

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE
TERCERA CATEGORÍA Y RENTABILIDAD DE LA PEQUEÑA
EMPRESA DE SERVICIOS “NEXOS COMERCIALES SUPPLY
CHAIN MANAGEMENT S.A.C.” – AYACUCHO, 2022**

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

AUTOR

FERNANDEZ BOLIVIA, ABEL

ORCID 0000-0002-0297-3709

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID 0000-0002-4217-1217

AYACUCHO – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Fernandez Bolivia, Abel

Orcid 0000-0002-0297-3709

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

Orcid 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad.

Ayacucho, Perú

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

Orcid 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

Orcid : 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

Orcid 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a toda mi familia, mamá, papá, hermanos, tíos y a mi asesor del presente trabajo profesor Vásquez Pacheco, Fernando por su apoyo incondicional, que día a día se esfuerzan para culminar mi formación profesional.

Abel

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022. El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta; y como instrumentos, cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas pertinentes; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a las características del IR de tercera categoría:** La empresa del caso de estudio se encuentra en régimen MYPE tributario, realiza pagos a cuenta mensual de 1.5% de los ingresos netos, asimismo, paga IR anual con la tasa 29.50% de las ganancias obtenidas, los tributos que paga afecta la liquidez de la empresa, para solventar la liquidez recurre a financiamiento de terceros, afectando la rentabilidad. **Respecto a las características de la rentabilidad:** La empresa del caso de estudio tiene la rentabilidad económica de 6.05%, y la rentabilidad financiera es de 72.59%, estos resultados significan que la empresa del caso de estudio tiene la situación económica viable para afrontar costes de una empresa y obtener mayores beneficios. Finalmente, se concluye que la empresa paga impuesto a la renta de tercera categoría con la tasa 29.50%; por lo tanto, el pago del impuesto a la renta ha reducido la liquidez de la empresa afectando la rentabilidad.

Palabras clave: Impuesto a la renta, Mype, rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation had as general objective: Identify and describe the characteristics of the third category income tax and profitability of the small service company "Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C." de Ayacucho, 2022. The research design was: non-experimental-descriptive-documentary and case study; For the collection of information, the survey technique was used; and as instruments, questionnaires with relevant closed and open questions; obtaining the following results: Regarding the characteristics of the third category IR: The company in the case study is in the tax MYPE regime, makes monthly payments of 1.5% of net income, also pays annual IR with the rate 29.50 % of the profits obtained, the taxes paid affect the liquidity of the company, to solve the liquidity it resorts to financing from third parties, affecting profitability. Regarding the characteristics of profitability: The company in the case study has an economic return of 6.05%, and the financial return is 72.59%, these results mean that the company in the case study has a viable economic situation to face costs of a company and obtain higher profits. Finally, it is concluded that the company pays third category income tax at a rate of 29.50%; therefore, the payment of income tax has reduced the company's liquidity, affecting profitability.

Keywords: Income tax, Mype, profitability.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes:	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Regionales	25
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas:	27
2.2.1 Teoría del impuesto a la renta	27
2.2.1.1 Base legal	27
2.2.1.2 Teoría de tributación	28
2.2.1.3 Tributos.....	29
2.2.1.3.1 Impuestos	29
2.2.1.3.2 Contribuciones.....	29
2.2.1.3.3 Tasas.....	29
2.2.1.4 Obligación tributaria	30
2.2.1.5 Nacimiento de la obligación tributaria	30
2.2.1.6 Impuesto	30
2.2.1.7 Clasificación de los impuestos	31
2.2.1.8 Impuesto a la renta de tercera categoría	31

2.2.1.8.1 Comercio.....	31
2.2.1.8.2 Ganancia de capital y operaciones habituales.....	31
2.2.1.8.3 Nuevo régimen único simplificado	31
2.2.1.8.4 Régimen especial de renta.....	32
2.2.1.8.5 Régimen MYPE tributario.....	32
2.2.1.8.6 Régimen general	33
2.2.1.8.7 Determinación del impuesto a la renta	33
2.2.1.8.8 Renta bruta	34
2.2.2 Teoría de la rentabilidad	34
2.2.2.1 La rentabilidad	34
2.2.2.2 Teorías.....	35
2.2.2.2.1 Importancia de la rentabilidad.....	35
2.2.2.2.2 Rentabilidad de empresas comerciales	35
2.2.2.3 Tipos.....	36
2.2.2.3.1 Rentabilidad económica	36
2.2.2.3.2 Rentabilidad financiera	36
2.2.3 Teoría de la empresa.....	37
2.2.3.1 Teoría de la empresa	37
2.2.3.2 Clasificación de las empresas.....	37
2.2.3.2.1 Según su actividad o sector	38
2.2.3.2.1.1 Sector primario	38
2.2.3.2.1.2 Sector secundario	38
2.2.3.2.1.3 Sector terciario.....	38
2.2.3.2.2 Según su propiedad	38
2.2.3.2.2.1 Empresas Públicas.....	38
2.2.3.2.2.2 Empresas privadas	38
2.2.3.2.3 Según su tamaño.....	39
2.2.4 Teoría de los sectores productivos	39
2.2.5 Descripción somera de la empresa del caso de estudio	40
2.3 Marco conceptual:	40
2.3.1 Definiciones de impuesto a la renta de tercera categoría.....	40
2.3.2 Definiciones de rentabilidad	41

2.3.3 Definiciones de empresa.....	41
2.3.4 Definiciones de Mypes.....	41
2.3.5 Definiciones de sectores económico-productivos.....	41
2.3.6 Definiciones del sector económico de la investigación.....	42
III. HIPÓTESIS.....	42
IV METODOLOGÍA.....	43
4.1 Diseño de investigación.....	43
4.2 Población y muestra:.....	43
4.2.1 Población.....	43
4.2.2 Muestra.....	43
4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	44
4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la pequeña empresa de estudio (objetivo específico 1).....	44
4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la pequeña empresa del caso de estudio (objetivo específico 2).....	45
4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable impuesto a la renta de tercera categoría (objetivo específico 3).....	46
4.3.4 Matriz de operacionalización de la variable rentabilidad (objetivo específico 4).....	47
4.4 Técnicas e instrumentos:.....	54
4.5 Plan de análisis.....	54
4.6 Matriz de consistencia.....	56
4.7 Principios éticos.....	57
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	59
5.1 Resultados:.....	59
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	59
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	59
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	60
5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:.....	61
5.2 Análisis de resultados:.....	61
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	61
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	62
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	63

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:.....	64
VI. CONCLUSIONES.....	65
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	65
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	65
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	65
6.4 Respecto al objetivo específico 4.....	66
6.5 Respecto al objetivo general.....	66
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	68
7.1 Referencias bibliográficas:	68
7.2 Anexos:.....	73
7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio	73
7.2.2 Anexo 2: Protocolo de consentimiento informado para encuesta.....	77
7.2.3 Anexo 3: Estado situación financiera del 2019	78

ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y GRÁFICOS

	Pág.
Tabla 01. Resultado del objetivo específico 1.....	57
Tabla 02. Resultado del objetivo específico 2.....	57
Tabla 03. Resultado del objetivo específico 3.....	58
Tabla 04. Resultado del objetivo específico 4.....	59

I. INTRODUCCIÓN

Las consecuencias del coronavirus (COVID-19) no tienen precedentes y se sienten en todo el mundo. Dentro del sector privado, las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes); se han visto muy afectadas por la crisis, cerrando de manera definitiva las Mipymes. “En enero de 2021, hasta el 5,5% de las pequeñas empresas de Honduras habían cerrado definitivamente y el 3,5% de las medianas empresas de Nicaragua habían cerrado definitivamente” (Moache, 2020). Por lo tanto, las Mipymes luchan por sobrevivir en el mercado, sin embargo, por parte del Estado no hay apoyo a todas las Mipymes, es decir, que el Estado sigue recaudando los impuestos por parte de las Mipymes, afectando en la liquidez y la rentabilidad de las Mipymes. Lo cual con lleva, a las Mipymes a cerrar de manera definitiva o ser informal.

Asimismo, las Mipymes formales e informales representan más del 90% de todas las empresas y representan, en promedio, el 70% del empleo total y el 50% del PIB. Como tales, son actores clave para lograr una recuperación favorable del empleo, porque, por cada Mipyme que cierra de manera definitiva, genera más desempleo (Dini & Stumpo, 2020). En la misma línea, Moache (2020) nos dice que, “para 2030 se necesitarán 600 millones de empleos para absorber la creciente fuerza laboral mundial, lo que hace que el desarrollo de las pymes sea una alta prioridad para muchos gobiernos de todo el mundo”. Podemos mencionar, para recuperar empleo, el Estado debe incentivar a las micro, pequeñas y medianas empresas a través de pago cero o disminución de los impuestos por un periodo de tres años. Para así, tener más liquidez y más oportunidad de reinvertir y generar mayor rentabilidad sobre todo crear más empleo.

También, si se analiza la estructura productiva económica del Perú, se confirma la existencia de empresas de distintas envergaduras, que son: Micro, pequeñas, medianas y grandes empresas (Mypes). De igual manera, si observamos de diferentes países los distintos sectores económico-productivos, también son las misma; es decir, hay micro, pequeñas, mediana y grandes empresas; ya que cerca del 99% de total de empresas del mundo son las Mypes, asimismo generan entre el 50% y el 80% del empleo y entre el 40% y 70% del PIB (Dini & Stumpo, 2020).

