



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
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
M&M INVERSIONES, CONSTRUCCIONES Y
SERVICIOS GENERALES S.R.L - CASMA, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**ACOSTA VILCHEZ, JOSE MANUEL
ORCID: 0000-0002-1206-6125**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
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
M&M INVERSIONES, CONSTRUCCIONES Y
SERVICIOS GENERALES S.R.L - CASMA, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**ACOSTA VILCHEZ, JOSE MANUEL
ORCID: 0000-0002-1206-6125**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Acosta Vilchez, Jose Manuel

ORCID: 0000-0002-1206-6125

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

DTI. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz Gonzáles, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Dra. Mirian Noemí Rodríguez Vigo

Miembro

Mgtr. Luis Ortiz Gonzáles

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

AGRADECIMIENTO

A dios por brindarme su bendición y fortaleza para superar toda adversidad en mi vida y permitirme cumplir mis objetivos trazados.

Y a mis padres, amigos, docente de investigación y a mis compañeros de clase que me apoyaron incondicionalmente en la elaboración de este proyecto.

DEDICATORIA

A Dios que está
acompañándome y
apoyándome en cada
decisión que tomo en mi
vida.

Y a mis padres que se
sacrifican para darme lo
mejor todas los días,
hermanos y amigos que
depositaron su confianza y
brindarme su cariño y
amistad sincera.

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: caso empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018. La metodología utilizada fue: Cualitativa - no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para la recepción de información se utilizó fichas bibliográficas, y se aplicó un cuestionario al dueño, logrando obtener los siguientes resultados: En relación al objetivo N 1, referente a los autores indican que es importante el pago de los tributos ya que beneficia al estado para que pueda cubrir las necesidades de la ciudadanía y en el caso del impuesto a la renta que pagan las MYPE es esencial que estas realicen sus pagos oportunamente aunque perjudique ligeramente su liquidez. Referente al objetivo 2. la empresa esta acogida al Régimen MYPE Tributario paga el impuesto a la renta mensualmente según establece las normativas, dicho pago afecta su liquidez y causándole problemas al realizar sus operaciones. Por ultimo en el objetivo N 3 se llega a concluir que hay una gran coincidencia entre dos de los tres elementos de comparación, excepto en la cultura tributaria ya que los autores mencionan que las empresas no poseen ética y compromiso tributario, caso que es opuesta a la empresa estudiada quien paga sus impuestos correspondientes.

Palabras clave: Impuesto a la renta, comercio, Micro y Pequeña Empresa.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the income tax of Micro and Small Companies in the commerce sector of Peru: company M&M investments, constructions and general services SRL - Casma, 2018. The methodology used was : Qualitative - non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case; Bibliographic records were used to receive information, and a questionnaire was applied to the owner, achieving the following results: In relation to objective N 1, referring to the authors, they indicate that the payment of taxes is important since it benefits the state In order to meet the needs of citizens and in the case of the income tax paid by the MYPE, it is essential that they make their payments on time even if it slightly damages their liquids. Regarding objective 2. the company is under the MYPE Tax Regime pays income tax monthly as established by the regulations, said payment affects its liquidity and causing problems when carrying out its operations. Finally, in objective N 3, it is concluded that there is a great coincidence between two of the three elements of comparison, except in the tax culture and that the authors mention that companies do not have ethics and tax commitment, which is the opposite of the company studied who pays their corresponding taxes.

Keywords: Tax on income, trade, Micro and Small Business.

CONTENIDO

CONTRACARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADRO	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	5
2.1 Antecedentes	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales.	6
2.1.3 Regionales.	8
2.1.4 Locales.....	11
2.2 Bases teóricas	11
2.2.1 Teoría de los tributos.	11
2.2.1 Teoría del impuesto a la renta.	13
2.2.2 Teoría de la renta producto o teoría de la fuente.	16
2.2.3 Teoría del flujo de riqueza.....	17
2.2.4 Teoría del consumo más incremento patrimonial.	18
2.2.5 Teoría de la empresa.....	18
2.2.6 Teoría de la Micro y Pequeñas Empresas.....	21
2.2.7 Teoría de los sectores productivos.	23
2.2.8 Teoría de comercio.	25
2.2.9 Caso de empresa en estudio.....	26
2.3 Marco conceptual	26
2.3.1 Definición de tributos.	26
2.3.2 Definición de impuesto a la renta.	27
2.3.3 Definición de empresa.	27

2.3.4 Definición de MYPE.	28
2.3.5 Definición de sector comercio.	28
III. Hipótesis	28
IV. Metodología	29
4.1 Diseño de la investigación	29
4.2 Población y muestra	29
4.2.1 Población.	29
4.2.2 Muestra.	29
4.3 Definición y operacionalización de la variable	30
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
4.4.1 Técnicas.	31
4.4.2 Instrumentos.	31
4.5 Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	32
4.7 Principios éticos	33
V. Resultados y análisis de resultados.....	33
5.1 Resultados	33
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	33
5.1.2 Respecto al Objetivo específico N° 2.....	35
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	37
5.2 Análisis de resultados.....	38
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.	38
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.	39
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.	40
VI. Conclusiones.....	41
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1	41
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2	41
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3	41
6.4 Conclusión general.....	42
Referencias bibliográficas	43
Anexos.....	48
Anexo 01 Cronograma de actividades.....	48
Anexo 02 Presupuesto	50
Anexo 03 Cuestionario	51

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADRO

<i>Cuadro 1 Resultado del objetivo específico 1</i>	33
<i>Cuadro 2 Resultado del objetivo específico 2</i>	35
<i>Cuadro 3 Resultado del objetivo específico 3</i>	37

I. Introducción

Este trabajo de investigación se realizó con la finalidad de aportar conocimientos básicos a las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú sobre el impuesto a la renta como un tributo que benéfica a la sociedad y sus características fundamentales que los identifican desde hace mucho tiempo atrás. Si hablamos del nacimiento de los tributos tendríamos que remontarnos a años muy antiguos como el de las antiguas civilizaciones en donde los tributos eran cobrados de formas más drásticas a los reinos sometidos por uno más superior, técnicamente eran arrebatados de sus pertenencias porque antes los tributos se representaban en diferentes recursos monetarios, bienes o hasta recursos humanos quienes eran obligados a pertenecer al ejército de la realeza, en la actualidad los pagos de impuestos siguen siendo obligatorios pero son menos exigentes y más flexibles para cancelarse.

En España el impuesto a la renta de las sociedades es un tributo que se paga de manera individual por parte de la sociedad y empresas en base a la renta que obtengan al realizar operaciones comerciales o de servicios en el territorio español, es un tributo de suma relevancia que las Sociedades Limitadas, Sociedades Autónomas y las Sociedades Civiles quienes del 2016 ya tienen que pagar impuestos, el proceso y documentación son complejos por que se tiene que llevar una contabilidad mercantil. El porcentaje de impuesto es el 25% en general para todas las sociedades vigente del 1 de enero del año 2016, pero hay un porcentaje especial para los emprendedores del 15% que recién inicien sus operaciones económicas, en el caso de las cooperativas pagaran un 20% excepto cooperativas de crédito y cajas rurales (Infoautónomos, 2018).

Para México país de Norteamérica el impuesto sobre la renta (ISR) es el que se asigna a las utilidades obtenidas a las personas naturales o jurídicas que tengan negocios o ingresos como profesionales de forma directa, también tiene impuestos indirectos como el IVA y el IEPS. Están obligados a pagar este impuesto los residentes dentro del país se cuál sea la ubicación de la empresa, también los residentes en el extranjero que tengan utilidades de una empresa en funcionamiento en México, sistema de pago es anual, pero se debe pagar provisiones mensuales. El impuesto sobre la renta afecta los ingresos generados por trabajo de manera subordinada, profesionales independientes, a las utilidades obtenidas por arrendamientos de muebles o inmuebles, premios e intereses, la tasa porcentual no es fija puede variar del 1.9 al 30% (Álvarez, 2017).

