

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CULTURA TRIBUTARIA REFERIDA A LA
DEDUCCIÓN ADICIONAL DE RENTA DE QUINTA
CATEGORÍA DE LOS TRABAJADORES DE LA
EMPRESA INVERSIONES Y NEGOCIOS CELAL
E. I. R. L. PATAZ 2023”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Domelinda Marili Reyes Benites

Asesor:

Dra. Cecilia Elena Fhon Núñez

<https://orcid.org/0000-0002-9025-9686>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	CECILIA ELENA FHON NUÑEZ	18087422
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

ORIGINALITY REPORT

19%	18%	1%	4%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	hdl.handle.net Internet Source	7%
2	idoc.pub Internet Source	4%
3	es.slideshare.net Internet Source	1%
4	Submitted to Universidad Continental Student Paper	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	<1%
6	Submitted to Universidad Privada del Norte Student Paper	<1%
7	www.perucontable.com Internet Source	<1%
8	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Internet Source	<1%
9	repositorio.unc.edu.pe Internet Source	<1%

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	31
CAPÍTULO III: RESULTADOS	36
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	71
REFERENCIAS	76
ANEXOS	81

Índice de tablas

Tabla 1 Consolidado de retenciones de renta de quinta categoría de enero a noviembre 2023	39
Tabla 2 Total de gastos adicionales estimado al 31/12/2023	45
Tabla 3 Nivel de cultura tributaria de los perceptores de renta de quinta 2023.	48
Tabla 4 Programa de capacitación sobre la deducción adicional de renta de quinta ejercicio 2023	52
Tabla 5 Caso práctico: Remuneraciones del perceptor de renta de quinta categoría en el periodo 2023	59
Tabla 6 Caso práctico: Cálculo de renta de quinta categoría periodo 2023	60
Tabla 7 Caso práctico: Simulación de cálculo para deducción adicional periodo 2023	62
Tabla 8 Análisis de prueba de normalidad	69
Tabla 9 Incidencia entre el Pre-Test y Pos-Test de los perceptores de renta de quinta.	70

Índice de figuras

Figura 1 <i>Personal operativo de mina CELAL E.I.R.L.</i>	36
Figura 2 <i>Organigrama de la empresa Inversiones y Negocios CELAL E.I.R.L.</i>	37
Figura 3 <i>Clasificación por género</i>	40
Figura 4 <i>Nivel de instrucción académica</i>	41
Figura 5 <i>Tipo de profesión</i>	42
Figura 6 <i>Escala de remuneración mensual de los perceptores de renta de quinta</i>	43
Figura 7 <i>Nivel de aceptación de gastos deducibles.</i>	44
Figura 8 <i>¿Le gustaría saber más del tema, para poder hacer uso de la deducción adicional?</i>	50
Figura 9 <i>¿Qué tipo de capacitación le será de más fácil acceso?</i>	51
Figura 10 <i>Objetivo, base jurídica y definiciones para el ejercicio 2023.</i>	54
Figura 11 <i>Servicios de médicos y odontólogos- restaurantes, bares y hoteles ejercicio 2023</i>	55
Figura 12 <i>Servicios de oficios y profesiones-alquiler de inmuebles ejercicio 2023</i>	56
Figura 13 <i>Aportaciones a ESSALUD por trabajo en el hogar y devolución de oficio ejercicio 2023</i>	57
Figura 14 <i>Continuidad de devolución de oficio ejercicio 2023</i>	58
Figura 15 <i>Nivel de satisfacción de los trabajadores posterior a la capacitación</i>	63
Figura 16 <i>Nivel de conocimiento sobre la UIT previo y posterior a la capacitación</i>	64
Figura 17 <i>Nivel de conocimiento sobre los incentivos previo y posterior a la capacitación.</i>	65
Figura 18 <i>Nivel de conocimiento sobre requisitos de un comprobante previo y posterior a la capacitación</i>	66
Figura 19 <i>Nivel de conocimiento para gestionar la devolución previo y posterior a la capacitación</i>	67
Figura 20 <i>Nivel de conocimiento sobre el cálculo de deducción previo y posterior a la capacitación</i>	68
Figura 21 <i>Nivel de conocimiento sobre exigir comprobante previo y posterior a la capacitación</i>	69

