

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES SOTO HNOS
S.A.C. PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autoras:

Filomena Florinda Calixto Armilhuay
Mehida Luz Lovaton Bonilla

Asesor:

Dr. DENNIS YOHANNES DE LA PIEDRA YEPEZ
Código ORCID: 0000-0001-5722-0854
Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Jurado 1 Presidente(a) | Emma Gladis Tufiño Blas | 10563196 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|-----------------------------------------|-----------------|
| Jurado 2 | Alfredo Martin Berrospi Ytahashi | 08271350 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|---------------------------------|-----------------|
| Jurado 3 | Esther Rosa Saenz Arenas | 08150222 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

INDICE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| JURADO EVALUADOR | 2 |
| DEDICATORIA | 3 |
| AGRADECIMIENTO..... | 4 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 6 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 7 |
| RESUMEN | 8 |
| ABSTRACT | 9 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | 10 |
| ANTECEDENTES | 12 |
| 1.1. Formulación del problema | 31 |
| 1.2. Problemas Específicos | 31 |
| 1.3. Objetivos | 32 |
| 1.3.1 Objetivos específicos | 32 |
| 1.4. Hipótesis | 32 |
| 1.4.1 Hipótesis específicas | 33 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA..... | 35 |
| 2.1. Tipo de investigación..... | 35 |
| 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)..... | 36 |
| 2.2.2 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos | 38 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS..... | 41 |
| CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES | 72 |
| REFERENCIAS..... | 79 |
| ANEXOS | 81 |
| ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN..... | 162 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Tabla 1: La creación de esta norma del Régimen Mype Tributario</i> | <i>42</i> |
| <i>Tabla 2 : La suspensión de pagos a cuenta del impuesto a la renta</i> | <i>43</i> |
| <i>Tabla 3: la emisión de todo tipo de comprobantes de pago en el Régimen Mype Tributario</i> | <i>44</i> |
| <i>Tabla 4: Los beneficios de acogerse a todo tipo de actividades.....</i> | <i>45</i> |
| <i>Tabla 5: Los beneficios de pagar impuesto a la renta.....</i> | <i>46</i> |
| <i>Tabla 6: porcentaje de 1% de pago a cuenta del impuesto a la renta</i> | <i>47</i> |
| <i>Tabla 7: La aplicación de las tasas con gradualidad del 10%.....</i> | <i>48</i> |
| <i>Tabla 8: Los contribuyentes que se encuentren en el Régimen General.....</i> | <i>49</i> |
| <i>Tabla 9: El Régimen MYPE Tributario cumple con presentar con las declaraciones juradas.....</i> | <i>50</i> |
| <i>Tabla 10: El Régimen Mype Tributario como se percibe el beneficio de la exoneración del pago.....</i> | <i>51</i> |
| <i>Tabla 11: La evaluación constante de los ratios financieros.....</i> | <i>52</i> |
| <i>Tabla 12: En el Régimen Mype Tributario la obtención de mayor liquidez.....</i> | <i>53</i> |
| <i>Tabla 13: Los impactos tributarios con la aplicación de Régimen Mype Tributario.....</i> | <i>54</i> |
| <i>Tabla 14: Qué indicador financiero de ratios de liquidez.....</i> | <i>55</i> |
| <i>Tabla 15: Aplica usted correctamente los pagos a cuenta en la declaración anual.....</i> | <i>56</i> |
| <i>Tabla 16: Aplicando el Régimen Mype Tributario y la liquidez</i> | <i>57</i> |