Seguidamente, las Mypes del Perú es indispensables no mencionar, son los motores que ayuda a recaudar los impuestos, la mayor parte de las empresas constituidas son como microempresa, que representa el 95,2%, pequeña empresa el 4,1%, mediana empresa el 0,2% y gran empresa el 0,5%; por otro, según el sector económica: las Mypes de dedican; el 44,9% comercio, 40,3% servicio, 8,6% manufactura, 3,6% construcción, 1,3% agropecuario, 1,0% minería y 0,2% a la pesca; gracias a ello el Estado Peruano puede contribuir con los gastos a la ciudadanía, salud, educación, seguridad, infraestructura, y a los empleados públicos (ComexPerú, 2020). Sin embargo, las Mypes carecen de orientación, capacitación y asesoramiento de manera personalizada sobre las obligaciones tributarias ante el Fisco. Asimismo, debe dar mayores facilidades en el pago de los impuestos, sin perjudicar la liquidez de la micro y pequeñas empresas, de esa manera las Mypes tenga la mayor oportunidad de reinvertir, generando mayor rentabilidad, empleo y contribuir al Estado sin perjuicio.

Asimismo, región Ayacucho es zona demandado por los comerciantes, manufactureros y prestador de servicios, como micro y pequeñas empresas, es decir, que el 92% de las empresas constituidas son micro y pequeñas empresas. Desde los últimos años las micro y

pequeñas empresas enfrentan grandes retos para obtener o mantenerse en un mercado altamente competitivo que la globalización les ha planteado. Este reto está influenciado grandes luchas a las naciones y a las micro y pequeñas empresas en varios argumentos como mejorar la competitividad, expandir sus negocios a exterior del país, generar empleo y sobre todo influenciar en el crecimiento económico del país. Sin embargo, es importante mencionar que el sistema de pagos a cuenta del IR de tercera categoría, tiene una figura de préstamo forzoso que las Mypes hacen al Estado. Es decir, las Mypes pagan de manera adelantada del IR de tercera categoría, de esa manera afecta la liquidez, lo cual no les permite hacer reinversiones para generar mayor rentabilidad de las Mypes (Huamán, 2019).

Por otro lado, uno de los principales problemas que tienen las micro y pequeñas empresas en el Perú es la falta de liquidez, es decir, el “Estado en su obligación hace para mejorar la recaudación de los impuestos ha emitido normas antitécnicas que crean una barrera para el desarrollo empresarial; de esa manera generar un sobrecostos tributarios y laborales; afectando la rentabilidad de las Mypes” (Córdova, 2019).

Por otra parte, la problemática que más aquejan las micro y pequeñas empresas, es la obligación tributaria ya que la mayoría de la Mype es creada por personas que necesitan una solvencia económica para su familia y con ello generan su propio empleo. Es decir, cuando una Mype empieza su actividad económica, desde el primer mes de comienzo, está obligada a declarar y pagar los impuestos, por ejemplo, la declaración mensual de sus compras y ventas y pago de IGV y el impuesto a la renta de tercería, sino cumple con la declaración y el pago de impuesto en la fecha de vencimiento de pago establecido por la SUNAT; esto incurrirá en una multa e interés moratoria, perjudicando la liquidez de la Mype (Sunat, 2021)

Asimismo, Vela (2020) que “las obligaciones tributarias son disposiciones legales por parte de la administración, que por ende el incumplimiento de la Ley con lleva a infracciones, sanciones y delitos tributarios; disminuyendo la rentabilidad, porque incurrir en una multa genera un gasto adicional”.

Revisando los antecedentes a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos que al menos hacen referencia a una de las variables de la presente investigación: **Vela (2020)** realizó su tesis titulada: “Análisis de la cultura tributaria en la liquidación del impuesto a la renta tercera categoría – régimen especial en los comerciantes de prenda de vestir del centro comercial” “Sachachorro”, Iquitos – 2020”. Por otro lado, **Álvarez (2016)**, realizó su tesis denominada: “El pago del anticipo del impuesto a la renta en la empresa Distribuidora DAMIC”. finalmente, **Guamanquispe (2015)** realizó su tesis titulada: “El pago del anticipo del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de la industria avícola Incubandina S.A.”.

También, revisando los antecedentes nacionales se ha encontrado los siguientes trabajos que al menos hacen referencia a una de las variables de la presente investigación: **Santisteban (2018)** en su trabajo de investigación denominada: “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”. Del mismo modo, **Córdova (2019)** en su investigación titulada: “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”. Y finalmente, **Crispin (2020)** en su tesis titulada: “Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “J.D. Boss E.I.R.L.”-Chimbote y propuesta de mejora.

Por último, revisando los antecedentes regionales se ha encontrado los siguientes trabajos que al menos hacen referencia a una de las variables de la presente investigación: **Escudero, (2018)** realizó su tesis titulada: “Caracterización del impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la liquidez de las Mypes del sector transporte de carga del Perú: Caso Transer Shekinah S.R.L. - Arequipa, 2017”. Asimismo, **Caparachin (2017)** realizó su tesis titulada: “Caracterización del impuesto a la renta a través de los diferentes regímenes tributarios de la empresa Ferretería “Sharon”, Chimbote, 2016”. Finalmente, **Wong (2020)** realizó su tesis titulada “Caracterización del impuesto a La renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa inversiones mia y Gia E.I.R.L. – Chimbote, 2018”

Sin embargo, nadie ha estudiado a la pequeña empresa “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” por lo tanto, no se sabe que características tiene el impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la empresa del caso de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por tales razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” - Ayacucho, 2022?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.**

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir las características del representante legal de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.
2. Identificar y describir las características de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.
3. Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.
4. Identificar y describir las características de la rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

El diseño de investigación fue: “no experimental-descriptivo-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta; y como instrumentos, cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas pertinentes”.

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

Asimismo, la presente investigación se justifica, porque su desarrollo permitió llenar el vacío del conocimiento, es decir, permitirá: Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría y de la rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

Por otro lado, la investigación se justifica, porque servirá como una guía metodológica para realizar otros trabajos de investigación similares, ya sea en otros ámbitos geográficos, permitiendo, encontrar la información preciso y confiable de la pequeña empresa del caso de estudio.

Por último, la investigación justifica, al describir sobre el impuesto a la renta de tercera categoría, la empresa tendrá mayor control respecto al pago oportuno y la forma correcta de

determinación del impuesto, sobre todo no tener ninguna multa o infracción, de esa manera la empresa tendrá mayor liquidez y la rentabilidad.

También, la presente investigación se justifica, porque su elaboración, presentación, revisión y aprobación; servirá para obtener mi título profesional del contador público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos en algunas ciudades del Perú; sobre aspectos relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vela (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Análisis de la cultura tributaria en la liquidación del impuesto a la renta tercera categoría – régimen especial en los comerciantes de prenda de vestir del centro comercial “Sachachorro”, Iquitos – 2020”. Tuvo como objetivo principal. Analizar si la obligación tributaria tendrá incidencia en la liquidación del impuesto a la renta tercera categoría régimen especial en los comerciantes de prendas de vestir del centro comercial Sachachorro Iquitos - 2020. La investigación fue de tipo descriptiva cuyo diseño es no experimental de tipo correlacional, la muestra estuvo conformada por 23 contribuyentes del centro comercial de la ciudad de Iquitos, a quienes se les aplicó unas encuestas de 20 preguntas, de los que se obtuvo los resultados siguientes: 22 de los contribuyentes respondieron que “No” están al tanto de las últimas modificaciones de la normativa del impuesto a la renta de tercera categoría, que equivalen al 96% del total; 1 contribuyente respondió que “Si” está al tanto de las últimas modificaciones de la normativa, que equivale al 4% del total. Se llegó a la conclusión que, las obligaciones tributarias son disposiciones legales por parte de la administración, que por ende el incumplimiento de la Ley con lleva a infracciones, sanciones y delitos tributarios; disminuyendo la rentabilidad, porque incurrir en una multa genera un gasto adicional para la empresa. (pág. 95)

Guamanquispe (2015) en su trabajo de investigación denominado: “El pago del anticipo del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de la industria avícola Incubandina S.A.“, cuyo objetivo general fue determinar cómo el pago del anticipo del impuesto a la renta afecta a la liquidez de la industria “Incubandina S.A.” El diseño de la investigación fue no experimental de tipo correlacional y de campo; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes. Llegando a los siguientes resultados: La empresa avícola no está de acuerdo con el valor a pagar por concepto de anticipo del impuesto a la renta, por cuanto dicha obligación tributaria está restando liquidez, obstaculizando de esta manera el desarrollo normal de las operaciones corrientes de la empresa. Asimismo, establece que no todas las empresas cuentan con suficiente capacidad económica para cubrir sus deudas corrientes, ya que la mayoría no siempre disponen de liquidez para hacer frente a sus deudas a corto plazo, entre ellas cancelar las cuotas del impuesto a la renta; por lo tanto, cumplir con dicha obligación tributaria tendrán que recurrir al financiamiento interno o externo con el correspondiente costo financiero.

Alvarez (2016) en su tesis titulada. “El pago del anticipo del impuesto a la renta en la empresa Distribuidora DAMIC”. Tuvo como objetivo principal: Evaluar como el pago del anticipo del impuesto a la renta incide en la liquidez de la empresa Distribuidora DAMIC. El diseño de su investigación fue cualitativo, exploratorio y descriptivo. Llegando a los siguientes resultados: Se determinó que el pago del anticipo del impuesto a la renta influye directamente en la liquidez de la empresa Distribuidora DAMIC; esto debido a que cuando se efectúa el pago del anticipo, la empresa cancela una cantidad elevada, ocasionando así un desequilibrio financiero; el mismo que afecta en el pago de los acreedores, generando

también un momentáneo cese de actividades, y forzando así a que la empresa solicite préstamos para solventar sus obligaciones a corto plazo; aumentando gasto y disminuyendo la liquidez, por ende la rentabilidad será menor”. (pág. 59).