En Perú el Impuesto a la Renta (IR) es un tributo que grava las ganancias de los ingresos de las personas naturales o jurídicas, como trabajadores dependiente o independiente, empresas y organizaciones, a este conjunto de personas y entidades se le denomina contribuyente. Conforme a las leyes establecidas en nuestro país el IR tiene 5 categorías siendo la primera categoría para las ganancias obtenidas por alquileres de unidades de transporte, bienes muebles o inmuebles que se generan mes a mes, el impuesto se tiene que pagar independiente mente de que la renta no se cobre, la segunda categoría está establecida para para el fruto obtenido de ingresos por concepto de inversiones y valores mobiliarios como, por ejemplo, bonos acciones, regalías e intereses, la renta de tercera categoría son 12 pagos mensuales que realizan las empresas o personas naturales que realicen alguna actividad empresarial, el porcentaje no puede ser menor al 1.5% del neto de sus ingresos, la cuarta categoría es exclusivamente para profesionales dependientes o independientes que tengas

ganancias por sus ingresos, por último la renta de quinta categoría es la retención de una parte del sueldo de los trabajadores dependientes por parte de las empresas (PQS, 2017).

En la región Ancash, distrito de Casma, en la empresa M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L donde realizo el trabajo de investigación, no se puede afirmar si conoce las características del impuesto a la renta, las cuotas que se debe realizar, los regímenes a que acogerse y si está pagando sus impuestos correctamente, todos estos desconocimientos generan que nazca el inmenso desconocimiento del sistema tributario y en ellas las normas que se aplican a los contribuyentes.

Por todas las razones mencionadas el enunciado de problema de investigación fue: ¿Cuáles son las características del impuesto a la renta en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018?; como una forma de dar solución al problema de investigación mencionado se propuso el objetivo general: Describir las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018. Considerando los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del impuesto a la renta de la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo entre las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

Este trabajo de investigación se justifica por el aporte de conocimientos a la sociedad y así lograr describir las características del impuesto a la renta, sus pros y sus contras y la forma en que beneficia al país, porque a más impuestos pagados mayor es el desarrollo y crecimiento económico. A su vez también se justifica por que servirá de apoyo y guía metodológica para la elaboración de futuros trabajos de investigación parecidos ya sea a nivel local, regional, nacional. Por último, este trabajo de investigación se justifica porque es el inicio de un proceso para mi formación como futuro profesional y su aprobación podrá darme la oportunidad de optar el grado de bachiller, lo cual repercutirá en el modelo de educación superior de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la escuela profesional de contabilidad. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativo, el diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; universo y muestra

Luego de revisar la bibliografía pertinente y después de analizar las respuestas de la empresa estudiada, se obtuvo como resultado que el pago del impuesto a la renta afecta negativamente la liquidez de la empresa causando problemas económicos hasta tal punto que puede llegar al cese de sus actividades. Por último, se concluyó que hay coincidencia con los autores investigados y la empresa de caso de estudio en que, al afectar la liquidez, la empresa para cubrir estas deudas busca otras fuentes de financiamiento aumentando sus obligaciones e incurriendo en costos.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se denomina antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación elaborado en cualquier país, región o localidad del planeta Tierra menos en nuestro país Perú, teniendo en cuenta que contenga el mismo tema de investigación, es decir que su variable y unidad de estudio sea similar a la nuestra.

Gómez, Madrid y Quinayás (2017) en su trabajo de investigación denominado: Factores que generan la evasión de los impuestos de la renta e IVA en las personas naturales dedicadas a la comercialización de vestuario en el centro del municipio de Medellín, realizado en Colombia. El objetivo general fue: Determinar los principales factores que generan la evasión de los impuestos a la renta e IVA en las personas naturales. La metodología utilizada fue de tipo cualitativa, descriptiva, bibliográfica y como instrumento se utilizó una encuesta. Llegándose a obtener las siguientes conclusiones: La evasión del impuesto a la renta e IVA por parte de los comerciantes es un problema social que afecta en el desarrollo económico del país generando así un retraso global a nivel nacional, es por ello que es vital crear conciencia tributaria con campañas dirigidas a comerciantes y estudiantes y así reducir la gran cantidad de evasores a nivel nacional.

Rizo y Carrascal (2019) en su proyecto de investigación titulada: Análisis de la cultura tributaria de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial unificado de los comerciantes ubicados en la zona centro del municipio de Ocaña; en

Colombia, tuvo como objetivo general: Analizar la cultura tributaria de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial unificado de los comerciantes ubicados en la zona centro del municipio de Ocaña, para la determinación del compromiso en el pago de las obligaciones tributarias. El tipo de investigación que se utilizó fue nivel descriptivo, tipo cuantitativo exploratoria y como instrumento se utilizó una encuesta. Se llegó a la siguiente conclusión, que un porcentaje significativo de los comerciantes afirman que el impuesto a la renta es muy alto, esto conlleva a la posibilidad de que la evasión tributaria aumente ya que son incapaces de poder cubrir la obligación.

2.1.2 Nacionales.

En este trabajo de investigación se denomina antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier parte de la región o localidad del Perú excepto en la región Ancash que tengan el mismo tema de investigación, es decir variable y unidades de análisis iguales al nuestro.

Garrido (2016) en su tesis titulada “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”, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del Impuesto a la Renta y su incidencia en la liquidez en las Micro y Pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú y de la empresa ferretería Remolino EIRL Paita – Piura, 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas

y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como conclusiones los siguientes: que debido a que los pagos del impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta son pagos mensuales perjudican la liquidez de la empresa, y al realizar sus ventas o prestar servicios al crédito, ya están generando una obligación tributaria al corto plazo y al no tener con que pagar la empresa recurre a su capital de trabajo, poniendo en riesgo su subsistencia.

Cruz (2018), en su tesis titulada: Caracterización de los tributos y prevención de sanciones tributarias de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Sertran mi cautivo el alto empresa individual de responsabilidad limitada. Talara-Piura y propuesta de mejora, 2018. El objetivo general de esta investigación radicó en la: Determinación y descripción de las principales características de los tributos y prevención de sanciones tributarias de la empresa Sertran Mi Cautivo El Alto EIRL en la ciudad de Talara y propuesta de mejora durante el ejercicio fiscal 2018. La investigación utilizó la metodología descriptiva, de nivel No Experimental y de diseño Transversal, se trabajó con una población constituida por la empresa Sertran Mi Cautivo El Alto E.I.R.L. y una muestra integrada por su representante, se aplicó el instrumento de investigación una entrevista de 62 preguntas aplicado al representante de la empresa. Respecto al primer objetivo específico concluyó que el sistema tributario es un instrumento que facilita el cumplimiento voluntario masivo de las obligaciones tributarias. Respecto al segundo objetivo específico concluyó que la empresa tiene conocimientos en la materia tributaria y tiene la predisposición de cumplir con sus obligaciones tributarias

Gonzales (2016) en su tesis titulada, “Caracterización del impuesto a la renta y la gestión empresarial de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro,

abarrotes del distrito de Callería, 2016”. cuyo objetivo general fue: Describir las principales características del impuesto a la renta y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro, abarrotes del distrito de Callería, 2016. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario. Se concluye que 65% tienen 5 años en su rubro empresarial, cuentan con trabajadores, no brindan servicio adicional, son jóvenes empresarios jóvenes de 31 a 40 años de edad, el 80% son del sexo masculino, y tienen grado de instrucción superior. El 55% están en el régimen general, tienen conocimiento del tributo que pagan, el 65% no cree que los tributos afecten la economía de su empresa, y creen que la tasa del impuesto a la renta debería ser más bajo. Del 90% su declaración de tributos ante la SUNAT lo hace el contador, no cree que el impuesto a la renta afecte su liquidez empresarial, el 60% conocen cuáles son los gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta, no tienen sancionado ni deudas ante SUNAT. El 95% no cuenta con gestión tecnológica, el 80% cumplen con la gestión de proyectos, el 73% transmiten la gestión del conocimiento entre sus miembros, el 75% organiza y difunde actividades sobre el medio ambiente, asimismo el 70% brinda un mejor servicio frente a la gestión empresarial, para lograr el éxito.

2.1.3 Regionales.

En el presente trabajo de investigación se le denomina antecedentes regionales a todo trabajo de investigación elaborado por un investigador en cualquier localidad de la región de Ancash, excepto en la provincia del Santa que trate del mismo tema de

investigación, es decir que su variable y unidades de análisis sean semejantes al nuestro.

