

FACULTAD DE NEGOCIOS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL NUEVO RÉGIMEN MYPE
TRIBUTARIO EN UNA EMPRESA DEL RUBRO AUTOMOTRIZ
EN EL DISTRITO DE SURQUILLO PERIODO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Autor:

Juana Gabriela, Álvarez Muñoz
Sandra Elizabeth, Peña Maizondo

Asesor:

Mag. Ana Zoila Nomberto Luperdi

Lima - Perú

2018

Índice

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE GRÁFICOS	9
RESUMEN.....	10
ABSTRACT	12
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad problemática.....	14
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema General	17
1.2.2. Problemas Específicos	17
1.3. Justificación	18
1.4. Limitaciones	19
1.5. Objetivos.....	20
1.5.1. Objetivo General	20
1.5.2. Objetivos específicos.....	20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. Antecedentes.....	21
2.1.1. Antecedentes Nacionales	21
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	26
2.2. Bases teóricas.....	33
2.2.1. Teorías Económicas.....	33
2.2.2. Teorías Tributarias	37

•	Impuestos	39
•	Impuesto a la Renta	39
•	Tipo de Renta	40
•	Régimen MYPE Tributario	41
	CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	46
3.1.	Operacionalización de variables	46
3.2.	Diseño de investigación	46
3.2.1.	Tipo	46
3.2.2.	Nivel	47
3.2.3.	Diseño	48
3.3.	Unidad de estudio	49
3.3.1.	Población.....	49
3.3.2.	Muestra.	49
3.4.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	49
3.5.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	51
	CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	52
4.1.	Interpretación y análisis de resultados	52
	CAPÍTULO V. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	64
5.1.	Discusión	64
5.2.	Conclusiones.....	69
	CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	74
	REFERENCIAS.....	76
	ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables	46
Tabla 2 - Resultado de Encuesta 1	52
Tabla 3 - Resultado de Encuesta 2	53
Tabla 4 - Resultado de Encuesta 3	54
Tabla 5 - Resultado de Encuesta 4	55
Tabla 6 - Resultado de Encuesta 5	56
Tabla 7 - Resultado de Encuesta 6	57
Tabla 8 - Resultado de Encuesta 7	58
Tabla 9 - Resultado de Encuesta 8	59
Tabla 10 - Resultado de Encuesta 9	60
Tabla 11 - Resultado de Encuesta 10	61
Tabla 12 Cuadro comparativo RG - Nuevo RMT	63
Tabla 13 Matriz de Consistencia	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1 - Resultado de Encuesta 1	52
Grafico 2 - Resultado de Encuesta 2	53
Grafico 3 - Resultado de Encuesta 3	54
Grafico 4 - Resultado de Encuesta 4	55
Grafico 5 - Resultado de Encuesta 5	56
Grafico 6 - Resultado de Encuesta 6	57
Grafico 7 - Resultado de Encuesta 7	58
Grafico 8 - Resultado de Encuesta 8	59
Grafico 9 - Resultado de Encuesta 9	60
Grafico 10 - Resultado de Encuesta 10	61
Gráfico 11 - Regímenes Anteriores (31.12.16)	83
Gráfico 12 - Regímenes Actuales (01.01.17)	83
Gráfico 13 - Beneficios del Nuevo RMT	84
Gráfico 14 - Definición	84
Gráfico 15 - Accesos y Exclusiones al Nuevo RMT	85
Gráfico 16 - Acogimiento al Nuevo RMT	85
Gráfico 17 - Indicadores	86

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal, analizar la aplicación del Nuevo Régimen MYPE Tributario en una empresa del rubro automotriz en el distrito de Surquillo, periodo 2017.

La empresa se dedica al servicio de planchado y pintura automotriz para diferentes marcas como Mercedes Benz, Jeep, Mazda, Suzuki y Chevrolet con un volumen de producción mensual de 90 unidades atendidas, y una facturación aproximada de 280,000 soles mensuales.

El sistema tributario ha tenido innumerables cambios, y la actividad tributaria con el tiempo ha adquirido mayor complejidad para las empresas, lo cual ha generado contingencias que se van mostrando en las fiscalizaciones o auditorías realizadas por la Superintendencia Nacional Tributaria (SUNAT), las mismas que, en su mayoría desprenden reparos tributarios, solicitudes de fraccionamiento, refinanciamientos, y en otros casos omisiones de pagos y multas; generando la determinación de un mayor impuesto y por ende generan un impacto económico y financiero en las empresas.

