



**ESCUELA DE POSTGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Incidencia política de una reforma de la renta  
de 5ta categoría en Lima – Perú, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:  
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Br. Ana María Lizárraga Mejía**

**ASESORA:**

**Dra. Karen Alfaro Mendivis**

**SECCIÓN:**

**Ciencias empresariales**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Políticas públicas y gobernabilidad democrática**

**LIMA -PERÚ**

**2016**

**Página del Jurado**

Dr. Edwin Martínez

-----

Presidente

Dra. Marivel Carbajal Bautista

-----

Secretario

Dra. Karen Alfaro Mendivis

-----

Vocal

## **Dedicatoria**

Esta tesis, la dedico con profundo amor, a mis hijas Tania Silvana, Sandra Vanessa, Ana Pamela y a mis hijos Héctor Renato y a Diego Enrique, que, aunque Dios se lo llevó de mi lado, siempre está presente en mi corazón. De ellas y ellos es gran parte del tiempo que se invirtió cuando nació el interés por investigar la forma del trabajo como medio para progresar y con ello, la responsabilidad que les corresponde a quienes dirigen un país, para que ello sea posible.

## **Agradecimiento**

En forma especial deseo agradecer a quién alentó ésta tesis y que en vida fue Manuel Augusto Cortez Fernández, gran líder sindical y buen amigo. Siempre demostró un gran respeto y confianza a mis propuestas y argumentos, a mi desempeño como dirigente sindical y técnico-profesional en los temas laborales y tributarios. A él mi agradecimiento por sus enseñanzas, por su manifiesta fe de que algún día podría lograr un cambio con mis ideas y proyectos. Mi homenaje a su férreo compromiso por las causas justas de los trabajadores despedidos por los ceses colectivos de la década 1990 a 2000, por las que luchó hasta el día de su sorpresiva muerte.

## Declaración de autenticidad

Yo, Ana María Lizárraga Mejía, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la Tesis Titulada: "Incidencia política de una reforma de la renta de 5ta categoría en Lima - Perú", me presento y digo:

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirían en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autocopiado (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso legal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 10 de diciembre del 2015



Ana María Lizárraga Mejía

DNI. 06283440

## Índice

Página del Jurado	ii	
Dedicatoria	iii	
Agradecimiento	iv	
Declaración de autenticidad	v	
Índice	vi	
Resumen	xi	
Abstract	xii	
I.	INTRODUCCIÓN	
1.1	Antecedentes	15
1.2	Definición de términos básicos	24
1.3	Marco teórico	29
1.3.1	Perú: Un Estado en crecimiento.	29
1.3.1.1	El Estado	34
1.3.1.2	El principio de legalidad	38
1.3.1.3	El deber de contribuir	39
1.3.1.4	El principio de igualdad	41
1.3.1.5	El sistema tributario	46
1.3.1.6	El tributo	54
1.3.1.7	La política tributaria	56
1.3.1.8	La administración tributaria	58
1.3.1.9	La potestad tributaria	58
1.3.1.10	La potestad delegada	61
1.3.1.11	El principio de capacidad contributiva	62
1.3.2	Teorías del impuesto a la renta	65
1.3.2.1	Teoría de la fuente	65
1.3.2.2	Teoría del flujo de la riqueza	66
1.3.2.3	Teoría de los incrementos patrimoniales más el consumo	66
1.3.2.4	El régimen cedular del impuesto a la renta	67
1.3.2.5	El régimen global del impuesto a la renta	68
1.3.2.6	Renta de quinta categoría	69
1.4	Marco teórico referencial	70
1.4.1	Aportes profesionales especializados	70
1.4.2	La remuneración	82
1.4.2.1	La calidad de la remuneración	85
1.4.2.2	Remuneración versus seguridad social y previsional	88
1.5	Marco espacial	89
1.6	Marco temporal	89
II.	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
2.1	Aproximación temática	92
2.2	Problema de investigación	98
2.2.1	Problema General	98
2.2.2	Problemas específicos	98
2.3	Justificación	99
2.3.1	Justificación teórica	99
2.3.2	Justificación práctica	99

