



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
PEDRO RUIZ GALLO**



**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRIA EN CIENCIAS - TRIBUTACION Y ASESORIA  
FISCAL**

---

**Aplicación del principio del devengado en materia tributaria y el  
impacto en el estado de resultados integrales de las MYPES en la  
ciudad de Chiclayo 2018-2019**

**TESIS**

**PRESENTADA PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO  
EN CIENCIAS - TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL**

**AUTOR:**

**C.P.C. Ronald Demetrio Villalobos Jibaja**

**ASESOR:**

**Mg. Jorge Hernán Atoche Pacherras**

**Lambayeque, 2023**

**Aplicación del principio del devengado en materia tributaria y el impacto en el estado de resultados  
integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo 2018-2019**

PRESENTADA POR:



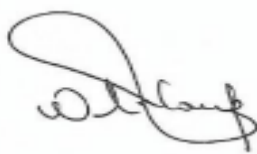
CPC. Ronald Demetrio Villalobos Jibaja  
AUTOR



Mg. Jorge Hernán Atoche Pacherras  
ASESOR

Presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo  
para optar el Grado Académico de: MAESTRO EN CIENCIAS - TRIBUTACION  
Y ASESORIA FISCAL.

APROBADA POR:




Dr. Carlos Alberto Olivos Campos  
PRESIDENTE



Mg. Luisa Esperanza Sevilla Castro  
SECRETARIA



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego  
VOCAL

 <b>UNPRO</b>	<b>ESCUELA DE POSGRADO</b> <i>M.Sc. Fructo Villegas Rodríguez</i>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACION	<u>FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS</u>	Pág. 1 de 3	

### ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

Siendo las 4:00 p.m. del lunes 19 de junio de 2023, se dio inicio a la Sustentación Virtual de Tesis soportado por el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de Tele Educación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución N°660- 2021 de fecha 24 de agosto de 2021, conformado por:

Dr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS  
 Mg. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO  
 Dra. GILIANA VILMA MILLONES ORREGO  
 Mg. JORGE HERNAN ATOCHE PACHERRES

Presidente  
 Secretaria  
 Vocal  
 Asesor


Para evaluar el informe de tesis del tesista RONALD DEMETRIO VILLALOBOS JIBAJA, candidato a optar el grado de MAESTRO EN CIENCIAS – TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL, con la tesis titulada "APLICACION DEL PRINCIPIO DEL DEVENGADO EN MATERIA TRIBUTARIA Y EL IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DE LAS MYPES EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2018-2019".

El Sr. presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la Resolución N°534- 2023-EPG de fecha 12 de junio de 2023, que autoriza la Sustentación Virtual del Informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación Virtual, otorgándole 30 minutos de tiempo y autorizando también compartir su pantalla.

Culminada la exposición del candidato, se procedió a la intervención de los miembros del jurado, exponiendo sus opiniones y observaciones correspondientes, posteriormente se realizaron las preguntas al candidato.

Culminadas las preguntas y respuestas, el Sr. Presidente, autorizó el pase de los miembros del Jurado a la sala de video conferencia reservada para el debate sobre la Sustentación Virtual del Informe de tesis realizada por el candidato, evaluando en base a la rúbrica de sustentación y determinando el resultado total de la tesis con 15 puntos, equivalente a

Formato : Físico/Digital	Ubicación : UI-EPG-UNPRO	Actualización:
--------------------------	--------------------------	----------------

 <b>UNPRG</b>	<b>ESCUELA DE POSGRADO</b> <i>A.S. Francy Vilera Rodríguez</i>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACION	<u>FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS</u>	Pág. 2 de 3	

regular, quedando el candidato apto para optar el Grado de MAESTRO EN CIENCIAS – TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL.

Se retornó a la Video Conferencia de Sustentación Virtual, se dio a conocer el resultado, dando lectura del acta y se culminó con los actos finales en la Video Conferencia de Sustentación Virtual.

Siendo las 5.37 p.m. se dio por concluido el acto de Sustentación Virtual.



Dr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS  
PRESIDENTE



Mg. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO  
SECRETARIA



Dra. GUILAMA VELMA MILLONES ORREGO  
VOCAL



Mg. JORGE HERNAN ATOCHE PACHERRES  
ASESOR

## **Dedicatoria**

A mis padres, por ser el ejemplo claro de superación y esfuerzo constante con la vida, además de ser mis guías y de contar con todo su apoyo incondicional siempre. A mis hermanos, sobrinas, mi prima Rosa, mi tía Jesús, Odalis, familia y amigos, que son el soporte emocional y motivación para seguir esforzándome a crecer cada día como ser humano y cumplir mis metas profesionales.

## Agradecimiento

Agradezco a DIOS, nuestro Creador por la vida que nos da, por ser lumbrera en mi camino, y presentarme a las personas correctas que, con sus consejos, me ayudan a crecer como persona en lo personal y lo profesional.

## Índice

<b>Acta de Sustentación (copia)</b> .....	III
<b>Dedicatoria</b> .....	V
<b>Agradecimiento</b> .....	VI
<b>Índice</b> .....	VII
<b>Índice de Tablas</b> .....	X
<b>Índice de Figuras</b> .....	X
<b>Resumen</b> .....	XVII
<b>Abstract</b> .....	XVIII
<b>Introducción</b> .....	19
<b>Capítulo I: Diseño Teórico</b> .....	22
1.1- Antecedentes de la Investigación .....	22
1.2.- Base Teórica .....	25
1.2.1.- Devengado .....	25
1.2.2.- Devengado tributario, decreto legislativo N° 1425 .....	26
1.2.3.- Características del principio del devengado .....	27
1.3.- Estado de Resultados .....	35
1.3.1.- Estado de Resultados .....	35
1.3.2.- ¿Qué información arroja un estado de resultados? .....	36
1.3.3.- ¿Cuáles son los objetivos de los estados de resultados? .....	36
1.3.4.- Pasos para elaborar un estado de resultados .....	36
1.3.5.- Para realizar el estado de resultados de tu empresa .....	37
1.4.- Definiciones Conceptuales .....	37
1.5.- Objetivos .....	44
1.5.1.- Objetivo general .....	44
1.5.2.- Objetivos específicos .....	45
1.6.- Operativización de Variables .....	45
1.6.1.- Operativización de variables. ....	45
1.7.- Hipótesis .....	46

1.7.1.- Hipótesis general .....	46
1.7.1.- Hipótesis específicas.....	47
<b>Capítulo II. Métodos y Materiales .....</b>	<b>47</b>
2.1.- Tipo de Investigación.....	47
2.2.- Diseño de la Investigación. ....	48
2.3.- Población. Muestra y Muestreo .....	49
2.3.1.- Población .....	49
2.3.2.- Muestra y Muestreo .....	49
2.4.- Técnicas e Instrumentos de Medición o Recolección de Datos .....	50
2.4.1.- La Encuesta.....	50
2.4.2.- Recopilación de la información .....	50
2.4.3.- Gráfico de las técnicas y uso de software de tratamiento y análisis de datos.....	51
2.5.- Método .....	52
2.6.- Procesamiento y Análisis de Datos .....	52
<b>Capítulo III. Resultados .....</b>	<b>53</b>
3.1.- “Análisis de la Variable Estado de Resultados” .....	53
3.1.1.- “Análisis de la dimensión utilidades” .....	53
3.1.2.- “Análisis de la dimensión pérdidas” .....	56
3.1.3.- “Análisis de la dimensión confiscatorio” .....	60
3.1.4.- “Análisis de la dimensión interés moratorio”.....	64
3.2.- Análisis de la Variable “Principio del Devengado” .....	68
3.2.1.- “Análisis de la dimensión ventas al contado” .....	68
3.2.2.- “Análisis de la dimensión ventas al crédito” .....	71
3.2.3.- “Análisis de la dimensión cobro” .....	75
3.2.4.- “Análisis de la dimensión pagos” .....	80
3.2.5.- “Análisis de la dimensión gastos del ejercicio económico” .....	84
3.2.6.- “Análisis de la dimensión sanciones” .....	89
3.2.7.- “Análisis de la dimensión interés moratorio” .....	93
<b>Capítulo IV. Propuesta de mejora .....</b>	<b>101</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>104</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>105</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>106</b>



<b>Anexos.....</b>	<b>109</b>
--------------------	------------

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Cuadro de operacionalización</i> .....	45
<b>Tabla 2</b> <i>Recolección y análisis de datos</i> .....	51

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	53
<b>Figura 2</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	54
<b>Figura 3</b> <i>¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados?</i> .....	55
<b>Figura 4</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	56
<b>Figura 5</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	57
<b>Figura 6</b> <i>¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos?</i> .....	59
<b>Figura 7</b> <i>¿Cómo calificaría el impacto cobrado a las Micro empresas de la ciudad de Chiclayo como resultado de la confiscación durante el periodo?</i> .....	60
<b>Figura 8</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	61
<b>Figura 9</b> <i>¿Qué calificación le da usted al cierre de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo como consecuencia de los embargos?</i> .....	63

<b>Figura 10</b> <i>¿Qué calificación le da usted al pago del interés moratorio por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	64
<b>Figura 11</b> <i>¿Qué calificación le da usted al cálculo automático de los intereses moratorios de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	65
<b>Figura 12</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la conciencia tributaria por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?</i> .....	66
<b>Figura 13</b> <i>¿Qué calificación le da usted al favorecimiento de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de las ventas al contado?</i> .....	68
<b>Figura 14</b> <i>¿Qué calificación le da usted al proceso de capacitación para las ventas al contado en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	69
<b>Figura 15</b> <i>¿Qué calificación le da usted al beneficio de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de vender al contado?</i> .....	70
<b>Figura 16</b> <i>¿Qué calificación le da usted al favorecimiento como consecuencia de las ventas al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	71
<b>Figura 17</b> <i>¿Qué calificación le da usted a la obligación de vender al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	73
<b>Figura 18</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de justicia de los impuestos en nuestro país?..</i>	74
<b>Figura 19</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de personal que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, para que realicen el cobro?</i> .....	75
<b>Figura 20</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	77
<b>Figura 21</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de cobro personal de los clientes que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	78

<b>Figura 22</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	80
<b>Figura 23</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de denuncia de los clientes por no pagar puntualmente a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	81
<b>Figura 24</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i>	83
<b>Figura 25</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	84
<b>Figura 26</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	86
<b>Figura 27</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de mejora de incentivos tributarios para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	87
<b>Figura 28</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de verificación en el sentido de que si exige la totalidad de deberes formales para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	89
<b>Figura 29</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de constatación de diferencias por parte de la administración tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	90
<b>Figura 30</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i> .....	92
<b>Figura 31</b> <i>¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?</i>	93

**Figura 32** *¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de la tasa de interés moratorio en los créditos para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?.....*95

**Figura 33** *¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se determina la tasa de interés moratorio para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?.....*96

**Figura 34** *Sobre la obtención de utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo...*112

**Figura 35** *Sobre la obtención de utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo.....*11

2

**Figura 36** *Sobre los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados.....*113

**Figura 37** *Sobre la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....*113

**Figura 38** *Sobre la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....*114

**Figura 39** *Sobre los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos.....*11

4

**Figura 40** *Sobre el impacto cobrado a las Micro empresas de la ciudad de Chiclayo como resultado de la confiscación durante el periodo.....*115

**Figura 41** *Sobre la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....*115

<b>Figura 42</b> <i>Sobre el cierre de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo como consecuencia de los embargos.....</i>	116
<b>Figura 43</b> <i>Sobre el pago del interés moratorio por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....</i>	116
<b>Figura 44</b> <i>Sobre el cálculo automático de los intereses moratorios de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....</i>	117
<b>Figura 45</b> <i>Sobre la conciencia tributaria por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo.....</i>	117
<b>Figura 46</b> <i>Sobre el favorecimiento de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de las ventas al contado.....</i>	118
<b>Figura 47</b> <i>¿Sobre el proceso de capacitación para las ventas al contado en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?.....</i>	118
<b>Figura 48</b> <i>Sobre el beneficio de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de vender al contado.....</i>	119
<b>Figura 49</b> <i>Sobre el favorecimiento como consecuencia de las ventas al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	119
<b>Figura 50</b> <i>Sobre la obligación de vender al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	120
<b>Figura 51</b> <i>Sobre el nivel de justicia de los impuestos en nuestro país.....</i>	120
<b>Figura 52</b> <i>Sobre el nivel de personal que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, para que realicen el cobro.....</i>	121
<b>Figura 53</b> <i>Sobre el nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las Micro y Pequeñas</i>	

<i>empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>121</i>
<b>Figura 54</b> <i>Sobre el nivel de cobro personal de los clientes que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>122</i>
<b>Figura 55</b> <i>Sobre el nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>122</i>
<b>Figura 56</b> <i>Sobre el nivel de denuncia de los clientes por no pagar puntualmente a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>123</i>
<b>Figura 57</b> <i>Sobre el nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>123</i>
<b>Figura 58</b> <i>Sobre el nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>124</i>
<b>Figura 59</b> <i>Sobre el nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>124</i>
<b>Figura 60</b> <i>Sobre el nivel de mejora de incentivos tributarios para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>125</i>
<b>Figura 61</b> <i>Sobre el nivel de verificación en el sentido de que si exige la totalidad de deberes formales para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>125</i>
<b>Figura 62</b> <i>Sobre el nivel de constatación de diferencias por parte de la administración tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>126</i>
<b>Figura 63</b> <i>Sobre el nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....</i>	<i>126</i>
<b>Figura 64</b> <i>Sobre el nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para</i>	

*las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....127*

**Figura 65** *Sobre el nivel de conocimiento de la tasa de interés moratorio en los créditos para las*

*Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....127*

**Figura 66** *Sobre el nivel de conocimiento de cómo se determina la tasa de interés moratorio para*

*las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo.....128*



## Resumen

La presente investigación titulada: “Aplicación del principio del devengado en materia tributaria y el impacto en el estado de resultados integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo 2018-2019” cuyo objetivo general “determinar si la aplicación del principio del devengado afecta las utilidades impactando en el Estado de resultado integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019”, dado que hoy en día, se aprecia que existe por parte de los contribuyentes de las Mypes, un régimen tributario que genera múltiples problemas. Dentro de la problemática podemos observar empresas enmarcadas dentro del Régimen General donde sus ingresos por ventas en servicios y capitales al contado o crédito, soportan la carga financiera del impuesto tanto por IGV., como por pago a cuenta del IR, en aplicación estricta del principio contable del devengado. La investigación es descriptiva y propositiva de corte transversal, estableciendo relaciones causales entre ambos, el diseño fue no experimental, cuyas variables son: “el devengado” y el “estado de resultados”. Las conclusiones del estudio fueron: 1) Se determinó que la aplicación del devengado contable y del devengado tributario son distintos. 2) La aplicación del devengado tributario tiene un impacto directo sobre la utilidad, la misma que está reflejada en el estado de resultados de las MYPES formales en Chiclayo ejercicio 2018-2019. 3) El efecto que trae la implementación del D.L. N° 1524 que afirma el devengado tributario emitido por el ejecutivo por delegación del Congreso y promulgada el 13 de setiembre de 2018 influye de manera directa el aspecto económico y financiero en los resultados de las PYMES de Chiclayo ejercicio 2018-2019 y 4) La propuesta de mejora contribuye a revertir la situación tributaria de las Mypes formales en la ciudad de Chiclayo.

**Palabras clave:** Devengado, el estado de resultados, Mypes, utilidades.

### Abstract

The present investigation entitled: "Application of the accrual principle in tax matters and the impact on the comprehensive income statement of MYPES in the city of Chiclayo 2018-2019" whose general objective "to determine if the application of the accrual principle affects profits impacting the Comprehensive Income Statement of MYPES in the city of Chiclayo for the 2018-2019 financial year", given that today, it is appreciated that there is a tax regime that generates multiple problems on the part of Mypes taxpayers. Within the problem we can observe companies framed within the General Regime where your income from sales in services and capital in cash or credit, bear the financial burden of the tax both by IGV, and by payment on account of the IR, in strict application of the accounting principle of the accrued The research is descriptive and propositional, cross-sectional, establishing causal relationships between the two, the design was non-experimental, whose variables are: "accrued" and "income statement". The conclusions of the study were: 1) It was determined that the application of the accounting accrual and the tax accrual are different. 2) The application of the accrued tax has a direct impact on profit, the same that is reflected in the income statement of the MYPES in Chiclayo for the 2018-2019 period. 3) The effect brought by the implementation of the D.L. N° 1524 that affirms the tax accrued issued by the executive by delegation of Congress and promulgated on September 13, 2018 directly influences the economic aspect and financial aspect in the results of SMEs in Chiclayo 2018-2019 financial year and 4) The improvement proposal contributes to reversing the tax situation of formal Mypes in the city of Chiclayo.

**Keywords:** Accrued, the income statement, Mypes, profits.

## Introducción

En la actualidad, existe cierta incertidumbre de parte de los contribuyentes de MYPES, régimen tributario en la ciudad de Chiclayo, empresas que se encuentran dentro del Régimen General donde sus ingresos por ventas en servicios y capitales al contado o crédito, tienen que soportar la carga financiera del impuesto tanto por IGV como por pago a cuenta del Impuesto a la Renta, en aplicación estricta del principio contable del devengado. La situación se intensifica y agrava cuando el deudor del contribuyente es el propio estado en los diferentes niveles de gobierno, teniendo el contribuyente que soportar una carga financiera por impuestos derivados de un factura que el acreedor tributario no cancela aún; circunstancia que afecta directamente la liquidez de la empresa, ya que por aplicación del principio del devengado las operaciones se tienen que registrar en el momento que estas ocurren, independientemente de que estas hayan sido canceladas o no. El 13 de diciembre de 2016 el ejecutivo promulgo en el diario oficial el peruano la Ley N° 30524 “Ley de Prórroga del pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña Empresa”, dispositivo legal conocido como el “IGV JUSTO”, esta norma trata de solucionar en parte el problema actual que enfrentan los microempresarios de la ciudad de Chiclayo, quienes con el deseo de poder generar operaciones venden al crédito sus productos y servicios a las grandes empresas que se aprovechan de su alto grado de poder de negociación y al estado; pero resulta que el acreedor tributario cobra el impuesto derivado de la factura que paga después de seis hasta doce meses, el mes siguiente de realizada la operación, lo que genera un grave problema de liquidez para las empresas y adicionalmente esa pequeña empresa cobra su factura dentro de noventa o ciento veinte días dependiendo de la estrategia financiera de apalancamiento de la gran empresa; en este escenario, es prácticamente imposible que un micro empresario pueda desarrollarse. En ese orden de ideas, si el gobierno ha promulgado la Ley del

IGV JUSTO, también debería diseñar y promulgar un dispositivo legal que suspenda el pago a cuenta del impuesto a la renta, respecto de los productos y servicios que han sido vendidos al crédito. Estas demoras en la cobranza si bien no es un problema tributario tiene consecuencias que impactan y se muestran en el estado de resultados integrales donde se observan los gastos financieros que ocasiona el no cumplimiento de pago de impuestos cuando corresponde.