Camán (2018) en su tesis titulada, Caracterización de los reparos tributarios del impuesto a la renta de las empresas del sector comercio del Perú: caso “inversiones FERYMAR S.A.C.”- Chimbote, 2018., cuyo objetivo general fue, Describir las características de los reparos tributarios de las empresas del sector comercio del Perú y de Inversiones FERYMAR S.A.C. Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal como está en su contexto. Para llevarla a cabo la investigación se tomó como muestra a Inversiones FERYMAR S.A.C. Se concluye que las empresas del sector comercio del Perú deben estar informados respecto a los límites de los gastos que son permitidos para la declaración del impuesto a la renta, de esa manera podrán adicionar o deducir y no caer el reparo tributario ya que conlleva al pago de multas. La empresa Inversiones FERYMAR S.A.C. a la fecha no ha sido sujeto a reparos tributarios. Las empresas necesitan conocer los límites que la Ley permite en cuanto a los ingresos y gastos, esto traerá consigo la menor demanda de empresas que se vean en problemas al momento de declarar el Impuesto a la Renta Anual.

Rojas (2016) en su tesis titulada los pagos a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa centro importador exportador Perú S.A.C. de Chimbote, 2016. tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia de los pagos a cuenta del impuesto a la renta en la liquidez de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Centro Importador Exportador Perú S.A.C. de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación

fue descriptivo bibliográfico, documental, y de caso. Se obtuvieron las siguientes conclusiones, que el pago a cuenta del impuesto a la renta en el art. 85 de la ley del impuesto a la renta que establece: que todos los contribuyentes perceptores de renta empresarial realizaran de manera obligatoria los pagos a cuenta del impuesto a la renta dentro de los plazos establecidos, no obstante, la deficiente interpretación y/o mala aplicación conllevarían a que los pagos a cuenta del impuesto a renta influyan desfavorablemente en la liquidez de la empresa estudiada.

Díaz (2017) en su tesis titulada El pago a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa distribuidora Melo E.I.R.L. Chimbote, 2017, cuyo objetivo general fue, describir la influencia del pago a cuenta del impuesto a la renta en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Distribuidora Melo E.I.R.L., 2017. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, bibliográfico y de caso. Donde se obtuvo las siguientes conclusiones: la mayoría de los autores establecen que el pago a cuenta del impuesto a la renta disminuye la liquidez de manera negativa de las empresas comerciales del Perú, también que en cierto periodo de tiempo las empresas no pueden comprar más productos y sus operaciones se paralizan, lo cual obliga a estas empresas a buscar financiamiento externo para pagar los impuestos y a sus proveedores y se generan endeudamientos y peligra el equilibrio económico de la empresa.

Cortez (2015) en su tesis denominada el Impuesto a la renta y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Carsa SAC Chimbote, 2015. Tenía como objetivo general, Determinar y Describir la influencia del impuesto a la renta en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú

y de la empresa Carsa SAC. Chimbote, 2015, en la investigación se utilizó el método descriptivo, bibliográfico y de caso, así como la técnica de la entrevista aplicada al jefe de la empresa. Se concluyó que el pago del impuesto a la renta es una obligación tributaria que se realiza de forma anual y esta amparada en la ley del impuesto a la renta (decreto legislativo 774) que involucra a todo contribuyente natural y jurídica; estableciendo sistemas y tasas de pagos por el impuesto a la renta y que influye de manera desfavorable en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú.

2.1.4 Locales.

En el presente trabajo de investigación se le denomina antecedentes locales a todo trabajo de investigación elaborado en la provincia del Santa, teniendo en cuenta que traten del mismo tema de investigación y contengan la misma variable y unidad de análisis que nuestro trabajo de investigación.

Luego de revisar la literatura adecuada, no se pudo encontrar proyectos de investigación similares a nuestra variable y unidad de análisis, es decir no se encontró trabajos de investigación a nivel local.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de los tributos.

Los tributos ya se daban desde A.C en tiempos muy remotos estos se daban de diferentes formas, las más resaltantes se encuentran en las épocas de las monarquías en donde reinaban los grandes reyes, quienes conquistaban nuevas tierras y sometían a sus contrincantes a quienes les obligaban a pagar tributos y los consideraban vasallos. Estos impuestos o tributos que pagaban los vasallos eran practicantes arrebatados, les

quitaban el oro, la madera, los metales, productos de campo y recursos humanos para que formen parte de las tropas de rey gobernante. Al igual que todas las cosas y personas los tributos fueron pasando por cambios y evolucionando, ahora en los tiempos actuales ha disminuido casi a su totalidad la soberanía y los pueblos lograron su independencia, los tributos se siguen pagando obligatoriamente según las normas de cada administración tributaría, pero de una manera más razonable y tolerante. Los tributos son exigidos porque representan una gran cantidad de ingreso público que sirve para organizar los presupuestos públicos, cubrir gastos y deudas externas.

Los tributos aumentan el tesoro público y tienen como finalidad amparar los gastos públicos y se mantenga el equilibrio económico y no permita caer en problemas de inflación u otros fenómenos que pueden perjudicar la estabilidad económica.

2.2.1.1 clases de tributos.

Los tributos se clasifican en:

- **Tasas.**

Las tasas son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o en la realización de actividades en régimen de Derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario (Fernández, 2017, p.11).

- **Contribuciones especiales.**

Las contribuciones especiales son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus

bienes, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos (Fernández, 2017, p.11).

- **Los impuestos.**

“Los impuestos son los tributos exigidos son contraprestaciones cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente” (Fernández, 2017, p.11).

2.2.1 Teoría del impuesto a la renta.

El impuesto a la renta grava todas las rentas que provengan del capital de trabajo, ingresos provenientes de terceros, las regalías y los resultados de la enajenación de los inmuebles, maquinaria y equipo. Quienes están obligados a pagar este impuesto son las personas naturales y jurídicas, las instituciones públicas como: los hospitales, colegio, beneficencias entre otros, son exonerados de pagar impuestos.

Según el Decreto Legislativo (2020), en la última actualización de la Ley del Impuesto a la Renta en Decreto Supremo N° 179- 2004-EF, en su artículo 1 nos dice que el impuesto a la renta grava las rentas que provengan del capital del trabajo y la combinación de estas de una fuente duradera y constantes, las ganancias de capital, las regalías y la enajenación de terrenos y edificios.

2.2.1.1 características del impuesto a la renta

Primera característica.

El impuesto a la renta tiene la cualidad de intraspasable o intransferible, ello quiere decir que esta obligación tributaria no se puede pasar a otros, de tal modo que nadie más que el sujeto está obligado a cumplir con las normas tributarias.

Segunda característica.

Tiene carácter equitativo por parte de las dos formas (vertical y horizontal), teniendo como indicio; la renta que se obtiene, el capital que se posee y el gasto o consumo que se realiza.

Tercera característica.

El impuesto a la renta tiene la peculiaridad de acumular mayores tributos en los periodos en que los precios de los productos se elevan y en tiempos en que los precios en el mercado disminuyen también reduce la recaudación tributaria, permitiendo el equilibrio económico.

Cuarta característica.

En cuanto a impuesto a la renta tiene la singularidad de gravar una secuencia de sucesos económicos en diferentes periodos de tiempo.

Quinta característica.

Para concluir con lo que respecta a las características del impuesto a la renta, posee la capacidad de ser dos tipos de renta, renta global y cedular. en nuestro país el impuesto a la renta tiene la peculiaridad de agrupar estos dos tipos y así darle nacimiento a un impuesto a la renta Dual.

2.2.1.2 categorías del impuesto a la renta

a) renta de primera categoría.

Según SUNAT (s.f.), se considera renta a todo el producto generado del arrendamiento o subarrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el total del importe pactado por el locador y monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario y que legalmente corresponda al locador.

b) renta de segunda categoría.

Según SUNAT (s.f.), se estima que es renta de segunda categoría, los intereses originales en la colocación de capitales, así como los incrementos o reajustes de capital como, por ejemplo: los productos producidos por títulos, cedulas, debentures, bonos, garantías y créditos.

c) renta de tercera categoría.

SUNAT (s.f.) afirma que, son rentas de tercera categoría las derivadas del sector comercio, industria y minería: de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera u otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales e industriales como, por ejemplo: hoteles, transporte, comunicaciones, depósitos, construcciones, bancos, entre otros en general que se dediquen a la actividad de compra y venta o producción.

d) renta de cuarta categoría.

Según SUNAT (s.f.) nos dice que, son rentas de cuarta categoría las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, arte, ciencia y oficio, cargos como director

de empresas, sindico, mandatarios y gestor de negocios incluyendo cargos como regidor municipal o consejeros regionales.

e) renta de quinta categoría.

SUNAT (s.f.) argumenta que, son rentas de quinta categoría las obtenidas por conceptos de trabajo personal prestado en relación de dependencia, incluidos cargos públicos, electivos o no, como sueldos, salarios, asignaciones, emolumentos, primas dietas, gratificaciones, aguinaldos y comisiones.