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar como impacta la cultura tributaria en la deducción adicional de las 3 UIT en la determinación de la renta de los trabajadores de la empresa minera INVERSIONES Y NEGOCIOS CELAL E.I.R.L. de Pataz en el 2023. La metodología empleada fue una investigación aplicada con un nivel de profundización descriptiva pre- experimental, además del enfoque mixto. La población estuvo constituida por la información laboral y tributaria, así como por la fuerza laboral que participa del mismo, y con una muestra de 15 trabajadores y el contador de la empresa. Las técnicas utilizadas son la guía de entrevista, la ficha de análisis documental y el cuestionario. Se realizó un diagnóstico de la cultura tributaria referido a la deducción adicional de renta de quinta de los trabajadores donde se evidencio que no realizan consumos en todos los gastos y desconocían cuales eran los incentivos tributarios, requisitos de un comprobante, cálculo de deducción adicional y proceso para la devolución de oficio; teniendo como resultado un deficiente nivel de conocimiento. En base a ello, se diseñó e implementó un programa de capacitaciones, que se centró en la orientación, exposición y difusión de los incentivos tributarios y su normativa, se obtuvo resultados positivos. Se concluyó, que estas sesiones de formación mejoraron el nivel de conocimiento del trabajador, permitiéndole realizar la deducción adicional en la determinación de su renta anual.

PALABRAS CLAVES: Cultura tributaria, deducción adicional de 3 UIT, renta de quinta.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, así como la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

Referencias

- Alva, M. M. (2022). Deducción adicional de 3 UIT en rentas de trabajo: todavía está a tiempo. *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, 499, 11–16. <https://actualidadempresarial.pe/revista/edicion/actualidad-empresarial-499/deducccion-adicional-de-3-uit-en-rentas-de-trabajo-todavia-esta-a-tiempo>
- Alvarez, C. A. L. (2021). La devolución de impuestos a trabajadores y el impacto generado en la renta de trabajo: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años [Trabajo de investigación para optar al grado de: Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada Del Norte]. In *Repositorio Institucional UPN*. <https://hdl.handle.net/11537/26459>
- Alvarez, R. A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas. Carrera de Negocios Internacionales*. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Arias-Gómez, J., Ángel Villasís-Keever, M., & Guadalupe Miranda-Novales, M. (2016). Metodología de la investigación. *Revista Alergia México. Sistema de Información Científica*, 63, 201–206. www.nietoeditores.com.mx
- Cisneros, A. M. I., & Guamán, R. S. (2023). *LexLatin | Impuesto a los ingresos vs. impuesto a la renta*. Lexlatin. <https://lexlatin.com/opinion/impuesto-ingresos-vs-impuesto-renta-cambios-ejercicio-fiscal-2023>
- Condori, L. S., Mamani, B. O., & Bernedo, M. D. H. (2020). Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes. *Apuntes Universitarios. Revista de Investigación*, 10, 66–75. <https://www.redalyc.org/journal/4676/467663403005/467663403005.pdf>
- Cordova, R. M. D. (2022). “Incidencia de los gastos deducibles para determinar las rentas de trabajo de los profesionales de la COOPERATIVA AGRARIA ECOLOGICA-CAES PIURA del año 2021” [Trabajo de suficiencia de Título profesional, Universidad Alas Peruanas]. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/12193>
- Dávalos, C. D. L. (2022). “Incidencia Del Impuesto a la Renta de 5ta categoría en el bienestar socioeconómico de los trabajadores de la empresa Clínica LIMATAMBO