Bermeo (2014) en su trabajo de investigación denominado: influencia del anticipo del impuesto a la renta en el flujo de caja aplicado al sector comercial: Caso Sanilsa distribuidora de alimentos Cía. Ltada., año 2012”, El diseño de la investigación fue no experimental de tipo correlacional y de campo; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes. Llegando a los siguientes resultados: La empresa Sanilsa es afectada en su liquidez por el pago del anticipo del impuesto a la renta, ya que este pago a realizar influye en dos meses determinados, en los cuales la empresa no podrá realizar compras de más productos para su comercialización, o que, a su vez, no pueda cancelar sus obligaciones con sus proveedores. En otras palabras, los pagos por impuesto a la renta que hace la empresa estudiada, disminuyen la liquidez de la misma; por ende, afectan al giro del negocio, por ello la empresa va perdiendo la capacidad de adquisición de productos y la rentabilidad.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en algunas ciudades de la región Ayacucho; sobre aspectos relacionados con las variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Santisteban (2018) en su trabajo de investigación titulado: 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. Describir las características del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú y de la empresa “Molino del Norte Mi Johana EIRL” de Mórrope-Lambayeque, 2016. El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; llegando a los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, los autores nacionales revisados establecen que las características del impuesto a la renta de las Mypes del Perú estudiadas 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% 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 mayores costos financieros y económicos. Respecto al objetivo específico 2, la empresa “Mi Johana EIRL” de Mórrope-Lambayeque, se encuentra en el Régimen Especial de Renta (RER), paga el impuesto a la renta de manera mensual y adelantada, también paga IGV, el pago del impuesto a la renta disminuye su liquidez, lo que le genera problemas en el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, por lo que tiene que recurrir a buscar financiamiento externo, lo que a su vez le genera mayores costos financieros y económicos.

Córdova (2019) en su tesis titulada: 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, 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. Se obtuvieron los siguientes resultados: 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. Finalmente, se concluye que el pago del impuesto a la renta que las MYPES realizan es de gran importancia para el Estado por lo que sería conveniente poder dar las normas necesarias para que más de las MYPES se formalicen ofreciéndoles unos regímenes de pago de impuesto que no afecten su capital de trabajo. Por otro lado, con respecto al planeamiento tributario se concluye que 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.

Crispin (2020) en su tesis titulada: Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “J.D. Boss E.I.R.L.”-Chimbote y propuesta de mejora, 2018, 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 “J.D. BOSS E.I.R.L” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se obtuvieron los siguientes resultados: Las principales características del impuesto a la renta en las empresas comercial determinan que el impuesto a la renta es un tributo que se grava mensualmente con el pago a cuenta, también directamente sobre la declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta, de acuerdo con tasas

progresivas, acumulativas que se aplican a la renta neta, tales que provengan de una fuente durable y de generar ingresos periódicos. Se concluye que la empresa del caso tiene conocimiento del monto a pagar de los impuestos de la renta y no tiene información adecuada de los regímenes tributarios. Además, se le recomienda brindar una adecuada planificación del impuesto para corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir sus objetivos trazados y tener un buen funcionamiento de la empresa de caso.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, a todos los trabajos de investigaciones realizadas por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, con excepción a las ciudades de la región Ayacucho; sobre aspectos relacionados con las variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Escudero (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la liquidez de las Mypes del sector transporte de carga del Perú: caso Transer Shekinah S.R.L. - Arequipa, 2017”. Cuyo objetivo general fue; describir y determinar las características del impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la liquidez de las Mypes del sector transporte de carga del Perú y de la empresa Transer Shekinah S.R.L. - Arequipa, 2017. La investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se obtuvieron los siguientes resultados: el pago del impuesto a la renta, si influye significativamente en la liquidez de las MYPES, es por esto que para hacer frente a sus deudas a corto plazo, estos tienen que cubrirlas con préstamos de terceros. Se concluye que el impuesto a la renta tiene una influencia significativa en las Empresas de transportes del Perú, y de la Empresa Transer Shekinah S.R.L.

Caparachin (2017), en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del impuesto a la renta a través de los diferentes regímenes tributarios de la empresa Ferretería “Sharon”, Chimbote, 2016, tuvo como objetivo general comparar el impuesto a la renta a través de los diferentes regímenes tributarios de la empresa Ferretería “Sharon”, del periodo 2017. El tipo de investigación fue cuantitativa. Como resultados se obtuvo que, a través del análisis de la recaudación del impuesto a la renta a través de los diferentes regímenes tributarios, de manera mensual y anual, se percibe que a la empresa le conviene acogerse al régimen MYPE Tributario, por los menores pagos a cuenta de manera mensual y por el saldo a favor que se origina al momento de determinar el impuesto a la renta de manera anual. Se determinó la variación del impuesto a la renta a través de los diferentes regímenes tributarios de manera anual, obteniendo como resultado que el acogerse al régimen MYPE Tributario permite a la empresa no tener problemas de liquidez, debido al menor pago a cuenta, y por el saldo a favor determinado de manera anual. Se llegó a la conclusión de que el contribuyente paga una tasa por concepto de impuesto a la renta, pero no sabe aprovechar los beneficios tributarios que se derivaron a raíz de la Reforma Tributaria. Por ello, se incide en la importancia de que el contribuyente debe conocer los parámetros y el hecho generador para pertenecer a un régimen tributario en el cual paga de manera racional los tributos que le compete como receptor de tercera categoría.

Wong (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del impuesto a La renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa inversiones mia y Gia E.I.R.L. – Chimbote, 2018, Cuyo objetivo general fue; Describir las características del impuesto a la renta de las MYPES del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Mia Y Gia EIRL.” en el año 2018. El tipo de investigación utilizada

fue no experimental – descriptiva – bibliográfico - documental y de caso. Se obtuvieron los siguientes resultados: La MYPE en estudio pertenece al régimen general y paga la tasa de 1.5% por concepto de impuesto a la renta de tercera categoría que afecta su liquidez, pero se evidencia su buen comportamiento como contribuyente. Se concluye que las características del IR en base a los antecedentes y resultados son aplicadas en la MYPE en estudio, las microempresas realizan actividades comerciales y generan renta, por lo que pertenecer a un régimen asegura una fácil tributación, además de que el pago es un problema para la liquidez, es un método de financiamiento para el país, por lo que se recomienda formalizar y enfatizar las razones para promover la cultura tributaria.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales, a todos los trabajos de investigaciones realizadas por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Huamanga; sobre aspectos relacionado con las variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de investigación. Es decir, no se ha podido encontrar trabajos de investigación a nivel local (Hernandez, 2010).

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del impuesto a la renta

2.2.1.1 Base legal

Para mejor entendimiento sobre el Sistema tributario del Estado Peruano, es importante considerar algunas Bases Legales:

Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobada según D.S. N° 133 – 2013 – EF, que fue publicado el 22 de junio del año 2013. y los Artículos que definen los conceptos de las variables de la presente investigación.

La Ley del IR, que fue aprobada mediante el Decreto Supremo N° 179 – 2004 – EF, que fue publica el día 08 de diciembre del año 2004, y:

La “Ley de Promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, mediana” la Ley N° 30056, que fue publicada el día 01 de julio del año 2013.

Impuesto a la renta, se determina de manera anual, de las ganancias obtenidas por actividades empresariales, rentas de trabajo o de capital, es decir, para el cálculo de impuesto a la renta comprende 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, sobre las ganancias obtenidas de un negocio o por capital trabajo.

Asimismo, Merino (2019) nos manifiesta que 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”. De acuerdo a este párrafo, podemos mencionar que el impuesto a la renta solo grava a las ganancias obtenidas, mas no las perdidas obtenidas.

2.2.1.2 Teoría de tributación

La teoría de tributación nace según Carvalho (2014) con el D. L. No. 771, vigente 01/01 1994, es denominado como la “Ley Marco del Sistema Tributario Nacional” Es decir, es el conjunto de principios, reglas, normas que el Estado Peruano ha establecido en materia tributaria para establecer los tributos que son: impuestos, contribuciones y tasas.

Por otro lado, la tributación según Carvalho (2014) “es el problema principal de la economía política, consiste en determinar las leyes que regulan la distribución entre los propietarios de la tierra, los del capital necesario para cultivarla y los trabajadores que la cultivan”. En ello nos refiere que, toda riqueza o las ganancias obtenidas de las inversiones, tierra, capital o trabajo; tienen que ser tributados con una tasa establecida mediante la normativa de cada país.

2.2.1.3 Tributos

“El contexto actual de nuestro sistema tributario, y en muchos casos la falta de información acerca de la LIR, se ha ocasionado una incorrecta aplicación de esta, causando que las empresas incurran en diversos errores y multas” (Sunat, 2021).

Los tributos se clasificación o se dividen en tres: Impuestos, contribuciones y las tasas.

2.2.1.3.1 Impuestos

Al impuesto podemos decir, es un porcentajes o tasas que los contribuyentes realizan el desembolso a la administración tributaria (SUNAT). Como, por ejemplo, IGV, ITAN, impuesto a la renta, y las retenciones realizadas por las empresas (Sunat, 2021).

2.2.1.3.2 Contribuciones

“Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales” (Sunat, 2021). Es decir, son los tributos que paga el deudor tributario de las obras que desarrolla. Como, por ejemplo, Sencico, Senati, Essalud y ONP.