2.3.3	Justificación metodológica	100
2.4	Relevancia	101
2.5	Contribución	102
2.6	Objetivos	103
2.6.1	Objetivo general	103
2.6.2	Objetivos específicos	103
2.7	Hipótesis	103
III.	MARCO METODOLÓGICO	
3.1	VARIABLES	106
3.1.1	Definición	106
3.1.2	Operacionalización de la variable	107
3.2	Metodología	107
3.2.1	Tipo de estudio	108
3.2.2	Diseño	109
3.3	Población o escenario de estudios	109
3.4	Tamaño de la muestra / caracterización de sujetos	110
3.5	Trayectoria metodológica	111
3.6	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	113
3.6.1	Técnicas	113
3.6.2	Instrumentos	113
3.7	Mapeamiento	116
3.8	Rigor científico	117
IV.	RESULTADOS	
4.1	Identificación de los factores que limitan la libre disposición de las remuneraciones en los trabajadores y trabajadoras.	121
4.2	Analizar la efectividad de los derechos laborales desde el sistema de recaudar las rentas de quinta categoría.	123
4.2.1	Según lo constitucional	123
4.2.2	Según la normativa laboral	123
4.2.3	Según la formación y promoción laboral	125
4.2.4	Según la compensación por tiempo de servicios	126
4.2.5	Según la Ley del Servicio Civil	127
4.2.6	Según el sistema previsional – Sistema Nacional de Pensiones – SNP	131
4.2.7	Según el sistema previsional – Sistema Privado de Pensiones SPP	133
4.2.8	Según los términos de seguros de riesgos	135
4.2.9	Según las normas tributarias	137
4.3	Nivel de participación de los trabajadores para promover la formalidad y ampliar la base tributaria del sector laboral dependiente.	146
4.3.1	El trabajo en el Perú	146
4.3.2	Fuerza laboral	147
4.3.3	Trabajo decente	150
4.3.4	Agenda hemisférica	151
4.4	Propuesta de reforma del sistema de recaudación de rentas de quinta categoría sería justo y equitativo.	156
4.4.1	Necesidad de gravar rentabilidad y no ingresos	159
4.4.2	IGV con valor agregado	159
4.4.3	Recaudación y responsabilidad ciudadana	160

4.4.4	Cambio en el sistema de recaudar	163
4.4.5	Crédito fiscal social	164
4.4.6	Comprobantes de pago con valor social	164
4.4.7	Democratización del IGV y del impuesto a la renta	165
4.4.8	Ampliar la base tributaria y combatir la informalidad	167
4.4.9	Empoderamiento del consumidor	167
V.	DISCUSIÓN	174
VI.	CONCLUSIONES	179
VII.	RECOMENDACIONES	182
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	184
IX.	ANEXOS	
	Anexo 1. Evolución del IGV	191
	Anexo 2. Problemática actual / Causas – Efectos	192
	Anexo 3. Matriz de alternativas	193
	Anexo 4. Matriz de consistencia	194/197
	Anexo 5. Hoja de ruta tributaria laboral	198
	Anexo 6. Impacto fiscal en la reforma del servicio civil	199
	Anexo 7. Impacto fiscal de la modificación de las tasas del impuesto a la renta	200
	Anexo 8. Certificado de validez que mide el instrumento	201
	Anexo 9. Información del Experto	202/212
	Anexo 10. Artículo científico	213/221

## Lista de tablas

Tabla 1.	Población y Contexto Laboral	29
Tabla 2.	Índice de Desarrollo Humano	95
Tabla 3.	Operacionalización de la variable	107
Tabla 4.	Población proyectada al 2017	147
Tabla 5.	Población en edad de trabajar PET	148
Tabla 6.	Población económicamente activa PEA	148
Tabla 7.	PEA ocupada	149
Tabla 8.	Población en edad de trabajar sin trabajo	149
Tabla 9.	Perú: Distribución de la PEA según categoría ocupacional	152
Tabla 10.	Perú: PEA ocupada según actividad económica	153
Tabla 11.	Escala del impuesto a la renta 2014	167
Tabla 12.	Nueva escala del impuesto a la renta 2015	167

