



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

“IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS”:
UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas.

Autores:

Deysi Josselyn, Aniseto Amau
Rocio Patricia, Pérez Cabrera

Asesor:

Mg. Aldo Rafael Medina Gamero

Lima - Perú

2019

DEDICATORIA

Esta revisión sistemática lo dedicamos a nuestros padres, por siempre confiar en nosotras y acompañarnos en el camino por lograr nuestros principales logros, asimismo a personas muy importantes que estuvieron para darnos soporte, fuerzas y aliento.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos al profesor Aldo Medina por encaminarnos y guiarnos para la elaboración de del presente trabajo, asimismo a nuestra casa de estudios por brindarnos conocimientos que contribuyen a nuestro desarrollo profesional.

Tabla de contenido

| | |
|---------------------------|----|
| DEDICATORIA | 2 |
| AGRADECIMIENTO | 3 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 5 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 6 |
| RESUMEN | 7 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | 8 |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA | 10 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS | 17 |
| CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES | 29 |
| REFERENCIAS | 31 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Información recolectada y organizada según Autor, Título, País, Año y Base de Datos | 17 |
| Tabla 2. Información recolectada y organizada según nombre de la revista, título y autor | 19 |
| Tabla 3. Información recolectada según Base de datos y cantidad encontrada | 21 |
| Tabla 4. Comparación de Resultados según irregularidades del impuesto a la renta. | 22 |
| Tabla 5. Comparación de Resultados según el impuesto a la renta como elemento del sistema tributario | 22 |
| Tabla 6. Comparación de Resultados según los beneficios del impuesto a la renta | 23 |
| Tabla 7. Comparación de Resultados según gastos deducibles del impuesto a la renta | 24 |
| Tabla 8. Comparación de Resultados según los pagos anticipados del impuesto a la renta | 25 |
| Tabla 9. Comparación de Resultados según del anticipo y pago del impuesto a la renta | 26 |
| Tabla 10. Diferenciación de Resultados según los pagos anticipados del impuesto a la renta | 27 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Cantidad de artículos encontrados. | 28 |
| Figura 2. Cantidad de artículos encontrados por base de datos | 28 |
| Figura 3. Cantidad de artículos encontrados por país | 29 |

RESUMEN

Actualmente hay mucho crecimiento de diversos sectores, entre ellos vemos la diversidad de empresas y su desarrollo en el sector servicios, lo que conlleva a dar la debida importancia al impuesto a la renta a pagar por los beneficios que generan. El objetivo de la presente investigación es conocer por qué es importante que una empresa de servicios pague el impuesto a la renta, conocer los principales conceptos de diferentes autores y cómo este impuesto pagado tiene efectos externos colaterales. Se obtuvo información en las bases de datos: Redalyc, Latindex, Redib y Scielo. La información fue escogida desde el año 2010 hasta el 2019, si guardaban relación con el tema tratado, el idioma, entre otras. De tal modo reflejemos cuán importante es el pago del impuesto a la renta en las empresas de servicios porque al cumplir con estas obligaciones tributarias se evita contraer sanciones e infracciones tributarias por incumplimiento, además se genera un impacto positivo ante la sociedad porque se contribuye a que el país cuente con mayores recursos.

PALABRAS CLAVES: Impuesto a la renta, Recaudación Tributaria, Sistema Tributario, empresas de servicio.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Actualmente la economía ha evolucionado, uno de los sectores importantes que ha tomado un crecimiento a gran escala es el sector servicios, donde muchas empresas apuestan y buscan diferenciarse al pertenecer a este giro de negocio, contribuyendo con una buena cifra en el producto bruto interno y la generación de puestos de trabajo (Rojas, Bejarano y Marín, 2016).

Gracias a la actividad económica se ve beneficiado el sector público de cada país, pues de las ganancias obtenidas están obligadas a tributar, de tal manera que se generan así los ingresos que tanto requiere el estado para poder cubrir los gastos que necesita realizar en beneficio de sus ciudadanos. Estos ingresos del estado son tributos en mayor proporción, que son producto de la actividad recaudadora que realiza, dichos ingresos son parte fundamental de un país. Chávez (2014) afirma:

Los ciudadanos en el estado tienen necesidades que deben ser satisfechas a través de los servicios públicos que el estado debe brindar, servicios que requieren de recursos para poder ser brindados, ante lo cual, para generar recursos que satisfagan el gasto público, se recurre a la imposición tributaria a los ciudadanos a quienes se les brinda los mencionados servicios (p.47).

Generalmente se espera recibir beneficios al ejercer alguna actividad económica, los cuales están gravados por una tasa tributaria, es por ello que se debe tener en cuenta las obligaciones tributarias a cumplir con respecto al impuesto a la renta. Contreras, Paillacho y Hulett (2015) afirman:

El impuesto sobre la renta es un tributo directo que grava la renta y se determina relacionando los ingresos brutos, los costos y deducciones para

hallar la renta neta, la cual servirá de base para el posterior cálculo de este tributo (p.34).

De esta manera se menciona ¿Por qué es importante el pago del impuesto a la renta en las empresas de servicios del 2010 hasta el año 2019?

El impuesto a la renta empresarial es de crucial importancia en los países latinoamericanos en los que el nivel de pobreza es alto y se requiere con urgencia de un tributo como este que se caracteriza por ser redistributivo de riqueza (Villagra y Zuzunaga, 2014, p. 164).

Los ingresos que obtiene el estado son de suma importancia para hacer frente a sus obligaciones públicas, en especial el Impuesto a la Renta, pues constituye la principal fuente de ingreso porque grava directamente los beneficios generados por las empresas (Vásquez,2017). El impuesto a la renta es considerado un impuesto directo porque grava directamente sobre los beneficios generados, el impuesto a la renta que grava a las empresas generalmente se hace mediante una alícuota proporcional (Espinosa, 2014).