2.2.1.3.3 Tasas

Según Sunat (2021) nos dice, “es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el

contribuyente”. Como, por ejemplo, partida de nacimiento, certificado domiciliario, arbitrios de limpieza pública

2.2.1.4 Obligación tributaria

“Relación de derecho público, consistente en el vínculo entre el acreedor (sujeto activo) y el deudor tributario (sujeto pasivo) establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente” (Piza, 2015). Es decir, desde el momento que se inscribe en Sunat y da alta del tributo, tiene la obligación de tributar la Mype.

“Las obligaciones tributarias son disposiciones legales por parte de la Sunat, el incumplimiento de la Ley con lleva a infracciones, sanciones y delitos tributarios; disminuyendo la rentabilidad, porque incurrir en una multa genera un gasto adicional para la empresa” (Sunat, 2021).

2.2.1.5 Nacimiento de la obligación tributaria

“La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación”. Sunat (2021) En ese sentido, se deben reunir en un mismo momento: La configuración de un hecho, su conexión con un sujeto, la localización y consumación en un momento y lugar determinado (Piza, 2015). Por ejemplo, se emite una factura, boleta de venta o entrega un bien al cliente, en ese momento nace la obligación tributaria.

2.2.1.6 Impuesto

“El impuesto es como una prestación coactiva, generalmente pecuniaria, que un ente público tiene el derecho de exigir a las Mypes llamadas por la Ley, cuando realicen presupuestos de capacidad económica para contribuir para el sostenimiento del gasto

público” (Sunat, 2021). Al impuesto podemos decir, es un porcentajes o tasas que los contribuyentes realizan el desembolso a la administración tributaria (SUNAT).

2.2.1.7 Clasificación de los impuestos

La clasificación del impuesto son impuestos directos e impuestos indirectos:

Los impuestos directos o personales son aquellos que gravan el patrimonio o la renta de las personas con independencia de su destinación. Por ejemplo, de impuestos directos son el impuesto a la renta, el impuesto predial (Sunat, 2021).

2.2.1.8 Impuesto a la renta de tercera categoría

A los finales del año 2004 fue aprobado de Decreto Supremo N° 179-2004-EF/SUNAT, (2018). Conforme con el artículo 28 de la LIR son consideradas rentas de tercera categoría.

2.2.1.8.1 Comercio

“Las derivadas del comercio, la industria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, hoteles, depósitos y garajes” (Decreto Legislativo N° 179, 2021).

2.2.1.8.2 Ganancia de capital y operaciones habituales

“Las ganancias de capital y los ingresos por operaciones habituales a que se refiere el artículo 2° de la Ley de impuesto a la renta” (Decreto Legislativo N° 179, 2021). Es decir, los ingresos provenientes de la enajenación de bienes de capital, ganancias de capital, acciones de inversión.

2.2.1.8.3 Nuevo régimen único simplificado

Es un régimen tributario creado para las empresas pequeñas, tiene la obligación de pagar un monto mensual fijado de acuerdo a las compras y ventas. “A este régimen solo pueden

acogerse las personas naturales que realizan ventas de mercaderías o servicios a consumidores finales” (Sunat, 2021). Es decir, que los ingresos no deben superar el monto de 96,000 anual, y de 8,000 mensual; pagan los tributos existen dos categorías que son: La primera categoría; de ingresos o compras hasta 5,000 la cuota mensual de pago es 20 soles y la segunda categoría hasta 8,000 que paga 50 soles.

2.2.1.8.4 Régimen especial de renta

Es un régimen que comprende a las empresas formadas como persona natural o jurídica, que se dedican a la comercialización de venta de bienes o servicios afectas rentas de tercera categoría. Asimismo, para el acogimiento a este régimen los ingresos y compras no deben superar el monto de 525,000 anual. Los tributos que pagan son impuestos a la renta fija de 1.5% e IGV de 18% (Sunat, 2021).

2.2.1.8.5 Régimen MYPE tributario

A los finales del año 2016, se ha publicado D.L. N° 1269 donde crea el Régimen MYPE Tributario del IR. Asimismo, fue publicado Reglamento con D. S. N° 403-2016-EF el 31 de diciembre del 2016, vigente desde 01 de enero del 2017 (Sunat, 2021)

Según Sunat (2021) La normativa busca que las MYPES tributen según su capacidad. Entrando en vigencia desde el 01 de enero de 2017. Alcanza a personas naturales y jurídicas, que obtengan rentas de tercera categoría, que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el año.

“Es un régimen que fue especialmente creado para las Mypes, cuya finalidad es promover el crecimiento de este tipo de empresas, que dispongan de condiciones más simples con el fin que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias” (Sunat, 2021).

Asimismo, según Sunat (2021). Los tributos que pagan son: Impuesto a la renta anual de 10% hasta renta neta anual de 15 UIT y 29.50% más de 15 UIT; también, el IGV de 18% (incluye el Impuesto de Promoción Municipal). Asimismo, está obligado a presentar la declaración del impuesto la renta anual.

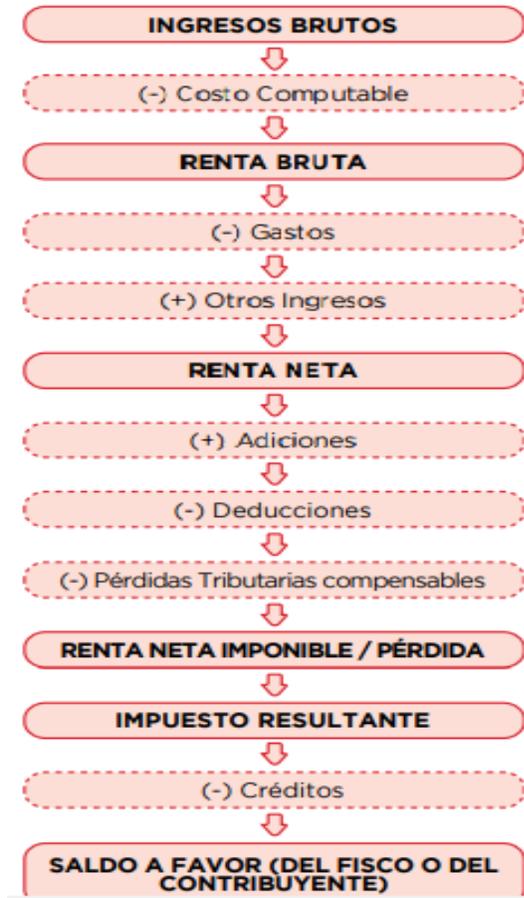
2.2.1.8.6 Régimen general

Según Sunat (2021) define: “Es un régimen tributario que comprende las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría (aquellas provenientes del capital, trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores”. Es este régimen no hay límites de ingresos o ventas.

Los tributos que paga son: Impuesto a la renta anual de 29.50% y el IGV de 18% (incluye el Impuesto de Promoción Municipal). Asimismo, está obligado a presentar la declaración del impuesto la renta anual (Sunat, 2021).

2.2.1.8.7 Determinación del impuesto a la renta

“Para la determinación del impuesto a la renta anual de tercera categoría y para las Mypes que están acogidas al régimen MYPE tributario y al régimen general; deben seguir la siguiente estructura” (Decreto Legislativo N° 179, 2021):



2.2.1.8.8 Renta bruta

Son un conjunto de ingresos o ventas obtenidos en un ejercicio gravable de una empresa, dichos ingresos están afectos al impuesto a la renta, es decir, renta bruta son los ingresos de una empresa desde el 01 de enero al 31 de diciembre de cada ejercicio, menos el costo de ventas (Decreto Legislativo N° 179, 2021).

2.2.2 Teoría de la rentabilidad

2.2.2.1 La rentabilidad

Según Jaime (2016) define: “La rentabilidad se define como la capacidad que tiene algo para proporcionar suficiente utilidad o ganancia, por ejemplo, un cliente es rentable cuando

genera más ingresos que gastos”. Es decir, la rentabilidad significa cuando una empresa genere más ingresos que gastos en un determinado tiempo.

“la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado” (Edelsy & Leyva, 2020, pág. 28). Este párrafo quiere decir, que las inversiones realizadas en un activo fijo de la empresa, es rentable cuando genera una ganancia en un determinado tiempo.

Para calcular la rentabilidad se divide las ganancias obtenidas durante un periodo entre las inversiones realizadas, y el resultado se multiplica por cien para mencionar en procesos porcentuales:

$$\text{Rentabilidad} = (\text{Utilidad} / \text{Inversión}) \times \text{cien.}$$

2.2.2.2 Teorías

2.2.2.2.1 Importancia de la rentabilidad

Durante las últimas décadas los inversionistas o los empresarios buscan invertir sus capitales ya sea dentro del país o fuera, por ello buscan la buena rentabilidad de sus inversiones (Jaime, 2016).

Según Jaime (2016). “Las empresas han permitido que casi cualquier individuo pueda buscar la mejor inversión de acuerdo a su mínimo retorno aceptado en relación al riesgo”.

2.2.2.2.2 Rentabilidad de empresas comerciales

Las empresas toman el resultado neto como el equivalente a rentabilidad, sin embargo, este resultado es parte contable, es decir que no refleja el real valor económico o las utilidades que la empresa obtuvo (Jaime, 2016).

Y finalmente, Jaime (2016) confirma que, “se tiene que realizar determinados ajustes al resultado neto antes de analizar la rentabilidad”.

No deben tomar estos datos:

Depreciación de activo fijos.

Provisiones por incobrables.

Gastos por reestructura, entre otros.

