



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Régimen Mype Tributario y su Incidencia en la Determinación
del Impuesto a la Renta, Empresa Multiservicio Jaciel EIRL, 2016-
2017”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE :

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Namay Caro, Wagner Franco (ORCID: 0000-0001-9754-276X)

ASESORA:

Dra. Mucha Paitan, Maribel Eulogia (ORCID: 0000-0002-5205-4786)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

HUARAZ – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por darme la vida y las fuerzas necesarias para cumplir mis sueños. A mis padres y hermanos por ser la motivación en mi vida, y por haberme brindado su apoyo incondicional y confianza.

Agradecimiento

A mi familia, que me dieron la oportunidad de poder estudiar y así superarme en la vida. A mis docentes, que me brindaron sus conocimientos durante mi formación profesional, y sobre todo a mis asesores de tesis por guiarme académicamente para poder culminar mi investigación.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras.....	vii
Índice de abreviaturas.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	15
3.2. Categorías, Subcategorías y Matriz de Categorización Apriorística	15
3.3. Escenario de Estudio.....	15
3.4. Participantes.....	15
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	16
3.6. Procedimientos.....	16
3.7. Rigor Científico	17
3.8. Método de Análisis de Información.....	17
3.9. Aspectos Éticos	17
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	19
4.1. Reseña Histórica	19
4.2. Misión	19
4.3. Visión.....	19
4.4. Organigrama.....	19

4.5.	Respuesta del Objetivo Esp. Nro.1	19
4.6.	Respuesta del Objetivo Esp. Nro.2.....	25
4.7.	Respuesta del Objetivo Esp. Nro.3.....	33
4.8.	Respuesta el Objetivo General	39
4.9.	Discusión	44
V.	CONCLUSIONES.....	47
VI.	RECOMENDACIONES	48
	REFERENCIAS	49
	ANEXOS	53

Índice de Tablas

Tabla 1. Segmentación Empresarial 2013.....	7
Tabla 2. Clasificación de Estrato Empresarial.....	7
Tabla 3. Segmentación Empresarial 2016.....	8
Tabla 4. Tasas anuales del Rg. Mype.....	9
Tabla 5. Libros y Registros del Rg. Mype.....	10
Tabla 6. Libros y Registros del Rg. General.....	11
Tabla 7. Aplicación de la Guía Entrevista y Guía de Observación.....	20
Tabla 8. Estado de Resultados 2016.....	21
Tabla 9. Estado de Resultados 2017.....	21
Tabla 10. Aplicación de la Guía Entrevista y Guía de Observación.....	26
Tabla 11. Estado de Resultados 2014.....	27
Tabla 12. Estado de Resultados 2015.....	28
Tabla 13. Ingresos netos mensuales 2017.....	31
Tabla 14. Estado de Resultados Reales 2017.....	33
Tabla 15. Aplicación de la Guía Entrevista y Guía de Observación.....	34
Tabla 16. Estado de Resultados 2015.....	35
Tabla 17. Estado de Resultados 2016.....	36
Tabla 18. Aplicación de la Guía Entrevista y Guía de Observación.....	40

Índice de Figuras

Figura 1. Coeficiente de enero y febrero.	9
Figura 2. Coeficiente de marzo hasta diciembre.	9
Figura 3. Estructura del Estado de Resultados.	13
Figura 4. Triangulación.....	16
Figura 5. Organigrama de la empresa.....	19
Figura 6. Pago a Cuenta 2016.	23
Figura 7. Pago a Cuenta 2017.	23
Figura 8. Diferencias Tributarias Contables.	25
Figura 9. Datos del periodo 2014.	27
Figura 10. Coeficiente de enero y febrero 2016.	28
Figura 11. Comparación entre la tasa y coeficiente para enero y febrero 2016. ...	28
Figura 12. Datos del periodo 2015.	29
Figura 13. Coeficiente de marzo hasta diciembre.	29
Figura 14. Comparación entre la tasa y coeficiente para marzo-diciembre 2016.	29
Figura 15. Pagos a cuenta del Rg. General.	30
Figura 16. Pagos a cuenta del Rg. Mype Tributario.	32
Figura 17. Datos del periodo 2015.	35
Figura 18. Cálculo del coeficiente simulado.	35
Figura 19. Comparación entre la tasa y coeficiente simulado.	36
Figura 20. Datos del periodo 2016.	37
Figura 21. Cálculo del coeficiente simulado.	37
Figura 22. Comparación entre la tasa y coeficiente simulado.	37
Figura 23. Consolidado de pagos a cuenta simulados.	37
Figura 24. Estado de resultado 2017 simulado al Rg. General.	38
Figura 25. Incidencia del Rg. Mype en el Impuesto a la Renta.	42

Índice de Abreviaturas

DL:	Decreto Legislativo
EIRL:	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
IEPS:	Impuesto Especial sobre Producción y Servicios
IR:	Impuesto a la Renta
ISR:	Impuesto Sobre la Renta
LIR:	Ley del Impuesto a la Renta
MYPE:	Micro y Pequeña Empresa
PBI:	Producto Bruto Interno
RER:	Régimen Especial del Impuesto a la Renta
RUC:	Registro Único del Contribuyente
RUS:	Régimen Único Simplificado
SUNAT:	Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria
UIT:	Unidad Impositiva Tributaria

Resumen

El presente informe de investigación, se trazó como objetivo general poder determinar la incidencia del acogimiento al Rg. Mype en la determinación del Impuesto Anual en la entidad Multiservicio Jaciel EIRL, en el periodo 2016-2017; para poder alcanzar el logro de este objetivo fue imprescindible aplicar una metodología con un enfoque cualitativo en forma básica, con un diseño descriptivo mediante el uso del método del caso, además se empleó una temporalidad transversal debido a que el desarrollo de la investigación fue realizado en un tiempo determinado. Los resultados conseguidos por la utilización de los instrumentos empleados fueron, que el acogerse al Rg. Mype fue beneficioso para la empresa porque pudo aplicar durante el ejercicio 2017 tasas menores en el impuesto mensual y anual, a diferencia del régimen anterior al que estuvo acogido en el ejercicio 2016, en donde las tasas de los impuestos eran mayores, por lo que se concluyó que el acogimiento al Rg. Mype, ha beneficiado económicamente a la empresa, debido a que se obtuvo en dicho ejercicio una mayor liquidez gracias a la reducción de los porcentajes de impuestos.

Palabras Claves: Incidencia, Rg. Mype, Impuestos, Tasas, Acogimiento.

Abstract

The general objective of the current research report was to be able to determine the impact of the Rg. Mype in the determination of the Annual Tax in the Jaciél EIRL Multiservice entity, in the period 2016-2017; to be able to reach this objective it was essential to apply a methodology with a qualitative approach in a basic way, with a descriptive design by means of the use of the case method, in addition a transversal temporality was used due to the fact that the development of the investigation was carried out in a determined time. The results obtained by the application of the instruments used were, that the use of the Rg. Mype was beneficial for the company because it was able to apply during the year 2017 lower rates in the monthly and annual tax, unlike the previous scheme to which it was under in the year 2016, where the tax rates were higher, so it was concluded that the Rg. Mype, has benefited the company economically, due to the fact that a greater liquidity was obtained in that year thanks to the reduction of the tax rates.

Keywords: Advocacy, Rg. Mype, Taxes, Fees, Hosting.