| <i>Tabla 17: Que el Régimen Mype Tributario (RMT) promueve la creación.....</i> | <i>58</i> |
| <i>Tabla 18: Que cambios de mejora respecto a la liquidez.....</i> | <i>59</i> |
| <i>Tabla 19: El cumplimiento de obligaciones tributarias.....</i> | <i>60</i> |
| <i>Tabla 20: Las ventas se incrementaron con el acogimiento</i> | <i>61</i> |
| <i>Tabla 21: El impacto del régimen MYPE tributario en el desarrollo empresarial.....</i> | <i>62</i> |
| <i>Tabla 22: Percibe usted que la responsabilidad y compromiso es parte del desarrollo empresarial.....</i> | <i>63</i> |
| <i>Tabla 23: El precio y la calidad de servicio le permite la captación de nuevos clientes.....</i> | <i>64</i> |
| <i>Tabla 24: Analizar los riesgos de manera periódica de la empresa.....</i> | <i>65</i> |
| <i>Tabla 25: determinar adecuada y oportunamente la base imponible DE I.R.....</i> | <i>66</i> |
| <i>Tabla 26: Pagos a cuenta por impuesto a la renta Régimen General 2017.....</i> | <i>86</i> |
| <i>Tabla 27: Pagos a cuenta por Impuesto a la Renta Régimen Mype Tributario 2017.....</i> | <i>87</i> |
| <i>Tabla 28: Comparación de pagos a cuenta del impuesto a la renta.....</i> | <i>88</i> |
| <i>Tabla 29: Estado de situación financiera</i> | <i>91</i> |
| <i>Tabla 30: Pago de impuesto a la renta anual Régimen Mype Tributario.....</i> | <i>95</i> |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>Ilustración 1: Creación de esta norma RMT</i> | 42 |
| <i>Ilustración 2: Suspensión pagos a cuenta del impuesto</i> | 43 |
| <i>Ilustración 3: Emisión de comprobantes de pago en el RMT</i> | 44 |
| <i>Ilustración 4: Los Beneficios a acogerse al Régimen Mype Tributario</i> | 45 |
| <i>Ilustración 5: Beneficios de pagar Impuesto a la Renta</i> | 46 |
| <i>Ilustración 6: Pago a cuenta del impuesto a la renta</i> | 47 |
| <i>Ilustración 7: Aplicación de gradualidad de las tasas</i> | 48 |
| <i>Ilustración 8: Régimen General a Mype Tributario</i> | 49 |
| <i>Ilustración 9: Declaraciones juradas mensuales</i> | 50 |
| <i>Ilustración 10: Beneficios de la exoneración</i> | 51 |
| <i>Ilustración 11: Ratios financieros</i> | 52 |
| <i>Ilustración 12: Mayor liquidez con el RMT</i> | 53 |
| <i>Ilustración 13: Impacto tributarios al Régimen Mype Tributario</i> | 54 |
| <i>Ilustración 14: Indicador financieros</i> | 55 |
| <i>Ilustración 15: Declaración Anual del Impuesto a la Renta</i> | 56 |
| <i>Ilustración 15: Declaración Anual del Impuesto a la Renta</i> | 57 |
| <i>Ilustración 17: La creación de tributar en Régimen Mype Tributario</i> | 58 |
| <i>Ilustración 18: La liquidez al Régimen Mype Tributario</i> | 59 |
| <i>Ilustración 19: Obligación Tributaria en el Régimen Mype Tributario</i> | 60 |
| <i>Ilustración 20: Acogimiento al régimen tributario de las MYPES</i> | 61 |
| <i>Ilustración 21: El impacto del régimen MYPE tributario</i> | 62 |
| <i>Ilustración 22: Responsabilidad y Compromiso es parte del desarrollo empresarial</i> | 63 |
| <i>Ilustración 23: El precio y la calidad de servicio le permite la captación de nuevos clientes</i> | 64 |
| <i>Ilustración 24: Analizar los riesgos de manera periódica de la empresa</i> | 65 |
| <i>Ilustración 25: Cálculo del Impuesto a la Renta</i> | 66 |
| <i>Ilustración 26: Comparación de la recaudación de pagos</i> | 89 |
| <i>Ilustración 27: Comparación de la recaudación de pago anual</i> | 90 |

