

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO
A LA RENTA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS”**: una revisión de la literatura científica
en los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas



Autores:

Analy Huamán Silva

Asesor:

Mg. Rogger Remberto Quiroz Zuñiga

Trujillo - Perú

2018

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme continuar cada día y culminar satisfactoriamente este trabajo de investigación y a mis padres por su apoyo, confianza y motivación que me brindan para poder continuar con mis estudios y alcanzar mis metas trazadas.

AGRADECIMIENTO

A todas las personas, que con su apoyo profesional e incondicional permitieron que logre desarrollar éste trabajo de investigación y en especial a mi asesor Mg. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga, por sus recomendaciones necesarias y precisas que contribuyó en el desarrollo y culminación del presente trabajo.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS.....	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01. Características del objeto estudio.....	20
Tabla 01. Características del objeto estudio.....	21
Tabla 01. Características del objeto estudio.....	22
Tabla 01. Características del objeto estudio.....	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01. Procedimiento de selección de la unidad de análisis	14
Figura N° 02. Numero de publicaciones de la unidad de estudio.....	15
Figura N° 03. Artículos publicados por enlace.....	16
Figura N° 04. Artículos publicados por países	17
Figura N° 05. Metodología de la investigación.....	19
Figura N° 06. Porcentaje Instrumentos utilizados.....	20

RESUMEN

Los impuestos juegan un papel muy resaltante en la vida de un negocio, por lo cual cada país ha creado su propio sistema de tributario enfocado a los grandes y pequeños negocios, de tal manera que la correcta determinación de los mismos puede significar el crecimiento o el estancamiento de una Micro y Pequeña Empresa, por ello es considerado un eje primordial en la gestión de cualquier tipo de empresa (industrial, comercial y de servicios); la presente investigación tiene por objetivo realizar una revisión sistemática de la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas, publicados en revistas y tesis peruanas y no peruanas, en español y portugués, entre los años 2009 al 2018. La búsqueda se realizó en las bases de datos: Dialnet, Scielo, Redalyc y google académico utilizando las combinaciones de palabras Impuesto a la Renta y/o micro y Pequeñas Empresas. La unidad de análisis estuvo construida por 20 artículos científicos. En el estudio destaca la correcta identificación de actividades como principal estrategia al momento de la determinación de impuesto a la renta. Debido a ello, se puede afirmar que los estudios coinciden con la estrategia mencionada.

PALABRAS CLAVES: Impuesto, Renta, Micro, Pequeñas Empresas

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El Perú ha venido en los últimos años en desarrollo constante y sostenible a pesar de las crisis financieras que se ha dado en el mundo, el crecimiento económico de nuestro país se ha visto impulsado en gran medida por ciertos sectores económicos que ha ayudado al desarrollo sostenible pero en gran parte lo que mantiene nuestra economía y desarrollo son las Micro y Pequeñas empresas ya que son la principal fuente de ingresos fiscales que tiene nuestro país, es así que muchas empresas han tenido dificultades en su desarrollo económico y financiero llegando en ciertos casos a cerrarse, esto acompañado con algunos tributos excesivos y anti técnicos que muchas veces los gobiernos de turno han creado para cubrir sus interés y/o programas sociales dejándolos a las empresas sin la liquidez necesaria para poder desarrollarse adecuadamente.

según, Alva, M. (2012) El Impuesto a la Renta es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generar sede fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas.

En diciembre del año 2016, mediante Decreto Legislativo N° 1269, se crea el “Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta”, un régimen que facilitaría la tributación de Micro y Pequeñas empresas y así mejorar su rentabilidad a mediano plazo ya que les permite tener tasas progresivas aplicadas a la utilidad y de esta manera facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias para que estas empresas sigan desarrollándose y generen más empleo en el país.

Según Sansores, E.; Navarrete, J. (2018), En las últimas tres décadas, la micro, pequeña y mediana empresa (MPyME) se ha constituido en la célula básica del tejido industrial y en el principal motor para el desarrollo económico en América Latina, convirtiéndose en la principal fuente para la generación de empleos. En su estudio de 2011, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe concluyó que, este tipo de empresas, representan el 99% del total de los establecimientos comerciales y emplean, aproximadamente, el 67% del total de trabajadores.

Según Silupú, G. (2011), “En el contexto peruano, las micro y pequeñas empresas (MYPES) se definen como unidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas que tienen una actividad legal y cumplen con su obligación fiscal, es decir, están inscritas en el RUC y se acogen a alguna de las modalidades de pago de tributos por ingresos derivados de rentas de tercera categoría correspondientes a negocios de personas naturales y jurídicas”.

Según el artículo 2° de la Ley 280154: Las MYPES es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

A pesar de los avances del tema de investigación descrito, una búsqueda en las bases de datos de Dialnet, Doaj.org, Scopus, PubMed, Scielo, Redalyc y en Google Académico indica la inexistencia de estudios de revisión sistemática sobre determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas. de ahí es que surge la necesidad de elaborar investigaciones que brinden un panorama claro de la información disponible que sirva de

evidencia empírica, la cual oriente la investigación y práctica profesional a solucionar y mejorar aspectos relacionados al estudio de la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas.

Estudiar y analizar este tema da a conocer los diferentes conceptos la cual han sido descritas en los diferentes artículos citados en este documento, lo que permite responder la interrogante planteada en esta revisión, para así los emprendedores que están dentro de las Micro y Pequeñas Empresas tengan conocimiento de las opciones para pagar sus tributos, es así que este estudio da a conocer de una manera más clara y precisa como es la determinación de renta en las Mypes y como algunos países se han visto en la necesidad de dar las facilidades de un sistema tributario más flexible y adecuado para que sea más sostenible dichos negocios en el tiempo, por lo tanto del análisis documental realizado se puede observar que los impuestos tienen una influencia determinante en vida de las micro y pequeñas empresas, es por ello que el objetivo de esta revisión sistemática fue Describir la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas, una revisión de la literatura científica en los 10 años.