La investigación tiene como objetivo general “Determinar si la aplicación del principio del devengado afecta las utilidades impactando en el Estado de resultado integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019” y como objetivos específicos: A) Conocer los aspectos teóricos del devengado contable y del devengado tributario y determinar si la aplicación es similar o distinta. B) Determinar si al aplicar el devengado tributario tiene un impacto sobre la utilidad la misma que está reflejada en el estado de resultados de las MYPES de la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019. C) Determinar de qué manera el efecto que trae la implementación del D.L. N° 1524 afirma el devengado tributario emitido por el ejecutivo por delegación del Congreso y promulgada el 13 de setiembre de 2018, influye económica y financieramente en los resultados de las PYMES de Chiclayo ejercicio 2018-2019 y D) Proponer mejoras.

Finalmente, el estudio se forma por cuatro capítulos, a saber: El capítulo N° 1 describe el problema primordial, la formulación del mismo, objetivo general y específicos, la hipótesis y los constructos de investigación. El capítulo N° 2 comprende la metodología, tipo y diseño de estudio, técnicas y métodos para recolectar datos, contrastación de la hipótesis, población, muestra y por último se analiza el tamaño de muestra para realizar el trabajo. El capítulo N° 3 refleja los resultados del estudio y su discusión. El capítulo N° 4 presenta la propuesta de mejora.

Somos sensatos que la investigación presente forma parte de un esfuerzo para aportar en la mejora del normal crecimiento y desarrollo de las Mypes de la provincia de Chiclayo y si ello se logra, entonces se contribuye en la mejora del presupuesto del Estado.

## Capítulo I: Diseño Teórico

### 1.1- Antecedentes de la Investigación

**Fuentes & Villanueva (2018)** en su trabajo de investigación cuyo título es “El principio de devengado y su influencia en el estado de resultados de la empresa SHALOM S.A.C.”, situado al centro de Lima - 2016”, refieren lo siguiente; este estudio cuyo propósito consiste en mostrar los efectos que se producen por no aplicar de forma apropiada este principio a la hora de registrar los intercambios económicos a las que suele acudir la empresa, dado que registrar de manera errada ciertos egresos ha ocasionado que la compañía no contenga Estados Financieros que muestren el escenario real que atraviesa en un período determinado, de manera que se vuelve difícil en cuanto a este producto final al momento de tomar una decisión.

La empresa está dedicada a prestar servicios terapéuticos de masajes, localizada en el Cercado – Lima, cuenta con un crecimiento progresivo de mercado en el país, sin embargo, se lograron detectar falencias que han cambiado el sentido de la información reflejado en el Estado de Resultados, originando decisiones acertadas en menor grado por una gran mayoría de usuarios en relación a información contable. El tipo de investigación es descriptiva. Las variables de estudio son “estado de resultados” y “devengado” (Fuentes & Villanueva, 2018).

Las conclusiones son: 1) Se halló que en la empresa SHALOM S.A.C, no se lleva a cabo un análisis de las cuentas, además tampoco se elaboran estados financieros cada mes, lo que no permitió darse cuenta el no cumplimiento de aplicar este principio, originando como efecto conseguir resultados del ejercicio 2015 y 2016, los cuales no están conformes con la situación real de la firma al período indicado. 2) Del mismo modo, se encontró que el personal que labora en la empresa no siguió la pauta del proceso contable, viéndose reflejado en el importe por el

servicio de los años 2015 y 2016, dado que los gastos no se anotaron cuando en realidad ocurrieron, como el caso del alquiler del local en los meses de setiembre - noviembre 2015, porque se registraron en una fecha postrera, inicios enero 2016, y 3) Por último, se observa que los efectos de no elaborar los estados financieros basándose en normas y principios contables conlleva a que los usuarios en referencia a la información contable no discernan en un futuro la situación real de la empresa (Fuentes & Villanueva, 2018).

**Valverde (2018)** en su tesis cuyo título es: “Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro, 2018”, refiere lo siguiente: la presente investigación tiene como propósito fundamental analizar de qué modo este principio guarda relación con el Estado de Resultados. Conforme se ha estructurado el estudio, se observa una estructura no experimental - transversal, dado que estos constructos estudiados no fueron manipulados.

Esta investigación se encuentra formada conforme a un conjunto poblacional de 48 empleados que trabajan en empresas que realizan consultoría en Ingeniería en San Isidro. Para poder contrastar las hipótesis se hizo uso del coeficiente Rho Spearman, donde fueron aceptadas las hipótesis que se plantearon, denotando, al incremento de aplicación del principio, se podrá reflejar una variación del Estado de Resultados, de acuerdo al método establecido se halló una correlación entre ambos constructos (Valverde, 2018).

Se determinó que al desconocerse el modo correcto de aplicar este principio en compañías que realizan consultoría en materia de Ingeniería, los logros obtenidos al mes o anual serán defectuosos, debido al no cumplimiento de normas a nivel internacional como la “NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias), y para el rubro de su compañía se tiene como deber

tributario identificar y explicar todas las entradas obtenidas a la fecha, porque si no se realizan se procede a realizar multas a futuro que omitirían cifras verídicas conforme la gestión de trabajo, ya que dicha sanción origina pagos por infracciones según la LIR “(Valverde, 2018).

**Valle (2022)** en su tesis: “Implicancias del devengado en el estado de resultados de la empresa ROQUISA constructores S.A.C. enero – junio 2019”. Refiere lo siguiente: la presente investigación tiene por finalidad realizar un diagnóstico tributario de este principio en la categoría edificación. Por ende, es importante que estos pliegos generados por el contexto financiero y económico empresarial se encuentren bien formulados y diseñados, el cual debe contemplar las políticas de contabilidad como los principios aceptados de modo ordinario, normas de criterio internacional referente a contabilidad (NIC) y normas de criterio internacional a nivel financiero (NIIF).

Se tomó en cuenta un diseño no experimental, de corte transversal. Del mismo modo, se utilizó el método analítico – sintético - descriptivo. La técnica usada fue una encuesta para obtener información requerida del mundo empresarial. Se consideró como conjunto poblacional al sector que reúne empresas constructoras o inmobiliarias en Trujillo - La Libertad. Se concluyó que de no hacer manifiesto el modo adecuado de efectuar el principio del Devengado incide de manera significativa en el Estado de Resultados enero - junio 2019, cuya utilidad (o pérdida) no sería confiable ni razonable. Las variables de la presente investigación son “devengado” y “el estado de resultados” (Valle, 2022).

**Mendoza & Diego (2021)** en su tesis: “Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate – 2020”, refiere lo siguiente: El estudio en mención tuvo como propósito analizar la correspondencia que tiene este principio y el



estado de resultados en la compañía Comercial Capa Blanca situada en Ate Vitarte, etapa contable 2020. Se encontró que, de no dar cumplimiento para ejecutar este principio de contabilidad, se origina un cambio del diseño en los estados en cuanto a finanzas, específicamente en el estado de resultados generales. En relación al aspecto metodológico fue tipo básico, cuya estructura fue no experimental y dirección correlacional (Mendoza & Diego,2021).

El conjunto poblacional estuvo situado en la empresa, dado que los empleados fueron el ente del año en mención. El instrumento usado para la recolección de datos fue el cuestionario, donde se concluyó que este principio em la compañía, mantiene una correlación significativa de 48.7%, indicando un vínculo positivo medio, detectándose que, a una mejor utilización y ejecución de este principio, la eficacia de los datos será mejor en el estado de resultados. Se determina que una buena habilidad del reconocimiento de egresos para aprovisionar origina un estado de resultados más confiable. Las variables de estudio son “devengado” y “estado de resultados (Mendoza & Diego,2021).

## **1.2.- Base Teórica**

### **1.2.1.- Devengado**

En el catálogo de la Real Academia Española (2020), devengo se considera un vocablo acerca del derecho relativo a la hora que nace el deber de pago por un impuesto. Por lo cual, se refiere, como una situación definida o por definir relativamente en un contexto tributario. Incluso el principio del verbo devengar en modo infinitivo alude a la aparición de un nombre, dado que contiene sus orígenes en “de- y el latín vindicare que significan atribuirse o adueñarse”. Por otro lado, conforme a Guillermo Cabanellas en su catálogo enciclopédico de derecho usual, este vocablo suele tener tres significancias, hacer algo mereciéndolo; el alcanzar facultad a un

conocimiento o beneficio por el trabajo otorgado, el servicio que se realiza u otras denominaciones, y; el generar ganancias o financiamiento.

Además, desde una manera idiomática, este verbo significa obtener un derecho por una percepción o pago por el trabajo, título o servicio que se realiza. El devengo para trabajos de investigación, puede ser estudiado a través de varias dimensiones, entre las que tenemos; las ventas al contado, las ventas al crédito, el cobro, los pagos, los gastos del ejercicio económico, sanciones, interés moratorio, entre otros. (Valdivia, 2002. p.2).

### **1.2.2.- Devengado tributario, decreto legislativo N° 1425**

El DL N° 1425 empieza a regir con fecha 01 enero – 2019, modificando así mismo el artículo 57 de la LIR, donde no se podía conocer la definición de devengado ya que no se hallaba, por lo tanto, era necesario conocerlo y precisarlo en cada caso (Código Tributario Peruano, 2021).

El autor afirma que según ley N° 30823 el poder legislativo confirió al poder ejecutivo un lapso de 60 días para decretar en término tributario, con la finalidad de brindar garantía jurídica, con fecha 20 de julio – 2018 en adelante, donde se procedió a la aprobación de normas en temas tributarios, y en la fecha 13 de setiembre se promulgó el DL N° 1425, la cual modifica la LIR cuyo propósito fue implantar un concepto de devengo (Córdova, 2019).

“El abogado experto en derecho tributario y fiscalidad internacional”, menciona lo siguiente: No obstante, conforme a esta referida confusión que se podría generar entre la ejecución del devengado tributario actual en el artículo 57° de la ley del IR con el devengado contable que se regula de acuerdo a la NIF 15 de la norma internacional, se debe acordar conforme lo planeado en la política IX del título anterior al código tributario, en lo no planeado en materia de tributos, podrán utilizarse directrices diferentes a los de tributación, de modo que

no exista desnaturalización y oposición, por ende, si la norma de contabilidad determina un proceso contrario al ya reglamentado en el artículo 57° Ley del IR, tendrá primer lugar el devengo tributario (Carrillo, 2019).

“Así como también fue señalado en la segunda disposición adicional y última del mencionado DS N° 1425, cuya interpretación ha sido dispuesta en el acápite 1.1) del numeral 1) del inciso a) del artículo 57 de la ley es de aplicación lo señalado respecto al control de los bienes en la NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con 65 clientes, en tanto no se oponga a lo señalado en la Ley, esto es, en tanto no se oponga y transgrede lo dispuesto en el señalado artículo 57° de la ley del impuesto a la renta, lo cual permite concluir que siempre primará el devengo tributario sobre el devengo contable” (Carrillo, 2019).

### **1.2.3.- Características del principio del devengado**

Terrones (2019) afirma que las cualidades primordiales de este principio son:

- En el resultado financiero, denota la consecuencia postrera administrativa y el impacto en su propiedad.
- En el resultado de presupuestos, muestra activos a futuro.
- Dar conocimiento de las diferentes obligaciones legales que se contraen.
- Hace consistente todos los activos y pasivos administrativos.
- Señala información sobre poner en marcha el plan de gasto de activos y costos

(Terrones, 2019).

Carrillo (2019), en su artículo científico cuyo título es: “El devengado tributario. Algunas reflexiones a un año de su regulación en la Ley del Impuesto a la Renta”, refiere lo siguiente.

“Al día de hoy, ha transcurrido más de un año desde que se hizo publico en el Diario

Oficial El Peruano el DL N° 1425 (publicado el 13 de setiembre de 2018 y vigente a partir del 1 de enero de 2019), que modificó el artículo 57° de la Ley del IR y reguló por primera vez en la aludida Ley este principio y su efecto en el reconocimiento de los ingresos para los generadores de rentas de primera y tercera categoría, así como su tratamiento en la deducción de los gastos empresariales “( Carrillo, 2019).

“Sobre el particular, resulta pertinente mencionar que antes de su incorporación en la Ley del Impuesto a la Renta, se suscitaron posiciones a favor y en contra de su regulación en la norma tributaria, siendo que la posición en contra advertía que ya se contaba con una definición del principio el devengado en las normas contables, y que el definirlo en la ley tributaria podría originar un tratamiento diferenciado en el ámbito contable y tributaria generando confusión en los operadores económicos, y de lado, la posición a favor de establecer el devengado tributario en la Ley del Impuesto a la Renta, se sustentaba en la imperiosa necesidad de contar con un alcance detallado del aludido principio, ante la variedad de criterios vertidos sobre el devengado, por parte de la Administración Tributaria, Tribunal Fiscal y la Corte Suprema de la República, resultando que la mayoría de casos, no fueron uniformes y ello afectaba a la seguridad jurídica de los administrados, al no tener reglas claras sobre el alcance y aplicación de este principio” (Carrillo, 2019).

No obstante, conforme a la aludida distorsión que podría generarse entre la ejecución de este devengado previsto actualmente en el artículo 57° de la Ley del IR, y el devengado contable regulado en la Norma Internacional de Información Financiera-NIIF 15, debemos recordar que de acuerdo a lo previsto en la política IX del Título anterior del Código Tributario, en lo no previsto en las normas tributaria, podrán aplicarse normas distintas a las tributarias siempre que no se les opongan ni las desnaturalicen, en consecuencia, si la norma contable establece un

tratamiento opuesto al que ya se encuentra regulado en el artículo 57° de la Ley del IR, primará el devengo tributario, tal como también ha sido expresamente señalado en la Segunda Disposición Complementaria y Final del aludido DS N° 1425, el cual ha dispuesto que para la interpretación de lo dispuesto en el acápite 1.1) del numeral 1) del inciso a) del artículo 57 de la Ley es de aplicación lo señalado respecto al control de los bienes en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, en tanto no se oponga a lo señalado en la Ley, esto es, en tanto no se oponga y trasgreda lo dispuesto en el señalado artículo 57° de la Ley del IR, lo cual permite concluir que siempre primará el devengo tributario sobre el devengo contable (Carrillo, 2019).

De otro lado, atendiendo a la preocupación de los agentes económicos, en la denominada reforma tributaria realizada sobre los últimos meses del año 2018, se emitieron diversos DL que modificaron diversas normas tributarias, entre ellas, la Ley del Impuesto a la Renta, para establecer mediante el DL N° 1425, el tratamiento del devengado tributario en las diversas operaciones que realicen los contribuyentes en un determinado ejercicio fiscal. De manera que, en la regulación actual del inciso a) del artículo 57° de la Ley del IR, se ha previsto que las rentas de tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en el que se devengan, entendiéndose que los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a condición suspensiva, independientemente de la oportunidad en que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago (Carrillo, 2019).

De la misma manera, se sitúa en el mencionado inciso a) del artículo 57° de la Ley del IR que los cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se producirá en el futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra. De la lectura

del inciso a) del artículo 57° de la Ley del IR, el cual también resulta aplicable para el reconocimiento de los gastos de tercera categoría, se desprende que el devengo tributario está vinculado con el acaecimiento del hecho sustancial para la generación del ingreso o del gasto tributario, salvo que el derecho a obtenerlos esté condicionado al cumplimiento de una condición suspensiva o si la contraprestación se fija a un hecho o evento que se producirá en el futuro, esto es, el reconocimiento del ingreso o del gasto se produzca o bien cuando se cumpla la condición suspensiva, o el hecho o evento futuro, ocurra. Sin embargo, a efectos de precisar qué debía entenderse por hecho o evento futuro, el 30 de diciembre del 2018, se publicó en el Diario Oficial El Peruano, el DS N° 339-2018-EF, mediante el cual se modificó el artículo 31° del Reglamento de la Ley del IR, estableciendo lo siguiente (Carrillo, 2019).

**Artículo 2 del Decreto Supremo N° 339-2018-EF.- Modificación del artículo 31 del Reglamento**

Cámbiese el artículo 31 del Reglamento conforme al siguiente texto:

**“Artículo 31.- IMPUTACIÓN DE RENTAS Y GASTOS**

Para efectos de lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley, respecto del devengo de rentas de primer nivel, así como de las gastos y rentas de tercer nivel se debe considerar lo siguiente (Código Tributario Peruano, 2021).

a) Cuando el total de la contraprestación se da en función de una acción o evento que se hará en el futuro, el total de entrada o egreso se devenga cuando ocurra tal acción o evento.

b) Cuando parte de la contraprestación se da en función de una acción o evento que se hará en el futuro, esa parte de entrada o egreso se devenga cuando ocurra tal acción o evento.

c) Compréndase por “hecho o evento que se producirá en el futuro” a aquella acción o evento postrero, nuevo y diferente de aquel hecho sustancial que produce el derecho a lograr la

entrada o la obligación de pagar el gasto (Código Tributario Peruano, 2021).