Además, podemos mencionar que, debido al crecimiento del sector de servicios, estas empresas al generar mayores ingresos estarían sujetos a pagar mayor impuesto a la renta. Es decir, mediante la generación de fuentes de riqueza que tengan las empresas serán obligados a la afectación del impuesto a la renta, a esta rentabilidad se le atribuye una tasa tributaria que debería ser de forma igualitaria a quienes serán afectados por este impuesto (López, Martínez, Mangas y Paparas, 2018). Asimismo, el contribuyente al cumplir con sus obligaciones, el estado le otorga beneficios tributarios, tales como la deducción de gastos para que el importe a pagar del impuesto a la renta sea menor (Orellana, 2017).

Sin embargo, en varios países se ha optado por no dar incentivos tributarios con respecto al impuesto a la renta sobre empresas e incluso se ha adoptado por tener convenios con el fin de intercambiar información de diferentes países evitando así la evasión y por ende el aumento de los ingresos fiscales. (Gómez y Moran, 2016).

Como consecuencia, el ingreso fiscal en Latinoamérica no es suficiente por las limitaciones que poseen sus regímenes tributarios a comparación de los países desarrollados que cuentan con una mejor estructura tributaria que les permite obtener un alto porcentaje del impuesto sobre la renta (Garrido y Romo, 2016).

Muchos estados toman la decisión de realizar reformas tributarias con el fin de aumentar este importante ingreso, estos cambios al impuesto a la renta requieren que haya un aumento del desarrollo económico del país promoviendo la producción de bienes y servicios, como también un aumento en el desarrollo social incentivando la cultura tributaria desde las escuelas (García, 2014).

Es así como diferentes países han adoptado la creación de nuevos regímenes tributarios de los ya existentes, ya que son rechazadas por los contribuyentes al parecerles excesivas las tasas tributarias, lo que generaba el aumento de la informalidad o el no pago del impuesto a la renta, dichas creaciones están más acordes a la realidad económica de las empresas, de tal modo se pague una tasa del impuesto a la renta inferior pues iría de la mano del volumen de ventas el cual no debería exceder de un tope máximo anual para obtener dicho beneficio, lo que vendría a ser un estímulo al contribuyente del pago de un impuesto a la renta justo (González, 2019).

También en nuestro país hace dos años se ideó incluir a un nuevo régimen tributario, cuyo propósito era el formalizar a las mypes y además de otorgarle beneficios en menores

tasas del impuesto a la renta, sin embargo, ha transcurrido el tiempo y observamos que el sistema tributario no logra el objetivo de erradicar la informalidad y recaudar mayores impuestos (Tuesta, 2018). Por otro lado, en algunos países al no existir un régimen tributario especial para las micro y pequeñas empresas la determinación del impuesto a la renta es igual para todo tipo y tamaño de empresa ocasionando que se vean afectados con relación a su liquidez pues se hace un excesivo pago de este impuesto (Vásquez, 2015).

En los países subdesarrollados el contar con inflación significa que se verá afectada directamente el pago del impuesto a la renta de personas naturales, pues al elevarse el precio de los bienes y servicios, también se aumentará sus ingresos generando que el contribuyente se vea en la obligación de pagar un mayor o alto impuesto de la renta, lo que le resulta poco beneficioso (Hulett y Neyi, 2010).

Por otro lado, en diferentes países las personas sean naturales o jurídicas residentes están sujetas al impuesto a la renta, así como también las empresas extranjeras que no son residentes o no domiciliadas estarán sujetas únicamente a sus ganancias de fuente nacional, diferentes a las empresas extranjeras residentes o domiciliadas que estarán sujetas tanto a sus ganancias de fuente nacional como de fuente extranjera (González, 2014).

Es por ello que debemos tener en cuenta, cuáles son nuestras obligaciones tributarias con respecto al impuesto a la renta de acuerdo al sector económico que pertenecemos, esto permitirá conocer las tasas a pagar por los beneficios generados (Villabona y Quimbay, 2017).

Por otro parte, distintos países cuentan en su sistema tributario con el pago anticipado del impuesto a la renta que les permite contar una recaudación inmediata que contribuye con el bienestar social y económico de la sociedad, sin embargo, para las microempresas el

generar este pago los limita a que tengan una disposición de su efectivo afectando así a su liquidez (Iglesias, Ruperti y Valencia, 2017). Asimismo, nos menciona (Galarza, 2017) que el desembolsar fondos para cumplir con la obligación del pago anticipado del impuesto a la renta les genera un efecto negativo a las pequeñas y medianas empresas pues pierden la oportunidad de poder invertir dichos fondos en adquirir o ampliar su línea de negocio. Por tal motivo la normativa debería replantear qué factores intervienen en cada sector económico para que la determinación del cálculo del pago anticipado del impuesto a la renta sea el adecuado para que de esta manera no interfiera con la principal fuente de ingresos de una empresa (Moscoso, Tapia y Tapia, 2017).

Es así que el objetivo de esta revisión sistemática es el análisis teórico y empírico de la importancia del Impuesto a la Renta desde el año 2010 hasta el año 2019 de esta manera entender por qué las empresas de servicios tienen que cumplir con el pago de este impuesto.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En la presente revisión sistemática, se da a conocer el “Impuesto a la Renta” en las empresas de servicios, que informa cuidadosamente el concepto teórico de este impuesto y por qué es importante el pago en las empresas de servicio.