2.2.2 Teoría de la renta producto o teoría de la fuente.

El desenvolvimiento de la teoría del producto o teoría de la fuente se basa en que la renta es el producto que cíclicamente nace de una fuente perdurable legalmente permitida por la ley para obtener provecho por parte de las personas naturales o jurídicas. la renta también se puede definir como la opulencia generada por una fuente diferente a ella. Dicho de otra manera, es relevante decir que la renta es un devengo frecuente que se reitera en el tiempo, así, se estima que la renta es frecuente cuando cumple con los requisitos de periodicidad obteniendo ganancias repetidamente, estas riquezas pueden provenir de fuentes como empresas de servicios (profesionales o técnicos), empresas comerciales e industriales. Asimismo, las riquezas obtenidas por la realización de bienes de capital no pueden gravarse, a pesar que provienen de una fuente productora no tiene la virtud de resistencia ya que al momento de nacer las ganancias esta fuente se extingue.

2.2.3 Teoría del flujo de riqueza.

Esta teoría de renta se basa en contener la totalidad de las ganancias generadas por las operaciones realizadas con terceros (clientes), sus ganancias se pueden dar de manera reiterada, momentánea o circunstancial. Ahora bien, en esta teoría las fuentes productoras no necesitan cumplir con el criterio de perdurabilidad al momento de generarse la ganancia ya que pueden extinguirse a diferencia de la teoría de la renta del producto o teoría de la fuente.

Ingresos aceptados por la teoría del flujo de riqueza:

- **Ganancias de capital.**

Acerca de las ganancias de capital, se refiere a las riquezas generadas por las ventas de los bienes de capital. A diferencia de la teoría del producto o teoría de la fuente que no permite que las fuentes productoras de ganancias se extingan, en la teoría de flujo de riqueza las ganancias de capital son aceptadas como renta y sus operaciones son gravadas.

- **Ingresos eventuales.**

Sobre los ingresos eventuales abarca la totalidad de las ganancias que nacen de fuentes productoras independientes fortuitas.

- **Ingresos a título gratuito.**

En cuanto a título gratuito trata del total de ingresos nacientes de fuentes productoras entre seres humanos, como, por ejemplo: la transmisión de bienes, las herencias o el legado.

2.2.4 Teoría del consumo más incremento patrimonial.

Llegando a la parte final de las teorías del impuesto a la renta encontramos a la teoría del consumo más incremento patrimonial que a diferencia de la teoría del producto o teoría de la fuente y la teoría del flujo de riqueza, sus ingresos generados por fuentes productoras no tienen que ser necesariamente fuentes perdurables o fuentes generadas por terceros. En esta teoría se grava el total de ingresos producidos por el consumo o incremento en el patrimonio al cierre del ejercicio.

Se considera a los siguientes ingresos:

- **Variaciones patrimoniales.**

Son los ingresos que nacen de los incrementos del valor monetario del patrimonio (bienes muebles, inmuebles, maquinarias o equipos e intangibles) de las personas naturales o jurídicas al cierre del ejercicio.

- **Consumo.**

En esta teoría se le considera como una renta al dinero empleado por las personas naturales o jurídicas para lograr complacer sus gustos y cubrir sus necesidades, estos ingresos generalmente no provienen de fuentes perdurables u operaciones con terceros.

2.2.5 Teoría de la empresa.

Una empresa es la agrupación de uno o más socios quienes deciden aportar bienes, materiales o no materiales para su constitución con fines de lucro, las empresas son entidades que actualmente representan una gran fuente de trabajo e ingresos para el estado. Con una buena organización y administración, recursos humanos competitivos, tecnología de punta y recursos financieros. las empresas pueden generar una gran

cantidad de rentas y a la vez lograr su sostenimiento en la sociedad, en donde existe abundante competitividad.

Según Triveño (2009) nos dice que, " la empresa es un grupo social que, a través de la administración de capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de necesidades de la comunidad" (p.5).

En relación a la teoría de empresa existe una ciencia social que se encarga de estudiar, analizar e interpretar la organización, gestión, estrategias que se toman en la entidad económica y la forma en que se distribuyen sus recursos. a esta se le denomina Administración de empresas.

Para Lerner (1984) la empresa tiene como objetivo producir y vender, a cambio de una utilidad, bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la sociedad. Esos bienes y servicios se ponen a disposición en un mercado, que es el lugar donde se reúnen compradores y vendedores.

2.2.5.1 clasificación de la empresa.

Las empresas pueden clasificarse de la siguiente manera:

a) en relación a su origen de capital.

- ✓ **publicas.** - Empresas constituidas por el estado sin fines de lucro con el objetivo de satisfacer necesidades.
- ✓ **Privadas.** - Su capital es aportado por bienes materiales o inmateriales por parte de personas naturales que quieren constituirla, son con fines de obtener rentabilidad con ventas de productos o prestación de servicios.

- ✓ **Mixtas.** – Tienen aportes iguales por parte del estado y socios que quieren constituir las, son con fines de lucro buscando satisfacer las necesidades de la sociedad.

b) de acuerdo a la magnitud del tamaño.

- ✓ **Microempresas.** – Generalmente son empresas que nacen en el entorno familiar, solo tiene un solo dueño, poseen menos de 10 trabajadores.
- ✓ **Pequeñas empresas.** - Son empresas con un rango de alcance más amplio que las microempresas pudiendo llegar al ámbito regional, por lo que necesitan un máximo de 50 trabajadores.
- ✓ **Medianas empresas.** – Estas empresas son más grandes y producen o venden más productos por lo que tienen que tener de 100 trabajadores a más, su alcance puede ser a nivel nacional, necesitan llevar una contabilidad más amplia.
- ✓ **Grandes empresas.** – Son las famosas transnacionales, son empresas constituidas por varios socios, teniendo más de 250 trabajadores por lo que genera que sus productos puedan llegar a nivel nacional e internacional, tienen junta de accionistas, directorio, y gerente.

c) según actividad o rubro.

- ✓ **Industriales.** – Empresas que se dedican a la transformación o extracción de materias primas para convertirlos en productos

terminados y así obtener rentas mediante la venta de estos productos. las empresas industriales se subdividen en:

- ✓ **Extractivas:** Se dedican únicamente a la extracción de los recursos naturales tanto del subsuelo como del mar.
- ✓ **Manufactureras.** – Su actividad es plenamente se basa en la transformación de materias primas a productos terminados.
- ✓ **Agropecuaria.** – Son empresas que agrupan dos sectores el agrícola y el pecuario, se dedican a la producción de productos de primera necesidad como verduras, tubérculos, leche, cueros, etc.
- ✓ **Comerciales.** – Son empresas que se dedican a la comercialización de productos terminados a últimos consumidores como por ejemplo ferreterías y bodegas.

2.2.6 Teoría de la Micro y Pequeñas Empresas.

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (2003), en el artículo 2 nos dice que, 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 tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Hoy el Perú, es un país de MYPES, en su realidad económica y social domina y predomina las micro y pequeñas empresas, por lo tanto, requiere interpretar su significado para el nuestro país. En el Perú se suscitan situaciones críticas muy complejas, que debemos explicar acorde a los nuevos enfoques o paradigmas El fenómeno MYPE tiene una causa estructural, profunda, en los desfases históricos del Perú. El primer desfase por la débil o raquítica industrialización del Perú, incapaz de absolver, o emplear, al movimiento migratorio del campo, acorde a las necesidades del país. Ello obliga a los migrantes a crear su propio empleo, ilegal, marginal, precario, en las llamadas barriadas, luego pueblos jóvenes, hoy distritos populares; así surgen comerciantes ambulantes, informales, como industriales, clandestinos (Durand,2010).

2.2.6.1 características de las MYPE.

La ley N° 30056, ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2013), en el artículo 5 argumenta que, las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Se considera una microempresa cuando realiza ventas anuales hasta un monto máximo de 150 Unidades impositivas tributarias UIT, y en el caso de las pequeñas empresas el monto de ventas anuales tiene que ser mayor a 150 UIT pero que no exceda de los 1700 UIT.

2.2.6.2 beneficios de la mype

Debido a la gran cantidad de micro y pequeñas empresas que existen en el país y que la mayoría de estas se encuentran en la informalidad el gobierno establece una

serie de beneficios con la finalidad de que estas pasen de informales a formalizarse.