Por ende, se aprecia que la contraprestación se dicta en función de un evento o acción que se dará en el futuro cuando se pueda determinar, entre otros, en función de las ventas, las unidades producidas o las utilidades obtenidas. No ocurre lo mencionado en el primer párrafo de este inciso, entre otros, cuando el importe de la contraprestación está supeditado a una verificación de la calidad, características, contenido, peso o volumen del bien vendido que implique un ajuste posterior al precio pactado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

(...) Estando a la precisión efectuada por el reglamento al artículo 57° de la Ley del IR, se desprende que para efectos del principio del devengado tributario únicamente se considerará como hecho o evento que se producirá en el futuro todo hecho posterior, nuevo y distinto del hecho sustancial que genere el derecho a obtener el ingreso o la obligación de pagar el gasto (Código Tributario Peruano, 2021).

Debemos mencionar que la redacción actual del artículo 57° de la Ley del IR, ha detallado cómo debe aplicarse este principio en diversas operaciones que realicen los contribuyentes, tales como: enajenación de bienes, prestación de servicios, cesión temporal de bienes por un plazo determinado, obligaciones de no hacer, transferencia de créditos, expropiaciones, ingresos por indemnizaciones, intereses y mutuo oneroso e bienes consumibles, así como la incidencia del principio del devengado en la contratación de instrumentos derivados financieros, aspecto que resulta relevante para identificar el momento en el cual deben reconocerse los ingresos y gastos devengados en un determinado ejercicio fiscal (Código Tributario Peruano, 2021).

Nótese además que en la redacción actual del artículo 57° de la Ley del IR no se ha condicionado el devengo tributario a la emisión oportuna de los comprobantes de pago que

sustenten los ingresos y los gastos, o al registro contable de los mismos en el ejercicio fiscal en el cual se produjo el hecho sustancial para su reconocimiento, toda vez que las formalidades no inciden en la aplicación del devengo del gasto, sino únicamente en el sustento de las operaciones que deben realizar los contribuyentes cuando la Administración Tributaria le requiere exhibir o proporcionar la documentación sustentatoria de los ingresos o gastos de un determinado periodo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Al día de hoy, SUNAT se ha manifestado en relación al principio del devengado tributario en dos (2) informes, el Informe N° 010-2019-SUNAT/7T0000 en el cual analizó el concepto “hecho o evento futuro”, y de otro lado, el Informe N° 088-2019-SUNAT/7T0000 referido al tratamiento del devengado en la contratación de instrumentos derivados financieros, los cuales pasamos a detallar a continuación (Código Tributario Peruano, 2021).

#### **Informe N° 010-2019-SUNAT/7T0000 del 31 de enero de 2019**

**Materia:** “Se propone el supuesto de una venta de minerales o concentrados de mineral, realizada en el mes de enero de 2019, en la que la contraprestación pactada está sujeta a ajustes por la verificación de la calidad, peso o contenido, por lo cual se emite una factura de venta, la cual será posteriormente modificada en un período distinto a través de una nota de crédito o de débito, según corresponda. Además, se pregunta si dicha verificación se considera como un hecho o acción futura que permitiría el diferimiento de las entradas obtenidas por tal monto” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

**Conclusión:** “En el supuesto de una venta de minerales o concentrados de mineral, realizada en el mes de enero de 2019, en la que la contraprestación pactada está sujeta a ajustes por la verificación de la calidad, peso o contenido, por lo cual se emite una factura de venta, la cual será posteriormente modificada en un período distinto a través de una nota de crédito o de



débito, dicha verificación no constituye un hecho o evento futuro que permita el diferimiento de los ingresos obtenidos por tal venta hasta que aquella se efectúe” (Código Tributario Peruano, 2021).

**Informe N° 088-2019-SUNAT/7T0000 del 20 de junio de 2019**

**Materia:** “Tratándose de instrumentos financieros derivados (IFD) que consideran como elemento subyacente exclusivamente el tipo de cambio de moneda extranjera, se consulta si la modificación del criterio de devengado previsto en el artículo 57° de la Ley del IR introducida por el DL N° 1425 es aplicable solo a los nuevos contratos que se celebren a partir de la vigencia de esta última norma” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

**Conclusión:** “Tratándose de IFD que consideran como elemento subyacente exclusivamente el tipo de cambio de moneda extranjera, la modificación del criterio de devengado previsto en el artículo 57° de la LIR introducida por el DL N° 1425 es aplicable no solo a los contratos que se celebren a partir de la vigencia de esta última norma, sino también a las consecuencias pendientes de aquellos contratos celebrados con anterioridad a su vigencia, esto es, el 1.1.2019” (Código Tributario Peruano, 2021).

“De otro lado, el 4 de setiembre de 2019, se publicó en el Diario Oficial El Peruano, la Sentencia en Casación N° 2371-2019 LIMA, mediante la cual la Corte Suprema emitió un criterio jurisprudencial vinculado con la aplicación del principio del devengado, fijando el siguiente criterio jurisprudencial” (Código Tributario Peruano, 2021).

***Sentencia en Casación N° 2391-2019 Lima publicada el 04 de setiembre de 2019.***

**Sumilla:** “Se imputarán las rentas de tercera categoría, producidas en el ejercicio comercial en que se devengue, al igual que los gastos, porque conforme al criterio del devengado, los ingresos, costos y los gastos se reconocen cuando se gana o se incurren y no

cuando se cobran o se pagan, independientemente de la fecha de emisión del comprobante de pago o la cancelación del servicio, conforme al literal a) del artículo 57° del Texto Único Ordenado de la Ley del IR, aprobado por DS N° 054-99-EF” (Alva, 2018).

“Al respecto, en la Sentencia en Casación N° 2391-2019 LIMA, la Corte Suprema concluyó que el principio del devengado en el reconocimiento de los ingresos y los gastos no está condicionado a la fecha de emisión del comprobante de pago o la cancelación del servicio, toda vez que dichas formalidades no se desprenden de lo señalado en el artículo 57° de la Ley del IR, situación que no es compartida por SUNAT, que en el Informe N° 005-2017-SUNAT/7T0000 concluyó que las empresas no pueden deducir un gasto reconocido y devengado si a la fecha de presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto no cuentan con el comprobante de pago que sustente el gasto; sin embargo, dicho criterio aislado de la Administración Tributaria, no es vinculante para los contribuyentes” (Centro Interamericano de administraciones tributarias, 2012) .

### **Conclusiones:**

- El principio del devengado tributario implica los ingresos y los gastos se deben reconocer cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación.
- En caso el derecho a obtener el ingreso esté sujeto a una condición suspensiva, el ingreso o el gasto se devengará cuando se cumpla dicha condición (Robles, 2008).
- Si la contraprestación o parte de la misma se fija en función de un hecho o evento futuro, el ingreso se devenga cuando tal hecho o evento futuro ocurra.
- El hecho o evento futuro que difiere el reconocimiento del ingreso o del gasto, según corresponda, debe ser un hecho nuevo, posterior y distinto al hecho sustancial que generó el devengo del gasto o ingreso (Tirado, 2019).

- La Intendencia Nacional Jurídica de la SUNAT a la fecha ha emitido los Informes N° 010-2019-SUNAT/7T0000 y 088-2019-SUNAT/7T0000, en los cuales ha analizado el principio del devengado tributario.
- El devengo tributario tal como está regulado en la Ley del Impuesto a la Renta no está condicionado a la emisión oportuna del comprobante de pago que sustente el ingreso o el gasto, posición que ha sido compartida por la Corte Suprema con ocasión de la emisión de la Sentencia en Casación N° 2391-2015 LIMA (Joseph & Valverde, 2018).
- En caso el devengo contable se oponga a la regulación establecida en el artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta, primará el devengo tributario en aplicación de lo dispuesto en la Norma IX del Título Preliminar del Código Tributario y lo señalado expresamente en la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 1425 (Ortiz, 2019).

### **1.3.- Estado de Resultados**

#### **1.3.1.- Estado de Resultados**

El autor indica en su estudio publicado en RSM filial-Perú y cuyo título es ¿Qué es el estado de resultados y sus objetivos?, refieren lo siguiente: ... Como fracción que tiene una empresa en sus estados financieros, se halla el denominado estado de resultados, considerado como estado de ganancias y pérdidas. “Este es un reporte importante para todo negocio ya que le permite saber, a una empresa, si en un periodo determinado, ha conseguido alcanzar los objetivos deseados. Con un estado de resultados, se puede tener una mejor visión de la situación financiera del negocio, por lo que se pueden tomar decisiones a conciencia, a tiempo” (Asociados, Faesa & Panez, 2020).

### **1.3.2.- ¿Qué información arroja un estado de resultados?**

“En este tipo de reporte se puede obtener información financiera en relación con los ingresos y gastos que presenta una empresa. Así se puede saber si aquella ha tenido beneficios o pérdidas en un lapso específico. No solo, esto, sino que también ofrece datos específicos sobre los productos o servicios que generan más o menos utilidades, también cómo se administran los gastos del negocio, etc. Todo en pro de tomar decisiones que beneficien el negocio” (Carrillo, 2019).

### **1.3.3.- ¿Cuáles son los objetivos de los estados de resultados?**

Además de analizar el desempeño de la parte operativa de una compañía, en una fecha, el estado de resultados también presenta otros propósitos; estos son (Carrillo, 2019).

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Descubrir la forma de pueden optimizar recursos.
- Evaluar la eficiencia operativa.
- Definir el reparto de utilidades.
- Hallar la manera de maximizar las utilidades de un negocio.
- Saber cuánto dinero se invierte por cada cifra ganada.
- Estimar proyecciones de ventas.
- Descubrir si es posible disminuir costes.
- Reconocer aquellos procesos en los que se invierten más recursos (Carrillo, 2019).

### **1.3.4.- Pasos para elaborar un estado de resultados**

- Paso 1: Conoce la cifra total de tus ventas netas. Para esto será necesario que tengas reportes de indicadores claves de ventas. A este monto es necesario que restes los descuentos sobre ventas, así como las devoluciones sobre ventas (Alva, 2018).

- Paso 2: Determina el costo de ventas, para ello debes aplicar la fórmula: inventario inicial + compras – el inventario final. Para poder hacer este paso es un requisito tener un sistema de inventarios.
- Paso 3: Define el monto total de tus gastos operativos de esa manera podrás reconocer la utilidad operativa.
- Paso 4: Obtén el monto de utilidad aplicando la tasa de impuestos.
- Paso 5: Haz el cálculo para conseguir el valor de la utilidad neta (Alva, 2018).

### **1.3.5.- Para realizar el estado de resultados de tu empresa**

“Cualquier momento es bueno para hacer el estado de resultado de tu empresa. Hay compañías que lo hacen una vez al año, pero todo va a depender del periodo que hayas determinado para medir tus resultados. Así hay empresas que realizan un estado de resultados trimestral o semestral” (Mogollón, 2018).

## **1.4.- Definiciones Conceptuales**

### ***Principio***

Proviene del latín principium, cuyo significado es inicio u origen. Inclusive de ser utilizado para enfatizar en un comienzo, este mensaje es usado en un mayor sentido ideológico, moralista y ético (Robles, 2022).

En materia tributaria un fundamento es una verdad absoluta que rige la potestad tributaria del estado, es decir deben tenerse siempre presente al momento de emitir una ley en materia tributaria, norma que regulará las relaciones jurídicas tributarias entre el sujeto pasivo y el sujeto activo de la relación jurídica tributaria (Alva, 2018).

Los principios tributarios de acuerdo a la jurisprudencia del Tribunal constitucional y a la

doctrina, se constituyen como límites al ejercicio de la potestad tributaria del estado y esos principios están contenidos en forma idónea y manera tácita en artículo 74 de la Carta Magna.

El tercer apartado del artículo 74 de manera textual dice: “(...) El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio”. El enunciado acerca que ninguna tasa contiene naturaleza confiscatoria refiere al Fundamento de no confiscatoriedad, este se lleva a cabo con la finalidad de reconocer, de acuerdo a la legislación de la Corte Constitucional, cuándo una tarifa es confiscatoria (Código Tributario Peruano, 2021).

El principio de no confiscatoriedad, llamado también Fundamento de oposición de confiscatoriedad, forma parte de uno de los fundamentos superiores de la tributación, entregados de modo explícito por el artículo anterior. La Corte Constitucional como mayor expositor de la Carta Magna ha extendido los avances y el fondo de este principio; en el “RTC N° 2727- 2002-AA/TC” menciona “el principio precitado es un parámetro de observancia que la Constitución impone a los órganos que ejercen la potestad tributaria” (Robles, 2008).

La Corte Constitucional ha determinado que “El principio de no confiscatoriedad informay limita el ejercicio de la potestad tributaria estatal, garantizando que la ley tributaria no afecte irrazonable y desproporcionadamente la esfera patrimonial de las personas, Exp.:001- 2004- AI/TC” (Centro Interamericano de Administraciones Tributaria, 2017).

Así mismo, esta existencia de políticas abstractas o de asunto indeterminado, los principios en materia tributaria, para el desarrollo de la autoridad tributaria no puede determinarse de modo directo si una tarifa (resultado de la autoridad tributaria) trae consecuencias confiscatorias. Frente a esta escena, el país por medio de sus órganos de

cogobierno puede disponer en materia tributaria dentro de los estándares de los fundamentos tributarios señalados con anterioridad, sin embargo, el tributo creado supera la frontera que “razonablemente puede admitirse como justificado” (Mogollón, 2018).

### ***Principio del Devengado***

Principio Contable Tributario que establece que las operaciones de la empresa se deben registrar en el periodo contable en el que se devenguen, tanto para las operaciones que representen ingresos y gastos.

“Es la identificación de ganancias y pérdidas en relación al tiempo, libremente de haber realizado el pago o el cobro. Este principio contable se considera fundamental” (Grupo Verona, 2020).

“Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes cuando de cumplimiento a un compromiso de desempeño a través de un intercambio de bienes o prestaciones comprendidos (uno o varios activos) al usuario”.

### ***NIIF 15***

Pero la ejecución de este principio en contexto tributario perjudica enormemente la liquidez de las pequeñas empresas y complementado con los sistemas diseñados por el estado para reducir la evasión del IGV, las microempresas en el Perú enfrentan debido a esas circunstancias graves problemas del IGV en un contexto de desaceleración económica (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

De acuerdo a lo establecido en el artículo 57° del TUO - Ley IR, con la finalidad de decretar “la renta neta de tercera categoría”, es determinada norma universal el discernimiento de interés acerca de los desembolsos.

De manera textual, el siguiente reporte menciona “Las normas establecidas en el

segundopárrafo de este artículo serán de aplicación para la imputación de los gastos”.

Sin embargo, anteriormente, debe ponerse énfasis que la normativa no determina que debe comprenderse por devengado, razón por la que se recurre que menciona la doctrina contable, motivo por el cual recurriremos a lo que dice la doctrina y normas contables. De esta manera, de acuerdo a lo estipulado en apartados 25 y 26 - NIC 1, se procede a registrar los acuerdos y acciones en el deber dado; identificando los egresos sobre las pérdidas y ganancias tomando como base la unión con cada partida obtenida de los ingresos.

En la RTF N° 00915-5-2004 de manera general se debe reparar la emisión de una facturaemitida por el gasto en el próximo ejercicio. En este documento se reparó la emisión de una factura emitida por el gasto en un ejercicio diferente del que se prestó, además de señalar el suministro efectuado (ejercicio 1998) por no disponer de un documento de pago indicado (el cualdebió difundirse con fecha de término de la prestación) a la clausura del mismo en dirección a que el gasto no resulte deducible al ejercicio en que se suministró.

### ***Sistemas de adelanto de la tributación en el IGV***

Es fundamental indicar que etapas anteriores se han usado varios mecanismos de progreso en materia tributaria “(Método de detracción, percepción y retención), dichos sistemasno forman una tarifa adicional, al contrario, son dispositivos para garantizar y aventajar lo recaudado en pro del Fisco. Seguidamente, se detallarán cada sistema (Proyecto de Ley de prórroga del pago de IGV para la micro y pequeña empresa, 2016).

**Sistema de Detracciones.** Conforme al D.S. N° 155-2004-EF y el Dictamen de Superintendencia N° 183-2004-SUNAT, encargados de regular en la actualidad el Método de detracción, además hay operaciones que el usuario o administrado referente al servicio tiene que hacer el depósito del importe a cancelar en un fondo del Banco de la Nación, con nombre del



mercader o adquirente de la prestación, que será usado para cancelar varias obligaciones en materia tributaria de la Administración Central (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

Los asuntos donde el administrado ha olvidado hacer la crítica, resulta la llamada "autodetracción", es decir, la persona que provee la prestación o el bien se encargará de realizarel desembolso.

Es fundamental señalar que, en este sistema, no existe el total de prestaciones o bienes ofrecidos al mercado, por otro lado, la cantidad de la detracción no solo debería coincidir con el total de las obligaciones que los administrados deben hacer frente cada mes en pro del Gobierno Central. Por ende, este sistema ayuda, pero no es suficiente para asegurar la captación de recursos para el importe del "IGV a cancelar cada mes (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

**Sistema de Retenciones.** El Sistema de Retenciones del IGV, regulado por la Resolución de Superintendencia N° 037-2002-SUNAT, consiste en que determinados adquirentes o usuarios de servicios, respecto de determinado tipo de operaciones, retengan parte del precio a pagar al vendedor o prestador del servicio, para entregárselo a nombre de este último, a la Administración Tributaria (Proyecto de Ley de prórroga del pago de IGV para la micro y pequeña empresa, 2016).

El momento para efectuar la retención se produce en la oportunidad en que se realice el pago total o parcial de la operación. Es decir, la norma no considera como relevante la fecha en que se produzca la operación gravada con el IGV para efectuar la retención, sino la oportunidad de sus pagos (Ortiz, 2019).

**Sistema de Percepciones.** El Sistema de Percepciones del IGV, regulado por la

Resolución de Superintendencia N° 058-2006/SUNAT, consiste en que determinados vendedores o prestadores de servicios cobren un porcentaje adicional a sus clientes para entregárselo a nombre de estos últimos a la Administración Tributaria. Dicha percepción será utilizada como crédito contra las futuras ventas o prestaciones de servicios que realice dicho cliente. El momento para efectuar la referida percepción, como en el caso de las retenciones, se origina al momento de la cancelación del precio (Proyecto de Ley de prórroga del pago de IGV para la micro y pequeña empresa, 2016).

