

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**PROPUESTA DE MEJORA EN LA APLICACION DEL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA MYPE APROLACT,
TAMBOGRANDE - PIURA.**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR

Br. Magali Seminario Herrera

ASESOR

Dr. Enrique Huatay Culqui

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributaria

**TRUJILLO, PERÚ
2021**

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

R.P. Dr. Jhon Joseph Lydon McHugh, O.S.A.

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta

Vicerrectora Académica

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo

Vicerrector de Investigación (e)

Dr. Jaime Roberto Ramírez García

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Mons. Ricardo Exequiel Angulo Bazauri

Gerente de Desarrollo Institucional

Mg. José Andrés Cruzado Albarrán

Secretario General

VISTO BUENO DEL JURADO



Dr. Ramírez García Jalme Roberto
Presidente



Mg. Zamora Carranza Maribel Mercedes
Secretario

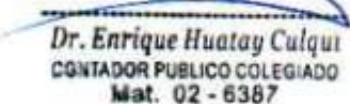


Dr. Huatay Culqui Enrique
Asesor-Vocal

APROBACIÓN DEL ASESOR

Yo, Dr. ENRIQUE HUATAY CULQUI con DNI N°43162215, como asesora del trabajo de investigación “PROPUESTA DE MEJORA EN LA APLICACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA MYPE APROLACT, TAMBOGRANDE - PIURA”. desarrollada por la alumna Magali Seminario Herrera, con DNI N.º 42808659, egresada de la escuela profesional de Contabilidad, considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden con las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por la comisión de la clasificación designado por el Decano de la Facultad Dr. Jaime Roberto Ramírez García.

Dr. Enrique Huatay Culqui
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Mat. 02 - 6387

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Magali Seminario Herrera con DNI N°.42808659, egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, para la elaboración y sustentación del trabajo de investigación titulado: “PROPUESTA DE MEJORA EN LA APLICACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA MYPE APROLACT, TAMBOGRANDE – PIURA.”, el cual consta de un total de 34 páginas, en las que se incluye 09 tablas, más un total de 13 páginas en apéndices y/o anexos.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Declaro también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 19%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

El autor



Magali Seminario Herrera
DNI N°42808659

Agradecimiento:

A Dios, a mis padres y a mis hermanos por su valioso e incesante apoyo, lo que me motiva a superarme y a esforzarme para lograr mis metas.

A mi hija Nikol, por su invalorable comprensión, porque es el motor y motivo, y la más grande inspiración, para lograr este objetivo.

Dedicatoria

A mis padres Víctor y María, porque se merecen todo de mí, porque este logro es también de ellos y de mis hermanos, quienes han sido mi apoyo en todo momento.

A mi hija Nikol, para que esto le sirva de ejemplo de esfuerzo y sacrificio, y que sea el impulso para que logre todo lo que se proponga.

RESUMEN

Este estudio ha sido realizado con el propósito de elaborar una propuesta de mejora en la aplicación de las normas del Impuesto a la renta de la empresa del rubro ganadero APROLACT, de acuerdo a las disposiciones del Decreto Legislativo 1269, ley que crea el Régimen MyPE Tributario, y que es aplicable a aquellos contribuyentes con ingresos netos hasta un límite de 1700 UITs. Para tal efecto se ha realizado un estudio de carácter cualitativo – descriptivo, considerando la vasta bibliografía sobre investigaciones basadas en empresas de similares condiciones, considerando para ello factores, como el impuesto determinado, así como las utilidades netas obtenidas por la empresa APROLACT, en los ejercicios gravables 2018, 2019 y 2020, teniendo en cuenta que dicho régimen establece el 1% como pago a cuenta y 10% como impuesto anual, en reemplazo del 1.5% y 29.50% respectivamente, fijado en el régimen General del impuesto, habiendo logrado determinar que las normas del régimen MyPE Tributario implicaría mejoras importantes para la empresa en estudio. Cabe mencionar que con el fin de recopilar información y llegar a importantes conclusiones, se aplicó un cuestionario a los miembros del concejo directivo y al Contador de la empresa en estudio, así como también se revisó los balances de situación y estados de ganancias y pérdidas de los ejercicios 2018, 2019 y 2020. Por tanto, creemos que el presente servirá de mucha utilidad para empresas de las mismas características, así como para futuras investigaciones.