Andina (2015) nos dice que:

Uno de sus beneficios es en el tema tributario las personas naturales que se inscriban en el RUS solo pagaran el importe de 20 soles siempre y cuando sus ventas no sobrepasen el límite establecido, otro beneficio que tienen es para los empleados en los laboral, tienen derecho al sueldo mínimo establecido, trabajan 8 horas, tienen derecho a que se les paguen por las horas extra que realizan, tienen permitido realizar aportes a la AFP u ONP dependiendo de cada trabajador. Por otro lado, también tiene benéficos para micro empresario o empleador, por ejemplo, no están obligados a pagar CTS, no paga gratificaciones, no reparte las utilidades, y puede aportar a la AFP u ONP cal sea el caso.

Con estos beneficios que brinda el gobierno se busca que las micro y pequeñas empresas se puedan formalizar y contribuir con sus impuestos para el desarrollo económico del país.

2.2.7 Teoría de los sectores productivos.

Según Hernández (2010) afirma que, los sectores económicos representan un conjunto de actividades económicas que tienen las mismas características. Así es posible hablar de los tres sectores que se consideran como clásicos en la economía del país: agropecuario, industrial y de servicios (p.28).

Los sectores productivos o económicos se dividen en:

- ✓ **Sector Primario.** - Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial (Cortez, 2015, p.49).
- ✓ **Sector Secundario.** - Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación (Cortez, 2015, p.49).
- ✓ se subdivide en:
 - ✓ **Extractivas:** empresas dedicadas a la extracción de los recursos naturales del subsuelo y del mar.
 - ✓ **Transformación:** empresas que se dedican a la transformación de los recursos naturales a productos terminados.
- ✓ **Sector Terciario.** - Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno (Cortez, 2015, p.50).

2.2.8 Teoría de comercio.

El comercio es una actividad desarrollada desde tiempos muy remotos, antes era conocido como el famoso trueque, que constaba del intercambio de productos o bienes por otros, entre determinadas personas. En la actualidad las transacciones se dan entre productores y consumidores finales también hay personas jurídicas que compran para revender el producto con un valor agregado. El dinero es muy trascendental es tas operaciones comerciales (Pérez y Merino, 2012).

2.2.8.1 clases de comercio.

El comercio se divide en dos grandes grupos con diferentes características, a la persona encargada de realizar estas transacciones se le denomina comerciante.

- ✓ **Comercio minorista:** Este comercio es conocido porque interactúan productores y consumidores finales, también le dicen comercio al por menor, ya que son operaciones comerciales de muy pequeñas cantidades generalmente se dan entre comerciantes que solo buscan adquirir ingresos para sustentar la canasta familiar.
- ✓ **Comercio mayorista:** En este tipo de comercio interactúan personas que buscan comprar productos en gran cantidad y así poderlas vender a un valor más elevado a los consumidores finales, también es conocido por el comercio al por mayor.

2.2.8.2 comercio internacional.

Para este tipo de comercio el mecanismo no cambia excepto que las transacciones comerciales se realizan entre dos países, uno vendría a ser el país exportador de

productos o servicios, y otro el importador de estos, las empresas que logran ingresar al mercado internacional tienen mayores posibilidades para desarrollarse y crecer económicamente. Los países necesitan que las empresas estén en el mercado mundial porque esta es una forma de mantener el equilibrio en estos tiempos en donde la globalización ha llegado a todas partes del planeta (Pérez y Merino, 2014).

2.2.9 Caso de empresa en estudio.

La empresa cuyo nombre es M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L. - Casma, con RUC N° 20445730671 ubicado en casco urbano Mz. N3 Lt. 1 – Casma. Gerente general es Mariela Marin Tuanama identificada con DNI 01120614, la empresa que se dedica a la venta de herramientas, accesorios, materiales de construcción, agregados en general a nivel provincial.

Misión: Ofrecer los mejores productos al mercado cumpliendo las expectativas de los clientes, trabajando día a día con la responsabilidad y honestidad que con caracteriza.

Visión: Mejorar la calidad de los productos cumpliendo con las necesidades de los clientes, con tres valores esencial: profesionalismo, capacidad y trayectoria, y así lograr ser una empresa líder en el mercado.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de tributos.

Según Muñoz (2017), “El tributo es un pago que deberá satisfacerse obligatoriamente a la administración tributaria cuando se realicen hechos que estén sujetos a gravamen. Estas prestaciones no constituyen la sanción de un acto ilícito, sino que deben estar establecidas por ley”

Los tributos son los ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del supuesto de hecho (hecho imponible) al que la ley vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos (Fernández, 2007, p.10).

2.3.2 Definición de impuesto a la renta.

El impuesto a la renta es un tributo que se precipita sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial = capital + trabajo). En tal secuencia de ideas, es de advertir que el impuesto a la renta no grava la celebración de contratos, sino la renta que se obtiene o genera por la instauración y ejecución de las obligaciones que emanan de un contrato y que, en el caso de las actividades empresariales, se somete a tributación neta de gastos y costos relacionados a la actividad generadora de renta (CUCCI, 2001).

Por otra parte, Fernández (2014) nos dice que, “de acuerdo a los términos en que a sido plasmado el impuesto a la renta en nuestra legislación positiva, podemos afirmar que no toda ganancia es renta y que no toda renta es ganancia” (p.1).

2.3.3 Definición de empresa.

La empresa es la organización de capital y trabajo con finalidad económica”. Sin embargo, puede anotarse que cuando se busca un concepto en la teoría es porque tenemos un límite al conocimiento por nuestros sentidos (cuando no podemos ver los

hechos sino conocerlos a través del conocimiento) y por tanto el concepto teórico puede olvidar algunos otros elementos que la teoría no puede o no describe (Fernández, 2017).

2.3.4 Definición de MYPE.

Son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente con finalidad lucrativa, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Benner, 2017).

2.3.5 Definición de sector comercio.

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader (Fernández, 2017).

III. Hipótesis

En este caso no aplica por ser un trabajo de análisis "Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales" (Hernandez, Fernandez & Batista, p.79).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El tipo de la investigación fue cualitativo, el diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo nada de la variable, unidad de análisis o seres humanos, solo se limitó a realizar la investigación conforme a la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más significados de la variable y unidad de análisis. Fue bibliográfico porque para cumplir con el objetivo específico N° 1 se revisó la bibliografía pertinente (antecedentes). Fue documental porque para cumplir con los objetivos 1 y 2 se utilizaron documentos estadísticos. Para culminar fue de caso porque para cumplir el objetivo N° 2 se realizó un cuestionario al dueño de M&M inversiones construcciones y servicios generales S.R.L.; finalmente para cumplir con el objetivo específico N° 3 se realizó un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

Está conformada por todas las MYPE del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

Está conformada por el caso de estudio: M&M inversiones construcciones y servicios generales S.R.L

4.3 Definición y operacionalización de la variable

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Impuesto a la renta	El impuesto a la renta grava todas las rentas que provengan del capital de trabajo, ingresos provenientes de terceros, las regalías y los resultados de la enajenación de los inmuebles, maquinaria y equipo.	Tributos	<ul style="list-style-type: none"> • Tasa. • Impuesto. • Contribuciones especiales 	¿Cuál es la importancia de los tributos en el trabajo de investigación?
		Características	<ul style="list-style-type: none"> • Intransferible e intraspasable • Calidad equitativa. • Peculiaridad de acumular tributos. • Grava hechos económicos. • Renta dual. 	¿Cuáles son las características del impuesto a la renta en la investigación realizada?
		Categorías	<ul style="list-style-type: none"> • Primera categoría • Segunda categoría • Tercera categoría 	¿se diferencian las diferentes categorías definidas en el presente

			<ul style="list-style-type: none"> • Cuarta categoría • Quinta categoría 	trabajo de investigación.
--	--	--	--	---------------------------

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista y un análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Ficha bibliográfica y cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo específico N° 1 se realizó la revisión de la documentación bibliográfica y la literatura pertinente.

Para obtener los resultados del objetivo específico N° 2 se realizó un cuestionario que se aplicó a la empresa de estudio, recogiendo información relevante para el cumplimiento de este objetivo.