2.2.2.3 Tipos

2.2.2.3.1 Rentabilidad económica

La rentabilidad económica nos referimos a los activos total de la empresa con relaciona al beneficio obtenidos o las utilidades netas de la empresa (Jaime, 2016).

$$\text{Rendimiento sobre la inversión (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

De acuerdo a la formula, nos mostrará las utilidades netas de las inversiones realizadas, es decir, sobre el total de activos de la empresa. Los porcentajes, muestran que tan eficientemente se están administrando los activos de la empresa.

DETERMINACIÓN DE RENTABILIDAD ECONÓMICA

RAZON SOCIAL: NEXOS COMERCIALES SUPPLY CHAIN MANAGEMENT SAC

RUC: 20535956341

PERIODO TRIBUTARIO: 2019

Rentabilidad económica $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$ x 100

Rentabilidad económica $\frac{108,885}{1,798,972}$ 6.05%

2.2.2.3.2 Rentabilidad financiera

Nos estamos refiriendo a la relación entre el beneficio neto y el patrimonio neto o recursos propios de la compañía. Por tanto, lo que nos permite calcular es la capacidad de los fondos propios para obtener beneficios (Edelsy & Leyva, 2020).

$$\text{Rendimiento sobre la inversión (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

De acuerdo a la formula, nos mostrará las utilidades netas, respecto del nivel de capital o patrimonio neto de la empresa. Los porcentajes, muestran que tan eficientemente se están administrando los recursos de los inversionistas o accionistas de la empresa (Jaime, 2016)

DETERMINACIÓN DE RENTABILIDAD FINANCIERA

RAZON SOCIAL: NEXOS COMERCIALES SUPPLY CHAIN MANAGEMENT SAC

RUC: 20535956341

PERIODO TRIBUTARIO: 2019

Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$	x 100	<input type="text"/>
Rentabilidad financiera	$\frac{108,885}{150,000}$	72.59%	

2.2.3 Teoría de la empresa

2.2.3.1 Teoría de la empresa

Según Ángeles (2015) define, la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"

2.2.3.2 Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican en:

2.2.3.2.1 Según su actividad o sector

2.2.3.2.1.1 Sector primario

Las empresas que trabajan en base a recursos naturales. Como, ejemplo de este tipo de empresa podrían ser las granjas avícolas, invernaderos haciendas de producción agrícola, entre otras (Pareja, 2014).

2.2.3.2.1.2 Sector secundario

Según Pareja (2014) son las empresas que se dedican a la industria, que son encargadas de transformar los bienes o la materia prima en productos como por ejemplo de ello podrían ser fábricas de calzado, las constructoras, fábricas de muebles, etc.

2.2.3.2.1.3 Sector terciario

Según Cortez (2015) Son las empresas que dedican a la compra y venta de bienes y servicios. Por ejemplo, de esto podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente un ejemplo de ello puede ser una clínica, una universidad, una empresa de transporte, etc.

2.2.3.2.2 Según su propiedad

2.2.3.2.2.1 Empresas Públicas

“Son aquellas empresas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, ejemplo de ellas pueden ser los colegios estatales, hospitales del estado, etc” (Argimón, Concha, & González, 2015).

2.2.3.2.2.2 Empresas privadas

“Son aquellas empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona particular o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, un supermercado etc” (Argimón, Concha, & González, 2015).

2.2.3.2.3 Según su tamaño

2.2.3.2.3.1 Micro empresas:

Según la Ley N° 30056 (2021). “La micro empresas están comprendidas, a aquellas empresas que tengan hasta 150 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) de las ventas o ingresos del ejercicio. En cuanto a los trabajadores”.

2.2.3.2.3.2 Pequeñas empresas

Comprende a aquellas empresas, que los ingresos están en los rangos de 150 UIT hasta 1700UIT. Ellos se denominan como pequeñas empresas (Ley N° 30056, 2021).

2.2.3.2.3.3 Medianas empresas

Según la Ley N° 30056 (2021). Las medianas empresas también corresponden a las empresas que los ingresos están entre los de 1700UIT hasta 2300 UIT.

2.2.3.2.3.4 Grandes empresas

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo. En su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos (Ley N° 30056, 2021).

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Según Ángel (2017) 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, etc.

De acuerdo al párrafo arriba, podemos decir que, las empresas que realizan todo tipo de servicios, como servicios de transportes, construcción, mantenimientos, reparaciones y otros servicios demás; todo aquello pertenece al sector de servicio (Dini & Stumpo, 2020).

2.2.5 Descripción somera de la empresa del caso de estudio

La empresa “NEXOS COMERCIALES SUPPLY CHAIN MANAGEMENT S.A.C.” con nombre comercial - se encuentra en la dirección JR. LIBERTAD NRO. 1392 AYACUCHO - HUAMANGA – AYACUCHO.

Esta empresa es una empresa constructora, teniendo como actividad económica principal: Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica.

Fue fundada el 29/04/2010, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una empresa de Sociedad Anónima Cerrada

Dicha empresa está registrada en la SUNAT con RUC (Registro Único de Contribuyente) número 20535956341.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de impuesto a la renta de tercera categoría

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], (2018). “Define el IR de tercera categoría es un tributo directo, que grava a las ventas o ingreso de la empresa, lo cual, es de obligación directa de la empresa a pagar dicho impuesto en los plazos establecido”.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], (2021) Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización

de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo”.

2.3.2 Definiciones de rentabilidad

Jaime (2016) define. La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia: Por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

2.3.3 Definiciones de empresa

Según Torres (2020) define: “Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

2.3.4 Definiciones de Mypes

MYPE Surge con la Ley Numero 30056, Ley que modifica distintos Normas para promover el desarrollo financiero y productivo de los entes.

Mypes es la unidad económica formada por personas naturales o jurídicas de diferentes formas de organización, para desarrollo de diferentes actividades comercial, servicios, producción, transformación y extracción (Ley N° 30056, 2021).

2.3.5 Definiciones de sectores económico-productivos

Según Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015) “La actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones”.

Lo podemos mencionar los siguientes sectores económicos, sector primario o también llamado agropecuario, sigue sector secundario o industrial y finalmente tenemos al sector terciario o llamado servicios.

2.3.6 Definiciones del sector económico de la investigación

“La Mype de la investigación se encuentra en sector servicios o sector terciario es el sector económico que engloba las actividades relacionadas con los servicios no productores o transformadores de bienes materiales” (ComexPerú, 2020).

III. HIPÓTESIS

“Las hipótesis indican lo que estamos buscando o tratando de probar y pueden definirse como explicaciones tentativas del fenómeno investigado formulado a manera de proposiciones” (Hernandez, 2010). Por lo tanto, por tratarse de una investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no correspondió la hipótesis.

IV METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación.

El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental, porque la investigación se limitó solo a describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la Mype sin manipular nada, es decir la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo declaraba los representantes legales de la Mype del caso de estudio.

Fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la Mype correspondiente. Así mismo, fue bibliográfico, porque se tomó de referencia a la literatura. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población.

La población estuvo conformada por todas las pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

4.2.2 Muestra.

La muestra fue la empresa “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables.

4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la pequeña empresa de estudio (objetivo específico 1)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil o características del representante legal	“Un representante legal es quien actúa en nombre de otra persona y que es reconocido por la ley” (Rentería, 2018). Es decir, es el apoderado de la empresa constituida tiene derecho y deberes ante la Ley.	Características del representante legal	Edad	¿Qué edad tiene?
			Sexo	¿Cuál es su sexo?
			Estado civil	¿Cuál su estado civil?
			Grado de instrucción	¿Cuál es su grado de instrucción?
			Profesión	¿Cuál es su profesión?
			Ocupación	¿Cuál es su ocupación?

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la pequeña empresa del caso de estudio (objetivo específico 2)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil o características del Mype de estudio.	La empresa NEXOS SCM SAC se dedicada a prestar servicio de construcción, mantenimiento y mejoramiento de carreteras y/o caminos.	Características de la Mype estudiada.	Formalidad e informalidad	¿Su empresa es formal o informal?
			Años de que se encuentra en el sector o rubro	¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro?
			Trabajadores permanentes	¿Tiene trabajadores permanentes?
			Trabajadores eventuales	¿tiene trabajadores eventuales?
			Sucursales	¿Tiene sucursales su empresa?

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable impuesto a la renta de tercera categoría (objetivo específico 3)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)
“ Impuesto a la renta de tercera categoría”	SUNAT (2020) “Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo”.	Tributación	Regímenes tributarios	¿Conoce en que régimen tributario se ubica su empresa?
				¿Tiene Ud. conocimiento de los tributos que paga su empresa?
				¿Cree Ud. que los tributos que aporta afectan la economía de su empresa?
		Impuesto a la renta	Impuesto a la renta de tercera categoría	¿El pago del impuesto a la renta le genera problemas en la rentabilidad de su empresa?
				¿Conoce usted como se calcula el pago a cuenta mensual del impuesto a la renta?
				¿conoce usted, las tasas de impuesto a la renta?
		Tipos de gasto	Gastos deducibles al impuesto a la renta	¿Registra sus gastos deducibles en el periodo tributario que corresponde?
				¿Conoce usted qué tipo de gastos no reúnen los requisitos mínimos establecidos por el reglamento de pago para su deducción como gasto, para efectos de la determinación del impuesto a la renta?
				¿Conoce usted cuales son los gastos considerados deducibles para la determinación Impuesto a la renta?
		Sanciones	Tributarias	¿Ha sido sancionado por la administración tributaria alguna vez (SUNAT)?