En este sentido el objetivo del presente estudio es realizar una revisión sistemática sobre la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas, publicadas en artículos peruanos y extranjeros: tipo de publicación y revista, características de la muestra, diseño de investigación, instrumentos, puntos de corte y descripción de rentas, incluidas las variables asociadas en los estudios.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA, la pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente. ¿De qué manera la determinación del impuesto a la renta influye en las micro y pequeñas empresas?

2.1 Criterios de elegibilidad

La recopilación de información se realizó durante los 10 últimos años, considerando como criterios de elegibilidad (a) que los documentos sean artículos científicos, que cuenten con una versión online, (b) que hayan sido publicados a partir del año 2009, (c) que estén publicados en idioma español o portugués, (d) que este publicado todo el texto completo, (e) que contengan la unidad de estudio empresa, (f) que contengan el tema de investigación renta y (g) que sean estudios aplicados en empresas micro y pequeñas empresas.

2.2 Fuentes de información

Para garantizar la sensibilidad de la información, se consideraron solo bases de datos científicas y repositorios universitarios confiables tales como: Dialnet, Scielo, Redalyc y Google académico, las mismas que son de libre e ilimitado acceso. De donde se descargaron los artículos científicos en estudio.

2.3 búsqueda

El proceso de búsqueda fue dividido en tres fases:

(a) en la primera fase se identificó artículos científicos en portugués, los cuales se encuentran en la base de Scielo. (b) la segunda etapa consistió en la identificación artículos científicos en español, los cuales se encuentran en las bases de datos: Redalyc y Dialnet. (c) finalmente, se realizó una búsqueda en Google académico con la finalidad de identificar artículos publicados en revistas que no estén indexadas en ninguna de las bases de datos mencionadas. El proceso de búsqueda estuvo conducida por las variables en estudio en combinación con operadores booleanos en español (impuesto a la renta y micro y pequeñas empresas). Para delimitar la población en estudio se incluyeron en todos las bases de datos filtros de idioma (español y portugués), año de publicación rango (2009 -2018), tipo de investigación (artículo de revista).

2.4 Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos originales publicados en las bases de datos científicas, las que tienen una publicación completa en idioma español y portugués publicada a partir del año 2009 al 2018, que describan la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas, perteneciente a cualquier tipo de empresa (industrial, servicios, comercial) y que tuviesen una visión contable financiera y tributaria, se excluyeron artículos científicos parecidos pero que no tenían a variable empresa en estudio. También quedaron excluidas investigaciones como tesis, libros y otros no pertenecientes a artículos científicos.

2.5 Codificación de datos

El proceso de codificación de los artículos seleccionados fue elaborado por el autor, quien recopiló, la información respecto de las características de las revistas y publicaciones (indexación, área, procedencia de la revista, año de la publicación y

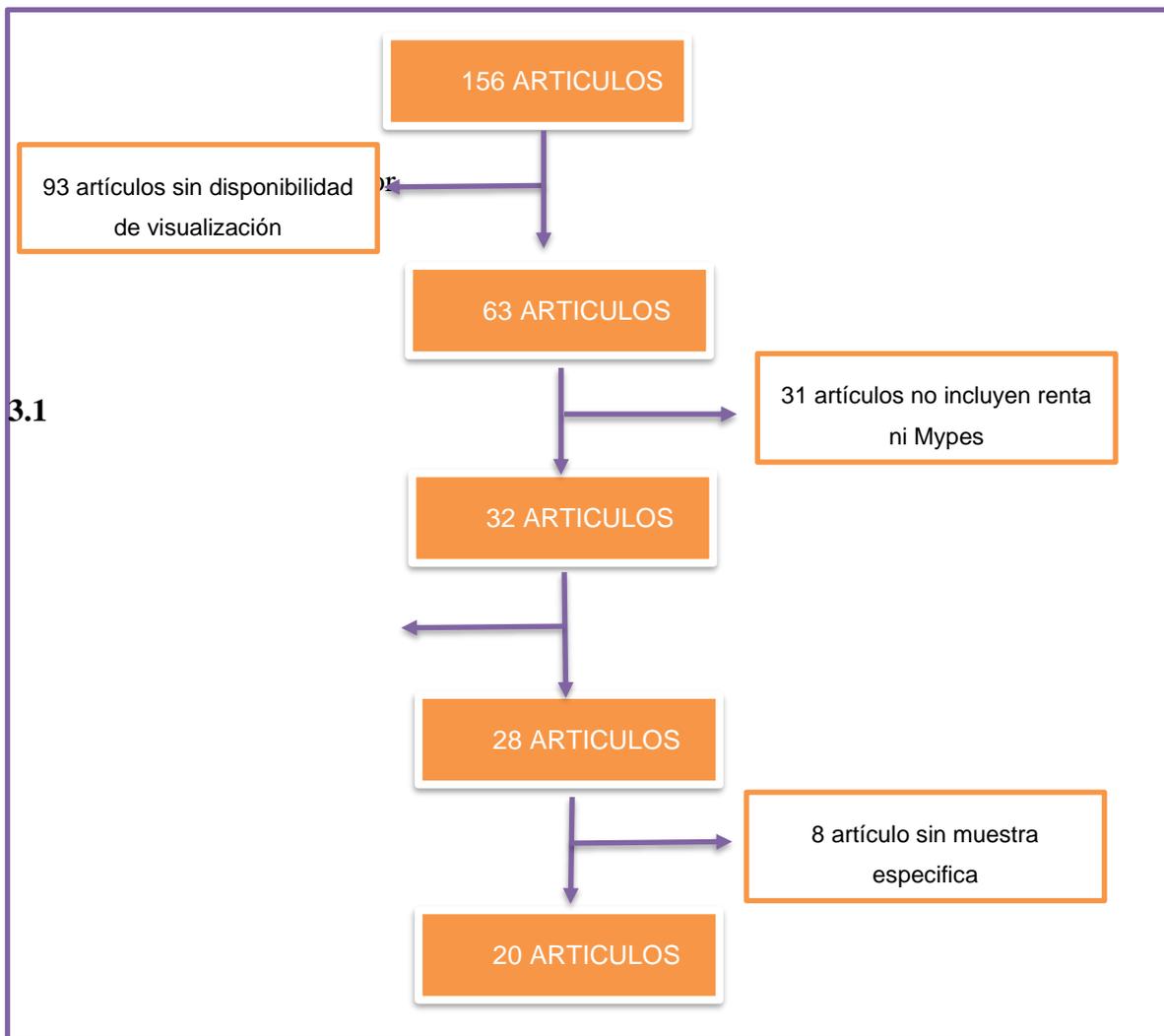
filiación de los autores). Asimismo, se obtuvo información respecto del diseño de la investigación (tipo y sustento bibliográfico), aspectos relacionados al muestreo y la muestra (tipo y sustento de muestreo, tamaño de la muestra, rango de edad, ubicación geográfica y aspectos éticos).