***Las micro y pequeñas empresas – MYPE.***

Cuando nos referimos a micro y pequeñas empresas — en adelante MYPE, en el ordenamiento peruano, nos referimos a: "(...) una agrupación de normativas capaces de regular el régimen para cifras económicas agrupadas por un individuo natural o jurídico, ya sea el tipo de organización o administración empresarial que se encuentra contemplado en la ley actual, cuya finalidad es describir las tareas extractivas, transformacionales, productivas, comercializadoras de prestaciones o bienes.

En estos períodos finales varias normativas se han encargado de regular varias consideraciones de las MYPE. Cabe señalar que por su origen pionero el D. Leg. N° 705, llamado "Ley de Promoción de Micro Empresas y Pequeñas Empresas", norma difundida en noviembre de 1991. A este D. Leg. continuó la Ley N° 27268, publicada al año 2000 bajo la denominación de "Ley General de la Pequeña y Microempresa" (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

Después se emitió la Ley N° 28015, difundida el (3 de julio del 2003), llamada "Ley de promoción y formalización de la pequeña y micro empresa". En acción, esta normativa contiene el concepto más omnicomprendivo de MYPE, definición escrita líneas anteriores,

destacando latolerancia en su estructura organizacional.

En el año 2013 mes de julio se promulgó la Ley N° 30056, "Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial". Si bien es cierto no es una figura normativa específica de MYPE (dado que forma parte de disposiciones para las empresas de rango medio refiriéndose a MIPYME, cuya repercusión en dicha norma modificó la denominación de la Ley N° 28015 y consideraciones particulares en el TUO, de manera que hoy en día la norma hace hincapié al proceso productivo y avance empresarial". Del mismo modo, el artículo 11 y los siguientes se realizaron cambios en varios ítems para regular MYPE comprendidos en Ley N° 28015 (Proyecto de Ley de prórroga del pago de IGV para la micro y pequeña empresa, 2016). En paralelo, en esa misma fecha, la Ley N° 28015 se reordenó a través del TUO, admitido por medio del D. S. N° 013-2013-PRODUCE, norma llamada "Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial", regla actual que abarca el concepto MYPE, las exclusiones y particularidades, además de las herramientas de promoción y formalización, mandatos referidos a capacitaciones, apoyo técnico, también el ingreso a mercados, vías de financiamiento, sistema tributario, sistema laboral, de pensión y salud (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

### ***Características principales de la MYPE***

Al detalle, vale mencionar el artículo 5 - TUO indica la demarcación sobre una microempresa y a que se refiere una empresa pequeña.

**Microempresa.** Tienen ventas al año por una cantidad máxima de hasta 150 (UIT).

**Pequeña empresa.** Tienen ventas al año por ingresos mayores a 50 (UIT) y hasta unacantidad máxima de 1700 (UIT).

**Mediana empresa.** Tienen ventas al año por ingresos mayores a 1700 (UIT) y hasta unacantidad máxima de 2300 (UIT).

En acción, una variación más relevante de esta Ley, fue incorporar a la empresa mediana en su magnitud normativa y el concepto del tamaño de compañía de acuerdo a la cantidad de ventas y no en base al número del personal, considerándose las MYPE al año 2016 el siguiente nivel (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

**Microempresa.** Tienen ventas al año por una cantidad máxima de hasta 150 (UIT).

**Pequeña Empresa.** Con una cantidad máxima de 1700 (UIT).

Conforme al Consejo de Estudios Monetarios de MYPE y manufactura del Ministerio de la Producción al año 2014, en los últimos meses del año no estaban contempladas en la SUNAT 1'592,232 MIPYME. De la totalidad, la proporción de presencia de micro empresas corresponde al 94.9%, las pequeñas equivalen a un 4.5% y las de medio rango en 0.2%. Es decir, el mundo de micro y pequeñas compañías bien estructuradas es de 1'589,597 tal como se refleja en el cuadro 1. No obstante, tiene que hacerse de conocimiento que el 44% de las MIPYME están registradas en SUNAT, existiendo varias compañías que no han sido registradas (informales) estimando un total de 2'838,566, lo que hace una aproximación de 4'430,798 MIPYME en campo empresarial del Perú (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera, 2022).

## **1.5.- Objetivos**

### **1.5.1.- Objetivo general**

“Determinar si la aplicación del principio del devengado afecta las utilidades impactando en el Estado de resultado integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018- 2019”

### 1.5.2.- Objetivos específicos

- a) Conocer los aspectos teóricos del devengado contable y del devengado tributario y determinar si su aplicación es similar o distinta.
- b) Determinar si al aplicar el devengado tributario tiene un impacto sobre la utilidad la misma que se muestra en el estado de resultados integrales de las MYPES de la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019.
- c) Determinar el impacto de la aplicación del Decreto Legislativo N° 1524 que aprueba el devengado tributario, emitido por el ejecutivo por delegación del congreso y promulgada el 13 de setiembre de 2018, impacta económica y financieramente en los Resultados de las PYMES de Chiclayo ejercicio 2018-2019.
- d) Proponer mejoras.

## 1.6.- Operativización de Variables

### 1.6.1.- Operativización de variables.

**Tabla 1**

*Cuadro de operacionalización*

Variables	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
-----------	--------------	-------------	-------------	-------------

Estado de resultados (V. dependiente)	Es el efecto que produce en las utilidades de la empresa que se muestran en el Estado de resultado	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Utilidad</li> <li>- Perdidas</li> <li>- Confiscatorio</li> <li>- Interés moratorio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad</li> <li>- Liquidez</li> </ul>	
Devengado (V, Independiente)	Es el reconocimiento de las pérdidas y ganancias en función del tiempo, independientemente de haberlos cobrado o pagado	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ventas al contado</li> <li>- Ventas al crédito</li> <li>- Cobro</li> <li>- Pagos</li> <li>- Gastos del ejercicio económico</li> <li>- Sanciones</li> <li>- Interés moratorio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingreso por ventas al contado</li> <li>- Ingreso por ventas al crédito</li> <li>- Cobranza a plazo</li> <li>- Pagos a plazo</li> <li>- Egreso por pagos al crédito</li> <li>- Multas por infracciones</li> <li>- Pagos de interés por pago de impuestos fuera del plazo de ley</li> </ul>	Cuestionario
	Las rentas de la tercera categoría se producen en el ejercicio en que se devenguen			

*Nota:* En la tabla N° 1, se describen las variables de la presente investigación, a saber “devengado” y “estado de resultados”, de igual manera se definen las dimensiones de análisis y el instrumento utilizado.

## 1.7.- Hipótesis

### 1.7.1.- Hipótesis general

“La aplicación del principio del “devengado” en materia tributaria, afecta y tiene un impacto negativo en el “estado de resultados” integrales de las Mypes en la ciudad de Chiclayo 2018-2019”

### **1.7.1.- Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica N° 1**

La aplicación del devengado contable y del devengado tributario en las empresas es distinto.

#### **Hipótesis específica N° 2**

La aplicación del devengado tributario tiene un impacto negativo sobre la utilidad de las Mypes, la misma que se muestra en el estado de resultados integrales de las MYPES de la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019.

#### **Hipótesis específica N° 3**

El impacto de la aplicación del Decreto Legislativo N° 1524 que aprueba el devengado tributario, emitido por el ejecutivo por delegación del Congreso y promulgada el 13 de setiembre de 2018, impacta negativamente en lo económico y financiero en los Resultados de las PYMES de Chiclayo ejercicio 2018-2019.

#### **Hipótesis específica N° 4**

La propuesta planteada en la presente investigación contribuye a mejorar las utilidades de la Mypes de la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019.

## **Capítulo II. Métodos y Materiales**

### **2.1.- Tipo de Investigación**

Baena (2014) refiere que la investigación aplicada “tiene como propósito desarrollar unadificultad enfocada en las acciones. Además, centra su atención en probabilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales y dirige sus esfuerzos en dar solución a

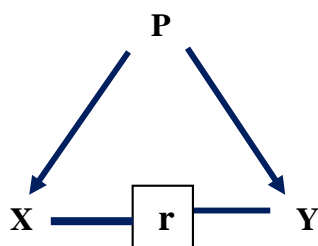
necesidades planteadas por la sociedad” (p. 11), dado que este informe hecho fue nivel aplicado, ya que direccionó a tener en cuenta la situación real de las MYPES considerando la ejecución de este principio en su estado de resultados.

El descriptivo de corte transversal, identifica a cada uno de los indicadores de la muestra y establece relaciones causales entre ambos (Baptista, P., Fernández, C. & Hernández, R., 2010).

El tipo de estudio fue descriptivo de corte transversal, ya que, en su momento, se hizo uso de conocimientos extraídos de otros estudios y por otro lado, porque identificó cada uno de los indicadores de la muestra y estableció relaciones causales entre ambos.

## **2.2.- Diseño de la Investigación.**

El diseño del estudio fue no experimental dado que se fue un estudio tipo descriptivo, identificando la correspondencia entre X é Y, ya que, la información se recolectó sin manipular o sin intervenir el investigador (Baptista, P., Fernández, C. & Hernández, R., 2010).



**Donde:**

**P** = Tota de individuos formales e informales pertenecientes a las PYMES



**X** = Estado de resultados integrales

**Y** = Principio del devengado contable

**r** = Relación que existe entre ambas variables de la investigación

## **2.3.- Población. Muestra y Muestreo**

### **2.3.1.- Población**

(Ríos, 2017) afirma que es “la agrupación o el total de un conjunto de casos o cosassometidas a estudio, determinada por sus peculiaridades” (p. 89).

La población se conformó por el total de sujetos formales que realizan actividad económica gravada en la ciudad de Chiclayo durante el ejercicio 2018-2019. Entonces, en el presente estudio, se conformó por las Pymes y Compañías Apostadas en Chiclayo.

### **2.3.2.- Muestra y Muestreo**

La muestra considerada un extracto del universo poblacional y una agrupación de componentes donde se enfoca la repartición de ciertos caracteres del total poblacional, se definió probabilísticamente, y por niveles, dado que, las unidades muestrales fueron seleccionadas a través de procedimientos aleatorios, autorizando que la magnitud de la muestra se defina de acuerdo al nivel requerido de exactitud, por la falla de muestra aceptable y por el nivel de seguridad, los cuales influyeron en las encuestas y los datos recabados, en el proceso y análisis indicado, además se validó la hipótesis de trabajo en la presente estudio científico.

Por lo consiguiente, conforme a la ciencia estadística, de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 P Q}{e^2}$$

Donde:

Z= Nivel de confianza (95%)

P= Probabilidad de éxito (0.5)

Q= Probabilidad de fracaso (0.5)

e = error muestral  $\pm 0.7\%$

Por ende, el nivel de seguridad corresponde al  $z = 95\%$  y  $e = 7\%$  como margen de error permitido, entonces tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)}{(0.07)^2}$$

$$n = 96$$

## **2.4.- Técnicas e Instrumentos de Medición o Recolección de Datos**

### **2.4.1.- La Encuesta**

El cuestionario estructurado, se orientará a las PYMES y Empresas Apostadas seleccionadas de la provincia de Chiclayo, de donde se obtuvo la información para analizar de manera cuantitativa los datos y las ideas proporcionadas. El compendio de la información se realizó a través de una encuesta.

### **2.4.2.- Recopilación de la información**

El compendio de los datos se realizó a través de dos formas: la investigación de campo y la investigación en base a documentación contable. Para llevar a cabo la investigación bibliográfica fue necesario revisar estudios anteriores en relación al tema de tesis, del mismo modo se revisaron libros y revistas especializadas, investigaciones a manera de compilaciones, artículos científicos, páginas webs y para el estudio de campo fue fundamental recolectar una

muestra y diseñar una estructura para la encuesta. En cuanto a la revisión contable, sólo se nos permitió observar la información que nos proporcionaron algunos propietarios de las Mypes, por cuanto se nos manifestó que es información confidencial y sólo permitieron que observemos la información.

### 2.4.3.- Gráfico de las técnicas y uso de software de tratamiento y análisis de datos

**Tabla 2**

*Recolección y análisis de datos*

Recolección de datos		Análisis de datos	
Técnica	Instrumento	Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario estructurado	Exploración de datos	Prueba Chi-cuadrado
Documental	Fichas de trabajo	Contraste de hipótesis	Correlación: Pearson y Spearman.

*Nota:* El presente gráfico nos muestra las técnicas que se han utilizado para la obtención, tratamiento y análisis de los datos. La elaboración de la tabla N° 2 es propia del autor.

## **2.5.- Método**

El estudio trata sobre la ejecución del principio del devengado en materia tributaria y el impacto en el estado de resultados integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo 2018-2019. El propósito de la investigación lo conforman las MYPES y empresas apostadas seleccionadas de la provincia de Chiclayo. Por ende, el procedimiento que tomó como base el estudio fue inductivo, dado que se generaron ciertas recomendaciones considerando la descripción y exploración de la información.

En otro momento, se utilizaron fuentes complementarias de información, por ejemplo: tesis relacionadas, ejemplares, compilaciones especializadas, publicaciones especializadas, revistas electrónicas por Internet, entre otros y por último, como fuente principal se aplicó el cuestionario como herramienta para dicho fin.

## **2.6.- Procesamiento y Análisis de Datos**

Baptista, et al. (2010) refiere a todos los pasos que debe tener en cuenta el investigador, partiendo de recolectar la información y culminando con la presentación de modo sintetizado, conformada por tres momentos: recolectar, procesar y explicar.

Para el análisis estadístico y la interpretación de los datos se elaborarán tablas y gráficos a partir de la utilización de la herramienta académica Excel.

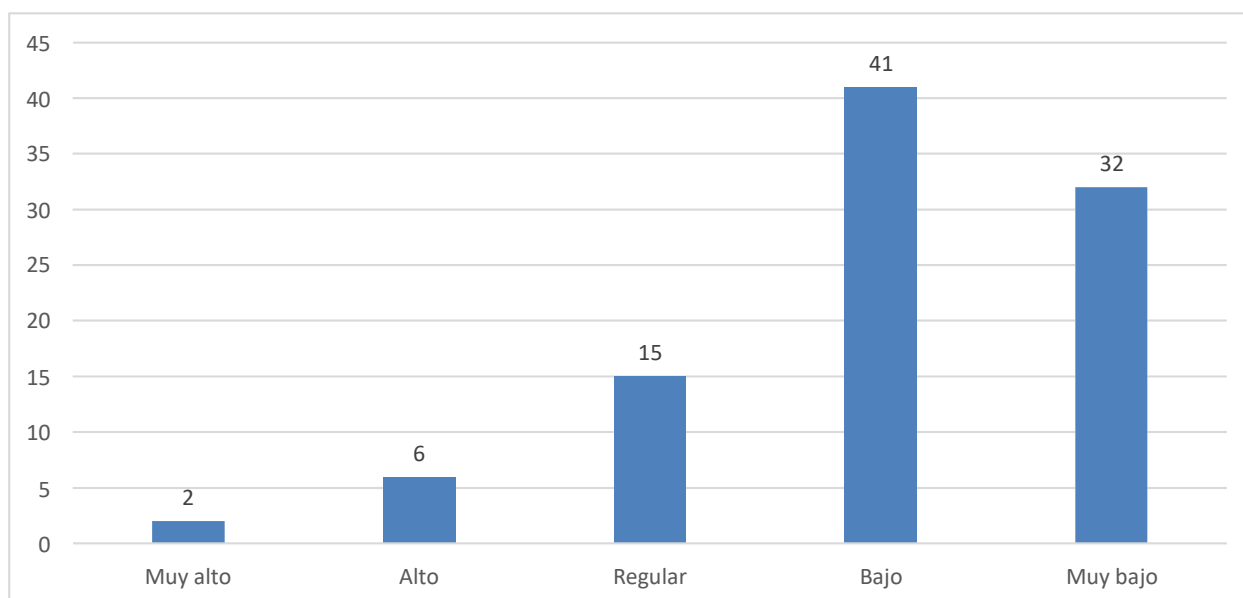
### Capítulo III. Resultados

#### 3.1.- “Análisis de la Variable Estado de Resultados”

##### 3.1.1.- “Análisis de la dimensión utilidades”

**Figura 1**

*¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo?*



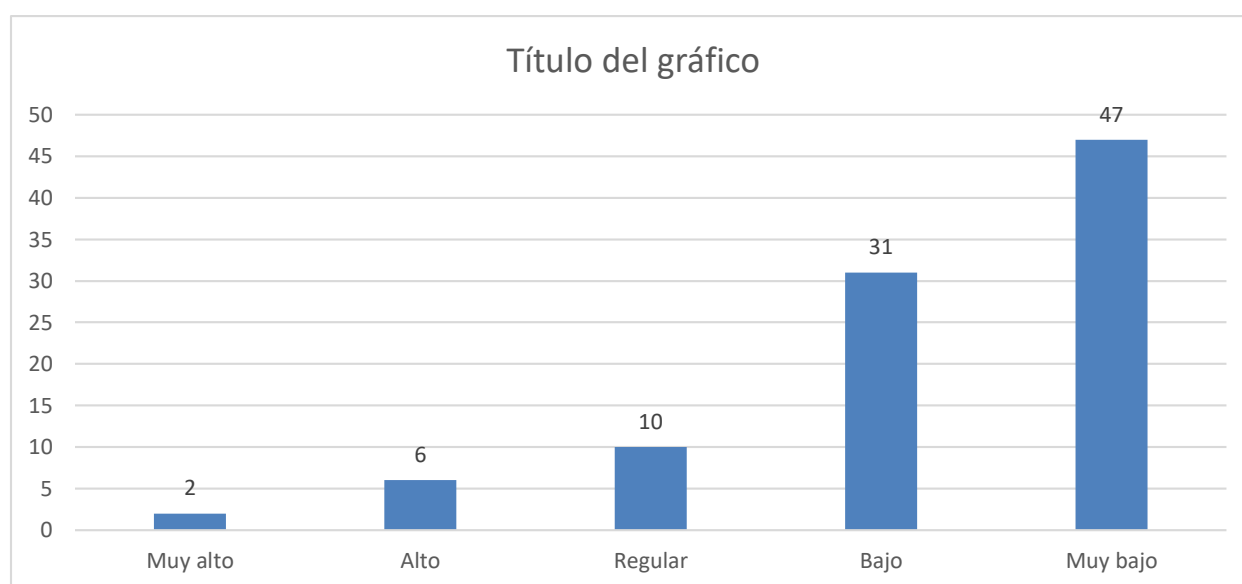
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 1, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al recojo de beneficios de las Microempresas en la provincia de Chiclayo?, refieren: 32% le dan una calificación de “Muy Bajo”, el 41% le dan una calificación de “Bajo”, el 15% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Alto” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Ato”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy bajo” y “Bajo” podemos darnos cuenta que el 73% de los encuestados, manifiestan que la obtención de utilidades de la Micro empresas de Chiclayo en el tiempo 2018-2019 es “Muy

bajo”, estos resultados influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, los motivos por la cual las utilidades son “Muy bajas” para los Microempresarios de la ciudad de Chiclayo son múltiples, sin embargo, las principales dificultades económicas que se viven en el país han originado que las utilidades sean “Muy bajas”.