Palabras Clave: Beneficio, Empresa, Impuesto

ABSTRACT

This study has been carried out with the purpose of preparing a proposal for improvement in the application of the Income Tax rules of the APROLACT livestock company, in accordance with the provisions of Legislative Decree 1269, law that creates the MyPE Tax Regime , and that is applicable to those taxpayers with net income up to a limit of 1700 UITs. For this purpose, a qualitative-descriptive study has been carried out, considering the vast bibliography on research based on companies with similar conditions, considering factors such as the tax determined, as well as the net profits obtained by the APROLACT company, in the taxable years 2018, 2019 and 2020, taking into account that said regime establishes 1% as payment on account and 10% as annual tax, replacing 1.5% and 29.50% respectively, set in the General tax regime, having managed to determine that the rules of the MyPE Tax regime would imply important improvements for the company under study. It is worth mentioning that in order to collect information and reach important conclusions, a questionnaire was applied to the members of the board of directors and the Accountant of the company under study, as well as the balance sheets and profit and loss statements of 2018, 2019 and 2020. Therefore, we believe that this will be very useful for companies with the same characteristics, as well as for future research.

Keywords: Profit, Company, Tax.

CONTENIDO

Título de la Tesis	i
Autoridades Universitarias	ii
Visto Bueno del jurado	iii
Aprobación del Asesor	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Hoja del Turnitin	vi
Acta de Presentación y Sustentación	vii
Formulario de Cesión de Derechos para Publicación Digital	viii
Titulo	x
Agradecimiento	xi
Dedicatoria	xii
Resumen	1
Abstract	2
Contenido	3
Indice de tablas y cuadros	5
I. Introducción	6
1.1 Planteamiento del Problema:	7
a) Caracterización del Problema.	7
b) Enunciado del problema	7
I.2 Objetivos de la Investigación...	8
1.2.1 Objetivo General.	8
1.2.2 Objetivos específicos.	8
I.3 Justificación de la Investigación...	8
II. Marco Teórico y Conceptual...	9
2.1 Antecedentes.	9

2.1.1	Internacionales...	9
2.1.2	Nacionales...	10
2.1.3	Locales...	12
2.2	Bases Teóricas	13
2.2.1	Teorías Tributarias.	13
2.2.1.1	Teoría de la Renta-Producto	13
2.2.1.2	Teoría del Flujo de Riqueza	13
2.2.1.3	Teoría del Consumo más Incremento Patrimonial	14
2.2.2	Marco Conceptual	14
III.	Hipótesis	21
IV.	Metodología...	21
4 . 1	Diseño de la Investigación	21
4 . 1 . 1	Tipo de Investigación	21
4 . 1 . 2	Nivel de Investigación	21
4 . 2	Población y Muestra	22
4 . 3	Definición y Operacionalización de Variables e indicadores	23
4 . 4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
4 . 4 . 1	Técnicas	24
4 . 4 . 2	Instrumentos	24
4 . 5	Plan de análisis	24
4 . 6	Matriz de consistencia.	24
4 . 7	Principios éticos de la investigación.	25
V.	Resultados y Análisis	25
5.1	Resultados...	25
5.1.1	Respecto al Objetivo específico 1	25
5.1.2	Respecto al Objetivo específico 2	25

5.1.3	Respecto al Objetivo específico 3	26
5.2	Análisis de resultados	29
VI.	Conclusiones	30
VII.	Recomendaciones...	31
VIII.	Referencias Bibliográficas	32

Anexos

ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS

- Balance de Situación del año 2018
- Estado de Ganancias y Pérdidas del año 2018
- Balance de Situación del año 2019
- Estado de Ganancias y Pérdidas del año 2019
- Balance de Situación del año 2020
- Estado de Ganancias y Pérdidas del año 2020
- Cuestionario
- Cronograma de actividades
- Presupuesto