## Lista de figuras

Figura 1.	Tributación laboral – Marco regulatorio	77
Figura 2.	Contratos laborales y rentas de quinta categoría	78
Figura 3.	Evolución de la participación del PBI, según tipo de ingresos	83
Figura 4.	Ingresos tributarios por rentas de trabajo	84
Figura 5.	Perú ingreso laboral mensual y horas de trabajo 2007-2012	85
Figura 6.	Perú ingreso laboral mensual, según grupos de edad, 2007-2012	86
Figura 7.	Perú ingreso laboral mensual, según nivel educativo, 2007-2012	87
Figura 8.	Resultados macroeconómicos y presión tributaria	92
Figura 9.	Crecimiento del PBI peruano para el 2015	93
Figura 10.	Evolución del crecimiento económico del Perú	93
Figura 11.	Crecimiento proyectado vs. Crecimiento logrado	94
Figura 12.	% de Reducción de la pobreza en el total de la población	94
Figura 13.	Reducción de la pobreza total y extrema	95
Figura 14.	Coeficiente GINI	96
Figura 15.	Proceso del diseño de teoría fundamentada a aplicada en la investigación	112
Figura 16.	Mapeo del diseño lógico a aplicarse en la investigación...	116
Figura 17.	Panorama laboral de los últimos 10 años	152
Figura 18.	Evolución del desempleo, subempleo y empleo adecuado 2010-2013	153
Figura 19.	Preocupante panorama futuro	154
Figura 20.	Flujo actual del pago de remuneraciones	156
Figura 21.	Cambio propuesto: sin agente de retención	157
Figura 22.	Detalle de pago de remuneraciones sin agente de retención	158
Figura 23.	IGV en diversos países y su % en la recaudación	160
Figura 24.	Participación del IGV en la recaudación.	161
Figura 25.	Propuesta de crédito fiscal social	163
Figura 26.	Gravamen del impuesto a la renta	171

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivos específicos pretender identificar los factores que limitan la libre disposición de las remuneraciones, analizar la efectividad de los derechos laborales desde el sistema de recaudar las rentas de quinta categoría y la consecuente participación de los trabajadores/as dependientes en promover la formalidad y la ampliación de la base tributaria.

El estudio, la perspectiva y el enfoque, nos ha permitido conjugar una serie de elementos para precisar porqué habría que cambiar algunas formas, cuál sería el cambio y cuáles serían los efectos.

En ese sentido, las conclusiones del presente trabajo de investigación son los factores que limitan un trato más justo y equitativo en el sistema de recaudar la renta de quinta categoría y estos son, el agente empleador que es también el agente retenedor del impuesto; el sistema de pago actual del impuesto de quinta categoría, ya que afecta directamente a los ingresos de las personas a diferencia del de las personas jurídicas, que grava sólo a las utilidades; la efectividad de los derechos laborales desde el sistema de recaudar las rentas de quinta categoría no cumple con la normativa laboral actual que prioriza la ‘libre disposición’ de las remuneraciones, debido a que la protección de las condiciones laborales, es aún muy débil en el Perú, para mejorarlas; y se conoce que el nivel de participación de los trabajadores/as dependientes en incentivar la formalidad y ampliar la base tributaria, desde el actual sistema de recaudación, es inexistente.

La presente propuesta de una reforma del sistema de recaudación de rentas de quinta categoría, generaría una incidencia en la ciudadanía trabajadora dependiente con un gran impacto político social y fiscal.

## **Abstract**

This research has the specific objectives to identify the factors that limit the free disposal of wages, to analyze the effectiveness of labour rights from the system of collecting fifth category rents and the consequent participation of dependent workers in promoting formality and broadening the tax base.

The study, the perspective and the approach has allowed us to combine a number of elements that enables us to point out why some change should be made, which should be these changes and which would be its effects.

In this sense, the conclusions of this research are that the factors that limit a more just and equitable system of collecting fifth category rents is the employer, who is also the tax withholding agent; the current system of payment of fifth category tax, as it directly affects the income of people as opposed to legal entities, levied only on profits; the effectiveness of labour rights from the system of collecting fifth category rents does not meet the current labour legislation that prioritizes the “free availability” of wages, because the protection of working conditions is still very weak in Peru and has to be improved; and it is known that the level of participation of dependent workers in encouraging formality and broadening the tax base, from the current collection system is non-existent.

This current proposal for a reform of the system of revenue collection of the fifth category, would generate an effect on the dependent working citizens with a great social, political and fiscal impact.