Para obtener los resultados del objetivo específico N° 3 se realizó un análisis comparativo entre los objetivos N° 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
Caracterización del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa M&M inversiones construcciones y servicios generales S.R.L - casma 2018	¿Cuáles son las características del impuesto a la renta en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018?	Describir las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.	<p>Describir las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>Describir las características del impuesto a la renta de la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.</p> <p>Realizar un análisis comparativo entre las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.</p>	En este caso no aplica por ser un trabajo de análisis "Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales" (Hernandez , Fernandez & Batista, p.79).	Fue tipo cualitativo no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, la población Está conformada por todas las mype del sector comercio del Perú. y la muestra está conformada por el caso de estudio: M&M inversiones, construcciones y servicios generales. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista. Y como instrumentos: Ficha bibliográfica y cuestionario.

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

El proyecto de investigación está elaborado respetando las normas contempladas por la escuela de Pre-Grado, basándose en la estructura aceptada por la universidad y teniendo en cuenta el código de ética, con el objetivo de proponer alternativas de progreso para la empresa M&M Inversiones construcciones y servicios generales S.R.L – Casma.

El presente trabajo de investigación se elaboró teniendo en cuenta las normas del código de ética del contador público colegiado y sus principios generalmente aceptados como: integridad, competencia profesional, responsabilidad y confidencialidad. Dando cumplimiento a las normas y reglas refutando cualquier acto de mala fe que desaprobe la legalidad del contenido del trabajo de investigación. La aplicación de los principios en el trabajo de investigación y en la carrera profesional por parte del contador hace resaltar sus valores y forma en la que ha sido educado desde su núcleo familiar.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Describir las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 1 Resultado del objetivo específico 1

AUTOR	RESULTADOS
--------------	-------------------

Caman (2018)	Menciona que las empresas comerciales han sido perjudicadas económicamente en fiscalizaciones o auditorias por parte de la administración tributaria. Se concluye que las empresas del sector comercio del Perú deben estar informados respecto a los límites de los gastos que son permitidos para la declaración del impuesto a la renta, de esa manera podrán adicionar o deducir y no caer en reparos tributarios ya que conlleva al pago de multas. La empresa Inversiones FERYMAR S.A.C. a la fecha no ha sido sujeto a reparos tributarios. Las empresas necesitan conocer los límites que la Ley permite en cuanto a los ingresos y gastos, esto traerá consigo la menor demanda de empresas que se vean en problemas al momento de declarar el Impuesto a la Renta Anual.
Cortez (2015)	Dice que, si no se aplica adecuadamente la normatividad prescrita en la ley del impuesto a la renta, ello repercutirá en la rentabilidad de la misma. Al realizar un análisis comparativo se determinó que si hay una relación entre la empresa Carsa SAC de Chimbote y las empresas del sector comercio del Perú ya que a todas en general el impuesto a la renta afecta de manera negativa en la su rentabilidad
Cruz (2018)	Afirma que el sistema tributario es un instrumento que facilita el cumplimiento voluntario masivo de las obligaciones tributarias. Y para finalizar se puede decir que Sertran Mi Cautivo El Alto no coincide con la realidad de los contribuyentes del rubro ferretería a nivel nacional el cual no tienen conexión con los valores éticos y morales, muestran una carencia de conocimientos tributarios como sus procesos.
Díaz (2017)	Afirma que en el mayor de los casos el pago a cuenta del impuesto a la renta disminuye la liquidez de las empresas comerciales del Perú, pero que a laves estos tributos benefician a la ciudadanía y a ellos mismo con los servicios públicos, de salud esparcimiento, seguridad, etc. Los pagos del impuesto a la renta de las MYPE constituyen un porcentaje esencial en la recaudación tributaria logrando así una sostenibilidad económica duradera.
	Menciona que el 65% tienen 5 años en su rubro empresarial, cuentan con trabajadores, no brindan servicio adicional, son jóvenes empresarios jóvenes de 31 a 40 años de edad, el 80% son del sexo masculino, y tienen grado de instrucción superior. El 55% están en el régimen general, tienen conocimiento del tributo que pagan, el 65% no cree que los tributos

Gonzales (2016)	afecten la economía de su empresa, y creen que la tasa del impuesto a la renta debería ser más bajo. Del 90% su declaración de tributos ante la SUNAT lo hace el contador, no cree que el impuesto a la renta afecte su liquidez empresarial, el 60% conocen cuáles son los gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta, no tienen sancionado ni deudas ante SUNAT.
Garrido (2016)	Nos fundamenta que los pagos de tributos por parte de las MYPE son parte fundamental para el desarrollo de un país y sus sostenibilidad económica, y en el caso del impuesto a la renta al realizar sus ventas o prestar servicios al crédito ya se está generando la obligación tributaria al corto plazo y lo cual afecta ligeramente su liquidez.
Rojas (2016)	Nos dice que el pago del impuesto a la renta si influye ligeramente en la liquidez de las empresas comerciales del Perú disminuyendo así la capacidad de pago para las demás obligaciones a corto plazo. Sin embargo son tributos que esencialmente se tienen que pagar ya que están establecidas por la ley y dejar de tributar causaría problemas legales con SUNAT y llegarían a embargarlos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al Objetivo específico N° 2.

Describir las características del impuesto a la renta de la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

Cuadro 2 Resultado del objetivo específico 2

CUESTIONARIO APLICADO A LA EMPRESA M&M INVERSIONES, CONTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L.	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
SINGULARIDADES DE LA EMPRESA	
¿Desde cuándo está constituida?	Desde mayo del 2008.
¿A qué actividad se dedica la empresa?	Venta de herramientas, tubos, pinturas, materiales de construcción y carga de agregados.

¿Número de empleados?	de	10 empleados.
Finalidad de creación de la empresa	de la	Crear un propio empleo de trabajo y brindar más oportunidades de empleo a la ciudadanía, además de satisfacer a la clientela con un servicio eficiente en la venta de materiales y carga de agregados.

CARACTERISTICAS ESENCIALES DEL IMPUESTO A LA RENTA

¿Régimen tributario que se encuentra la empresa?		Régimen MYPE tributario.
¿Sabe que clases de impuestos paga la empresa?		Si, IGV y Deduciones.
¿Cada que ciclo de tiempo paga el impuesto a la renta?		Realiza los pagos mensualmente.
¿ A través de qué medios paga los tributos?		Mediante el Banco de la Nación.
¿Qué monto paga de impuesto?		Aproximadamente S/. 300.
¿Conoce la fórmula para calcular el impuesto a la renta?		No, porque de la contabilidad se encarga un contador independiente.
¿Abona alguna otra clase de impuestos?		Si, Deduciones e IGV.
¿ Está conforme con la suma de impuesto a la renta que abona?		Sí, pero debería rebajarse ya que la mayoría de los impuestos que se pagan no son distribuidos en las obras que necesita el pueblo.
¿Los aportes que abona de impuesto a la renta perjudica su liquidez?		Sí, porque merma al desarrollo de la empresa e impide las compras de mercadería impidiendo el crecimiento de la empresa.
¿Qué estrategias realiza para solucionarlo?		Un monitoreo constante de las deducciones y retenciones que exista en el banco para una cancelación oportuna del impuesto y no perjudique a la empresa
¿La empresa ha sido fiscalizada por SUNAT?		Sí, hace 3 años, se le brindo todos los documentos que necesitaban.
¿Arrastra deudas tributarias a SUNAT?		Sí, se retrasa algunos meses el pago de los impuestos para el final se cancelan.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Realizar un análisis comparativo entre las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

Cuadro 3 Resultado del objetivo específico 3

Elementos de comparación	Resultado del Objetivo específico N ° 1	Resultado del Objetivo específico N ° 2	Resultado del Objetivo específico N ° 3
Respecto a al régimen tributario	Cortez (2015) menciona que, si no se aplica adecuadamente la normatividad prescrita en la ley del impuesto a la renta, ello repercutirá en la rentabilidad de la misma. Al realizar un análisis comparativo se determinó que si hay una relación entre la empresa Carsa SAC de Chimbote y las empresas del sector comercio del Perú ya que a todas en general el impuesto a la renta afecta de manera negativa en la su rentabilidad	la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L tiene definida las normativas y los regímenes tributarios que existen en el país y menciona que se encuentra en el Régimen MYPE Tributario.	Si coinciden
	Cruz (2018) nos dice que el sistema tributario es un instrumento que facilita el cumplimiento voluntario masivo de las obligaciones tributarias. Y para finalizar se puede decir que Sertran Mi Cautivo El Alto no coincide con la realidad de los	EL dueño de la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L. viene trabajando con valores y principios tributarios pagando así oportunamente sus tributos	

Respecto a la cultura tributaria	contribuyentes del rubro ferretería a nivel nacional el cual no tienen conexión con los valores éticos y morales, muestran una carencia de conocimientos tributarios como sus procesos.	correspondientes, tales como IGV, Deduciones, retenciones y además sabe que el no cumplir con sus obligaciones tributarias puede ser multado.	No coinciden
Respecto a la categorías del impuesto a la renta	La ley del impuesto a la renta establece 5 categorías de renta para que las personas naturales y jurídicas puedan pagar sus impuestos dependiendo la renta que generan, en lo que respecta a las empresas comerciales que se dedican a la venta de bienes pagan el impuesto a la renta de tercera categoría y esta regidas a la normativa que precisa la ley (Caman, 2018; Cortez, 2015; Cruz, 2018).	De acuerdo con el dueño de la MYPE estudiada menciona que, realiza pagos a cuenta mensuales y hace sus declaraciones anuales por que se encuentra calificada en la renta de tercera categoría, esto debido a la actividad económica que realiza estipulado en la ley del IR.	Si coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las características del impuesto a la renta de las MYPE del sector comercio del Perú, 2018.