Para terminar, se examinaron los instrumentos utilizados y propiedades psicométricas (nombre del instrumento, cita bibliográfica de la versión utilizada y método de estimación de la confiabilidad), puntos de corte y descripción de variables (puntos de corte utilizados, cita bibliográfica de los puntos de cortes utilizados, en las variables renta y micro y pequeñas empresas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como se describe en el cuadro se identificó 156 artículos, de los cuales no se tuvo un correcto acceso de visualización en 93, por lo que fueron descartados. Luego, de 63 restantes se eliminaron 31, pues no incluían el tema de estudio (impuesto a la renta y/o micro y pequeñas empresas). Asimismo, se descartó 4 artículos más, debido a que el objetivo no estaba relacionado con la investigación. Finalmente, la unidad de análisis quedó conformada por 20 artículos científicos tal como se muestran en la figura n°1.

Figura 1: *Procedimiento de selección de la unidad de análisis*

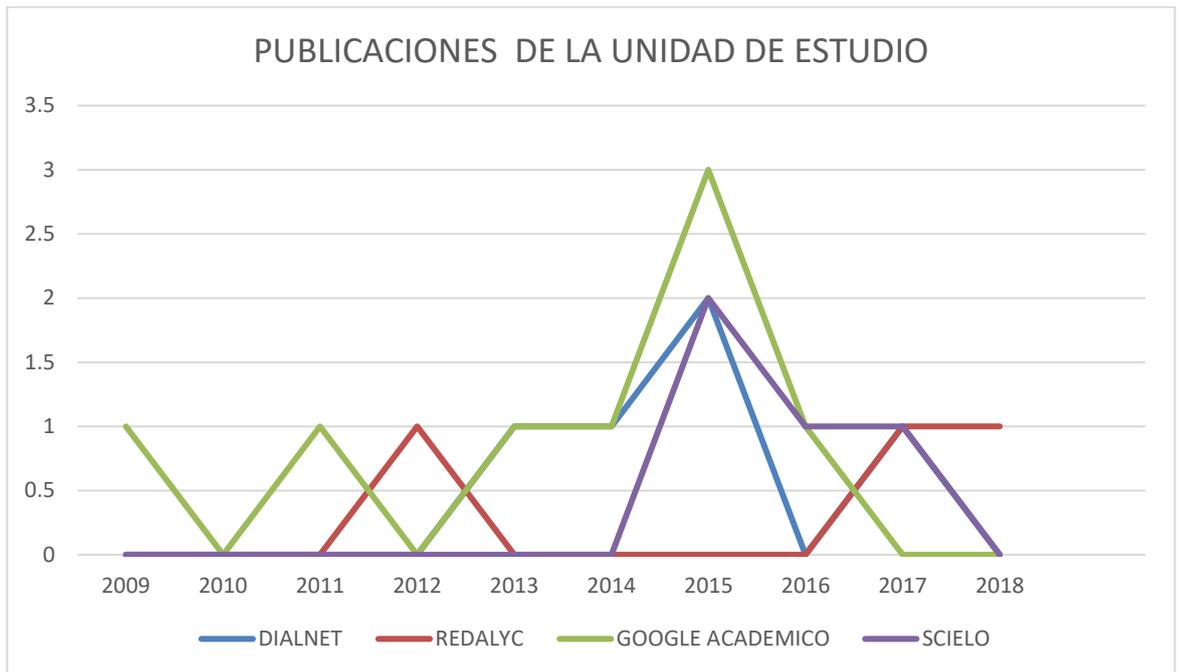


3.2 Artículos, Tesis y publicaciones

04 artículos sin objetivo al
tema relacionado

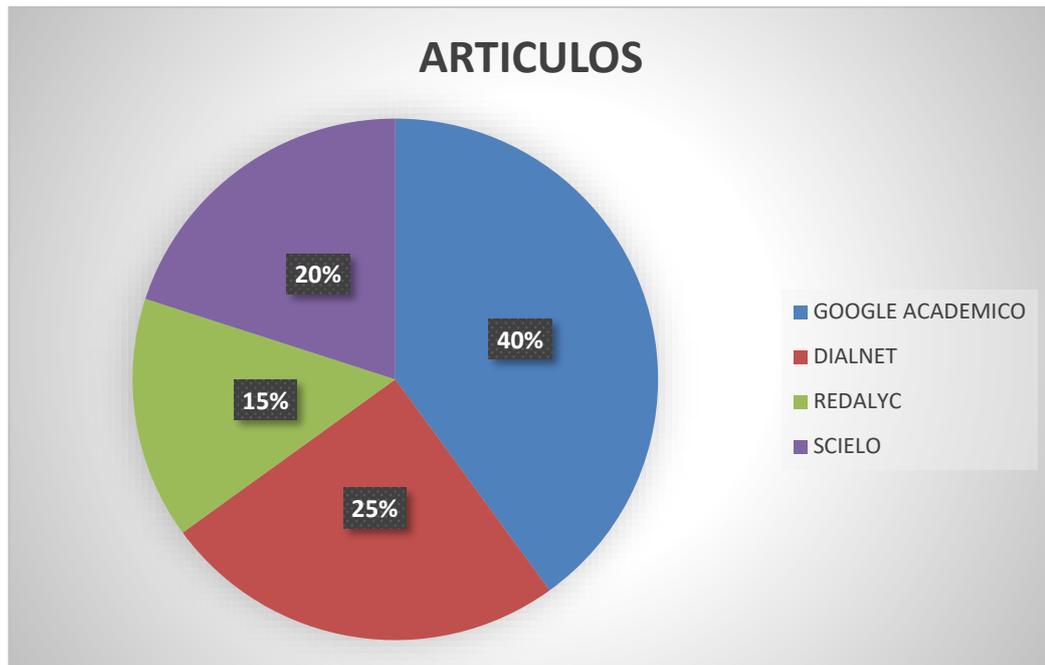
Respecto de las características de artículos científicos, veinte pertenecen al área de económicas (100 %), con un punto de vista contable, financiero y tributario, cuatro se han aplicado en empresas industriales (20%), cinco en empresas de servicios (25%) y once se aplicado en una empresa comercial (55%), Según la indexación, cinco están en Dialnet (25%), tres en Redalyc (15%), cuatro en Scielo (20%) y ocho