En las últimas décadas en el Perú, el parque automotor se ha incrementado considerablemente dando lugar a que grandes compañías internacionales apuesten por invertir en marcas de automóviles como japonesas, chinas además de coreanas, este hecho genera que las entidades financieras ofrezcan productos

atractivos para la adquisición de automóviles de primer uso, generando además el servicio de post – venta; que abarca mecánica, planchado, pintura y lavado.

El volumen mensual de la empresa genera un importe considerable de impuesto a la renta mensual, con lo cual el beneficio de acogerse al Nuevo Régimen MYPE Tributario favorece el flujo de caja para cubrir las necesidades inmediatas diarias propias del servicio.

El régimen MYPE Tributario está especialmente creado para la micro y pequeña empresa, personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país con naturaleza empresarial o de negocio; con la finalidad de facilitar escenarios sencillos para cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Es un régimen dirigido especialmente a las micro y pequeñas empresas, cuyos ingresos anuales no superen los 1700 UIT.

Lo más destacado de este nuevo régimen es establecer una tasa progresiva acumulativa; la renta neta anual cuyo ingreso no excedan las 15 UIT se aplicarán una tasa del 10% y para los casos que excedan a las 15 UIT (exceso) la tasa será 29.50%; además del beneficio mensual de pagar el 1% de las ventas netas mensuales.

Palabras clave: Régimen MYPE tributario – Acumulativa - Progresiva

ABSTRACT

The present work have for principal objective analyze the application of de new regime MYPE tax in a company automotive in Surquillo.

The company is of service ironing and automotive paint for different brands how MERCEDES BENZ, JEEP MAZDA, SUZUKI and CHEVROLET with a volume of monthly production of 90 units served, and an approximate tax of 280,000 soles per month.

The system tax have more changes, and the activate tax with the time obtained greater complexity for businesses which has generated contingencies that are displayed in the fiscalizaciones or auditorias carried out for the Superintendencia Nacional Tributaria (SUNAT). That mostly depends on repair tax, requests for fractionation, rollovers, in others cases omissions of the payments and fines generating a higher tax and an impact economic and finance in a businesses.

In the last decade in Peru, the automotive fleet has increased considerably, leading large international companies to invest in automotive brands such as Japanese, Chinese and Korean, this fact generates that financial entities offer attractive products for the acquisition of first-use cars, also generating the after-sales service; covering mechanics, ironing, painting and washing

The monthly volume of the company generates a considerable amount of tax on monthly income, with which the benefit of benefiting from the New Tax MYPE Regime favors the cash flow to cover the immediate needs of the service.

The MYPE Tax regime is specially created for micro and small businesses, natural and legal persons, undivided estates and conjugal societies domiciled in the country with a business or entrepreneurial nature; with the purpose of facilitating simple scenarios for the satisfaction of their tax obligations. It is a scheme aimed especially at micro and small companies, whose annual revenues do not exceed 1700 UIT

The highlight of this new regime is to establish a cumulative progressive rate; the annual net income whose income does not exceed the 15 UIT will be applied a rate of 10% and for the cases that exceed the 15 UIT (excess) the rate will be of 29.50%; in addition to the monthly benefit of paying 1% of net monthly sales.