- Cajamarca S.A.C. en el año 2018” [Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional De Cajamarca.]. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/4919>
- Estévez, T. Z. E., & Rocafuerte, G. J. E. (2018). La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena. *Clío América. Revista de Investigación Científica y Tecnológica*, 12(23), 8–24. <https://doi.org/10.21676/23897848.2606>
- Fonseca, B. O. (2021). La cultura cívica tributaria como proceso pedagógico en el nivel educativo Secundaria Básica. *EduSol. Revista Científica*, 21(77), 90–100. <https://www.redalyc.org/journal/4757/475769312008/html/>
- González, T. S. M. (2019). *Los gastos personales y la recaudación del impuesto a la Renta de las personas naturales de la provincia de Santa Elena, periodo 2013-2017* [Tesis de título profesional, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5151/1/UPSE-TCA-2019-0089.pdf>
- Gottisch, S. S. (2022). Estrategia educativa para la formación de cultura tributaria en la educación básica regular de Chiclayo. *Hacedor - AIAPÆC. Revista de Investigación*, 6(1), 24–36. <https://doi.org/10.26495/RCH.V6I1.2109>
- Jarrín, A. J. del R., & Torres, P. M. M. (2021). Deducción de gastos personales de los contribuyentes en relación de dependencia: Restricciones y perspectivas. *Cienciamatria.Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 217–247. <https://doi.org/10.35381/CM.V7I2.509>
- Kirongo, A. C., & Odoyo, C. O. (2020). Research Philosophy Design and Methodologies: A Systematic Review of Research Paradigms in Information Technology. *Department of Information Technology.Global Scientific Journals*, 8(5). www.globalscientificjournal.com
- Marchan, T. L. M. (2019). Deducción adicional de rentas de trabajo e incremento de la recaudación en Piura y Talara [Tesis de Título profesional]. In *Universidad de Piura*. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4313>
- Mora, P. T. (2022). La educación fiscal, una estrategia para mejorar la cultura fiscal: la experiencia de la Agencia Tributaria de Catalunya. *Revista De Educación y Derecho, Barcelona*, 26. <https://www.proquest.bibliotecaupn.elogim.com/scholarly-journals/la-educación-fiscal-una-estrategia-para-mejorar/docview/2720273416/se-2>

- Moreno, H. J. J., Palacios, S. L. E., Saavedra, B. J. F., & Hernández, A. L. (2021). Revisión analítica del impuesto a la renta en personas naturales: un análisis en Brasil, Perú y Colombia. *Revista Sinergia*, 9, 40–60. <http://sinergia.colmayor.edu.co/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/122>
- Musa, A. J. A., & Achor, A. J. A. (2021). An overview of the personal income tax and capital gains tax regime in Nigeria. *American Journal of Law. Research Magazine*, 3(1), 1–37. <https://doi.org/10.47672/AJL.881>
- Nanjundeswaraswamy, T. S., & Divakar, S. (2021). Determination of sample size and sampling methods in applied research. *Proceedings on Engineering Sciences. Faculty of Engineering*, 03(1), 25–32. <https://doi.org/10.24874/PES03.01.003>
- Neira, G. M. I. (2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico*, 4(8), 203–212. <https://doi.org/10.23857/pc.v4i8.1055>
- Palić, I., Hodzic, S., & Dumcic, K. (2019). Personal Income Taxation Determinants in Federation of Bosnia and Herzegovina. *Sciendo. Business Systems Research*, 10(1), 2019. <https://doi.org/10.2478/bsrj-2019-0011>
- Pirela, E. W. A. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del Contador Público. *Visión de Futuro. Revista Científica*, 26(1), 1–21. <https://doi.org/10.36995/J.VISIONDEFUTURO.2021.26.01.001.ES>
- Prabhat, P., & Meenu, M. P. (2015). *Research Methodology: Tools and techniques*. <http://dspace.vnbrims.org:13000/jspui/bitstream/123456789/4666/1/RESEARCH%20METHODOLOGY%20TOOLS%20AND%20TECHNIQUES.pdf>
- Quevedo, G. (2023). Devolución de impuestos en Ecuador: ¿cómo aprovechar este mecanismo y quiénes pueden hacerlo? *LexLatin*. <https://lexlatin.com/entrevistas/devolucion-impuestos-ecuador-como-aprovechar>
- Ramos, G. C. A. (2021). Editorial: Diseños de investigación experimental. *CienciAmérica: Revista de Divulgación Científica de La Universidad Tecnológica Indoamérica*, ISSN-e 1390-9592, Vol. 10, N°. 1, 2021 (Ejemplar Dedicado a: CienciAmérica (Enero-Junio 2021)), Págs. 1-7, 10(1), 1–7. <https://doi.org/10.33210/ca.v10i1.356>
- Real Academia Española. (n.d.). Cultura. *En Diccionario de La Lengua Española*. <https://dle.rae.es/cultura>