en Google académico, además el (65%) de los artículos son extranjeros mientras solo el (35%) son artículos nacionales. El (95%) son artículos publicados en español mientras que el (5%) están publicadas en idioma extranjero portugués e inglés, la periodicidad de las publicaciones inicia el año 2009.

Figura 2: ***Numero de publicaciones de la unidad de estudio***



Elaborado: Por el autor

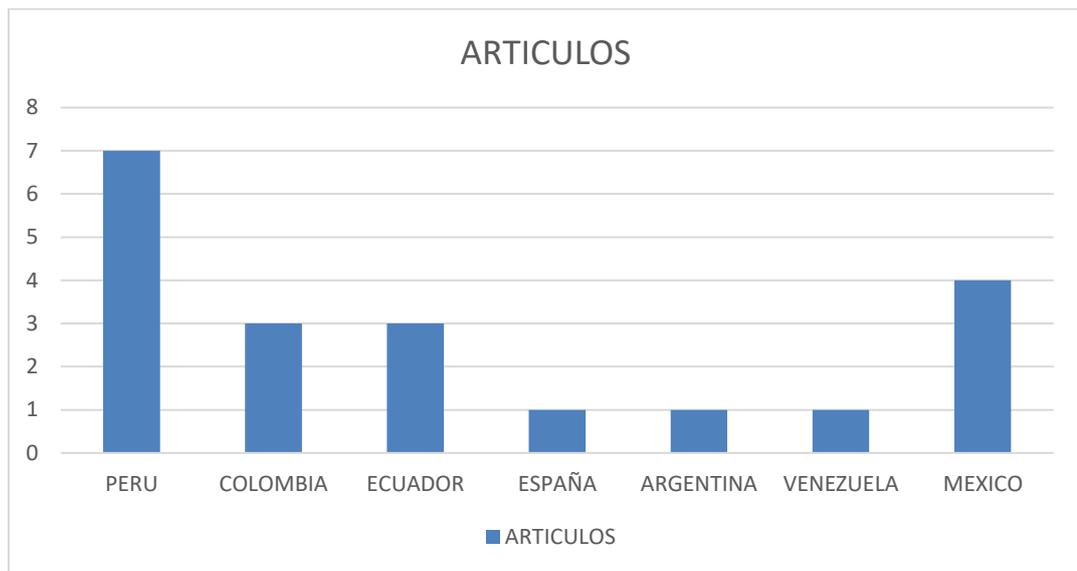
Figura 3: *Artículos publicados por enlace*



Elaborado: Por el autor

Países donde se ha sacado la información académica y científica, esta Argentina, México, Colombia, Ecuador, España, Venezuela y Perú, en dichos países tanto extranjeros y nacional se ha realizados estudios referentes al tema de revisión de literatura.

Figura 4: *Artículos publicados por países*



Elaborado: Por el autor

3.3 Diseño de las investigaciones

Del total de investigaciones, solo una (15%) reportaron el diseño de investigación Según el artículo “Análisis de los Incentivos Tributarios del COPCI y la ley de Régimen Tributario Interno en las empresas privadas con Normativa Pymes en relación al Cálculo y Pago al impuesto a la renta; Empresas de Estudio Carpecuadoriana S.A.; Smartsys Cía. Ltda”, los autores Adriana soledad Niola Ordoñez Carlos julio Sigüenza Ortiz, han clasificado su investigación como Explicativa, Comparativa mientras que el 85% de las investigaciones no han reportado el diseño sin embargo después de haberse estudiado estas se han clasificado de la siguiente manera cinco artículos como investigaciones descriptivas (80%), explicativas (20%).