Caman (2018) Cruz (2018), Cortez (2015), Díaz (2017), Rojas (2016), concuerdan que las características del impuesto a la renta de las MYPE del Perú son: Abonos mensuales que se generan por la venta o prestación de servicios, que se hacen declaraciones anuales dependiendo en que categoría de renta se encuentren establecidas, y que estos pagos a cuenta perjudican ligeramente a la empresa, porque son deudas a corto plazo que obligan a la empresa a pagar. Estos resultados obtenidos coinciden con los investigadores internacionales Gómez, Madrid y Quinayás (2017) y Rizo y Carrascal (2019) nos dicen que el porcentaje de la cuota del impuesto a la renta debe disminuir y que al ser pagos muy continuos no permite adquirir mercadería, y si se adquieren se genera una deuda a los proveedores, generando así el cese a las actividades de la empresa afectando así la liquidez de esta.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las características del impuesto a la renta de la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

La información obtenida de la encuesta realizada al dueño de la empresa se obtuvo que se encuentra en el Régimen MYPE tributario porque la empresa cumple con los requisitos establecidos. además, se encuentra dentro de la tercera categoría, La empresa realiza sus abonos de impuesto a la renta de manera mensual mediante el banco de la nación deposita el impuesto a la renta ya que no posee una cuenta digital. paga el 1% establecido ya que sus ingresos anuales no superan los 300 UIT. El dueño también expreso que el pago a cuenta del impuesto a la renta afecta la liquidez de su empresa negativamente coincidiendo con los antecedentes que tenemos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo entre las características del impuesto a la renta de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa M&M inversiones, construcciones y servicios generales S.R.L - Casma, 2018.

Luego de haber realizado el análisis comparativo correspondiente del objetivo específico N° 1 y N ° 2 se obtuvieron los siguientes resultados:

Respecto al régimen tributario

Tanto los autores como la empresa estudiada coinciden en que las micro y pequeñas empresas tienen que estar establecidas en un régimen tributario que se favorable para cada una de ellas, en este caso la empresa estudiada se encuentra en el régimen MYPE tributario.

Respecto a la cultura tributaria

En este elemento de comparación se puedo analizar que no hay una coincidencia entre los autores y la empresa estudiada ya que los autores afirman que las MYPE no tienen valores éticos y morales y carecen de conociendo tributario, lo que es lo contrario a lo que se obtuvo de la empresa que paga sus impuestos correspondientes y tienen conocimiento tributario.

Respecto a la categoría del impuesto a la renta

Los autores dicen que la ley del IR establece 5 categorías en las que las personas naturales y jurídicas deben pagar sus impuestos correspondientemente en la forma que obtengan sus rentas, y esto coincide con la empresa estudiada que se encuentra en la renta de tercera categoría debido a la actividad económica que realiza.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Al terminar de revisar los antecedentes Internacionales, nacionales, locales y regionales de los diferentes autores se concluye que, el impuesto a la renta es un ingreso muy importante para el estado y representa un porcentaje alto del tesoro público, son pagos mensuales que realizan las micro empresas dependiendo el volumen de compras y ventas que realizan y en el régimen que se encuentran, a la vez afecta negativamente a las MYPE, porque al tener la obligación de abonar este impuesto y además de pagar las deudas con los proveedores y con sus trabajadores, se genera que las ganancias se reduzcan.

6.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Luego de a ver revisado las repuestas del cuestionario aplicado al dueño de la empresa M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L, se concluye que la empresa es formal y se encuentra en el Registro MYPE Tributario (REMYPE) pagando el impuesto a la renta mensualmente, además que abona Impuesto General a las Ventas (IGV) y detracciones, afectando su liquidez y causándole problemas al realizar sus operaciones, también se coincide con el encuestado en que el estado debe disminuir el porcentaje del impuesto a la renta hasta un nivel donde tanto como el gobierno y el empresario no se vean perjudicados.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Al término del análisis y comparación de los objetivos específicos 1 y 2 se concluye que tanto las empresas comerciales del Perú y la empresa M&M Inversiones,

Construcciones y Servicios Generales S.R.L. Paga renta de tercera categoría mensualmente, se encuentra inscrita en el Régimen MYPE Tributario, y aunque estos abonos causen una disminución en su liquidez posee cultura tributaria, y lo demuestra siendo un buen contribuyente, llevando así sus libros contables correspondientes según el régimen establecido, otorgando los comprobantes de pagos como factura, boletas, etc. debido a que cumple con las normas a logrado salir airoso en las fiscalizaciones que realiza SUNAT.

6.4 Conclusión general

Luego de haber revisado la literatura pertinente, los resultados hallados en la investigación y por último la comparación realizada se concluye que el impuesto a la renta se caracteriza por que son pagos mensuales y declaraciones anuales, que la empresa estudiada se encuentra en el régimen MYPE tributario y paga rentas de tercera categoría, demostrando que tiene un buen nivel de cultura tributaria, aunque estos impuestos afecten ligeramente sus ganancias sabe que los aportes que realiza representan una parte fundamental para el país y que es beneficiado por las obras publicas que se realicen, por último el gobierno debe promover los beneficios que se obtienen las micro y pequeñas empresa al ser formal para que despejen sus dudas y puedan ser buenos contribuyentes. .