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.3.4 Matriz de operacionalización de la variable rentabilidad (objetivo específico 4)

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONE	DIMENSIONES
Rentabilidad	Según Castellanos (2019) define: “La rentabilidad se define como la capacidad que tiene algo para proporcionar suficiente utilidad o ganancia, por ejemplo, un cliente es rentable cuando genera más ingresos que gastos”. Es decir, la rentabilidad significa cuando una empresa genere más ingresos que gastos en un determinado tiempo.	La rentabilidad es aplicada de acuerdo a las ventas. La determinación de rentabilidad, se obtiene de la ecuación total inversión menos las obligaciones acreedoras.	Ventas o ingresos obtenidos de la prestación de servicios	¿Después del pago del impuesto a la renta tiene problemas para pagar a sus acreedores?
				¿El pago del impuesto a la renta le genera disminución en su rentabilidad?
				¿Para solucionar el problema de la disminución de su rentabilidad recurre a financiamiento de terceros?
				¿Está de acuerdo usted, tener trabajadores en planilla disminuye el pago de impuesto a la renta de la empresa?

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco.

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

La presente investigación tuvo como instrumentos, cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas pertinentes.

La manera de recolección de fichas

Para el desarrollo de la encuesta, se coordinó con representante de la pequeña empresa y también se coordinó el ambiente para realizar la encuesta.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1, Identificar y describir las características del representante legal de la pequeña empresa de servicios, se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 01, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

Para conseguir el objetivo específico 2, Identificar y describir las características de la pequeña empresa de servicios, se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 02, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

Para conseguir el objetivo específico 3, Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría de la pequeña empresa de servicios, se

ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 03, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

Para conseguir el objetivo específico 4, Identificar y describir las características de la rentabilidad de la pequeña empresa de servicios, se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 04 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 04, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Enunciado del	Objetivo General y Específicos	Variables	Metodología	Población y Muestra
<p>Caracterización del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022</p>	<p>¿Cuáles son las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de las pequeñas empresas de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022?</p>	<p>Objetivo general Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría y rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir las características del representante legal de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022. 2. Identificar y describir las características de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022. 3. Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022. 4. Identificar y describir las características de la rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022. <p>Hipótesis. No lleva, porque es descriptiva la investigación</p>	<p>“Impuesto a la renta de tercera categoría”.</p> <p>y</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Es cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Es descriptivo.</p> <p>Técnicas</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento</p> <p>Preguntas</p>	<p>Población</p> <p>La población fue conformada por todas las Mypes del sector servicio del Perú.</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra fue la empresa “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.</p>

4.7 Principios éticos

La presente investigación se respetará los códigos de la ética y la ética de la comunidad científica de los contadores de la ULADECH. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021.

Por ende, la información obtenida es legal.

Principio de protección a las personas

De acuerdo al principio de protección a las personas participantes en la investigación, se realizará un protocolo de consentimiento informado, lo cual, el participante tiene la libertad de contestar las preguntas o abstener de manera autonomía. Los datos recolectados quedaran para futuras investigaciones (Resolución N° 0037, 2021).

Principio de integridad científica

De acuerdo a este principio, se ha informado a los participantes, que su identidad será de manera confidencialidad y anónima, también se le instruyo para la colaboración con las encuestas, el tiempo de duración será menos de veinte minutos. Y la información recolectada será almacenada en PC del investigador (Resolución N° 0037, 2021).

Principio de justicia

En general, las búsquedas realizadas son nuevos conocimientos y la nueva experiencia y las explicaciones de acuerdo a la realidad, porque los trabajos investigados va llegar a una conclusión, por lo cual, debe valorar y respetar, los demás investigadores que realizan (Resolución N° 0037, 2021).

Principio de libre participación y ser informado.

Los participantes de esta investigación son bajo su consentimiento de cada uno. Y si hay alguna duda o pregunta de la investigación realizada, serán absueltos de manera inmediata (Resolución N° 0037, 2021).

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del representante legal de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

Tabla 01. Resultado del objetivo específico 1:

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SÍ	NO	ESPECIFICAR
1. ¿Qué edad tiene?			38 años
2. ¿Cuál es su sexo?			Femenino
3. ¿Cuál su estado civil?			Soltera
4. ¿Cuál es su grado de instrucción?			Superior completa
5. ¿Cuál es su profesión?			Ingeniera de industria
6. ¿Cuál es su ocupación?			Gerente general

Fuente: “Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa” **NEXCOM SCM S.A.C.** de Ayacucho.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

Tabla 02. Resultado del objetivo específico 2:

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SÍ	NO	ESPECIFICAR
1. ¿Su empresa es formal?	X		
2. ¿Su empresa es informal?		X	
3. ¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro?			11 años
4. ¿Tiene trabajadores permanentes?		X	
5. ¿tiene trabajadores eventuales?	X		
6. ¿A qué se dedica su empresa?			Servicio, (Construcción, mantenimiento de carreteras)

6. ¿Su empresa ha tenido utilidades en los dos últimos años: 2017?

La empresa ha tenido utilidades en los 2 últimos años (2018, 2019)

Fuente: “Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa” **NEXCOM SCM S.A.C.** de Ayacucho.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del impuesto a la renta de tercera categoría de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

Tabla 03. Resultado del objetivo específico 3:

ÍTEM (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SÍ	NO	ESPECIFICAR
1. ¿Conoce en que régimen tributario se ubica?	X		
2. ¿Tiene Ud. conocimiento de los tributos que paga su empresa?	X		
3. ¿Cree Ud. que los tributos que aporta afectan la economía de su empresa?	X		
4. ¿El pago del impuesto a la renta le genera problemas en la rentabilidad de su empresa?	X		
5. ¿Registra sus gastos en el periodo tributario que corresponde?		X	
6. ¿Conoce usted como se calcula el pago a cuenta mensual del impuesto a la renta?		X	
7. ¿Conoce usted qué tipo de gastos no reúnen los requisitos mínimos establecidos por el reglamento de comprobante de pago para su deducción como gasto, para efectos de la determinación del impuesto a la renta?		X	

8. ¿Conoce usted cuales son los gastos considerados deducibles para la determinación del Impuesto a la renta?	X
9. ¿Ha sido sancionado por la administración tributaria alguna vez (SUNAT)?	X
10. ¿conoce usted, las tasas de impuesto a la renta?	X

Fuente: “Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa” **NEXCOM SCM S.A.C.** de Ayacucho.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir las características de la rentabilidad de la pequeña empresa de servicios “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” de Ayacucho, 2022.

Tabla 04. Resultado del objetivo específico 4:

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		ESPECIFICAR
	SÍ	NO	
1. ¿Conoce usted la rentabilidad de su capital de empresa?		X	
2. ¿Conoce usted la rentabilidad de los activos de la empresa?		X	
3. ¿Conoce usted la rentabilidad de la empresa?		X	
4. ¿Tuvo ganancias o utilidad su empresa en ejercicio 2019?	X		

Fuente: “Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa” **NEXCOM SCM S.A.C.** de Ayacucho.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

En la tabla 01 se evidencia que, de la pequeña empresa encuestada, el representante legal tiene más de 15 años de experiencia en el negocio que oscila la edad de 38 años, es una emprendedora del sexo femenina y de estado civil soltera, tiene como grado de instrucción superior completa, de la profesión de ingeniería de industria, lo cual tiene como ocupación de gerente general. Se llegaron a apreciar en estos resultados que la representante legal de la Mype del estudio es joven emprendedora de negocios ante la necesidad de conseguir empleo, se ve obligada a generar su propio sustento de ingreso, generando autoempleo mediante su pequeño negocio, la emprendedora tiene estudios superiores completos, por lo cual, está capacitada, orientada y tiene como fortaleza para sobrellevar y gerenciar su negocio. Asimismo, podemos constatar según nuestro antecedente; Guerra (2015) “El 60% son jóvenes cuyas edades oscilan entre 31 a 40 años y el 73% tienen estudios superiores, es más el 93% son gerentes-propietarios”.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En la tabla 02 se evidencia que, la empresa encuestada tiene más de 11 años de antigüedad en el sector de servicios. Este resultado indica que la empresa encuestada tiene la antigüedad suficiente para ser estable en el negocio (Guerra, 2015) y (Chumacero, 2015).

La Mype encuestada, no tiene trabajadores permanentes, solo cuenta con trabajadores eventuales, estos resultados indican que solo contratan cuando necesitan ejecutar un servicio de construcción, mantenimiento y limpieza de carreteras (Chumacero, 2015).

La empresa encuestada tiene más de 11 años como empresa formal. Estos resultados, nos indica que tiene suficiente experiencia para ser estable en el mercado, la empresa se encuentra en pequeña empresa. Por otro lado, los resultados encontrados son parecidos o similares a lo encontrado por Guerra (2015) y Chumacero (2015), en donde mencionan,

las Mypes que están en el mercado más de seis años, cuentan con trabajadores y son estables.

La empresa encuestada se dedica a la actividad relacionada con el servicio de construcción, mantenimiento, mejoramiento y limpieza de carreteras en general.

La Mype encuestada ha tenido utilidades en los dos últimos años (2018, 2019), por lo tanto, la empresa tiene la obligación de pagar IR de tercera categoría.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados que se obtuvieron del cuestionario realizado establecen que las características del IR de la empresa “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” son: Se encuentra en régimen Mype tributario, paga pagos a cuenta de IR de 1.50% de los ingresos netos, asimismo, si tiene conocimiento los tributos que paga la empresa, paga impuesto general a las ventas de tasa de 18% y 29.50% de IR de tercera categoría.