Figura 5: **Porcentaje Metodología de la investigación**

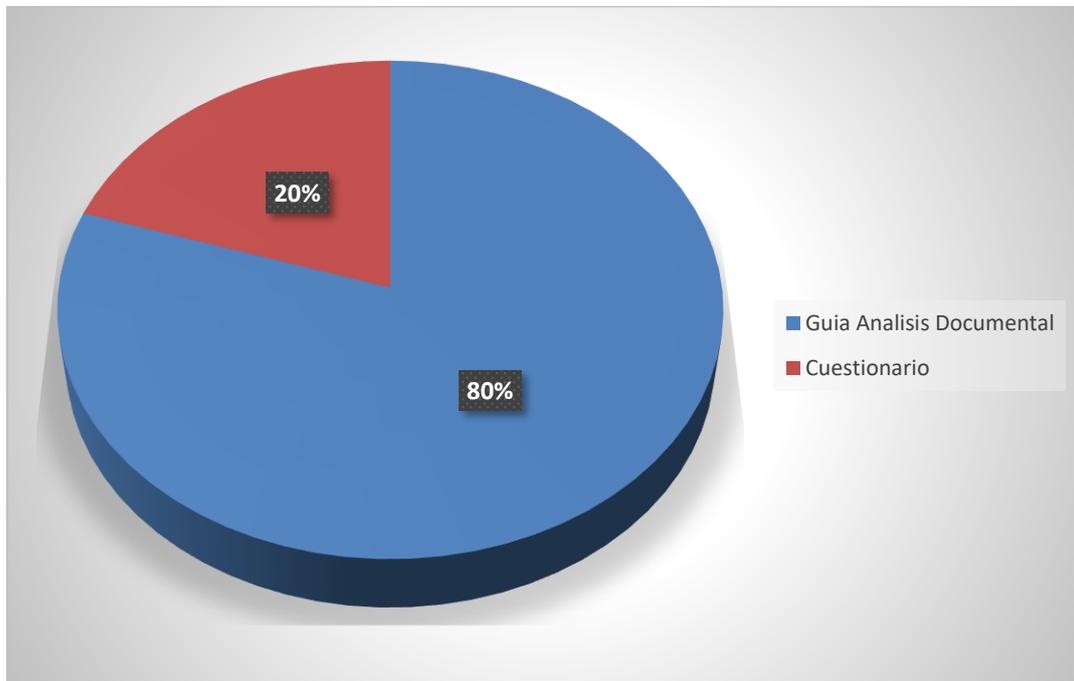


Elaborado: Por el autor

3.4 Instrumentos

El instrumento más utilizado en las investigaciones fue la Guía de análisis documental, debido a que en dieciséis se utilizó la técnica de Análisis documental (80%), cinco de las investigaciones aplicaron la técnica de entrevista por lo cual utilizaron como instrumento el cuestionario para recabar información (20%).

Figura 6: *Instrumentos utilizados*



Elaborado: Por el autor

A continuación, se elaboró una tabla con el contenido de los artículos con que se ha hecho la revisión sistemática

**Determinación del Impuesto a la Renta en las Micro y Pequeñas Empresas:
Una Revisión de la Literatura Científica en los Últimos 10 años.**

Tabla 01. Características del objeto de estudio

AUTORES	TITULO	AÑO	TITULO DE LA FUENTE	ENLACE	AFILIACIONES	RESUMEN	PALABRAS CLAVE DEL AUTOR	TIPO DE ESTUDIO
Lozano Rodríguez E.	“Tributación de pequeños contribuyentes y regímenes simplificados”	2014	Revista de Derecho Privado N.o 51	DIALNET	Colombia	A partir de las diferentes tensiones presentes en la tributación de los pequeños contribuyentes en el contexto internacional, el artículo ubica la evolución de la normativa tributaria en Colombia concluyendo que adolece de un diseño lógico y coherente que facilite la formalización y el cumplimiento tributario de los pequeños contribuyentes.	Tributación, pequeños contribuyentes, regímenes tributarios simplificados	Descriptiva
Andino Alarcon, M.	El impuesto a la renta para el Ecuador un sistema distributivo	2009	Revista Institucional del Servicio de Rentas Internas	GOOGLE ACADEMI CO	ecuador	El Impuesto a la Renta (IR) es considerado como la columna vertebral de todos los sistemas tributarios en razón de sus características basadas en el principio de la capacidad de pago. Intenta, además, bajo el principio de suficiencia, generar ingresos para el Fisco y a su vez crear un sistema de distribución de las rentas para crear un Sistema Tributario Equitativo	sistema de imposición directa impuesto a la renta ingresos fiscales sistemas tributarios	Explicativa
Niola Ordoñez, A., sigüenza Ortiz C.	Análisis de los Incentivos Tributarios del COPCI y la ley de Régimen Tributario Interno en las empresas privadas con Normativa Pymes en relación al Cálculo y Pago al impuesto a la renta	2013	Formación universitaria	GOOGLE ACADEMI CO	ecuador	La presente tesis se realiza en vista de que en la actualidad el Código Orgánico de la Producción y la ley de régimen tributario interno son la base que se sustenta para el pago de impuestos y que se recaudan para el país	Derecho Tributario Impuesto a la Renta Código Orgánico de la Producción Deducciones Incentivos Tributarios	Descriptiva
Sánchez Barraza B.	Las MYPES en Perú. su importancia y propuesta tributaria	2014	Revistas de investigación UNMSM	Google academico	Perú	En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI.	Mypes, régimen tributario- Mypes.	Descriptiva
PINEDO HONORIO L., DELGADO RAMIREZ R.	“incidencia de la evasión del impuesto a la renta en la situación económica y financiera de las mypes del sector abarrotés.”	2015	Formación universitaria	GOOGLE ACADEMI CO	Perú	La Evasión Tributaria es un problema que subsiste en la mayoría de los países, especialmente en aquellos de menor desarrollo debido a que no existe conciencia tributaria y la estructura del sistema tributario no es la adecuada, que afecta a la recaudación tributaria, causando un efecto dañino para la sociedad.	Evasión del impuesto a la renta Situación económica y financiera de las MYPES	Descriptiva
MERCHÁN GORDILLO M.,	la evasión y elusión tributaria de las mype´s en las empresas del sector comercio-rubro abarrotés del distrito de chimbote, 2014	2015	Formación universitaria	GOOGLE ACADEMI CO	Perú	La investigación ha conllevado a enterarnos de múltiples causas de evasión y elusión tributaria, que aqueja a nuestro país y afecta en la recaudación fiscal. El marco teórico nos ha servido para entender, comprender los lineamientos que giran alrededor de la sociedad, las políticas económicas que posee el Estado para recaudar ingresos y como utilizarlos en beneficio de la colectividad	Evasión, Elusión, Tributos y Mype.	Explicativa