Se realizó la búsqueda de información en diferentes bases de datos que se consideraron confiable, como resultado tenemos 20 artículos científicos considerados en la presente investigación, encontrados en las bases utilizadas: Latindex, Redalyc, Redib y Scielo teniendo como estrategia de búsqueda las palabras claves con las cuales se pudo reunir la gran cantidad de información que fue filtrada de acuerdo al tema del presente trabajo.

En la búsqueda de artículos que nos ayudarían a desarrollar la investigación se encontraron 125,393 artículos en la base de datos Redalyc, que fueron relacionados con la palabra Impuesto a la renta, 309 en Redib, 70 artículos en Scielo y 279 revistas en Latindex encontradas por la carrera de Contabilidad, de este gran número de artículos se fueron descartando por el año de publicación pues consideramos desde el año 2010 hasta el 2019, otro aspecto tomado en cuenta fue el idioma, es así como se incluyeron los artículos en español, también los títulos y si el contenido es de acuerdo al tema de investigación. Es así como finalmente se obtienen los artículos de la siguiente manera: 8 artículos en Redalyc, 7 artículos en Redib, 2 artículos en Scielo y 3 artículos en Latindex.

De acuerdo al criterio de inclusión considerado, fueron elegidos 20 artículos, dichos artículos guardan la relación requerida ayudando a describir y conceptualizar teórica y empíricamente el tema de investigación, de tal manera que da el debido respaldo al tema abordado.

Con respecto al criterio de exclusión fueron descartados artículos principalmente por el año de publicación, por el idioma, el contenido no tenía similitud y no iba con el enfoque que queríamos plantear, de la misma forma se descartaron por el estatus de la publicación pues estaban no disponibles.

Para la presente revisión sistemática se emplearon diferentes palabras claves que fueron de vital importancia para hallar la principal información reunida en este trabajo, asimismo sirve de gran apoyo. Las palabras claves son las siguientes: Impuesto a la Renta, Sistema Tributario, Recaudación Tributario, Empresas de Servicio, Renta.

A continuación, se procede a mostrar los diferentes artículos encontrados en las diferentes plataformas de búsqueda:

| BASE DE DATOS | TÍTULO | AUTOR (ES) | AÑO DE LA PUBLICACIÓN | PAÍS |
|----------------------|--|--|------------------------------|-------------|
| Latindex | La Tributación | Chávez P. | 2014 | Perú |
| Latindex | Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. | Orellana M. | 2017 | Perú |
| Latindex | Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales | Vásquez C. | 2017 | Perú |
| Redalyc | Aspectos legales y fiscales de las donaciones y liberalidades establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta | Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. | 2015 | Venezuela |
| Redalyc | Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes | Espinoza J. | 2014 | Perú |
| Redalyc | Impuesto a la renta en la inversión extranjera a través de la fiducia mercantil | González K. | 2014 | Colombia |

| | | | | |
|---------|--|---|------|-----------|
| Redalyc | Efecto de la variación de la unidad tributaria en el pago del impuesto sobre la renta. | Hulett R. y Neyi L. | 2010 | Venezuela |
| Redalyc | La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista | Moscoso J., Tapia E. y Tapia S. | 2017 | Ecuador |
| Redalyc | Análisis de las estructuras de gestión del servicio en empresas del sector servicios | Rojas L., Bejarano L. y Marín C. | 2016 | Colombia |
| Redalyc | Tasas efectivas del impuesto a la renta para sectores de la economía colombiana entre 2000 y 2015 | Villabona J. y Quimbay C. | 2017 | Colombia |
| Redalyc | Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica | Villagra R. y Zuzunaga F. | 2014 | Perú |
| Rebid | Pago anticipado del impuesto a la renta y su incidencia en la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas | Galarza M. | 2017 | Ecuador |
| Redib | Las reformas tributarias del Impuesto a la Renta en el Perú - 1936-2009 | García R. | 2014 | Perú |
| Redib | Tributación en el contexto económico de América Latina | Garrido P. y Romo H. | 2016 | Ecuador |
| Rebid | El pago del anticipo del Impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las microempresas de la Ciudad de Manta | Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. | 2017 | Ecuador |
| Redib | Los impuestos a la riqueza en Argentina en una perspectiva comparada | López A., Martínez C., Mangas M. y Paparas R. | 2018 | Argentina |

| | | | | |
|--------|---|---------------------|------|----------|
| Redib | La reforma tributaria - laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. | Tuesta E. | 2018 | Perú |
| Rebid | El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014 | Vásquez F. | 2015 | Perú |
| Scielo | La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados | Gómez J. y Moran D. | 2016 | Colombia |
| Scielo | El Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente: Una década de vigencia apostando a la formalización | González C. | 2019 | Paraguay |

Los artículos clasificados anteriormente produjeron un impacto importante para plasmar los diferentes conceptos con respecto al "Impuesto a la Renta" esto ayudó a explicar de forma clara del tema de investigación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para el presente capítulo de resultados se eligieron 20 artículos que se encuentran debidamente relacionados con el tema de investigación. La información recolectada está comprendida únicamente por artículos de investigación, los cuales se obtuvieron de bases de datos confiables que nos da la seguridad de que la información obtenida es fidedigna.

De acuerdo a la calidad de las fuentes encontradas se eligieron 8 artículos en Redalyc, 7 artículos en Redib, 2 artículos en Scielo y 3 artículos en Latindex.

Dicha información nos muestra de diferentes perspectivas, como es considerado el impuesto a la renta tanto de diferentes autores como en otras latitudes. De esta manera enriquece la presente investigación tomando en cuenta diferentes enfoques, importancia y objetivos a nivel global.

Seguidamente, se mostrarán diferentes tablas que contienen la información considerada en donde se detalla las bases de datos y artículos empleados en esta investigación.