La empresa encuestada, los impuestos que desembolsa afectan en la liquidez de su empresa; por lo cual, la empresa se ve obligada a recurrir al financiamiento de terceros, de esa manera incrementa un gasto para la empresa, afectando su rentabilidad. Por otro lado, los resultados señalados son parecidos o similares a la información encontrada por **Santisteban (2018)** También, es similar a la información encontrada por **Crispin (2020)**, “donde las Mypes estudiadas conocen todo lo referente a su tributación y precisan que el pago de sus impuestos sí afecta su liquidez”, obligando a la empresa a recurrir al financiamiento de terceros, aumentando gasto para la empresa, disminuyendo rentabilidad.

De acuerdo a los autores que se detallan: Según (Chapa, 2015, (MEF, 2018), (Domínguez, 2018) y (Vargas, 2018) nos menciona que desconocen la aplicación correcta en la determinación del impuesto, tasas, beneficios y las multas sobre el impuesto a la renta.

De acuerdo al objetivo específico tres, al realizar las encuestas al representante legal, se manifiesta su punto de vista que la correcta determinación del IR de tercera categoría es fundamental, ya que implica directamente a la rentabilidad de la empresa, para lo cual debe ser permanente la capacitación y la orientación por parte de las entidades recaudadoras.

Finalmente. Los controles de los gastos deducible del IR de tercera categoría, son indispensables; porque disminuye el pago del impuesto, de esa manera la rentabilidad de la empresa será mayor y también tendrá liquidez para solventar sus gastos.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:

Los resultados que se obtuvieron del cuestionario realizado establecen que las características de rentabilidad de la empresa “Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C.” son: La rentabilidad económica de la empresa es 6.05%, y la rentabilidad financiera es de 72.59%, estos resultados significan que la empresa del caso de estudio tiene la situación económica viable para afrontar costes de una empresa y obtener mayores beneficios. Sin embargo, el representante manifiesta que no tienen conocimiento sobre la rentabilidad del capital de la empresa, asimismo, desconoce la rentabilidad de los activos de la empresa, por lo que, el representante legal desconoce la rentabilidad de la empresa; la rentabilidad de una empresa es muy importante para la toma de decisiones, también sirve para los accionistas la información sobre la rentabilidad de empresa, ya que ayuda a diagnosticar la viabilidad de los proyectos futuros. Se ha encontrado información similar, **Jaime** (2016), Durante las últimas décadas los inversionistas o los empresarios buscan invertir sus capitales ya sea dentro del país o fuera, por ello buscan la buena rentabilidad se sus inversiones.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

De la Mype encuestada, el representante legal tiene la edad de 38 años, del sexo femenino, tiene como grado de instrucción superior completa, de la profesión de ingeniería de industria, lo cual tiene como ocupación de gerente general. Se llegaron a apreciar en estos resultados que la representante legal de la Mype del estudio es joven emprendedora de negocios ante la necesidad de conseguir empleo, se genera su propio ingreso, generando autoempleo mediante su pequeño negocio, la emprendedora tiene estudios superiores completos, por lo cual, está capacitada, orientada y tiene como fortaleza para sobrellevar y gerenciar su negocio.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa encuestada tiene más de 11 años de antigüedad en el sector de servicios. Este resultado indica que la empresa encuestada tiene la antigüedad suficiente para ser estable. Asimismo, la Mype tiene trabajadores eventuales, es decir, solo contratan cuando necesitan ejecutar un servicio de construcción, mantenimiento y limpieza de carreteras. De igual manera la empresa tiene más de 11 años como empresa formal. por lo cual, la empresa puede solicitar préstamos y participar en las licitaciones del estado, de esa manera aumentar su rentabilidad. Finalmente, la empresa se dedica a la actividad relacionada con el servicio de construcción, mantenimiento, mejoramiento y limpieza. asimismo, la Mype encuestada ha tenido utilidades en los dos últimos años (2017, 2018).

6.3 Respecto al objetivo específico 3

De la Mype encuestada, si tiene conocimiento sobre el régimen tributario que se encuentra. La empresa se encuentra en renta de tercera categoría en el régimen Mype tributario (MEF, 2018). asimismo, si conoce los tributos que paga la empresa, paga

impuesto general a las ventas de tasa de 18% y 29.50% de impuesto a la renta de tercera categoría. También, si conocen las principales características del IR de tercera categoría, sin embargo, carecen de las modificaciones de la Ley del Impuesto a la renta. Finalmente, el control de los gastos deducible del impuesto a la renta de tercera categoría, son indispensables; porque disminuye el pago del impuesto, de esa manera la rentabilidad de la empresa será mayor y también tendrá liquidez para solventar sus gastos.

6.4 Respecto al objetivo específico 4

De la Mype encuestada, el representante manifiesta que no tienen conocimiento sobre la rentabilidad del capital de la empresa, asimismo, desconoce la rentabilidad de los activos de la empresa, por lo que, el representante legal desconoce la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, la empresa Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C. de Ayacucho, 2022. Tiene la rentabilidad económica de 6.05%, y la rentabilidad financiera de 72.59%.

6.5 Respecto al objetivo general

En la presente investigación realizada a la empresa Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C. de Ayacucho, 2022. Con respecto a la representante legal de la Mype del estudio es señorita de 38 años; soltera, emprendedora de negocios ante la necesidad de conseguir empleo, se genera su propio ingreso, generando autoempleo mediante su pequeño negocio, la emprendedora tiene estudios superiores completos, por lo cual, está capacitada, orientada y tiene como fortaleza para sobrellevar y gerenciar su negocio. Por tal motivo, se recomienda que el representante legal, debe estar en constante capacitación de las últimas modificaciones de la LIR de tercera categoría, de esa manera evitar cualquier contingencia con pago de tributos.

Asimismo, respecto a la Mype estudiada tiene más de 11 años de antigüedad, cuenta con una sucursal, es formal, y tiene trabajadores eventuales; por lo cual, tiene suficiente experiencia para ser estable en el mercado, la empresa se encuentra en micro y pequeña empresa. Se recomienda a la empresa que debe realizar una auditoría interna, sobre los comprobantes de pagos que se utiliza para deducir impuesto a la renta, ya que permitirá mayor control, beneficiando mayor deducibilidad al impuesto generando una rentabilidad mayor.

Con respecto al impuesto a la renta de tercera categoría, se llegó como conclusión, que la empresa se cumple de manera eficiente con las obligaciones tributarias, y con los pagos oportunos de los impuestos de acuerdo a la fecha de vencimiento. Se recomienda realizar las declaraciones y pagos de manera anticipada, es decir, antes de la fecha de vencimiento de declaraciones y pagos según Sunat; de esa manera tener un beneficio de reconocimiento como Buen Contribuyente.

También, conocen las principales características del impuesto a la renta de tercera categoría, sin embargo, carecen de las modificaciones de la Ley del Impuesto a la renta. Se recomienda constante capacitación o actualización con respecto a las modificaciones de la Ley.

La empresa Nexos Comerciales Supply Chain Management S.A.C. de Ayacucho, 2022, paga impuesto a la renta de tercera categoría con la tasa 29.50%; por lo cual, el pago del impuesto a la renta ha reducido la liquidez de la empresa disminuyendo la rentabilidad. Finalmente, la empresa desconoce referente a los gastos deducibles del impuesto a la renta, por ende, la empresa es afectada significativamente en la rentabilidad de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Alvarez, G. L. (2016). *El pago del Anticipo del Impuesto a la Renta en la empresa DISTRIBUIDORA DAMIC*. Ambato-Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23453>
- Anchaluisa, D. (2016). *La cultura tributaria y la recaudación del impuesto a la renta de tercera categoría del sector comercial de la ciudad de Ambato*. Universidad Tecnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato-Ecuador: UTA. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/19779>
- Ángeles, G. E. (2015). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa*. Colombia: ESIC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=k9sSYdxSRp8C&dq=empresa&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Argimón, I., Concha, A., & González, J. M. (2015). *Empresa Pública y Empresa privada: Titularidad y eficiencia relativa*. España: Banco de España - Servicio de Estudios. Obtenido de <https://www.bde.es/f/webbde/SES/Secciones/Publicaciones/PublicacionesSerias/DocumentosTrabajo/97/Fic/dt9723.pdf>
- Bermeo, E. R. (2014). *“INFLUENCIA DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL FLUJO DE CAJA APLICADO AL SECTOR COMERCIAL, CASO: SANILSA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS CÍA. LTDA., AÑO 2012”*. Cuenca - Ecuador: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5752>
- Carvalho, C. (2014). *Teoría de la Decisión Tributaria*. Lima Perú: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. Obtenido de <http://repositorio.sunat.gob.pe/jspui/handle/SUNAT/37>
- Castellanos, M. G. (10 de diciembre de 2019). *¿Qué es la Rentabilidad?* Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.pe/acciones/indice-precios-cotizaciones-ipc/blog>
- Castro, A. I., & Solis, J. R. (2018). *Renta de tercera categoría y deficit fiscal de los contribuyentes mepecos del distrito de Chaupimarca – Pasco, 2018*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Facultad de ciencias economicas y contables. Pasco: UNDAC. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/380>
- 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*. Universidad San Martín de Porres, Facultad de ciencias contables, economicas y financierasseccion de Posgrado. Lima: USMP. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/3075>