**Figura 2**

*¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo?*



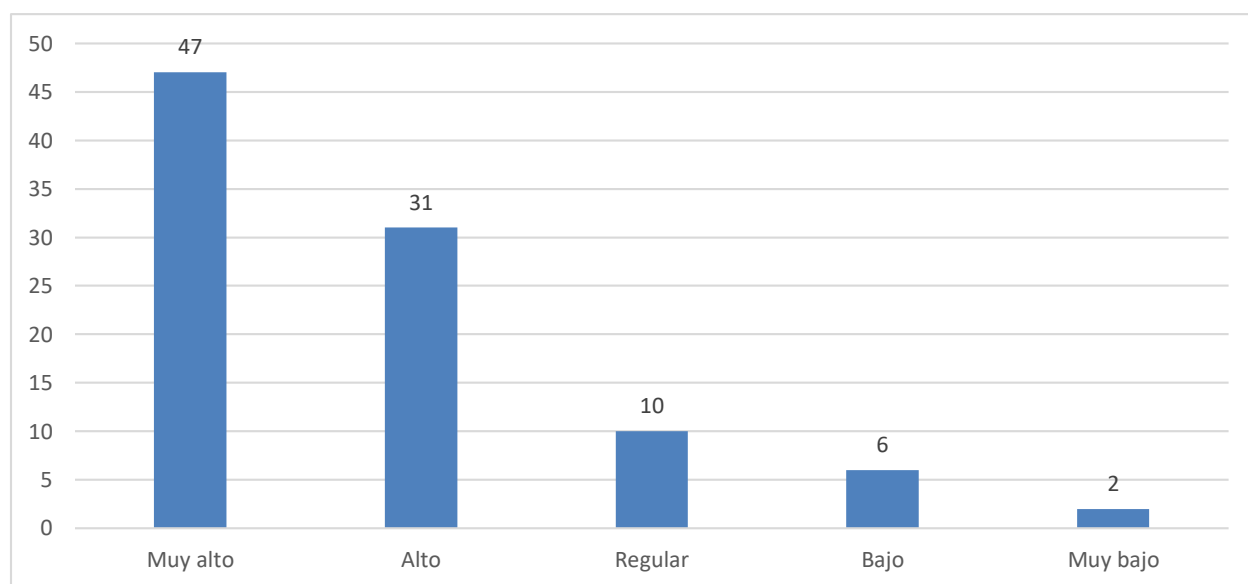
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 2, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al recojo de beneficios de las empresas pequeñas en la provincia de Chiclayo?, refieren: 47% le dan una calificación de “Muy Bajo”, el 31% le dan una calificación de “Bajo”, el 10% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Alto” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Alto”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy bajo” y “Bajo” podemos darnos cuenta que el 78% de los encuestados (Pequeños empresarios), manifiestan que el recojo de beneficios de las compañías pequeñas de Chiclayo

en el tiempo 2018-2019 es “Muy bajo”, estos resultados influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, los motivos por la cual las utilidades son “Muy bajas” para los Pequeños empresarios de la ciudad de Chiclayo son múltiples, sin embargo, al igual que a los Micro empresarios, también las principales dificultades económicas vividas en el país han originado que las utilidades sean “Muy bajas”.

### Figura 3

*¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

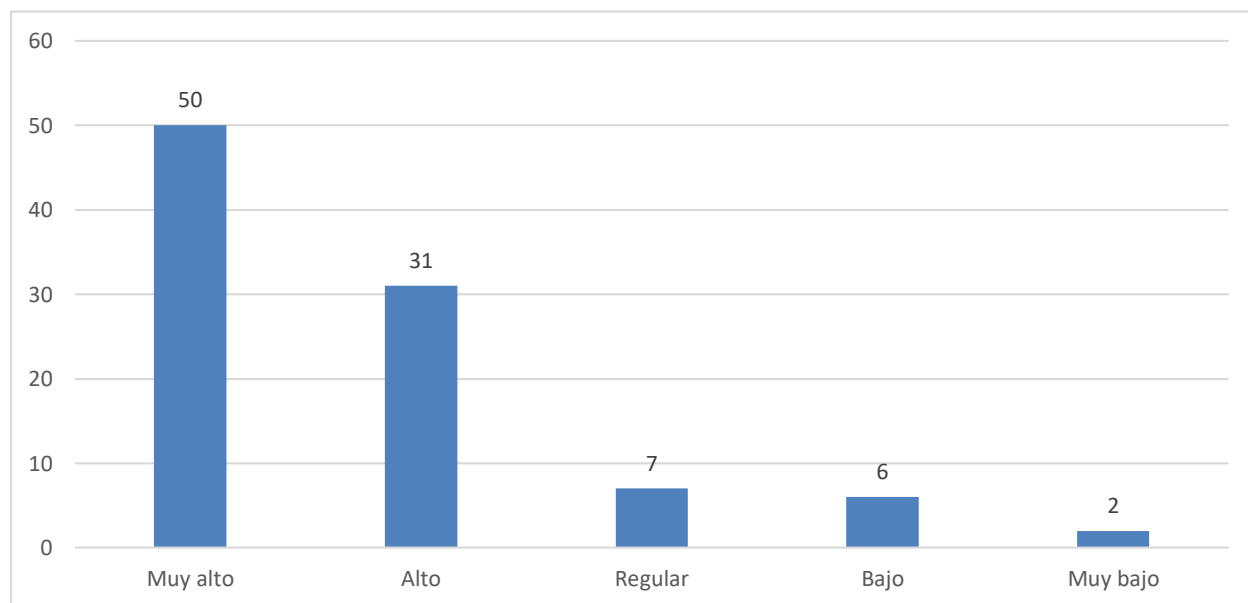
En la figura 3., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados?, refieren: el 47% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 10% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”. Entonces, si

juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto” podemos darnos cuenta que el 78% de los encuestados(MyP empresarios), manifiestan que la disminución de las utilidades se debe también como consecuencia de los “devengados” durante el periodo 2018-2019, estos resultados también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados y peor aún si a ello se le incluyen las principales dificultades económicas vividas en el país, entonces se agrava la problemática para ellos.

### 3.1.2.- “Análisis de la dimensión pérdidas”

**Figura 4**

*¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

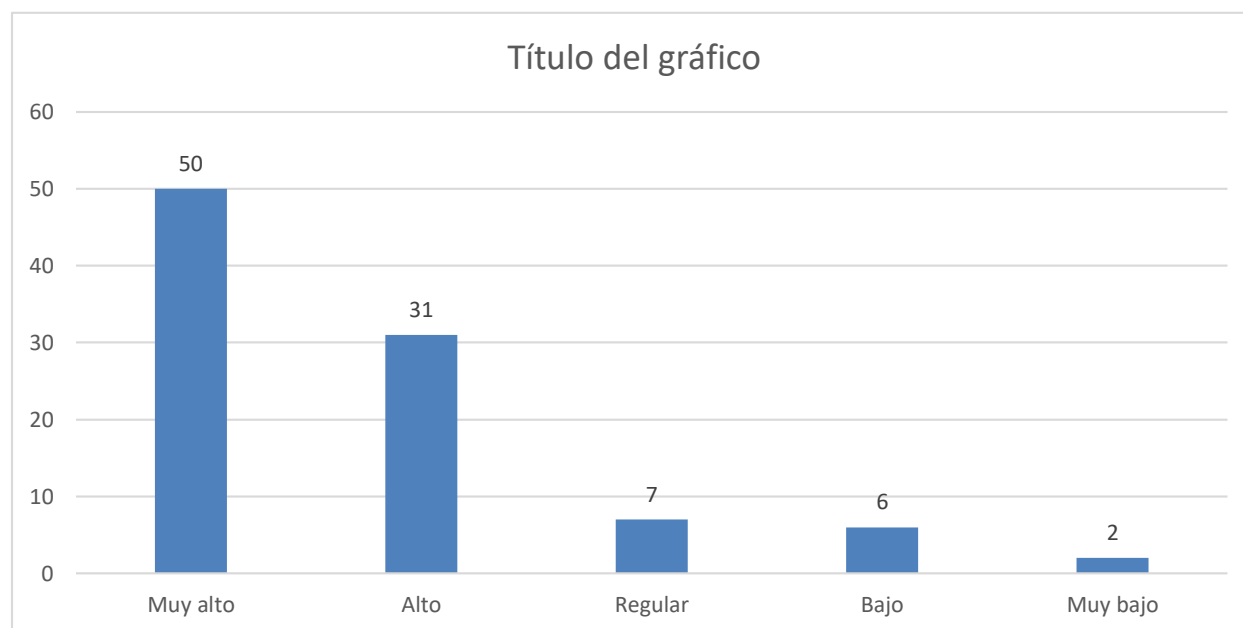
En la figura 4, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted el alcance de pérdidas en ganancias de las Micro compañías en la localidad de Chiclayo durante ese periodo?, refieren: el 50% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 7% le dan una calificación de



“Regular”, el 6% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, la percepción es contundente hacia la pérdida en las utilidades, dado que, si se juntan las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto” podemos darnos cuenta que el 81% de los encuestados (MYPE empresarios), manifiestan que la obtención de pérdidas en las utilidades ha sido “Muy Alto” durante ese periodo, éstos resultados influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, las causas son múltiples, sin embargo, las principales dificultades económicas vividas en el país representa el principal motivo por la cual la obtención de utilidades de los Micro empresarios de la ciudad de Chiclayo son “Muy Altas”, este problema agrava la situación económica de ellos.

### Figura 5

*¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*

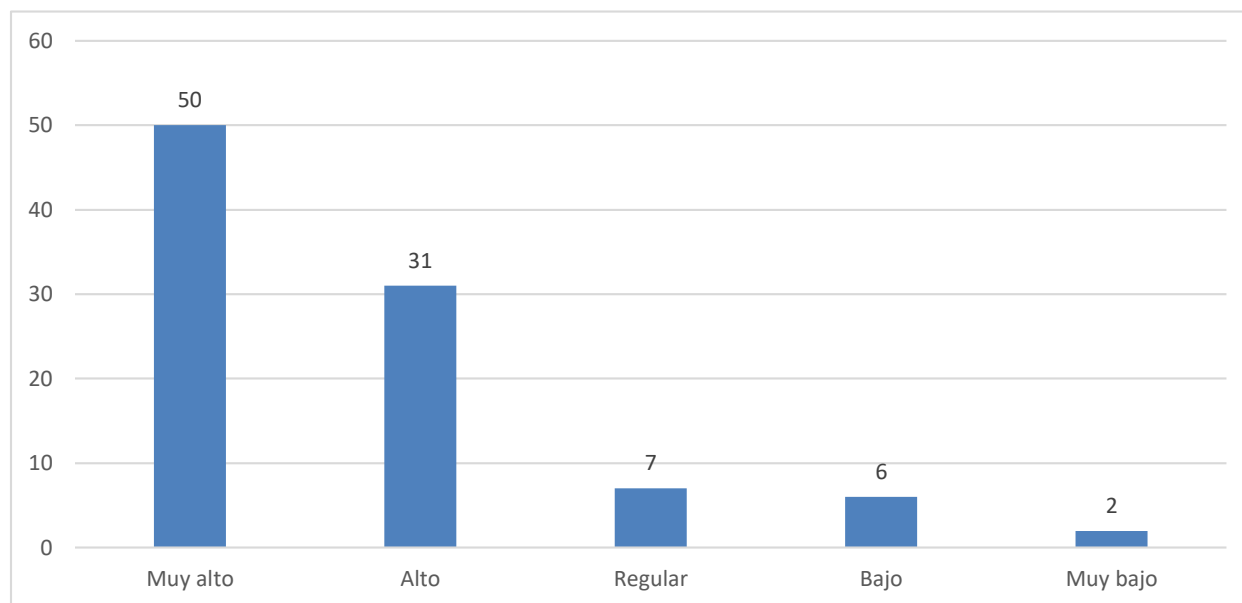


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 5, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted el alcance de pérdidas en ganancias de las Micro compañías en la localidad de Chiclayo durante ese periodo?, refieren y de igual manera: el 50% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 7% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, la percepción es contundente de los Pequeños empresarios hacia la pérdida en las utilidades, dado que, si se juntan las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto” podemos darnos cuenta que el 81% de los encuestados (Pequeños empresarios), manifiestan que la obtención de pérdidas en las utilidades ha sido “Muy Alto” durante ese periodo, éstos resultados influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, las causas son múltiples, sin embargo, las principales dificultades económicas vividas en el país representa el principal motivo por la cual la obtención de utilidades de los Pequeños empresarios de la ciudad de Chiclayo son “Muy Altas”, este problema agrava la situación económica de ellos.

**Figura 6**

*¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

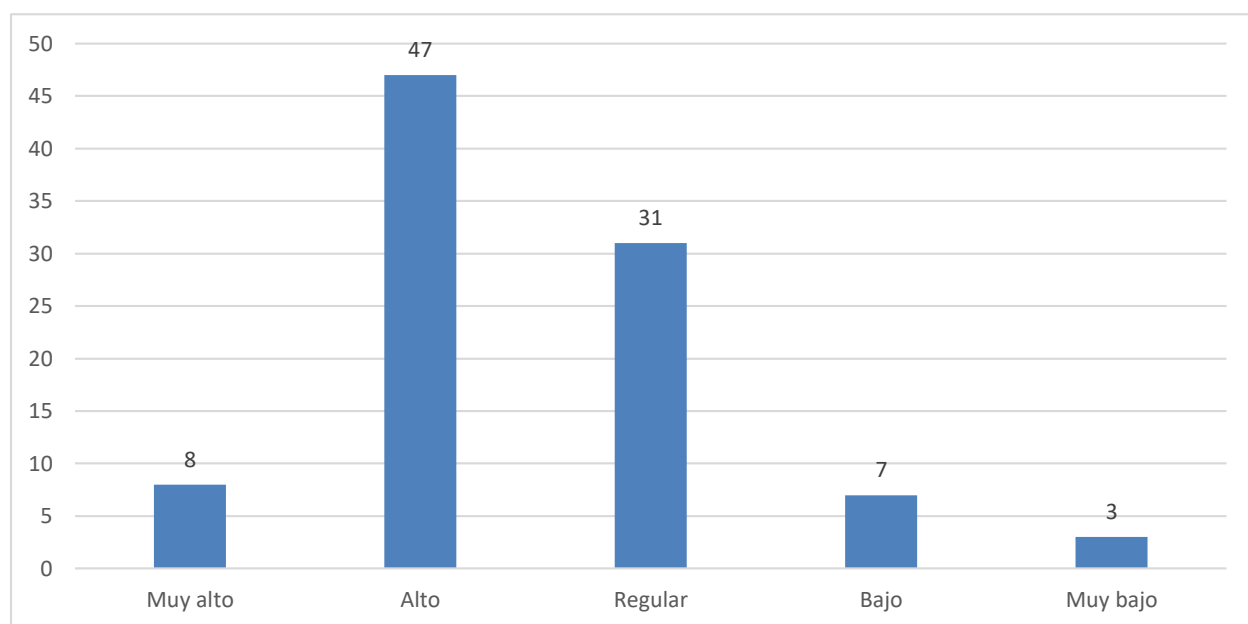
En la figura 6, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos?, refieren: ?, refieren y de igual manera: el 50% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 7% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, la percepción es contundente de Micro y Pequeños empresarios hacia la obtención de resultados negativos como consecuencia del atraso en los pagos. Entonces, si se juntan las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto” podemos darnos cuenta que el 81% de manifiestan la obtención de resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos ha sido “Muy Alto” durante ese periodo, por consiguiente, estos resultados influyen de manera negativa en el Estado

de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, las principales dificultades económicas vividas en el país representan el principal motivo por el cual se ha elevado el atraso en los pagos de los Micro y pequeños empresarios de la localidad de Chiclayo, este problema agrava la situación económica de ellos.