**Determinación del Impuesto a la Renta en las Micro y Pequeñas Empresas:
Una Revisión de la Literaria Científica en los Últimos 10 años.**

Vásquez Pacheco F.	El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014	2015	Formación universitaria	DIALNET	Peru	La presente investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del impuesto a la renta en la liquidez de las micro y pequeñas empresas (MYPES) industriales de Chimbote, en el año 2014. El diseño de la investigación fue no experimental, retrospectivo, correlacional y de nivel cuantitativo. Este trabajo es el resultado de la investigación desarrollada en el programa de Doctorado Interpretación de los derechos y libertades constitucionalmente reconocidos. Se hizo un análisis del régimen especial de tributación como mecanismo de desarrollo de las micro y pequeñas empresas brasileñas (PYMES) y los retos de la protección del crédito tributario en los procesos concursales. La cuestión fue examinada en un triple enfoque, ya que comienza con el análisis de las bases constitucionales para luego concentrarse en las cuestiones y problemas de derecho mercantil y tributario.	Impuesto a la renta, liquidez	Descriptiva
Lemos Rodríguez de Souza, R.	Régimen especial de tributación como mecanismo de desarrollo de las PYMES brasileñas y los retos de la protección del crédito tributario en los procesos concursales	2015	Formación universitaria	DIALNET	España	En la presente investigación se realiza un análisis teórico de: la legitimidad del Estado en el cobro de impuestos; el Impuesto Sobre la Renta permite al contribuyente elegir cuál de los regímenes de; de las consecuencias económicas y sociales de estos regímenes entre las que se encuentra una seria afectación a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa; y la corrupción de la empresa transnacional. Finalmente se realiza una muestra de tipo probabilística aleatoria simple a empresarios de la micro y pequeña empresa, a fin de conocer el impacto de la política fiscal.	Estado actividad económica, micro y pequeña empresa, tributación, regímenes especiales, crisis empresarial, procesos concursales.	Descriptiva
Medina, A., & Flores, U	Situación fiscal de la Empresa en México respecto del Impuesto Sobre la Renta	2017	Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología	DIALNET	Mexico	El objetivo del estudio es analizar el impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, período 2010- 2013, El estudio establece la forma para evaluar variables que permiten determinar el desarrollo competitivo como son: producción, personal ocupado, tecnología, ventas, utilidad.	Impuesto Sobre la Renta, Micro y Pequeña Empresa	Descriptiva
Sotalín Sotalín D., Muñoz Moreta R., Saltos Chacán M.	Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3,	2013	Revista Publicando	DIALNET	Ecuador			Descriptiva
Sansores Guerrero E., Navarrete Marneou J.	Crecimiento de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	2018	Revista Venezolana de Gerencia	Redalyc	Venezuela	El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal identificar los factores que determinan el crecimiento de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa establecida en el Estado de Quintana Roo, México. Se utilizó el tipo de investigación correlacional, mediante la aplicación de un análisis factorial y un modelo de regresión múltiple.	crecimiento, factores determinantes, pequeñas empresas	Descriptiva

**Determinación del Impuesto a la Renta en las Micro y Pequeñas Empresas:
Una Revisión de la Literaria Científica en los Últimos 10 años.**

						Este estudio se propone evaluar las tasas de supervivencia de las micro y pequeñas		
Alcantara de Araújo, M., de Lima Andrade J., de Santana Ribeiro, L.	TASAS DE SUPERVIVENCIA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL TURISMO EN SERGIPE – BRASIL	2017	Estudios y Perspectivas en Turismo	Redalyc	Argentina	empresas en los segmentos destinados a la actividad turística del estado de Sergipe, Brasil. Teniendo en cuenta que cerca del 95% de las empresas empadronadas en el Ministerio de Turismo son consideradas como micro y pequeñas empresas, la posibilidad de fracaso impacta en el desarrollo de la actividad turística.	MPE, supervivencia, turismo, Sergipe	Explicativa
Ibarra Cisneros, M. González Torres, L.	Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California	2017	Estudios Fronterizos	Scielo	Mexico	El objetivo de esta investigación es determinar el nivel de competitividad empresarial de las pymes manufactureras de Baja California e identificar las áreas que dentro de ellas, influyen en dicha competitividad. La metodología es de carácter descriptivo, correlacional y de corte transversal; se desarrolló el modelo de competitividad sistémica a escala micro	competitividad sistémica, pequeñas y medianas empresas, manufactura.	Descriptiva
Demuner Flores, M. Morales Rubiano, María; Ortiz Riaga, C; Duque Orozco, Y; Plata Pacheco, P.	Estrategias para fortalecer capacidades de innovación: una visión desde micro y pequeñas empresas	2016	Ciencia, Docencia y Tecnología	Scielo	Colombia	Las micro y pequeñas empresas por sus características particulares en recursos y procesos de operación, presentan mayores dificultades para enfrentar la innovación como un desafío estratégico. Este artículo busca identificar algunas estrategias para fortalecer capacidades para la innovación en dichas empresas	microempresa; pequeña empresa; capacidades dinámicas; innovación	Descriptiva
Francisco Ballina	Ventajas competitivas de la flexibilidad numérica en micro, pequeñas y medianas empresas del Distrito Federal	2015	Revista Problemas del Desarrollo	Scielo	México	La flexibilidad organizacional es una de las ventajas competitivas que utilizan las empresas, para adaptarse o para anticiparse a los cambios continuos (Volberda, 1998) un aspecto importante de ésta, es lo relativo a la flexibilidad numérica, conocida como outsourcing (Albizu, 1997), es decir, la capacidad de la empresa para ajustar sus recursos humanos a las variaciones de la demanda. El objetivo central de esta investigación es cuantificar los beneficios económicos o rendimientos para las empresas que aplican la flexibilidad numérica en las MIPyME del Distrito Federal	flexibilidad organizacional, outsourcing, MIPyME, competitividad, recursos humanos	Descriptiva
Padilla Ospina, A; Rivera Godoy, J; Ospina Holguín, J.	Determinantes de la estructura de capital de las Mypes del sector real participantes del Premio Innova 2007-2011	2015	Formación académica	Scielo	Colombia	Este artículo busca identificar los determinantes de la estructura de capital de las mi pymes que han competido por el Premio Innova a la innovación durante el periodo 2007-2011.	estructura de capital, mipymes, innovación, sector real	Descriptiva