- ComexPerú. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú resultados en 2020*. Perú: Estudio de caso soluciones tecnológicas para la competitividad Mype. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Córdova, S. D. (2019). *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*. Cañete - Perú: ULADECH. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14352/IMPUESTO_A_LA_RENTA_CORDOVA_VICENTE_SAUL_DAVID.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cortez, A. D. (2018). *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*. ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS. Chimbote: ULADECH. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3870/IMPUESTO_A_LA_RENTA_RENTABILIDAD_CORTEZ_JARA_ALEX_DAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Crispin, Y. V. (2020). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "J.D. Boss E.I.R.L."-Chimbote y propuesta de mejora, 2018*. Chimbote - Perú: ULADECH. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16592>
- Decreto Legislativo N° 179-2004. (8 de diciembre de 2004). *Aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima: Diario oficial el Peruano. Obtenido de <https://elperuano.pe/>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Naciones Unidas Cepal. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
- Edelsy, S., & Leyva, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria (Cuba). Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=33n1DwAAQBAJ&dq=Rentabilidad&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Emegdio, J. C. (2017). *Caracterización del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa constructores de piques y servicios mineros E.I.R.L. Lima, 2016*. FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVA. Huánuco: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2017. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045334>
- Escudero, Ñ. D. (2018). *Caracterización del impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la liquidez de las MYPES del sector transporte de carga del Perú: Caso Transer Shekinah S.R.L. - Arequipa, 2017*. Facultad de ciencias contable, financieras y

- administrativas. Juliaca: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3400>
- García, G. (2018). *EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA (RMT) Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN EL PERÚ, 2017*. Lima: Respac SAC.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8950>
- García, J. (07 de febrero de 2016). *¿Qué es el Régimen General del Impuesto a la Renta?* Obtenido de Pasión por el Derecho: <https://lpderecho.pe/que-es-el-regimen-general-del-impuesto-a-la-renta/>
- Guamanquispe, C. A. (2015). "EL PAGO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA INDUSTRIA AVÍCOLA INCUBANDINA S.A.". Ambato - Ecuador: FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DIRECCIÓN DE POSGRADO.
Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7354/1/TMTR002-2014.pdf>
- Hernandez, B. (2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de https://www.academia.edu/25455344/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_Hernandez_Fernandez_y_Baptista_2010_
- Huamán, N. (2019). *Tributación en el régimen especial de tercera categoría que promueve la transparencia eficacia y eficiente gestión de las empresas hoteleras, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10571>
- j. (s.f.).
- Jaime, J. (2016). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. España: Cusoestic de emprendimiento y gestión empresarial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=E0PIDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=rentabilidad&f=false
- Javier, E. (30 de 01 de 2020). *Clasificación de impuestos en Perú*. Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/4093805-clasificacion-impuestos-peru>
- La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (11 de noviembre de 2021). *Impuesto a la renta de tercera categoría y los tributos*. Obtenido de SUNAT: <https://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>
- Ley N° 30056. (2021). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar a inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Lima: Diario oficial el peruano. Obtenido de <http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/per125606.pdf>

- Merino, O. (19 de 11 de 2019). *¿Que es el impuesto a la renta?* Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-impuesto-renta>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de noviembre de 2018). *Impuesto a la renta de Tercera categoría INFORME N° 38-2018-SUNAT/1V3000*. Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/incumplimiento_impuesto_renta.pdf
- Moache, M. (27 de junio de 2020). *Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas*. Obtenido de Naciones Unidas: <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Pareja, M. J. (2014). *Temas de empresas, Volumen 1*. Colombia: Editorial Edinumen. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=Su5jFdJyCfkC&dq=empresa+seg%C3%BAAn+su+a+ctividad+o+sector&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Pariona, M. E. (2019). *Declaración tributaria virtual de rentas de tercera categoría y su incidencia en la disminución de la evasión de impuestos en la provincia de Huamanga, 2017*. Universidad Católica lo Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad. Huamanga: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10507>
- Piza, J. R. (2015). *La obligación tributaria y sus fundamentos constitucionales*. Colombia: Universida Externado de Colombia. Obtenido de https://books.google.es/books?id=gGBZCgAAQBAJ&dq=Obligaci%C3%B3n+tributaria&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Quintanilla, G. V. (2018). *Impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la gestión financiera y económica de la Empresa Impresiones y Útiles S.A.C de la ciudad de lima durante el periodo 2016*. Universidad Nacional de Callao, Facultad de ciencias contables. Callao: UNC. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/155>
- Resolución N° 0037. (2021). *Código de Ética para la investigación*. Chimbote: ULADECH. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Santisteban, M. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DELPERÚ: CASO EMPRESA “MOLINO DEL NORTE MI JOHANA EIRL.” DE MÓRROPE-LAMBAYEQUE, 2016*. Chimbote-Perú: Uladech-Perú. Obtenido de <https://docplayer.es/129033992-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>
- Torres, D. (20 de noviembre de 2020). *¿QUÉ SON LAS MYPES?* Obtenido de Simplex Sowfare: <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaremos-tus-dudas>

- Torres, L. E., & Zumba, V. T. (2016). *Impacto del Anticipo del Impuesto a la Renta en las Pymes Ecuador en 2016 en un entorno de Liquidez Financiera*, realizado en la Ciudad de Quito en Ecuador. UTPL, Loja. Loja-Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/10493/1/Torres%20Neira%20Luz%20E%20merita%20y%20Zumba%20Nagua.pdf>
- Vásques, P. F. (2021). Lineamientos básicos para la elaborar el proyecto de investigación- documento de trabajo. *Lineamientos de Investigación*, 14.
- Vela, H. D. (2020). *Análisis de la cultura tributaria en la liquidación del impuesto a la renta tercera categoría – régimen especial en los comerciantes de prenda de vestir del centro comercial “Sachachorro”, Iquitos – 2020*. Universidad Privada de la Selva Peruana, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES. Perú: UPS. Obtenido de <http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/208>
- Wong, L. C. (2020). *CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES MIA Y GIA E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2018*. CHIMBOTE – PERÚ: ULADECH.<http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/208>
- Yactayo, G. R. (2016). *Caracterización de la evasión tributaria del impuesto a la renta-tercera categoría de las Mypes rubro transporte, distrito de la Victoria-Lima 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2016. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041923>
- Yanama, L. (2017). *“La falta de cultura tributaria genera menor recaudación de impuestos del patrimonio vehicular en el servicio de administración tributaria Huamanga, 2016”*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad. Ayacucho: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3309>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado. **CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA Y RENTABILIDAD DE LA PEQUEÑA EMPRESA DE SERVICIOS “NEXOS COMERCIALES SUPPLY CHAIN MANAGEMENT S.A.C.” – AYACUCHO, 2022**

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

Encuestador (a): Fecha:/...../2021

Razón Social:RUC N°.....

DATOS INFORMATIVOS:

1. Perfil del representante legal

1.1. ¿Qué edad tiene?

() años

1.2. ¿Cuál es su sexo?

(M) (F)

1.3. ¿Cuál su estado civil?

Soltero() Casado() Conviviente () Divorciado()
Viudo ()

1.4. ¿Cuál es su grado de instrucción?

Primaria () Secundaria () Superior ()

1.5. ¿Cuál es su profesión?

Abogado() Medico() Economista () Contador()
Ingeniera()

1.6. ¿Cuál es su ocupación?

Directivo () Gerente () Chofer ()
Empleado () Otros.....

2. Perfil o características de las Mype del caso de estudio

2.1 ¿Su empresa es formal?

Si () No ()

2.2 ¿Su empresa es informal?

Si () No ()

2.3 ¿Cuántos años tiene la empresa en el sector y rubro?

() Años

2.4 ¿Tiene trabajadores permanentes?

Si () No ()

2.5 ¿Tiene trabajadores eventuales?

Si () No ()

2.6 ¿A qué se dedica su empresa?

Si () No () Especificar ()

3.8 ¿Conoce usted cuales son los gastos considerados deducibles para la determinación del Impuesto a la renta?

Si () No ()

3.9 ¿Ha sido sancionado por la administración tributaria alguna vez (SUNAT)?

Si () No ()

3.10 ¿conoce usted, las tasas de impuesto a la renta?

Si () No ()

4. Aspectos de la rentabilidad

4.1. ¿ Conoce usted la rentabilidad de su capital de empresa?

Si () No ()

4.2. ¿ Conoce usted la rentabilidad de los activos de la empresa?

Si () No ()

4.3. ¿ Conoce usted la rentabilidad de la empresa?

Si () No ()

4.4. ¿ Tuvo ganancias o utilidad su empresa en ejercicio 2019?

Si () No ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Ayacucho, enero del 2021

7.2.2 Anexo 2: Protocolo de consentimiento informado para encuesta


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Contables, Financieras y Administrativas – Escuela profesional de contabilidad)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA Y LA RENTABILIDAD DE LA HYPER NEXCOM ^{SAL - PISCO 2020} y es dirigido por FERNANDEZ BOLIVIA Abel, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará Veinte (20) minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

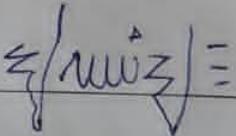
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo abelfernandezbolivia@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Judith Jimenez Sulca

Fecha: 21/11/2020

Correo electrónico: NEXCOMSOC@HOTMAIL.COM

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

7.2.3 Anexo 3: Estado situación financiera del 2019

Número de RUC:	20535956341	Razón Social :	NEXOS COMERCIALES SUPPLY CHAIN
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000406872
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	14/10/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	956795	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	73937
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	734217	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	170455
Ctas por cob per, acc soc, dir y ger	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	739657
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	373368
Mercaderías	368	21936	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1357417
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	150000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	182670
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	208951	Utilidad del ejercicio	423	108885
Depreciación de 1,2 e IME acumulado	383	(130094)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	441555
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)	426	1798972	
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	7167			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1798972			

ORIGINALITY REPORT

7%

SIMILARITY INDEX

11%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

9%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Student Paper

7%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On