### 3.1.3.- “Análisis de la dimensión confiscatorio”

**Figura 7**

*¿Cómo calificaría el impacto cobrado a las Micro empresas de la ciudad de Chiclayo como resultado de la confiscación durante el periodo?*



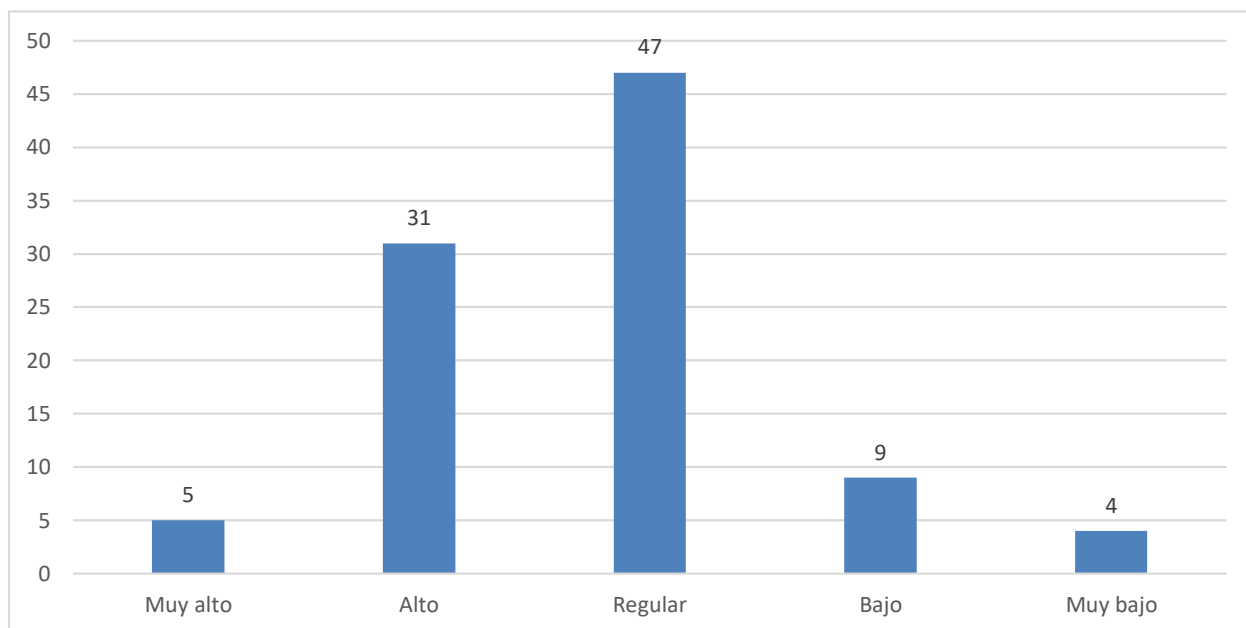
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 7., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Cómo calificaría el impuesto cobrado a las Micro empresas de la ciudad de Chiclayo como resultados de la confiscación durante ese periodo?, manifiestan lo siguiente: el 8% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 47% le dan una calificación de “Alto”, el 31% le dan una calificación de “Regular”, el 7% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 3% le dan una calificación de

“Muy Bajo”, la percepción es contundente de los Micro y Pequeños empresarios hacia la percepción de relativamente “Alto” (Regular), del impuesto cobrado a las MYPES como resultado de la confiscación durante ese periodo, Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto”, “Alto” y “Regular” podemos darnos cuenta que el 86% de encuestados, manifiestan que el impuesto cobrado como resultado de la confiscación es relativamente “Alto”, éstos resultados influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos y fundamentalmente los múltiples problemas que pueda tener la SUNAT, agrava la situación económica de ellos (MYPES).

### Figura 8

*¿Qué calificación le da usted a la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*

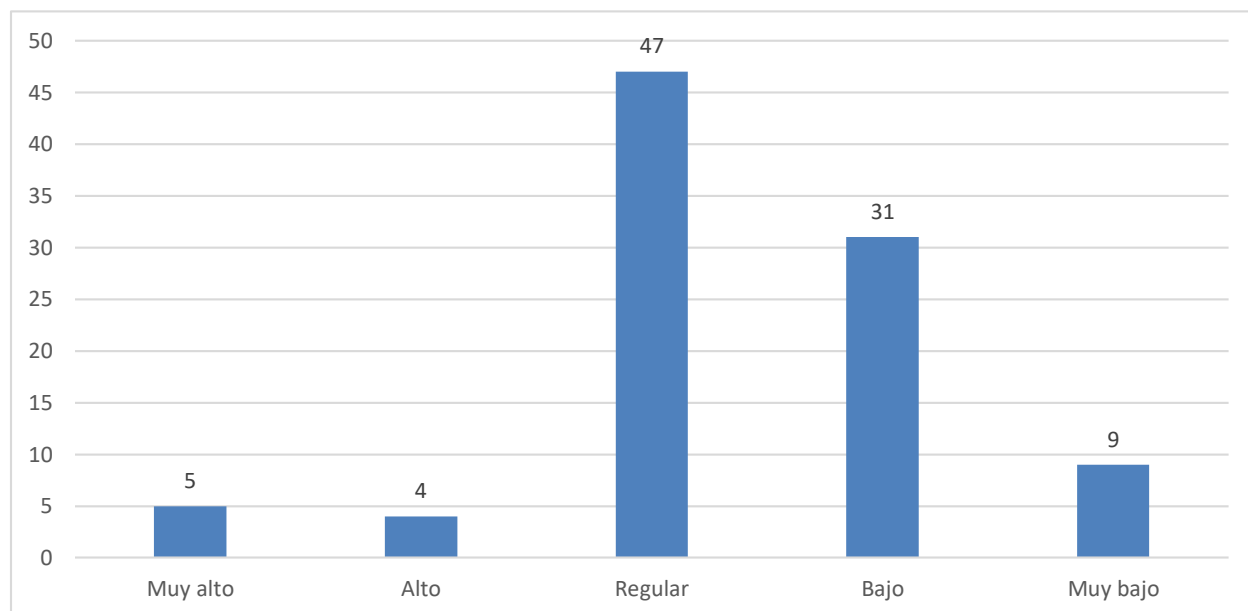


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 8, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted a la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación en MYPES de la localidad Chiclayo en ese ese tiempo?, manifiestan lo siguiente: el 5% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 47% le dan una calificación de “Regular”, el 9% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 4% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente de los Micro y Pequeños empresarios hacia la percepción de las cartas inductivas para evitar la confiscación en las MYPES. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto”, “Alto” y “Regular” podemos darnos cuenta que el 83% de encuestados, manifiestan la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación en las MYPES, es relativamente “Regular”, estos resultados también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos y fundamentalmente los múltiples problemas que pueda tener la SUNAT, agrava la situación económica de ellos (MYPES).

**Figura 9**

*¿Qué calificación le da usted al cierre de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo como consecuencia de los embargos?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

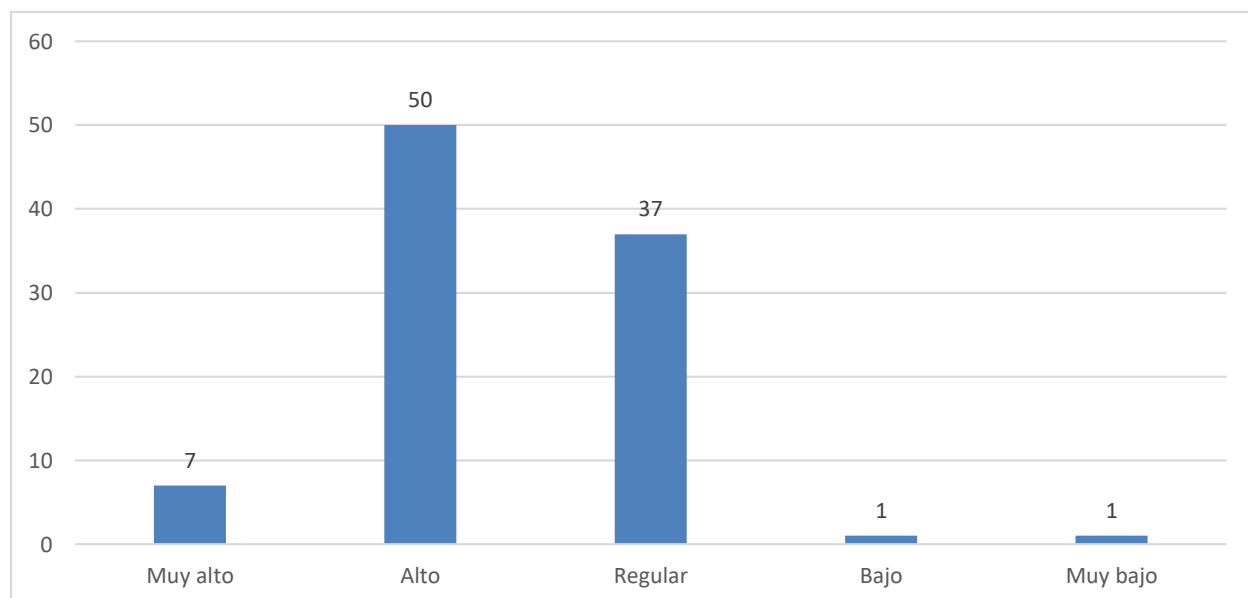
En la figura 9, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al cierre de las MYPES de la ciudad de Chiclayo como consecuencia de los embargos?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 5% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 4% le dan una calificación de “Alto”, el 47% le dan una calificación de “Regular”, el 31% le dan una calificación de “Bajo” y sólo un 9% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente de los Micro y Pequeños empresarios hacia el cierre de las MYPES como consecuencia de los embargos. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto”, “Alto”, “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 87% de los encuestados (Pequeños y micro empresarios), manifiestan el cierre de MYPES como consecuencia de los embargos es relativamente “Regular”, estos resultados

también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos y fundamentalmente los múltiples problemas que pueda tener la SUNAT, agrava la situación económica de ellos (MYPES).

### 3.1.4.- “Análisis de la dimensión interés moratorio”

**Figura 10**

*¿Qué calificación le da usted al pago del interés moratorio por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

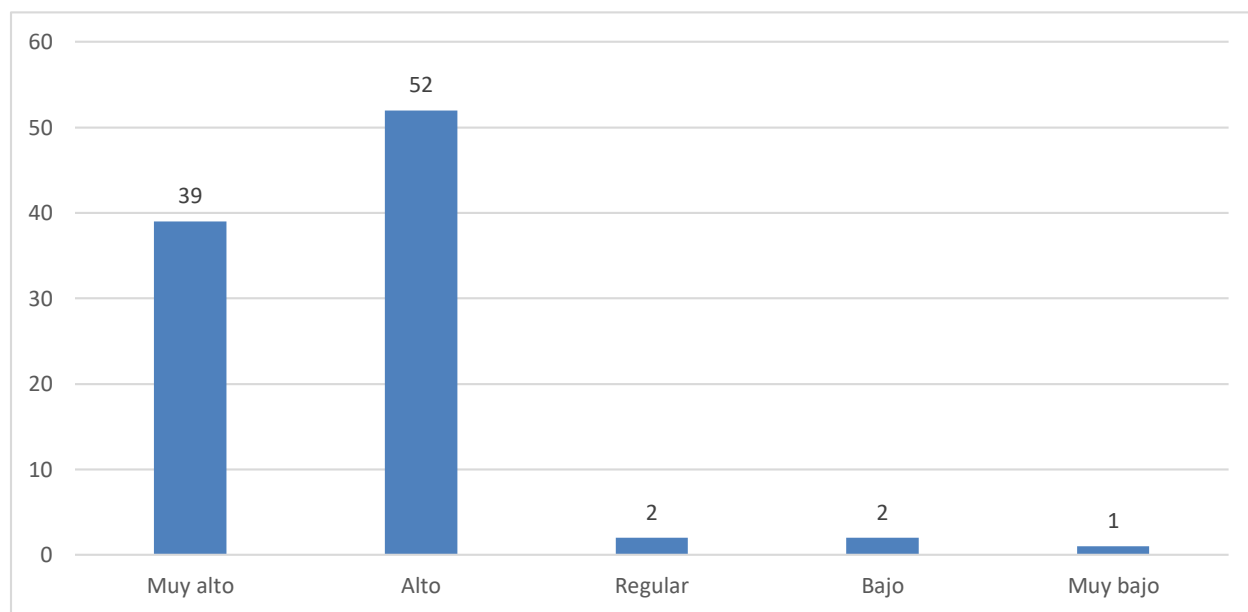
En la figura 10, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al pago del interés moratorio que realizan las MYPES formales en la localidad de Chiclayo durante ese periodo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 7% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 50% le dan una calificación de “Alto”, el 37% le dan una calificación de “Regular”, el 1% le dan una calificación de “Bajo” y también el 1% le dan una



calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente por parte de Pequeños y Micro empresarios sobre el pago del interés moratorio por parte de ellos que son formales. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto”, “Alto” y “Regular”, podemos darnos cuenta que el 94% de los encuestados (Micro y Pequeños empresarios), manifiestan que el pago del interés moratorio de las MyPes formales es “Alto”, estos resultados también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos agravan la situación económica de ellos (MYPES formales).

**Figura 11**

*¿Qué calificación le da usted al cálculo automático de los intereses moratorios de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*



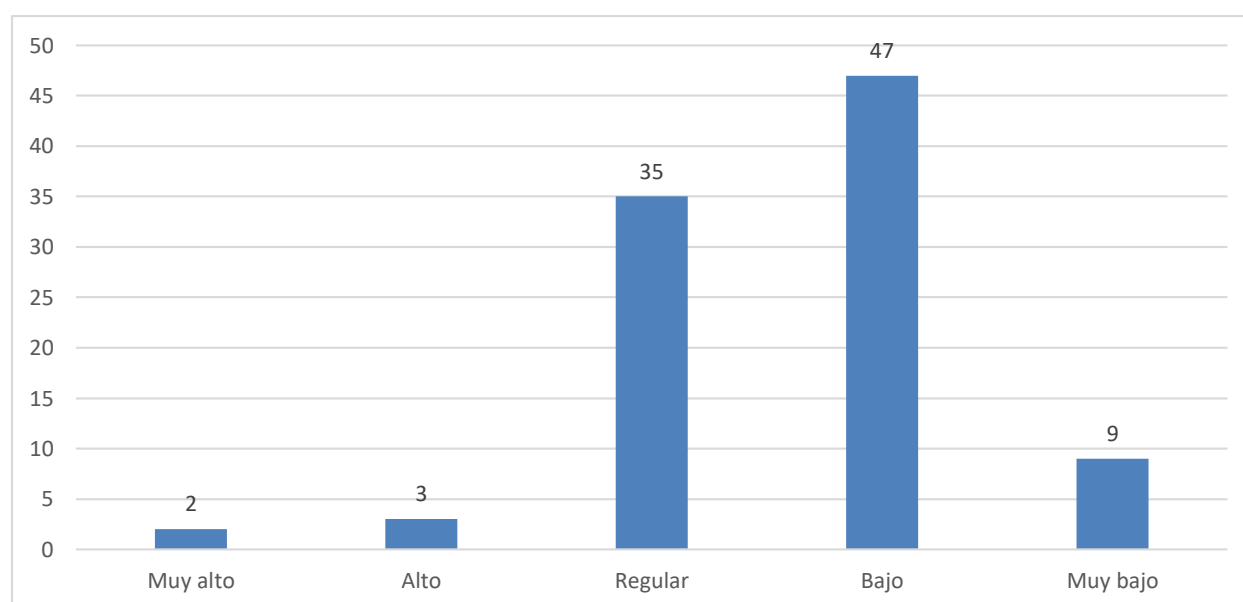
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 11, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al cálculo automático de los intereses moratorios de MYPES formales

en la localidad de Chiclayo en ese tiempo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 39% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 52% le dan una calificación de “Alto”, el 2% le dan una calificación de “Regular”, el 2% le dan una calificación de “Bajo” y el 1% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que hacen los Micro y Pequeños empresarios el cálculo automático de intereses moratorios de las MYPES formales. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados (Micro y Pequeños empresarios formales), manifiestan que el cálculo automático de los intereses moratorios de las MYPES formales es “Alto”, estos resultados también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos agravan la situación económica de ellos (MYPES formales).

**Figura 12**

*¿Qué calificación le da usted a la conciencia tributaria por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

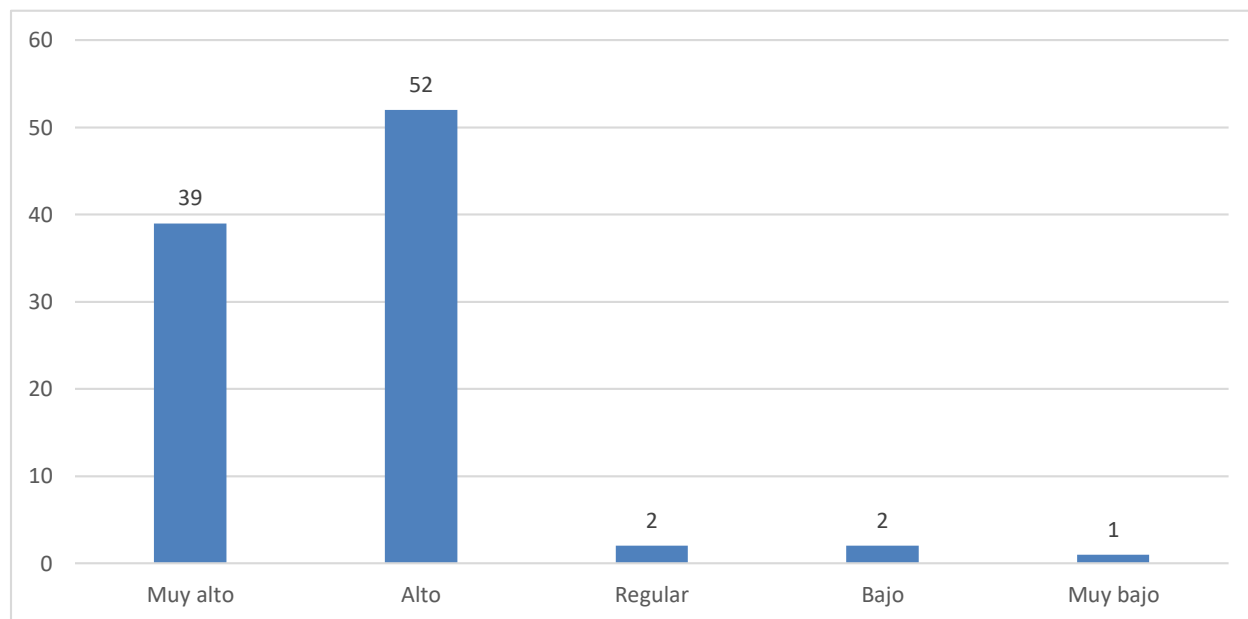
En la figura 12, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted a la consciencia tributaria que realizan las MYPES formales en la localidad de Chiclayo durante ese periodo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 2% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 3% le dan una calificación de “Alto”, el 35% le dan una calificación de “Regular”, el 47% le dan una calificación de “Bajo” y el 9% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios sobre consciencia tributaria. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 82% de encuestados, manifiestan que la consciencia tributaria por parte de las MYPES formales es “Bajo”, estos resultados también influyen de manera negativa en el Estado de Resultados, si bien es cierto, las causas son múltiples, sin embargo, los principales problemas económicos agravan la situación económica de ellos (MYPES formales).