Tabla 1

Información recolectada y organizada según Autor, Título, País, Año y Base de Datos

| AUTOR (ES) | TÍTULO | PAÍS | AÑO DE LA PUBLICACION | BASE DE DATOS |
|--|--|-------------|----------------------------------|------------------------------|
| Chávez P. | La Tributación | Perú | 2014 | Latindex |
| Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. | Aspectos legales y fiscales de las donaciones y liberalidades establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta | Venezuela | 2015 | Redalyc |
| Espinoza J. | Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes | Perú | 2014 | Redalyc |

| | | | | |
|---|--|-----------|------|----------|
| Galarza M. | Pago anticipado del impuesto a la renta y su incidencia en la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas | Ecuador | 2017 | Redib |
| García R. | Las reformas tributarias del Impuesto a la Renta en el Perú -1936-2009 | Perú | 2014 | Redib |
| Garrido P. y Romo H. | Tributación en el contexto económico de América Latina | Ecuador | 2016 | Redib |
| Gómez J. y Moran D. | La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados | Colombia | 2016 | Scielo |
| González C. | El Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente: Una década de vigencia apostando a la formalización | Paraguay | 2019 | Scielo |
| González K. | Impuesto a la renta en la inversión extranjera a través de la fiducia mercantil | Colombia | 2014 | Redalyc |
| Hulett R. y Neyi L. | Efecto de la variación de la unidad tributaria en el pago del impuesto sobre la renta. | Venezuela | 2010 | Redalyc |
| Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. | El pago del anticipo del Impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las microempresas de la Ciudad de Manta | Ecuador | 2017 | Redib |
| López A., Martínez C., Mangas M. y Paparas R. | Los impuestos a la riqueza en Argentina en una perspectiva comparada | Argentina | 2018 | Redib |
| Moscoso J., Tapia E. y Tapia S. | La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista | Ecuador | 2017 | Redalyc |
| Orellana M. | Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. | Perú | 2017 | Latindex |
| Rojas L., Bejarano L. y Marín C. | Análisis de las estructuras de gestión del servicio en empresas del sector servicios | Colombia | 2016 | Redalyc |

| | | | | |
|---------------------------|---|----------|------|----------|
| Tuesta E. | La reforma tributaria - laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. | Perú | 2018 | Redib |
| Vásquez C. | Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales | Perú | 2017 | Latindex |
| Vásquez F. | El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014 | Perú | 2015 | Redib |
| Villabona J. y Quimbay C. | Tasas efectivas del impuesto a la renta para sectores de la economía colombiana entre 2000 y 2015 | Colombia | 2017 | Redalyc |
| Villagra R. y Zuzunaga F. | Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica | Perú | 2014 | Redalyc |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 1 se muestran todos los artículos encontrados en diferentes tipos de base de datos, estos fueron considerados en la revisión sistemática por similitudes en el contenido y porque da un gran aporte al tema de investigación, además fueron ordenados alfabéticamente por autor para una mayor visualización.

Tabla 2

Información recolectada y organizada según nombre de la revista, título y autor

| NOMBRE DE REVISTA | TÍTULO | AUTOR (ES) |
|---------------------------|--|--|
| Actualidad Contable Faces | Aspectos legales y fiscales de las donaciones y liberalidades establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta | Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. |
| Actualidad Contable Faces | Efecto de la variación de la unidad tributaria en el pago del impuesto sobre la renta. | Hulett R. y Neyi L. |
| AD-minister | Análisis de las estructuras de gestión del servicio en empresas del sector servicios | Rojas L., Bejarano L. y Marín C. |

| | | |
|--|---|---|
| Cuadernos de Economía | La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados | Gómez J. y Moran D. |
| Derecho PUCP | Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes | Espinoza J. |
| Derecho PUCP | Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica | Villagra R. y Zuzunaga F. |
| Economía y Desafíos del Desarrollo | Los impuestos a la riqueza en Argentina en una perspectiva comparada | López A., Martínez C., Mangas M. y Paparas R. |
| Innovar | Tasas efectivas del impuesto a la renta para sectores de la economía colombiana entre 2000 y 2015 | Villabona J. y Quimbay C. |
| In Crescendo Institucional | El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014 | Vásquez, F. |
| Población y Desarrollo | El Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente: Una década de vigencia apostando a la formalización | González C. |
| Quipukamayoc | La Tributación | Chávez P. |
| Quipukamayoc | Las reformas tributarias del Impuesto a la Renta en el Perú -1936-2009 | García R. |
| Quipukamayoc | Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. | Orellana M. |
| Quipukamayoc | Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales | Vásquez C. |
| Revista de Derecho Privado | Impuesto a la renta en la inversión extranjera a través de la fiducia mercantil | González K. |
| Revista Publicando | Tributación en el contexto económico de América Latina | Garrido P. y Romo H. |
| Sciéndo | La reforma tributaria - laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. | Tuesta E. |
| Revista digital de Ciencia, Tecnología e | Pago anticipado del impuesto a la renta y su incidencia en la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas | Galarza M. |

Innovación

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| Revista Científica Multidisciplinaria | El pago del anticipo del Impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las microempresas de la Ciudad de Manta | Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. |
| Sapienza Organizacional | La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista | Moscoso, J., Tapia E. y Tapia S. |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 2 se muestran todos los artículos considerados en la revisión sistemática ordenándose alfabéticamente por revista, dichas revistas son del área contable y algunos de áreas similares, en los cuales se pudo encontrar contenido semejante a la materia de estudio.