RESUMEN

La presente tesis denominada: Régimen Mype Tributario y Liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Generales Soto Hnos S.A.C. Provincia Constitucional del Callao 2019 cuyo objetivo principal del problema es determinar de que manera el Régimen Mype Tributario se relaciona con la Liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Generales Soto Hnos S.A.C.

Según el decreto legislativo N° 1269 para el año 2017 se creo este nuevo Régimen Mype Tributario, el cual esta orientado para la aplicación de los contribuyentes cuyos ingresos netos no superan las 1700 UIT. Este nuevo Régimen representa una alternativa fiscal generosa para los contribuyentes que se acogen a el, les permitirá tener una mayor liquidez en sus finanzas.

Los beneficios tributarios son para las empresas que tienen ingresos hasta 300 UIT, en virtud del cual el estado le otorga una ventaja a un grupo determinado de contribuyentes que el régimen Mype Tributario es beneficioso para el desarrollo empresarial que contribuye a que las empresas reduzcan los gastos por pagos de impuestos y sanciones tributarias como no presentar las declaraciones en la fecha establecida según el cronograma establecido por la administración tributaria, por no contar con libros y/o registros contables.

PALABRAS CLAVES: Régimen Mype Tributario, Liquidez

ABSTRACT

This thesis called: Mype Tax and Liquidity Regime in the company Inversiones y Servicios Generales Soto Hnos S.A.C. Constitutional Province of Callao 2019 whose main objective of the problem is to determine how the Tax Mype Regime is related to Liquidity in the company Inversiones y Servicios Generales Soto Hnos S.A.C.

According to Legislative Decree No. 1269 for the year 2017, this new Mype Tax Regime was created, which is oriented for the application of taxpayers obtained net income that does not exceed 1700 UIT. This new Regime represents a generous tax alternative for taxpayers who are charged to it, it will allow them to have greater liquidity in their finances.

The tax benefits are for companies that have income up to 300 UIT, by virtue of which the state grants an advantage to a certain group of taxpayers that the Mype Tax regime is an increase for business development that helps companies reduce expenses for tax payments and tax penalties such as not submitting the returns on the established date. according to the schedule established by the tax administration, for not having accounting books and/or records.

Keywords: Mype Tax Regime, Liquidity.

NOTA DE ACCESO

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

Referencias

- Acosta. (2016). Impacto del anticipo del impuesto a la renta en las pymes Ecuador en 2016 en un entorno de liquidez financiera. p. 78. Recueperado de: <http://repositorio.uide.edu.ec:8080/bitstream/37000/1722/1/T-UIDE-1276.pdf>
- Aguilar. (04 de octubre de 2017). analisis de la perspectiva de los contribuyentes en el régimen fiscal de isr e iva período 2014-2016. (tesis de licenciatura). universidad autónoma del estado de méxico. recueperado de: <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/67561/TESIS.%20AN%c3%81LISIS%20DE%20LA%20PERSPECTIVA%20DE%20LOS%20CONTRIBUYENTES.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Apaza. (2015). Analisis financiero de las empresas Recueperado de: <https://contabilidadparatodos.com/libro-analisis-financiero-en-las-empresas/>
- Arancibia. (2017). manual del codigo tributario y de la ley penal. Recueperado de: <https://www.comunitas.pe/es/derecho-tributario/65784-manual-del-codigo-tributario-y-de-la-ley-penal-tributaria-9786124328893.html>
- Bernstein. (2014). análisis financiero enfoques en su evolución. p. 551. Recueperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6676021>
- Pron, K. y. (2017). Pron, Krvina y Martelli. (tesis optar cotador publico). universidad nacional de cuyo. Recueperado de: https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5720/tesis-cs-ec-pron-kravina-martelli.pdf
- Rosario. D. (26 de 01 de 2017). Régimen Mype Tributario dará mayor liquidez a emprendedores. Recueperado de: <https://elperuano.pe/noticia/50572-regimen-mype-tributario-dara-mayor-liquidez-a-emprendedores>
- Sánchez.F. (2014). Impacto fiscal tributario y sus efectos en la rentabilidad y liquidez para la Empresa Constructora ABC. Recueperado de: http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/626/TL_Sanchez_Ronca_I_ErikaViviana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Solano & Verdugo “ Analisis de la influencia del anticipo y del impuesto a la renta en la liquidez de las pymes obligadas a llevar contabilidad del canton cuenca ”Ecuador-2015

- (tesis de contador publico) universidad politecnica salesiana Recueperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7756/1/UPS-CT004605.pdf>
- Sunat. (2017). Regímenes Tributarios. Superintendia Nacional de Aduanas y de administracion tributaria. Recueperado de:
<http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientaciontributaria/321-regimenes-tributarios>
- Vasquez.F. (2015). El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014. (tesis de contador publico). —El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015. Recueperado de:
<https://docplayer.es/115453089-Universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>
- Vásquez. F.(2015). El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014. p. 45-59. Recueperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5377815>
- Zevallos.N.(2017). “el regimen mype tributario y el desarrolloempresarial en las empresas de transporte de carga en el distrito de huanuco-2017”. huànuco: (tesis de bachiller). universidad de huànuco. Recueperado de:
<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/432/TESIS%20%202017%20NIEL%20SEN%20ZEVALLOS%20ROJAS%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>