Keywords: Tax MYPE Regime - Cumulative - Progressive

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Alva, M. (enero de 2017). <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2017/01/09/conoce-usted-el-regimen-mype-tributario-del-impuesto-a-la-renta/>. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe>
- Alva., M., & Garcia., J. (2016). *Teoría y Práctica del Impuesto a la Renta*. Lima: Pacífico Editores. Obtenido de <http://www.sancristoballibros.com/libro/teoria-y-practica-del-impuesto-a-la-renta-ejercicio-2014-2015>
- Arias, L. A. (abril de 2017). Recaudación del Impuesto a la Renta esta cayendo.
- Cardenas, A. C. (2012). Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5224/1/UPS-QT03885.pdf>
- D.L. 1269, C. d.-D. (2016). *Nuevo régimen Mype tributario*. Lima: El Peruano.
- Del Rosario ., R. (2017). *Regimen Mype Tributario le da mayor liquidez a los Emprendedores*. Obtenido de <http://www.worldcat.org/title/manual-de-tributacion-sectorial/oclc/728764150>
- Diario Oficial El Peruano. (diciembre de 2016). Ley que Promueve el Desarrollo del Mercado de Capitales. Obtenido de <http://mentepericial.blogspot.com/>
- Diario Oficial El Peruano. (mayo de 2018). Regimen Mype Tributario sara mayor Liquidez a Emprendedores. Obtenido de <http://www.elperuano.com.pe/noticia-regimen-mype-tributario-dara-mayor-liquidez-a-emprendedores->
- Diaz, M. A., & Reyes, F. M. (2017). *El Decreto Legislativo N°1269 y su incidencia tributaria en los comerciantes del centro comercial "El Virrey"*. Trujillo.
- Flores, S. P. (2017). *Regimen Mype Tributario y su Efecto en la Liquidez de la Empresa Adm Contratistas Generales EIRL*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11623/flores_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huamani, M. L., Ochoa, C. M., & Palomino, A. L. (2015). Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1523>
- Mendoza, S. E. (2012). Obtenido de http://eprints.uanl.mx/3068/1/Sergio_Edmundo_Mendoza_Calvillo_An%C3%A1lisis_sustantivo_del_esquema_de_tasas_y_r%C3%A9gimenes_especiales_aplicables_en_el_impuesto_al_valor_agregado.pdf
- Ministerio de Economía Y Finanzas. (2004). *Texto Unico Ordenado -Ley del Impuesto a al Renta DS179-2004*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Análisis de las Exoneraciones e Incentivos Tributarios y Propuesta de Estrategia para su Eliminación*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/Anali_incent_exoner_tribut.pdf
- Pacheco, F. (2014). *El Impuesto a la Renta y su Influencia en la Liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas Industriales de Chimbote*. Chimbote. Obtenido de <file:///C:/Users/win-admin/Downloads/1173-3699-1-PB.pdf>
- Peña ., J. (enero de 2017). *Desarrollo de Temas Tributarios y ultimas modificaciones*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2017/01/26/nuevo-regimen-tributario-para-las-mypes-correspondiente-al-impuesto-a-la-renta-empresarial>
- Quiñonez, P. J. (2014). Obtenido de http://economia.uc.cl/wp-content/uploads/2015/07/tesis_quinonez_2014.pdf
- Revista de Actualidad Empresarial. (2011). *Manual de Tributación sectorial*. Lima: Pacífico Editores. Obtenido de <http://www.worldcat.org/title/manual-de-tributacion-sectorial>
- Rueda., G., & Rueda, J. (2013). *T.U.O del Código Tributario*. Lima: Editorial Grafica Bernilla. Obtenido de <https://edigraberblogdelectores.files.wordpress.com/2013/08/tuo-tributario2013-extracto.pdf>

- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Sexta edición. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>
- Santa María, H., Saavedra, J., & Burga, L. (2009). *Historia de la Política Fiscal en el Perú*. Lima. Obtenido de http://www.ifaperu.org/uploads/articles/274_08_ct29_hsm-jcs-lb.pdf
- Silvestre., J. (2009). *Fundamento de Economía* (quinta ed.). Mac Graw Hill. Obtenido de <http://economieparatodosyalgomas.blogspot.com/2012/06/definicion-de-economia-segun-algunos.html>
- Smith, A. (2004). *La Riqueza de las Naciones*. Madrid: Alianza Editorial Madrid .
- Solorza, B., Ortiz, C., & Gonzales, P. (octubre de 2014). Obtenido de <http://www.repositorio.uchile.cl/handle/2250/129887>
- Stiglitz, J., & Rosengard, J. (2016). *La Economía del Sector Público*. Antonio Bosch Editor, S.A.
- SUNAT. (2017). Obtenido de <http://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>
- Villar, E. (2012). Obtenido de <https://hera.ugr.es/tesisugr/20980267.pdf>
- Yactayoli, G. R. (2015). *Característica de la Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta Tercera Categoría de las Mypes Rubro Transporte*. LIMA, LA VICTORIA. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1333/EVASION_IMPUESTO_A_LA_RENTA_YACTAYO_LI_GUISELLA_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zevallos, N. (2017). *Regimen Mype Tributario y el Desarrollo Empresarial en las Empresas de Transporte de Carga en el Distrito de Huanuco*. Huanuco.