Tabla 3

Información recolectada según Base de datos y cantidad encontrada

| BASE DE DATOS | CANTIDAD |
|----------------------|-----------------|
| Latindex | 3 |
| Redalyc | 8 |
| Redib | 7 |
| Scielo | 2 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3 se muestran los artículos seleccionados y empleados en el trabajo de investigación, estas bases de datos almacenan una gran cantidad de artículos científicos confiables, es por ello fueron considerados para realizar la búsqueda de información verídica y que son de gran utilidad para el desarrollo de la investigación.

Tabla 4

Comparación de Resultados según irregularidades del impuesto a la renta.

| AÑO | AUTOR Y | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|------------|---------------------------|---|
| | Villabona J. y Quimbay C. | Tras el análisis del resultado obtenido, los autores demuestran que el país de Colombia cuenta con mal funcionamiento en su sistema |

(2017). tributario donde se observa irregularidades en cuanto a las tasas del impuesto a la renta, que son causados por los beneficios tributarios otorgados a todos sectores económicos, pero que solo algunos sectores cuentan con mayores privilegios que otros.

Garrido P. y Romo H. (2016). Según el resultado obtenido nos señala que los países latinos al contar con limitaciones en sus regímenes tributarios, influye a que exista una desigualdad en los impuestos directos e indirectos, ocasionando que se dé una evasión y elusión de impuestos. La diferencia de los impuestos sobre la renta entre estos países latinos y los desarrollados es que estos cuentan con un mejor sistema fiscal que le permite obtener un mayor aporte de ingresos.

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 4 los autores, Villabona J. & Quimbay C. (2017) y Garrido P. & Romo H. (2016) manifiestan que existen desigualdades en las tasas tributarias de impuesto a la renta, generando que algunos sectores tengan beneficios desiguales, asimismo se ve una diferencia en la estructura fiscal en los diferentes países, en donde el mal diseño genera fraude y mal uso de los beneficios tributarios, que conlleva a sanciones posteriores a empresas que opten por esta práctica ilegal.

Tabla 5

Comparación de Resultados según el impuesto a la renta como elemento del sistema tributario.

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|---------------------|---|
| Espinoza J. (2014). | Del análisis se observa que el sistema tributario que tienen los países latinoamericanos es semejante debido a que su estructura fiscal se comprende del impuesto a la renta y el IVA. En cuanto a su tributación de las rentas, manejan un impuesto al capital que es para las empresas y un impuesto al trabajo que es aplicado para las personas naturales. |
| García R. (2014). | En cuanto al resultado de la investigación nos señala que para realizar de manera eficiente las reformas tributarias se debería contar con un diseño que esté adecuado a la realidad de los países, por ello el sistema tributario debe contener principales impuestos como es el impuesto a la renta y el IVA que ayudan a la contribución de los recursos del país. |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5 los autores, Espinoza J. (2014) y García R. (2016) coinciden en que los países tienen una estructura tributaria parecida, pues comprenden del impuesto sobre la renta y el IVA. Por otro lado, sugieren que para las futuras reformas tributarias primero se estudie y evalúe la realidad que atraviesa el país, porque de esa manera estas reformas irán más acorde a la realidad.

Tabla 6

Comparación de Resultados según los beneficios del impuesto a la renta.

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|----------------------------------|---|
| Gómez J. y Morán D. (2016) | De acuerdo a la investigación de los autores, se debe analizar a detalle los beneficios tributarios en el impuesto a la renta, pues tiene un efecto importante en las empresas generando un menor impacto en su liquidez, asimismo nos mencionan que algunas empresas aprovechan y hacen un uso excesivo de estas facilidades de forma ilegal. |
| Orellana M. (2017) | Como resultado del estudio, el autor nos menciona que los beneficios tributarios en el impuesto a la renta, generan un efecto positivo en el pago del referido impuesto por el lado de las empresas, pues gracias a estos beneficios se tiene un menor desembolso de dinero al fisco, lo que conlleva a realizar reformas de beneficios tributarios enfocados solo a sectores específicos para no perjudicar el ingreso fiscal. |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 6 los autores Gómez J. y Morán D. (2017) concuerdan con los resultados que obtuvieron en sus investigaciones acerca de los beneficios tributarios que tienen un impacto importante en el pago del impuesto a la renta en las empresas, pues genera una reducción en el pago y así tener más efectivo disponible que ayude a realizar inversiones, mejoras, de tal manera le permita continuar con su actividad económica, sin optar por acciones que conlleven al fraude fiscal.

Tabla 7

Comparación de Resultados según gastos deducibles del impuesto a la renta.

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|--|---|
| Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. (2015). | De acuerdo al análisis de la investigación, los autores manifiestan que uno de los beneficios fiscales que se brindan a los contribuyentes es la posibilidad de disminuir el impuesto a la renta por pagar, deduciendo algunos gastos que sean relacionados con la actividad de la empresa, además se busca contribuir y fomentar la responsabilidad social empresarial, pues algunos gastos que se puede considerar son donaciones que se realizan a entidades públicas y privadas sin fines de lucro, con el objetivo de disminuir la carga fiscal, teniendo en cuenta algunas restricciones como el porcentaje a considerar y tener constancia de lo donado. |
| Vásquez C. (2017). | Como resultado de una encuesta se determinó que existe una indebida restricción en la deducción de gastos, pues la norma que rige el impuesto a la renta manifiesta que para considerarse como gastos deducibles además de contar con unos requisitos, se debe cumplir con el principio del devengo y causalidad, razón por la cual existen gastos que si se han vencido en el periodo correspondiente y que podrían ser deducidos pero que tributariamente no son aceptados por lo que se debe adicionar a la utilidad generando que el pago del impuesto a la renta sea mucho mayor. |

Fuente: Elaboración propia.