Referencias bibliográficas

- Álvarez, J. (2017). *El contribuyente, ¿Qué es el impuesto sobre la renta (ISR)?*
Recuperado de: <https://www.elcontribuyente.mx/2017/05/que-es-el-impuesto-sobre-la-renta-isr/>
- Andina. (2015). *Beneficios de formalizar una empresa.* Recuperado de:
<https://andina.pe/agencia/noticia-mype-conoce-los-beneficios-formalizar-tu-empresa-569848.aspx#:~:text=Tienen%20derecho%20a%20percibir%20remuneraci%C3%B3n,el%20asegurado%20como%20sus%20derechohabientes.>
- Benner, J. (2017). *Principales beneficios de la ley MYPE.* Recuperado de:
<http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=C1DE215-5C9C-44B1-9CE0-10484048C5F1.PDF>
- Calderón, J. (2015). *Impuesto a la renta y su aplicación a la simplificación tributaria en las empresas comerciales en el Perú, 2015.* Chimbote - Perú. Recuperado de:
[file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(1).pdf)
- Caman, E. (2018), *Caracterización de los reparos tributarios del impuesto a la renta de las empresas del sector comercio del Perú: caso “INVERSIONES FERYMAR S.A.C.”- CHIMBOTE, 2018.* Chimbote - Perú. Disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10657/EMPRESA_DE_SERVICIOS_IMPUESTO_A_LA_RENTA_CAMAN_MONZON_EBERT_DEIWIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cortez, A. (2015). *Impuesto a la renta y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Carsa SAC Chimbote, 2015.* Chimbote - Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3870/IMPUESTO_A_LA_RENTA_RENTABILIDAD_CORTEZ_JARA_ALEX_DAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cruz, L. (2018), *Caracterización de los tributos y prevención de sanciones tributarias de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: Sertran mi cautivo el alto empresa individual de responsabilidad limitada. Talara-Piura y propuesta de mejora, 2018.* Piura - Perú. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9360/CARACTERIZACION TRIBUTOS CRUZ INGA LISBETH INDIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9360/CARACTERIZACION%20TRIBUTOS%20CRUZ%20INGA%20LISBETH%20INDIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cucci, J. (2001). *La renta como materia imponible en el caso de actividades empresariales y su relación con la contabilidad.* Recuperado de: [https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_11_impuesto a la renta pers jurid.pdf](https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_11_impuesto_a_la_renta_pers_jurid.pdf)
- Decreto Legislativo (2020). *Ley del Impuesto a la Renta;* Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>
- Díaz, A. (2017). *El pago a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa distribuidora Melo E.I.R.L. Chimbote, 2017.* Chimbote - Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4592/IMPUESTO A LA RENTA LIQUIDEZ DIAZ REBAZA ARELY ARACELI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4592/IMPUESTO%20A%20LA%20RENTA%20LIQUIDEZ%20DIAZ%20REBAZA%20ARELY%20ARACELI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Domínguez, J. (2015). *Manual de la metodología de la investigación científica.* Recuperado de: <file:///C:/Users/usuario/Desktop/Taller%20de%20investigaci%C3%B3n/MANUAL-DE-METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-CIENTIFICA-MIMI.pdf>
- Durand, J. (2010), *Nuevo Tahuantinsuyo, blog.* Recuperado de: <http://nuevotahuantinsuyo.blogspot.com/2010/05/las-mypes-en-el-peru.html>
- Fernández, D. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017.* Chimbote - Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL INTERNO MYPES FERNANDEZ JULCA DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL%20INTERNO%20MYPES%20FERNANDEZ%20JULCA%20DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Fernández, J. (2004). *El concepto de renta en el Perú*. Recuperado de: http://www.ipdt.org/editor/docs/07_VIIIJorIPDT_JFC.pdf
- Fernández, M (2007). *Teoría y práctica: tributos españoles*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175807&query=tributos>
- 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*. Piura - Perú. Recuperado de: [file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(5).pdf)
- Gómez, G., Madrid, D., & Quinayás, D. (2017). *Factores que generan la evasión de los impuestos de la renta e IVA en las personas naturales dedicadas a la comercialización de vestuario en el centro del municipio de Medellín; En Colombia*. Recuperado de: http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/8025/1/GomezGustavo_2017_FactoresGeneranEvasion.pdf
- Gonzales, H. (2016). *Caracterización del impuesto a la renta y la gestión empresarial de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro, abarrotes del distrito de Callería, 2016*. Pucallpa - Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3653/IMPUESTO_A_LA_RENTA_GESTION_EMPRESARIAL_GONZALES_ANGULO_HUMBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, J. (2010). *Introducción a la macroeconomía*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3188220&query=sectores+economicos>
- Hernández, R., y Coello, S. (2006). *El proceso de investigación científica*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3192826&query=proceso+de+la+investigaci%C3%B3n>
- Infoautónomos, (2018). *Impuesto a las sociedades*. Recuperado de: <https://infoautonomos.economista.es/fiscalidad/impuesto-de-sociedades/>

Lerner, J. (1984). *Introducción a la administración y organización de empresas*. Recuperado

de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3192795&query=Lerner>

Ley N° 28015 (2003). *Ley De Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado

de: http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf

Ley N° 30056 (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Recuperado

de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Martínez, J. (2012). *Características de la Evasión del Impuesto a la Renta en las Empresas Comerciales del Distrito de Chimbote Período 2012*. Chimbote - Perú. Recuperado

de: [file:///C:/Users/usuario/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/usuario/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Miñan, E. (2013). *Caracterización del financiamiento, capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro exportación nacional y extranjera de banano y cacao orgánicos de la ciudad de Piura - periodo 2011-2012*. Chimbote - Perú. Recuperado

de: [file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Morillo, E. (2013). *Características de la evasión del Impuesto a la Renta en las Empresas Comerciales de la Provincia de Sihuas. Período 2013*. Huaraz - Perú. Recuperado

de: [file:///C:/Users/usuario/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/usuario/AppData/Local/Packages/Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe/TempState/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(5).pdf)

- Muñoz, R. (2017). *Impuesto de sociedades: tributos*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5214412&query=tributos>
- Pérez, J. & Merino, M. (2012). *Concepto de comercio*. Recuperado de: <https://definicion.de/comercio/>
- Pérez, J. & Merino, M. (2014). *Concepto de comercio internacional*. Recuperado de: <https://definicion.de/comercio-internacional/>
- PQS Perú. (2017). Obtenido de ¿Cuántas categorías de Impuesto a la Renta existen? Recuperado de: <https://www.pqs.pe/emprendimiento/impuesto-renta-categorias>
- Rizo & Carrascal (2019). *Análisis de la cultura tributaria de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial unificado de los comerciantes ubicados en la zona centro del municipio de Ocaña*; Colombia. Recuperado de: <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/2513/1/32582.pdf>
- Rojas, J. (2016), *Los pagos a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa centro importador exportador Perú S.A.C. de Chimbote, 2016*. Chimbote - Perú. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10538/PAGOS_A_CUENTA_IMPUESTO_A_LA_RENTA_ROJAS_VASQUEZ_JUNNIOR_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santisteban, M. (2016). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Molino del norte mi Johana EIRL.” de Mórrope- Lambayeque, 2016*. Lambayeque - Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3012/IMPUESTO_A_LA_RENTA_SECTOR_INDUSTRIAL_SANTISTEBAN_ZENA_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SUNAT, (s.f). Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/MYPE/normas/dl-1086.pdf>

Anexos

Anexo 01 Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020															
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración y envío de la caratula	x															
2	Presentación del cronograma de actividades.		x														
3	Presentación del primer borrador del informe final.			x													
4	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.				x												
5	Presentación del primer borrador artículo científico.					x											
6	Levantamiento de observaciones del informe final.						x										
7	Levantamiento de observaciones del artículo científico.							x									
8	Preparación del primer borrador de la ponencia.								x								
9	Calificación del informe final, artículo científico y ponencia.									x							
10	Presentación de la ponencia.										x						
11	Revisión del informe final con el sistema antiplagio TURNITIN.											x					
12	Informe final (calificado).												x				
13	Ponencia del informe final.													x			

Anexo 02 Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
• Impresiones	0.50	90	45.00
• Fotocopias	0.10	30	9.00
• Empastado	15.00	3	45.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
• Lapiceros	0.50	4	2.00
Servicios			
• Uso de turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			251
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			100
Total de presupuesto desembolsable			351.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1003



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño o gerente de la empresa “**M&M inversiones construcciones y Servicios generales S.R.L**”, Casma – Ancash, 2018.

El cuestionario tiene como fin recolectar información de la empresa de estudio para dar solución al objetivo específico N° 2, del proyecto de investigación titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA M&M INERSIONES CONTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L CASMA 2018**”.

Investigador: Fecha: ../../.....

I. Información general del dueño o gerente.

- 1.1. ¿Cuántos años tiene?:
- 1.2. Género: Varón () Mujer()
- 1.3. Nivel de estudios:
- 1.4. Estado civil:
- 1.5. Cargo que ocupa y actividad que desempeña:

II. Singularidades de la empresa en estudio

- 2.1. Desde cuanto está constituida:
- 2.2. A qué actividad se dedica la empresa:
- 2.3. Número de empleados:

2.4. Finalidad de la creación de la empresa:

.....

III. Características esenciales del impuesto a la renta

3.1. ¿Régimen tributario en que se encuentra la empresa?

.....

.....

3.2. ¿Sabe que cacles de impuesto paga la empresa?

.....

.....

3.3. ¿Cada qué ciclo de tiempo paga el impuesto a la renta?

.....

.....

3.4. ¿A través de qué medios paga los tributos?

.....

.....

3.5. ¿Qué monto paga de impuesto?

.....

.....

Cupo fijo: () proporción: ()

3.6. ¿Conoce la fórmula para calcular el pago a cuenta del impuesto a la renta?

.....

.....

.....

3.7. ¿Abona alguna otra clase de impuesto?

SI: () NO: ()

3.7.1. ¿Qué clases de impuestos?

.....

.....

.....

3.8. ¿Está conforme con la suma de impuesto a la renta que abona?

Si: ()

No: ()

.....
.....
.....
.....

3.9. ¿Los aportes que abona de impuesto a la renta perjudica su liquidez?

Si: ()

No: ()

.....
.....
.....
.....
.....

3.9.1. ¿Qué estrategias realiza para solucionarlo?

.....
.....
.....
.....

3.10. ¿La empresa ha sido fiscalizada por SUNAT?

.....
.....
.....
.....

3.11. ¿Arrastra deudas tributarias a SUNAT?

.....
.....
.....
.....