### 3.2.- Análisis de la Variable “Principio del Devengado”

#### 3.2.1.- “Análisis de la dimensión ventas al contado”

**Figura 13**

*¿Qué calificación le da usted al favorecimiento de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de las ventas al contado?*



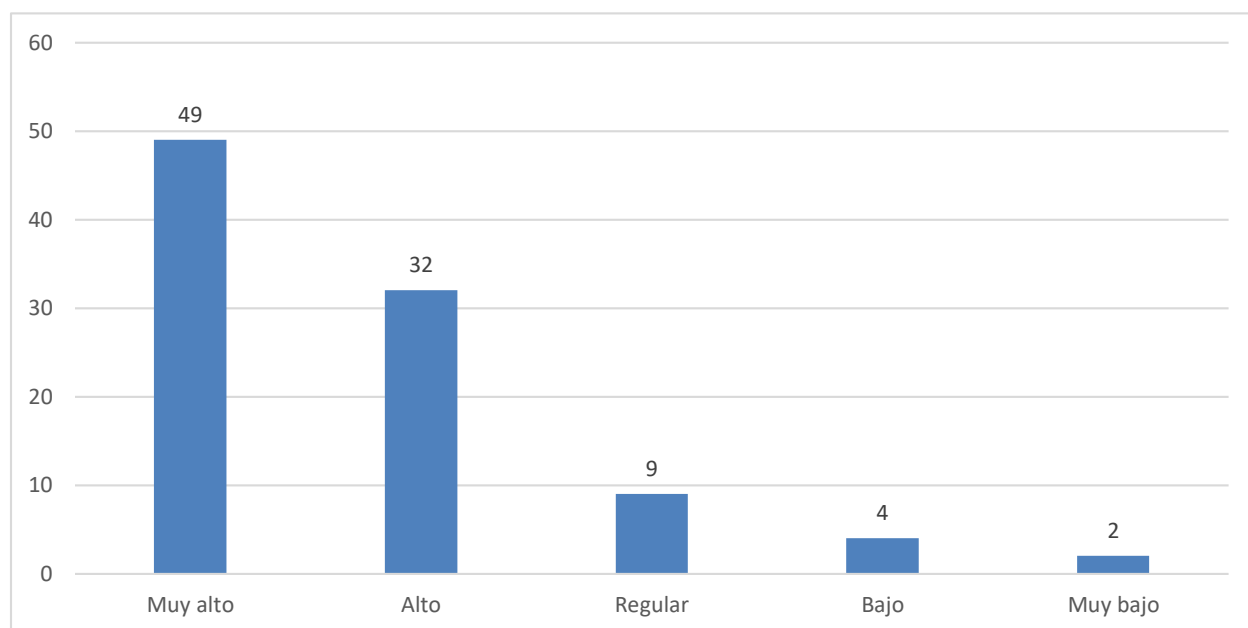
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 13, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al favorecimiento de las MYPES empresas formales en la ciudad de Chiclayo como consecuencia de las ventas al contado?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 39% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 52% le dan una calificación de “Alto”, el 2% le dan una calificación de “Regular”, el 2% le dan una calificación de “Bajo” y el 1% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios sobre si las ventas al contado favorecen a las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy

Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados (Micro y Pequeños empresarios formales), manifiestan que las ventas al contado los favorecen enormemente, estos resultados influyen de manera positiva en el Principio del devengado, las ventas al contado favorecen la situación económica de ellos (MYPES formales).

**Figura 14**

*¿Qué calificación le da usted al proceso de capacitación para las ventas al contado en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



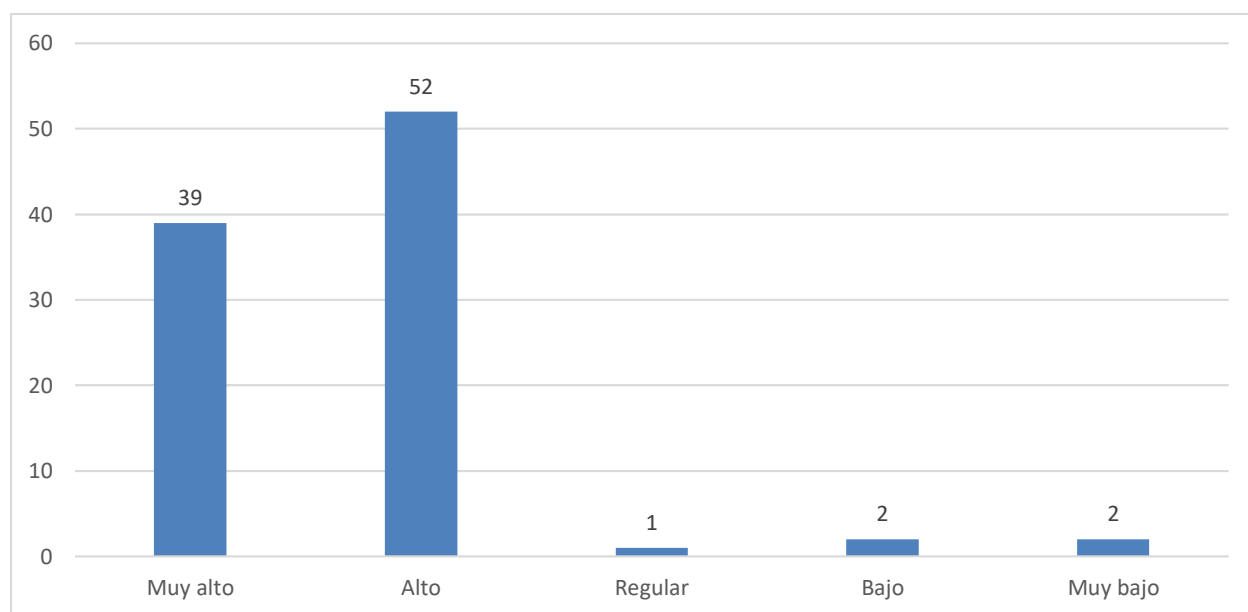
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 14, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al proceso de capacitación para las ventas al contado en las MYPES empresas formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 49% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 32% le dan una calificación de “Alto”, el 9% le dan una calificación de “Regular”, el 4% le dan una calificación de “Bajo” y el 2% le dan una

calificación de “Muy Bajo”, nótese que en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micros empresarios sobre si la capacitación para las ventas al contado los favorece o no. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 81% de encuestados (Pequeños y Micro empresarios formales), manifiestan que la capacitación de las ventas al contado los favorece y los ayuda a optimizar la posición económica en que se sitúan, estos resultados influyen de manera positiva en el Principio del devengado, el proceso de capacitación en las ventas al contado favorece la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

### Figura 15

*¿Qué calificación le da usted al beneficio de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de vender al contado?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

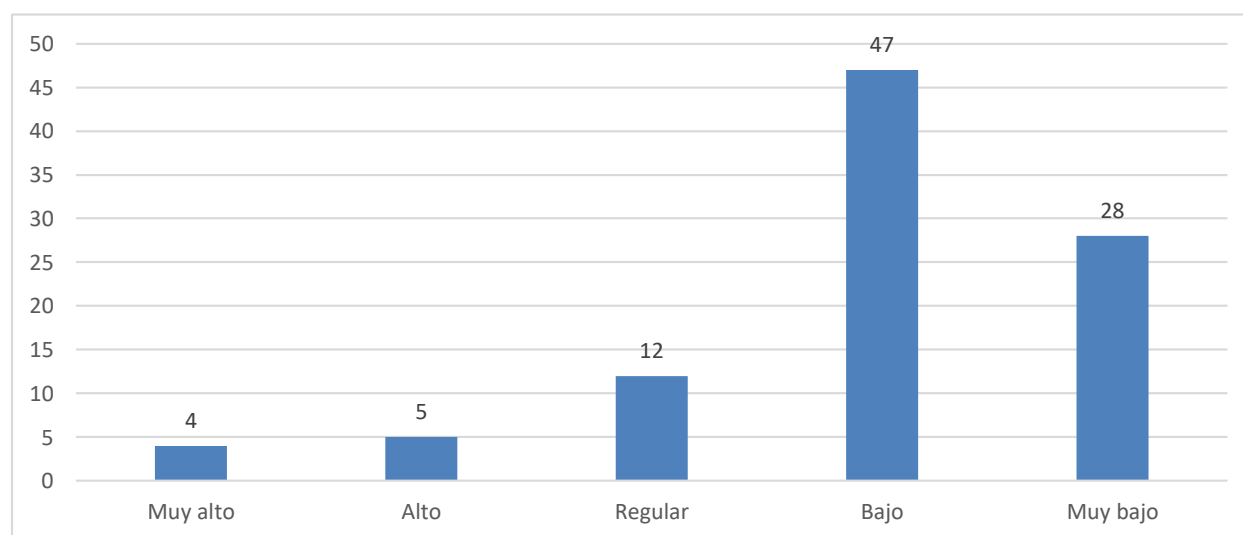
En la figura 15, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al beneficio de las MYPES empresas formales como consecuencia de

vender al contado en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 39% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 52% le dan una calificación de “Alto”, el 1% le dan una calificación de “Regular”, el 2% le dan una calificación de “Bajo” y el 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, nótese que en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micros empresarios sobre si obtienen beneficios como consecuencia de las ventas al contado. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados (Micro y Pequeños empresarios formales), manifiestan que obtienen beneficios por vender al contado, es decir las ventas al contado los favorece y los ayudan a optimizar la condición económica que están, estos resultados influyen de manera positiva en el Principio del devengado, las ventas al contado favorecen la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

### 3.2.2.- “Análisis de la dimensión ventas al crédito”

**Figura 16**

*¿Qué calificación le da usted al favorecimiento como consecuencia de las ventas al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



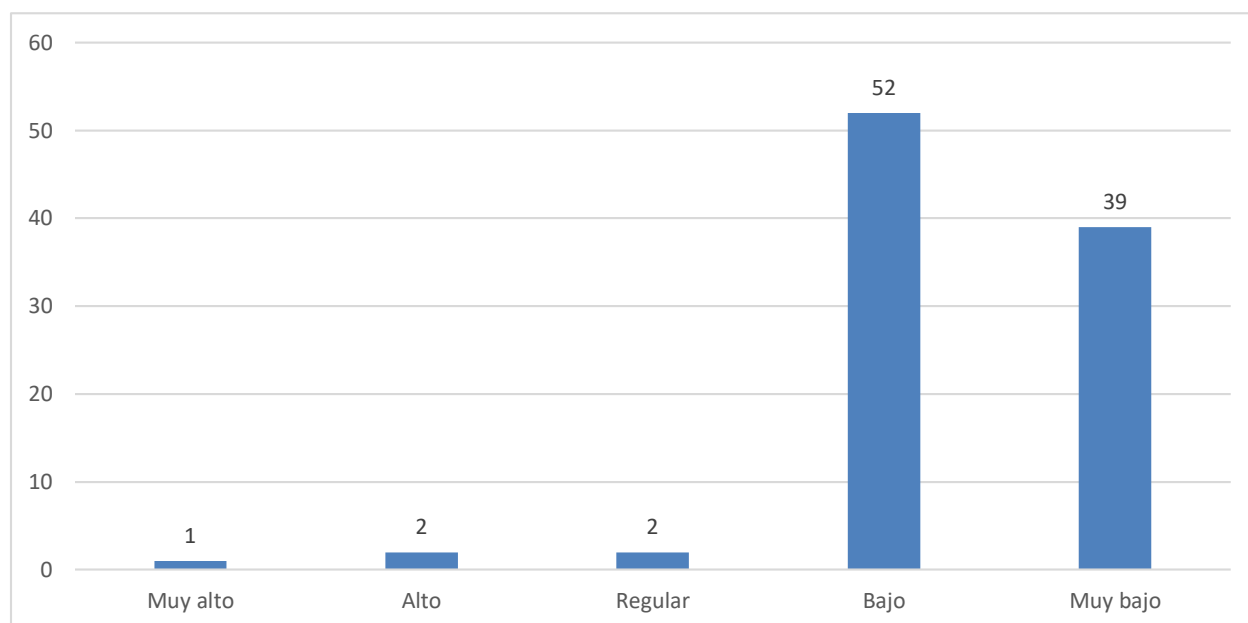
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 16, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al favorecimiento como consecuencia de las ventas financiadas en MYPES formales en Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 4% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 5% le dan una calificación de “Alto”, el 12% le dan una calificación de “Regular”, el 47% le dan una calificación de “Bajo” y el 28% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre si se favorecen o no como consecuencia de las ventas al crédito. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Bajo” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 85% de los encuestados (Micro y Pequeños empresarios formales), manifiestan que no obtienen beneficios por vender al crédito, es decir, que las ventas al crédito los perjudican y no los ayudan a optimizar la condición económica que están, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, las ventas al crédito no favorecen la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.



**Figura 17**

*¿Qué calificación le da usted a la obligación de vender al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



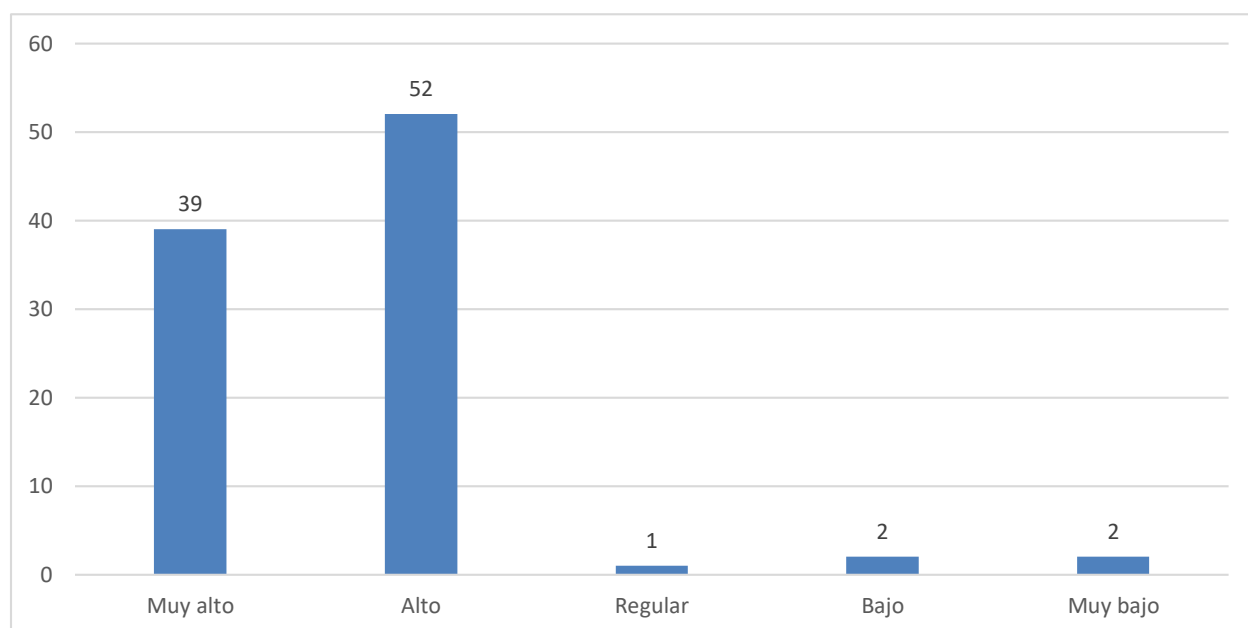
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 17, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted a la obligación de vender al crédito de las MYPES formales en la ciudadde Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 1% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 2% le dan una calificación de “Alto”, el 2% le dan una calificación de “Regular”, el 52% le dan una calificación de “Bajo” y el 39% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micros empresarios formales sobre si están obligados o no a vender al crédito, los encuestados consideran que no están obligados a vender al crédito. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Bajo” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados Micro y Pequeños empresarios formales, manifiestan que no están obligados a vender al crédito, es

decir, reconocen que las ventas al crédito los perjudican y no los ayudan a optimizar la condición económica que están, sin embargo, están obligados a vender al crédito como consecuencia de la peligrosa condición económica que existe en nuestro país, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, las ventas al crédito no favorecen la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 18**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de justicia de los impuestos en nuestro país?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

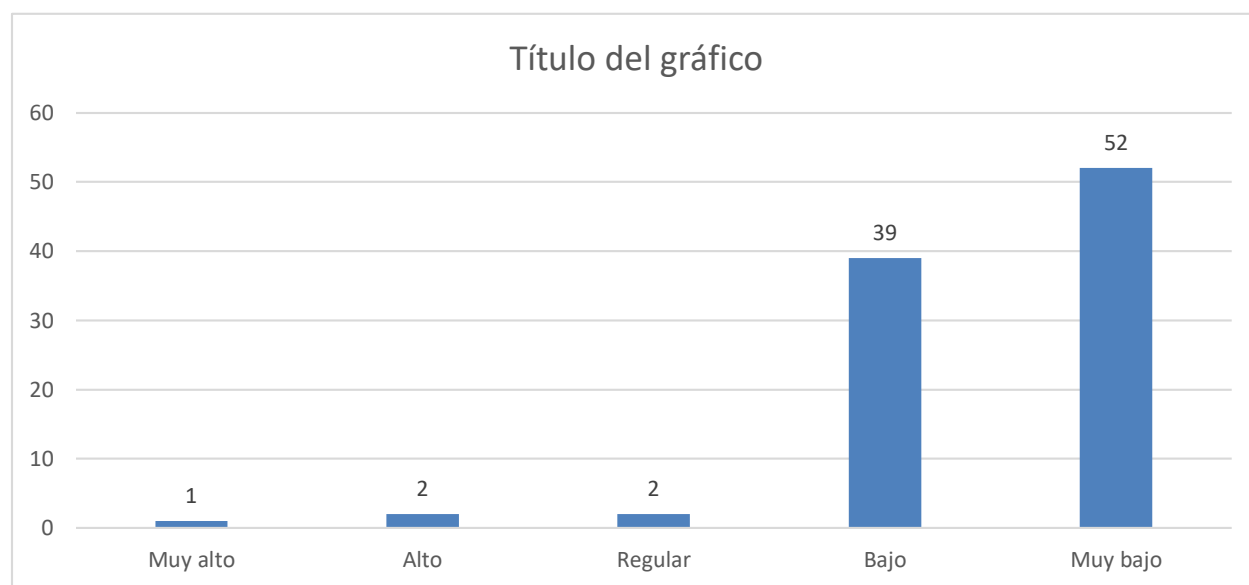
En la figura 18, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de justicia de los impuestos en nuestro país?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 3% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 4% le dan una calificación de “Alto”, el 50% le dan una calificación de “Regular”, el 37% le dan una calificación de “Bajo” y el 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios

formales sobre el nivel de justicia de los impuestos, las personas encuestadas indican que el nivel de justicia de los tributos es regular en nuestro país. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 87% de los encuestados Pequeños y Micro empresarios sensatos, manifiestan que el nivel de justicia de los impuestos en nuestro país es regular, es decir, reconocen que el pago de los impuestos no es “injusto” y por lo tanto el pago de los mismos no los perjudicaría y si los ayudaría a optimizar la condición económica que están, sin embargo, no pagan oportunamente los impuestos debido a la peligrosa condición económica que está nuestro país, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, el pago de impuestos en nuestro país no perjudica la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