Para los autores en la tabla 7 para el cálculo del impuesto a la renta se pueden tomar en consideración ciertos gastos que ayuden a disminuir el impuesto resultante, estos deben cumplir que los gastos sean relacionados con la actividad de la empresa como requisito, también se puede deducir donaciones que busca ayudar y contribuir con el bienestar social de los demás. Para Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. (2015) si bien es cierto se puede utilizar las donaciones para evitar un pago de impuesto a la renta mayor se debe cumplir con criterios, condiciones y parámetros; de igual forma para el autor Vásquez C. (2017) la normativa que permite deducir gastos, ciertas restricciones como el principio del devengado que menciona que se deben contabilizar en el momento que ocurra el hecho sin depender del pago o cobro, pero para la determinación del impuesto a la renta estos gastos deben ser adicionados en la base tributaria dando así un mayor impuesto por pagar, no cumpliendo con lo dispuesto anteriormente, convirtiéndose en una restricción.

Tabla 8

Comparación de Resultados según los pagos anticipados del impuesto a la renta.

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|--|---|
| Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. (2017). | Los autores tras analizar la base legal del impuesto a la renta concluyen que existe un mal cálculo en cuanto a la determinación del anticipo del impuesto, ya que se incluye la adquisición de inventarios como activo y costo ocasionando que surja un doble cálculo y que además en caso de haber un excedente del impuesto pagado como anticipo, la ley no permite hacer la devolución, ni tampoco utilizarlo como crédito fiscal para el siguiente año, por ello para las microempresas este impuesto afecta negativamente a su liquidez. |
| Galarza M. (2017). | Como resultado del análisis el autor manifiesta que las pequeñas y medianas empresas un impacto negativo en su sostenibilidad al efectuar el pago anticipado del impuesto a la renta porque para la determinación de dicho impuesto se basa en tomar proyecciones pasadas, sin tener en cuenta otros factores interno y externos que afectan directamente a la economía de los consumidores y empresas, es por ello que se sugiere como propuesta para el cálculo del pago anticipo del impuesto a la renta se considere factores como el riesgo país, inflación e índices de competitividad. |

Fuente: Elaboración propia.

Para los autores en la tabla 8 el pago anticipado del impuesto a la renta influye negativamente en la liquidez y sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas porque existen irregularidades tanto en el cálculo de este impuesto porque se considera datos de periodos anteriores y además que no se permite utilizar el excedente del pago de este impuesto como crédito a favor del contribuyente afectando a la liquidez de éste. Para Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. (2017) manifiestan que el tener que hacer este pago anticipado del impuesto a la renta en base a proyecciones anteriores dificulta directamente a la liquidez de las empresas pues pierden esta disposición de su efectivo, asimismo para el autor Galarza M. (2017) coincide que este pago anticipado afecta a la sostenibilidad pues dificulta a que las empresas pierdan la oportunidad de poder invertir en su negocio.

Tabla 9

Comparación de Resultados según del anticipo y pago del impuesto a la renta

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|--|--|
| Vásquez F. (2015). | Como resultado tras aplicar la técnica de encuesta a las Mypes en el rubro industrial, el autor encontró que hay un impacto negativo al pagar el impuesto a la renta porque disminuye la liquidez, debido a que el país no cuenta con algún régimen tributario especial para las micro y pequeñas empresas, pues solo se cuenta con regímenes tributarios que se le aplican a todo tipo y tamaño de empresa, sin clasificarlos. |
| Moscoso J., Tapia E. y Tapia S. (2017). | Tras analizar los pagos anticipados del impuesto a la renta en las cooperativas se pudo comprobar que tienen un efecto negativo en su liquidez, pues al hacer este desembolso de dinero sufren una disminución en sus inversiones porque tienen una limitación de efectivo que le conlleva a cumplir con este pago anticipado que es una obligación tributaria, por tal motivo se sugiere que el cálculo de este impuesto sea de acuerdo a cada sector económico donde no interfiera con sus recursos porque su principal fuente de ingresos es la colocación de créditos pero al no contar con una buena disposición de efectivo se les limita a que puedan otorgar créditos. |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 9 los autores Vásquez F. y Moscoso J., Tapia E. & Tapia S. coinciden que tanto el anticipo y pago del impuesto a la renta tiene un efecto negativo en la liquidez porque les limita a que puedan realizar inversiones pues interfieren con sus recursos y además en cuanto a la determinación de este pago anticipado no se considera ni el tipo ni tamaño de la empresa a cual pertenece, para cual los autores sugieren a la normativa que se replantee qué elementos o factores se debería considerar en cuanto al cálculo del pago anticipado del impuesto a la renta, a fin de no alterar los recursos de los empresas, ya que para algunas su fuente de capital de trabajo es la disposición de efectivo, tal como es el caso de las cooperativas que se les reduce el poder realizar inversiones o colocar créditos financieros.

Tabla 10

Diferenciación de Resultados según nuevos regímenes del impuesto a la renta.

| AUTOR Y AÑO | BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS |
|----------------|---------------------------------|
|----------------|---------------------------------|

- González C. (2019). Con relación al resultado obtenido del análisis, se menciona que la creación de un nuevo régimen del impuesto a la renta para las empresas mype, es una herramienta que favorece significativamente a las empresas porque les da beneficios de pagar de manera justa y de acuerdo a su condición económica, lo que ayuda a la formalización e impulso de crecimiento, de tal manera que esto se reflejó como un incremento del ingreso fiscal.
- Tuesta E. (2018). Con respecto al análisis de la investigación el autor nos señala que la creación de un nuevo régimen del impuesto a la renta no es una alternativa idónea para el impulso y desarrollo de las empresas mypes según los indicadores, los cuales reflejan una disminución de la base tributaria conformados por los contribuyentes, de igual manera una disminución de la presión fiscal.