**Determinación del Impuesto a la Renta en las Micro y Pequeñas Empresas:
Una Revisión de la Literatura Científica en los Últimos 10 años.**

Ávila Rosel, P.	Surgimiento de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) e impacto de los Microcréditos sobre la reducción de la pobreza	2011	Formación académica	Google Académico	Perú	Ante la situación de alarma social producida en Lima Metropolitana por los niveles de pobreza que afecta a una parte importante de la población, se están adoptando toda una serie de políticas públicas, basadas en parte, en estrategias de creación de empleo a través del apoyo a la constitución de Micro y Pequeñas Empresas MYPES y de Trabajadores Independientes y la concesión de microcréditos	economía informal, economía social, condiciones de trabajo, desempleo, micro y pequeños empresarios, microcréditos.	Descriptiva
Vásquez Saldarriaga, M.	Caracterización y análisis comparativo de las normas jurídicas de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2015	2015	Formación académica	Google Académico	Perú	El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las principales característica de las normas jurídicas de las de las micro y pequeñas empresas del Perú y hacer un análisis comparativo de las mismas, 2015. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica-documental;	caracterización, análisis comparativo, normas jurídicas, MYPE	Descriptiva
Ávila Rodríguez, G; Silva Sevillano, R.	"Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias"	2016	Formación académica	Google Académico	Perú	En el presente trabajo de investigación, se elaboró el diseño de un planeamiento tributario el mismo que será aplicado en la empresa Cargolac S.A.C. en el periodo 2016, tomando como base el ejercicio 2015; Se tomó en cuenta como objetivo general; determinar la incidencia del planeamiento tributario en la prevención de contingencias tributarias y como objetivos específicos, hacer un análisis de la situación tributaria	Planeamiento tributario, contingencias tributarias, situación financiera.	Descriptiva
Martínez-Aparicio, J.	Micros, pequeñas y grandes empresas, dos circuitos económicos separados	2012	Economía, Sociedad y Territorio	Redalyc	México	Ciudad Lázaro Cárdenas, Michoacán, se caracteriza por la constitución de dos circuitos socioeconómicos que operan y se reproducen de manera separada y desarticulada. En el ámbito urbano, por un lado, los grandes establecimientos localizados en el recinto portuario están eslabonados con el comercio mundial. Por otra parte, un numeroso agregado de micros y pequeñas empresas está disperso y acoplado al fondo de consumo de la población asalariada	Ciudad Lazaro Cardenas, small and large companies, international enclave.	Explicativa

Elaborado: Por el Autor

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Al analizar los 20 artículos referentes a la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas.

Se concluye que las determinaciones del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas, es algo que está a nivel internacional por lo tanto hay diferentes estudios al respecto y en todos los países se aplica un régimen diferente y especial para la determinación de su renta apoyando al desarrollo económico de las micro y pequeñas empresas, ya que tienen una influencia significativa en la economía y desarrollo de los países.

Es así que en algunos artículos estudiados se muestran como han mejorado las Mypes con algunos aspectos tributarios en determinados países, otros estudios reflejan cómo implementar un sistema tributario simplificado para ayudarlos en su crecimiento, de tal manera que después de una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años, se puede concluir que la determinación del impuesto a la renta en las micro y pequeñas empresas tiene una influencia significativa en el crecimiento de este tipo de empresas ya que los impuestos determinan su desarrollo o su fracaso de las mismas, además se puede indicar que las legislaciones tributarias tienen diferentes modalidades y regímenes de las cuales las Mypes tienen opciones para acogerse y cumplir con sus obligaciones fiscales.

REFERENCIAS

- Alcantara, M.; de Lima, J.; de Santana, L. (2017) Tasas de supervivencia de las micro y pequeñas empresas del turismo en sergipe – Brasil, Estudios y Perspectivas en Turismo, vol. 26, núm. 1, enero, 2017, pp. 191-208 Centro de Investigaciones y Estudios Turísticos. Recuperado <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180749182010>
- Alma, C. (2016) La economía de solidaridad: una forma innovadora de alcanzar el desarrollo en las micro, pequeñas y medianas empresas. REVISTA ACADÉMICA ECO (2016) 14: 71-84, Recuperado http://recursosbiblio.url.edu.gt/CParens/Revista/ECO/Numeros/14/07/07_ECO_14.pdf
- Ávila, P. (2011) Surgimiento de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) e impacto de los Microcréditos sobre la reducción de la pobreza. GEZKI, n.º 7, 2011, 157-178. Recuperado <http://www.ehu.eus/ojs/index.php/gezki/article/view/6642/6080>
- Avila, G; Silva, R. (2016) Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa cargolac s.a.c. Recuperado <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2352>
- Andino, M. (2009). El impuesto a la renta para el ecuador un sistema distributivo. Revista Institucional del Servicio de Rentas Internas, edición # 3 segundo semestre 2009. recuperado <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2015/07/04/Otzoyn-Angelico.pdf>

Alva, M. (2012) El impuesto a la renta y las teorías que determinan su afectación.