- Rentas de trabajo. (2021). *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, 465, 121-... <https://actualidadempresarial.pe/revista/edicion/actualidad-empresarial-465/rentas-de-trabajo>
- Rodas, R. J. K. (2022). *Deducciones de gastos por servicios educativos al impuesto a la renta de cuarta categoría y quinta categoría en el Perú* [Tesis de Título Profesional, Universidad Privada Antenor Orrego]. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5469>
- Rojas, G. R. C. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo. Revista de Investigación*, 11(2), 241–258. <https://doi.org/10.21895/INCREC.2020.V11N2.07>
- Sánchez, M. J., Fernández, M., & Díaz, J. C. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *UISRAEL. Revista Científica*, 8(1), 107–121. <https://doi.org/10.35290/RCUI.V8N1.2021.400>
- Silva, V. V. M., & Jiménez, V. A. (2022). Análisis de los gastos deducibles adicionales en relación con el impuesto a la renta de los trabajadores del Centro de Salud Juan Pablo II – Pachacamac. *La Junta. Revista de Innovación e Investigación Contable*, 5(709–4979), 80–95. <https://www.revistalajunta.jdcccpe.org.pe/index.php/revista/article/view/88/92>
- SUNAT. (2021). *Cultura Tributaria y Aduanera*. <https://www.gob.pe/institucion/sunat/informes-publicaciones/2090214-libro-cultura-tributaria-y-aduanera>
- SUNAT. (2023a). *Devolución de Oficio / Renta 2023*. <https://renta.sunat.gob.pe/personas/devolucion-de-oficio>
- SUNAT. (2023b). *¿Qué son los gastos deducibles para el año 2023?* <https://personas.sunat.gob.pe/devoluciones/que-son-los-gastos-deducibles-para-ano-2023>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2023). *01. Gastos Adicionales por 3UIT – 2023-2024*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/gastos-adicionales-por-3uit-2023-1>
- Tassara, C. F. B. (2020). Sunat: ¿Cuáles son los errores al hacer la declaración y solicitar la devolución del Impuesto a la Renta? *El Comercio*.

<https://elcomercio.pe/economia/personal/sunat-cuales-son-los-errores-al-hacer-la-declaracion-y-solicitar-la-devolucion-del-impuesto-a-la-renta-declaracion-jurada-anual-ir-2019-impuestos-deducciones-restaurantes-bares-hoteles-boletas-electronicas-noticia/>

Valdez, A. N. M., & Martínez, D. P. (2018). The tax culture as a mechanism to facilitate the formalization of sales positions in the municipal market of San Lorenzo. *Población y Desarrollo. Revista Científica*, 24(46), 93–98. [https://doi.org/10.18004/PDFCE/2076-054X/2018.024\(46\).093-098](https://doi.org/10.18004/PDFCE/2076-054X/2018.024(46).093-098)

Vélez, C. C. C., Ramírez, R. C., & Luna, Á. A. M. (2020). *Impuesto de Renta de Personas Naturales de Colombia y Chile* [Tesis de especialista en gestión tributaria, Universidad de Antioquia]. <https://hdl.handle.net/10495/16497>

Vite, C. H., Carvajal, R. H., Gutiérrez, J. D., Borja, H. A., & Feijoo, G. E. (2021). Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en Pymes de la ciudad de Machala. *Universidad y Sociedad. Revista Científica*, 13(5), 463–471. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000500463&lng=es&nrm=iso&tlng=es