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 10 los autores, González C. (2019) y Tuesta E. (2018) mencionan acerca de la creación de un nuevo régimen tributario del impuesto a la renta para favorecer a las empresas mypes, de este modo se pueda incentivar el desarrollo y formalización, asimismo apoyar con una tasa que se acomode y sea un pago al alcance de su economía. Sin embargo, ambos difieren en los resultados de sus investigaciones González C. (2019) menciona que esta creación ha sido provechosa pues ha logrado su objetivo, formalizar y que las empresas cumplan con el pago del impuesto a la renta, por otro lado, Tuesta E. (2018) refiere que la medida adoptada no cumple con el objetivo del desarrollo de las empresas mype y se ve una disminución de la presión fiscal.

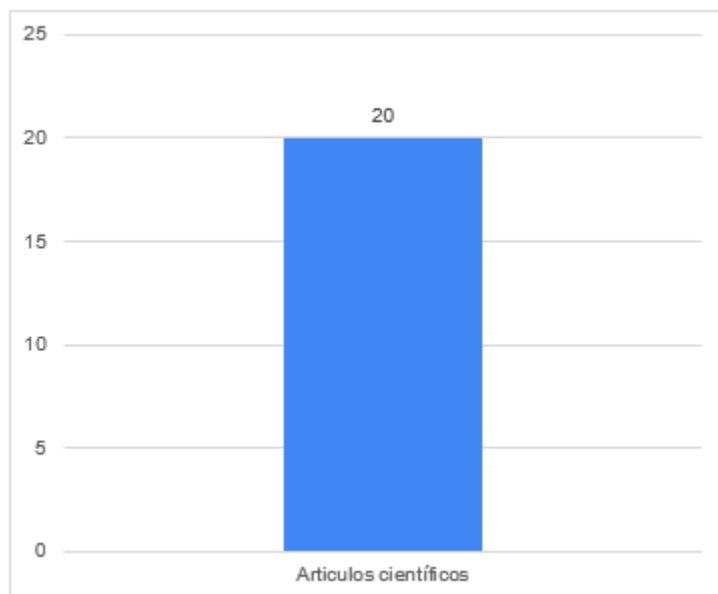


Figura 1. Cantidad de artículos encontrados. Se encontraron en total 20 artículos de investigación científica.

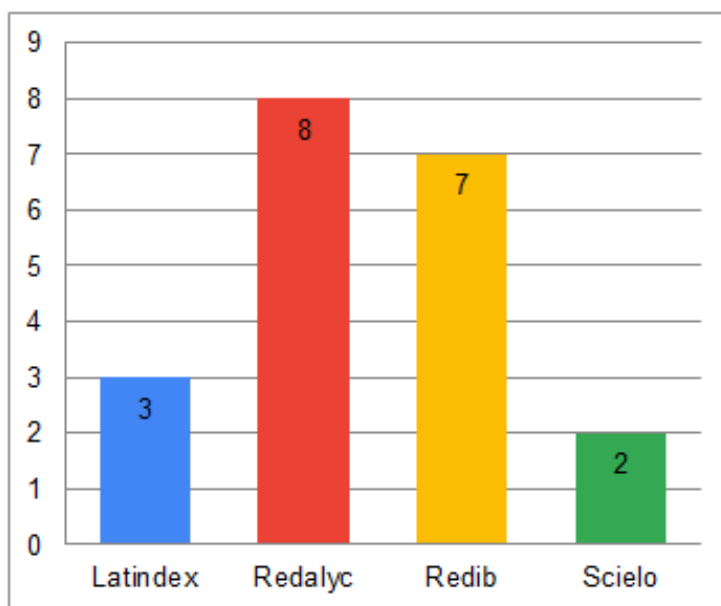


Figura 2. Cantidad de artículos encontrados por base de datos. Se encontraron en total 20 artículos de investigación científica en cada base de datos.

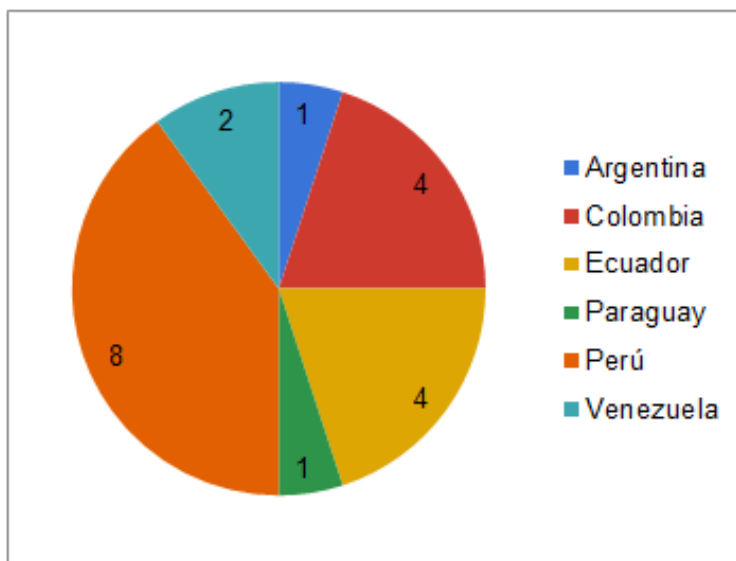


Figura 3. Cantidad de artículos encontrados por país. Se encontraron en total 20 artículos de investigación científica de 7 países diferentes.