Recuperado

http://repositorio.ulima.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/ulima/5326/Espinoza_Quispe_Johnny_Armando.pdf

Francisco, B. (2015) Ventajas competitivas de la flexibilidad numérica en micro, pequeñas y medianas empresas del Distrito Federal. Revista Problemas del Desarrollo, 183

(46), octubre-diciembre 2015. Recuperado

<http://www.scielo.org.mx/pdf/prode/v46n183/0301-7036-prode-46-183-00165.pdf>

Ibarra, M.; González, L.; Demuner, M. (2017) Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California, Estudios Fronterizos 18(35)

enero-abril de 2017, pp. 107-130. Recuperado

<http://www.scielo.org.mx/pdf/estfro/v18n35/2395-9134-estfro-18-35-00107.pdf>

Lemos, R. (2015) Régimen especial de tributación como mecanismo de desarrollo de las PYMES brasileñas y los retos de la protección del crédito tributario en los procesos concursales. Recuperado <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=78374>

Lilupú Garcés, Brenda Liz, Fortalecer para crecer, casos de éxito del programa MYPE, Universidad de Piura. Piura. 2011. 76 págs.

Lozano, E. (2014). Tributación de pequeños contribuyentes y regímenes simplificados en Colombia. En revista de derecho privado N° 51 enero - junio de 2014. recuperado

http://repositorio.ulima.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf

Medina, A., & Flores, U. (2017) Situación fiscal de la Empresa en México respecto del Impuesto Sobre la Renta. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la

Tecnología. ISSN 2255-5648 Medina-Conde, A. y Flores-Ilhuicatzí, U. Vol. 5(1).

2017 Recuperado <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6088339>

- Montenegro, A. (2013) Diagnóstico empresarial aplicado a las mipymes dedicadas a la industria de muebles del municipio de Jutiapa. Recuperado <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2013/01/01/Montenegro-Alexia.pdf>
- Morales, M.; Ortiz, C.; Duque, Y.; Plata, P. (2016) Estrategias para fortalecer capacidades de innovación: una visión desde micro y pequeñas empresas. Ciencia, Docencia y Tecnología Vol. 27 N° 53 noviembre de 2016. Recuperado http://recursosbiblio.url.edu.gt/CParens/Revista/ECO/Numeros/14/07/07_ECO_14.pdf
- Mares, C. (2012) Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú. Recuperado http://repositorio.ulima.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf
- Martínez, J. (2012) Micros, pequeñas y grandes empresas, dos circuitos económicos separados. Economía, Sociedad y Territorio ISSN: 1405-8421. Recuperado <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=11123836007>
- Niola, A.; Sigüenza, C. (2013); Análisis de los Incentivos Tributarios del COPCI y la ley de Régimen Tributario Interno en las empresas privadas con Normativa Pymes en relación al Cálculo y Pago al impuesto a la renta. recuperado <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/4044/1/TESIS.pdf>
- Pinedo, L.; delgado, R. (2015) incidencia de la evasión del impuesto a la renta en la situación económica y financiera de las mypes del sector abarrotes en el distrito de tarapoto. Recuperado http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2495/EVASION_EL_USION_%20MERCHAN_GORDILLO_%20MARIO_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Padilla, A.; Rivera., J; Ospina., J. (2015) Determinantes de la estructura de capital de las mipymes del sector real participantes del Premio Innova 2007-2011. Finanz. polit. econ., ISSN 2248-6046, Vol. 7, No. 2, julio-diciembre, 2015, pp. 359-380. Recuperado <http://www.scielo.org.co/pdf/fype/v7n2/v7n2a08.pdf>
- Santander, C. (2013). Estrategias para inducir la formalidad de la mype de la industria gráfica- offset por medio de gestion competitiva, recuperado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4961/SANTANDER_CJUNO_CINTYA_INDUSTRIA_GRAFICA.pdf?sequence=1.
- Sotalín, D. Muñoz, R. Saltos, M. (2013). Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013, de recuperado <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833465>
- Sánchez, B. (2014), Las Mypes en Perú. su importancia y propuesta tributaria. Revistas de investigación UNMSM, PP127-130, recuperado <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>
- Sotalín, D.; Muñoz R.; Saltos, M. (2013) Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013, Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304. Recuperado <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833465>
- Sansores, E.; Navarrete, J. (2018) Crecimiento de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa: un análisis de los factores determinantes, Revista Venezolana de Gerencia ISSN: 1315-9984. Recuperado http://recursosbiblio.url.edu.gt/CParens/Revista/ECO/Numeros/14/07/07_ECO_14.pdf

- Salinas, E. (2010) Efectos tributarios en la gestión de las mypes de la actividad minera del oro en la región de arequipa. Recuperado http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/344/1/salinas_er.pdf
- Hurtado, S, (2016) Estudio comparativo de las obligaciones tributarias de la minería en pequeña escala en países seleccionados de la región andina. Recuperado http://repositorio.ulima.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/ulima/3230/Vilca_Hurtado_Sonia.pdf
- Vásquez, M. (2015) Caracterización y análisis comparativo de las normas jurídicas de las micro y pequeñas empresas del Perú, Recuperado <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-derecho/index>
- Vásquez, F. (2015) El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote. Recuperado <http://repositorio.uladech.edu.pe/browse?type=subject&value=Impuesto>

ANEXOS