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES

Para nuestra presente revisión sistemática, nos apoyamos en bases de datos confiables para obtener información sólida, obteniendo un total de 20 artículos desde 2010 hasta el 2019 en Latindex, Redib, Redalyc y Scielo debidamente relacionados con el impuesto a la renta, que fue nuestro tema principal, además nos ayudó a plasmar conceptos distintos mostrándonos diferentes perspectivas, enriqueciendo nuestra investigación.

Por consiguiente, confirmamos la importancia del pago del impuesto a la renta en las empresas de servicios, se debe cumplir con la obligación contraída al generar ingresos que están sujetos a tasas tributarias en diferentes países con el objetivo de no caer en infracciones y sobretodo brindar ingresos importantes para el desarrollo económico del país.

Asimismo, se cumple con el objetivo teórico y empírico de definir los conceptos relacionados al impuesto a la renta, conocer los deberes que las empresas deben cumplir conociendo los beneficios y el impacto del pago en el país beneficiado. A pesar de existir algunas deficiencias en la estructura tributaria no caer en actos ilegales al tratar de pagar menos impuesto, pues traerá consecuencias para nada favorecedoras, al contrario, aprovechar de manera legal los beneficios que nos dan los regímenes tributarios.

En cuanto a las limitaciones que se encontró al realizar este trabajo de investigación, se puede mencionar que en cuanto a la recopilación de información no se consideraron algunos artículos pues no contaban con alguna similitud o semejanza con el tema a tratar, además de contar con datos desactualizados o resultados pocos coherentes, es por ello que solo se ha tomado como fuentes de información aquellos enfoques que sí guardan relación con la presente investigación para así poder dar una información clara y actualizada del impuesto a la renta en las empresas de servicios.

REFERENCIAS

- Chávez, P. (marzo, 2014). La Tributación. *Quipukamayoc*, 1(2), 47-50.
doi:10.15381/quipu.v1i2.6066
- Contreras, M., Paillacho L. y Hulett, N. (enero-junio, 2015). Aspectos legales y fiscales de las donaciones y liberalidades establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. *Actualidad Contable Faces*, 18(30), 33-48. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25739666003>
- Espinosa J. (diciembre-junio, 2014). Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes. *Derecho PUCP*, (203), 203-222. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/5336/533656137010>
- Galarza M. (abril-junio, 2017). Pago anticipado del impuesto a la renta y su incidencia en la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 4(2). Recuperado de:
<http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/504/271>
- García R. (2014). Las reformas tributarias del Impuesto a la Renta en el Perú -1936-2009. *Quipukamayoc*, 17(34), 105-110. doi: 10.15381/quipu.v17i34.4723
- Garrido P. y Romo H. (2016). Tributación en el contexto económico de América Latina. *Revista Publicando*, 3(9), 467-478. Recuperado de:
https://www.redib.org/recursos/Record/oai_articulo1128047-tributaci%C3%B3n-contexto-econ%C3%B3mico-am%C3%A9rica-latina
- Gómez J. y Moran D. (2016). La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 1-37. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.co/pdf/ceco/v35nspe67/v35nspe67a02.pdf>

- González C. (junio, 2019). El Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente: Una década de vigencia apostando a la formalización. *Población y Desarrollo*, 25(48), 49-56. doi: 10.18004/pdfce/2076-054x/2019.025(48)049-056
- González K. (enero-junio, 2014). Impuesto a la renta en la inversión extranjera a través de la fiducia mercantil. *Revista de Derecho Privado*, (51), 1-29. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/3600/360033222003.pdf>
- Hulett R. y Neyi L. (julio-diciembre, 2010). Efecto de la variación de la unidad tributaria en el pago del impuesto sobre la renta. *Actualidad Contable Faces*, 13(21), 63-73. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25718409005>
- Iglesias L., Ruperti J. y Valencia K. (2017). El pago del anticipo del Impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las microempresas de la Ciudad de Manta. Mikarimin. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 3(1). Recuperado de: <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/509/248>
- López A., Martínez C., Mangas M. y Paparas R. (junio - diciembre, 2018). Los impuestos a la riqueza en Argentina en una perspectiva comparada. *Revista Economía y Desafíos del Desarrollo*, 1 (2), 111-132. Recuperado de: <http://www.unsam.edu.ar/escuelas/economia/revistaedd/wp-content/uploads/2018/07/3.pdf>
- Moscoso, J., Tapia E. y Tapia S. (2017). La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista. *Sapienza Organizacional*, 4(7). Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621006/index.html>

Orellana, M. (2017). Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. *Quipukamayoc*, 25(47), 55-63. doi:10.15381/quipu.v25i47.13803

Rojas L., Bejarano L. y Marín C. (julio-diciembre, 2016). Análisis de las estructuras de gestión del servicio en empresas del sector servicios. *AD-minister*, (29), 121-146. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322348399006>

Tuesta, E. (2018). La reforma tributaria - laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Sciéndo*, 21(4), 477-484. doi.org/10.17268/sciendo.2018.053

Vásquez, C. (2017). Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales. *Quipukamayoc*, 25(47), 65-74. doi:10.15381/quipu.v25i47.13804

Vásquez, F. (2015). El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2014. In *Crescendo. Institucional*, 6(2), 45-59. Recuperado de: <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/1173/847>

Villabona J. y Quimbay C. (octubre-diciembre, 2017). Tasas efectivas del impuesto a la renta para sectores de la economía colombiana entre 2000 y 2015. *Innovar*, 27(66), 91-108. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/jatsRepo/818/81853737007/index.html>

Villagra R. y Zuzunaga F. (diciembre-junio, 2014). Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica. *Derecho PUCP*, (72), 163-202. Recuperado de: <http://redalyc.org/articulo.oa?id=533656137009>