### 3.2.3.- “Análisis de la dimensión cobro”

**Figura 19**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de personal que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, para que realicen el cobro?*

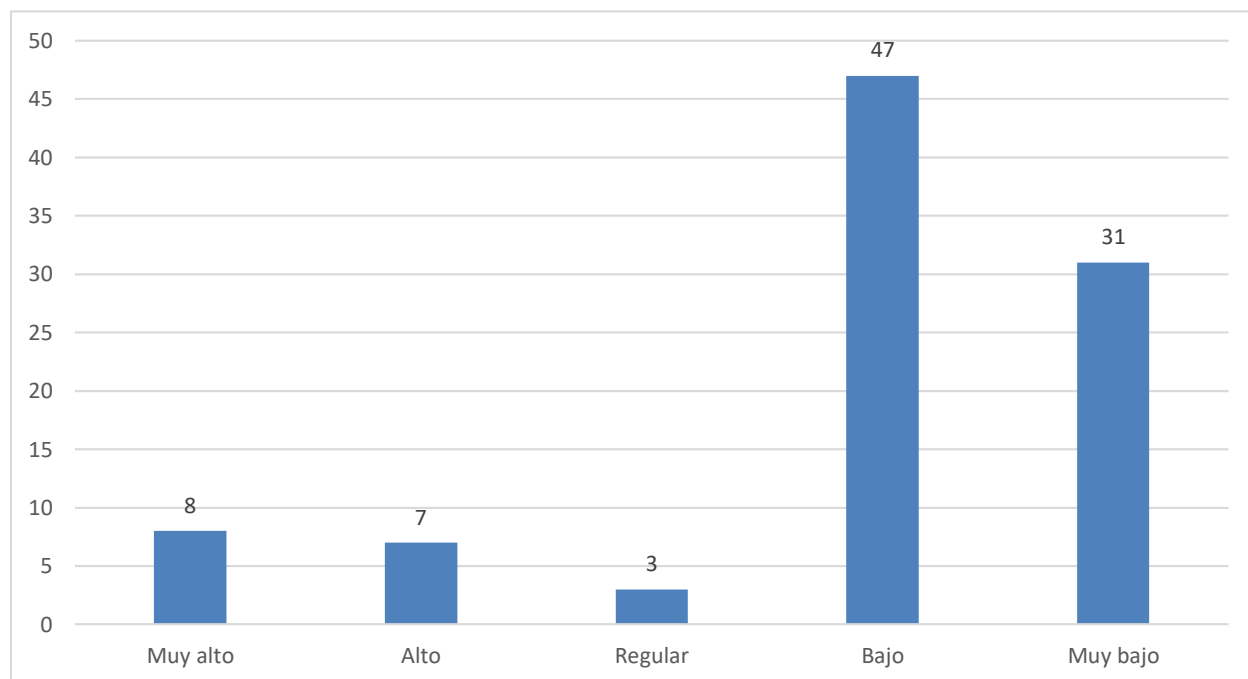


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 19, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de personal que existe en las MYPES formales en nuestro país para que realicen el cobro?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 1% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 2% le dan una calificación de “Alto”, el 2% le dan una calificación de “Regular”, el 39% le dan una calificación de “Bajo” y el 52% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de personal que existe en las MyPes para que realicen el cobro, los encuestados consideran que en las MYPES no tienen capacidad económica para tener personal exclusivo que se dedique al proceso de cobro. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados Micro y Pequeños empresarios formales, manifiestan que no tienen capacidad para contar con personal que se dedique al proceso de cobro, es decir, reconocen que si bien es cierto contar con personal que se dedique al cobro los beneficia, también es cierto que como consecuencia de la peligrosa condición económica que están no lo pueden hacer, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, no contar con personal que se dedique al proceso de cobro perjudica la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 20**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



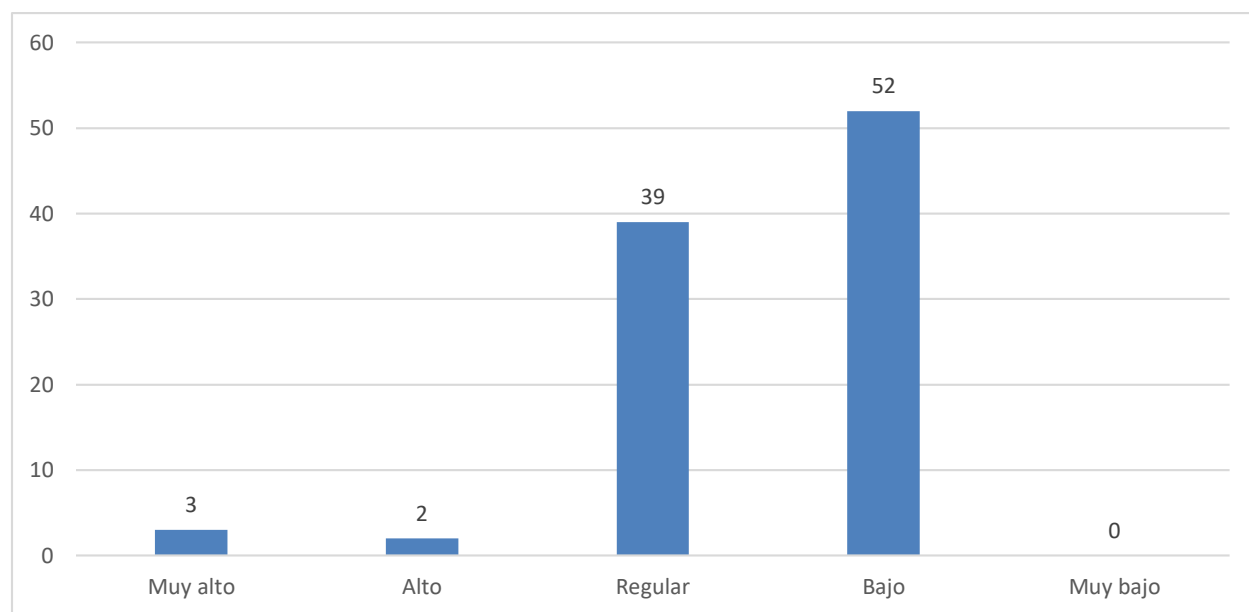
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 20, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 8% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 7% le dan una calificación de “Alto”, el 3% le dan una calificación de “Regular”, el 47% le dan una calificación de “Bajo” y el 31% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micros empresarios formales sobre el nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda, los encuestados consideran que en las MYPES el nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda es “Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Alto”

y “Muy Alto”, podemos darnos cuenta que el 78% de encuestados Pequeños y Micros empresarios formales, manifiestan que no tienen capacidad para notificar puntualmente sobre su deuda a los clientes, los motivos son múltiples, sin embargo el mayor motivo es que no cuentan con personal que se dedique al cobro de los créditos, también es cierto que como consecuencia de la peligrosa condición económica que están no lo pueden hacer, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, la no notificación puntual de la deuda de los clientes perjudica la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 21**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de cobro personal de los clientes que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

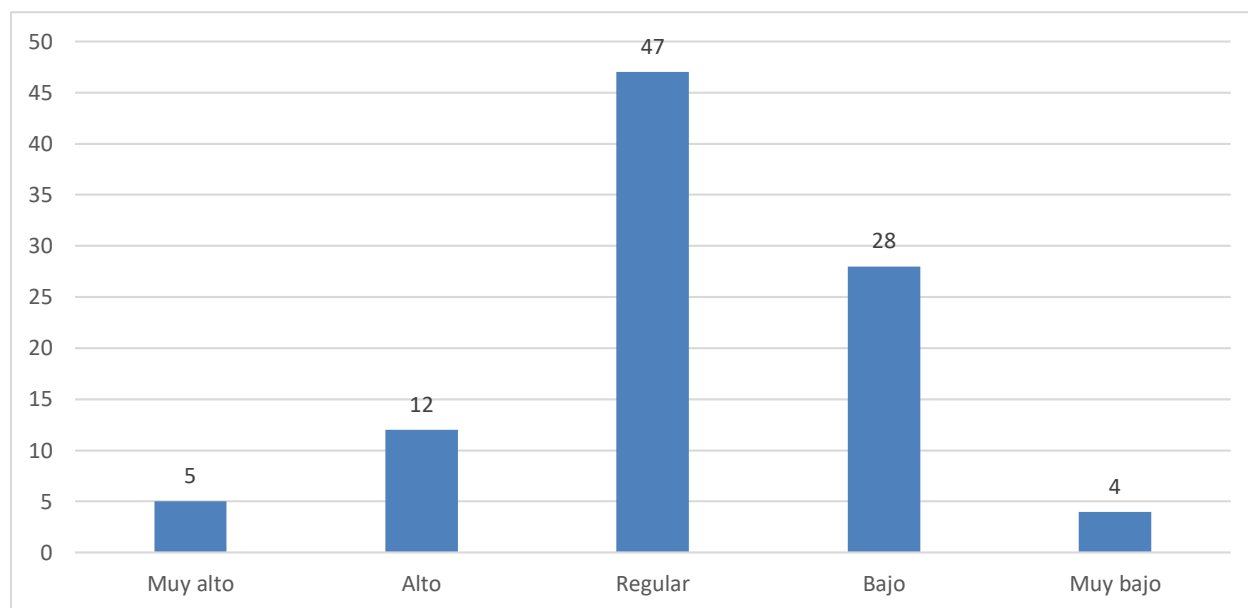
En la figura 21, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de cobro personal de los clientes que existe en las MYPES

formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 3% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 2% le dan una calificación de “Alto”, el 39% le dan una calificación de “Regular”, el 52% le dan una calificación de “Bajo” y el 0% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el cobro personal de los clientes para que paguen su deuda, los encuestados consideran que en las MYPES el nivel de cobro personal al cliente sobre su deuda es “Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 91% de los encuestados Micro y Pequeños empresarios formales, manifiestan que no tienen capacidad para notificar personalmente a los clientes sobre su deuda, los motivos son múltiples, sin embargo el mayor motivo es que no cuentan con personal que se dediquen exclusivamente al cobro de los créditos, también es cierto que como consecuencia de la peligrosa condición económica que están no lo pueden hacer, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, la dificultad del cobro personal del crédito a los clientes perjudica la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

### 3.2.4.- “Análisis de la dimensión pagos”

**Figura 22**

*¿Qué calificación le da usted al nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

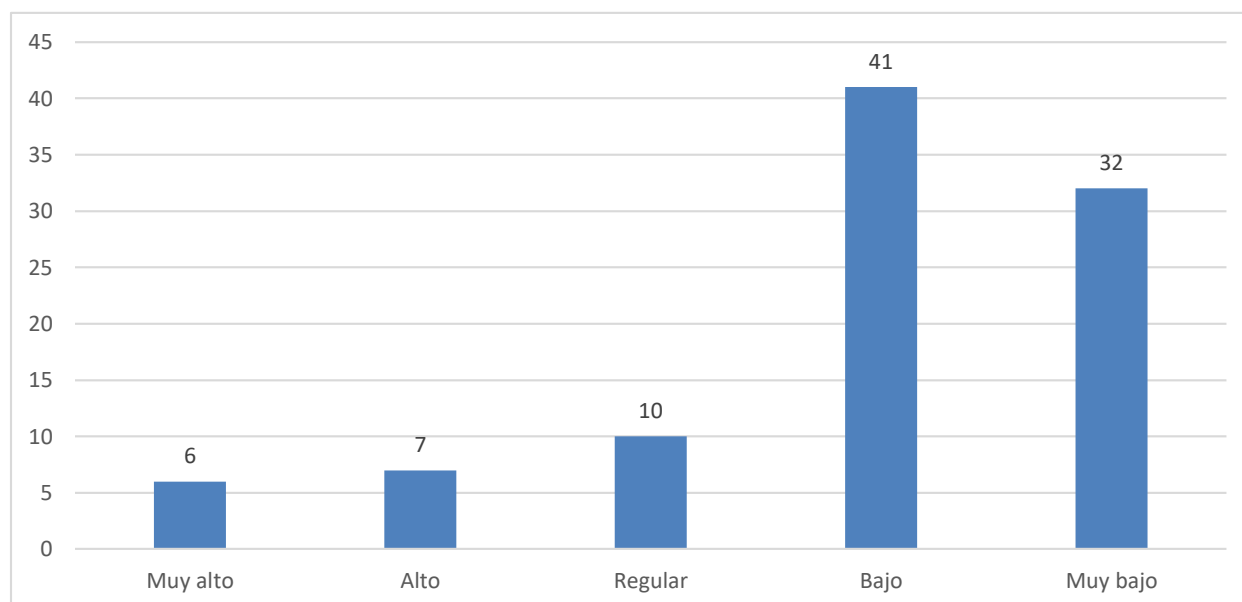
En la figura 22., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 5% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 12% le dan una calificación de “Alto”, el 47% le dan una calificación de “Regular”, el 28% le dan una calificación de “Bajo” y el 4% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de pago puntual por parte de los clientes a las MYPES, los encuestados consideran que el nivel de los pagos por parte de los clientes a las MYPES es “Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos



darnos cuenta que el 75% de los encuestados Micro y Pequeños empresarios formales, manifiestan que los clientes no pagan puntualmente sus créditos, los clientes no tienen capacidad de pago, los motivos son múltiples, sin embargo, el mayor motivo es la peligrosa condición económica que está nuestro país y ello trae como consecuencia esa actitud de resistencia al pago puntual de sus créditos, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, el no pago oportuno de los créditos de los clientes perjudica la condición económica de las MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 23**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de denuncia de los clientes por no pagar puntualmente a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



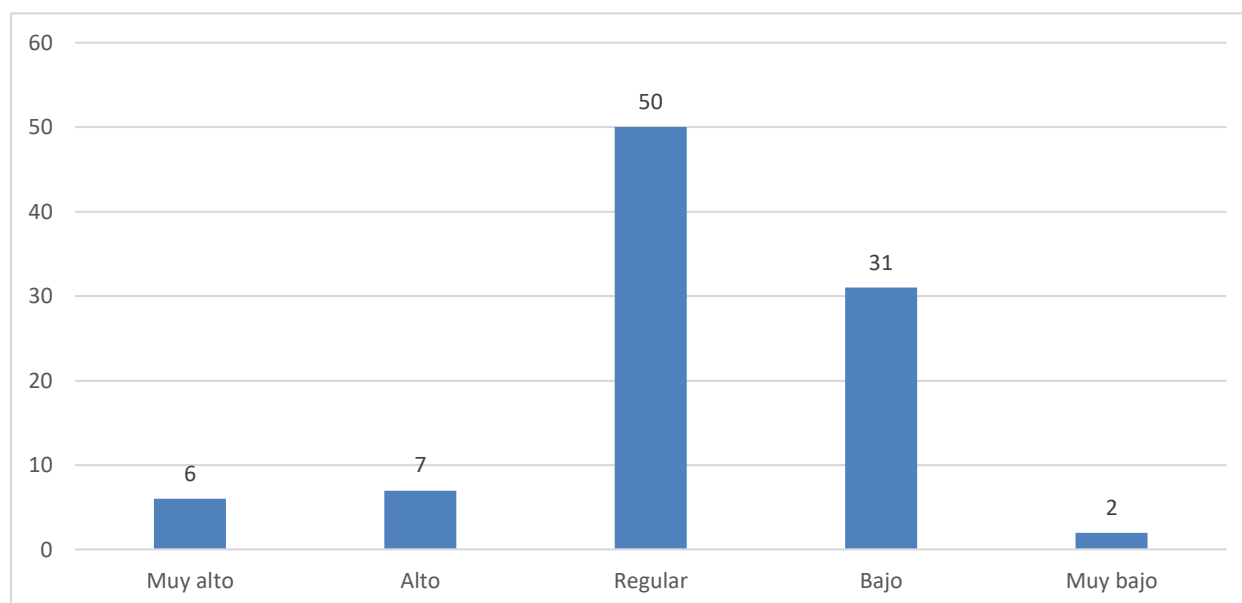
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 23., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de denuncia a los clientes por no pagar puntualmente a las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 6% le dan una

calificación de “Muy Alto”, el 7% le dan una calificación de “Alto”, el 10% le dan una calificación de “Regular”, el 41% le dan una calificación de “Bajo” y el 32% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de denuncia a los clientes por no pagar puntualmente a las MYPES, los encuestados consideran que el nivel de denuncia a los clientes por no pagar puntualmente a las MYPES es “Muy Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”, podemos darnos cuenta que el 73% de encuestados manifiestan el nivel de denuncia a los clientes morosos es “Muy Bajo”, es decir los clientes no pagan puntualmente sus créditos y las denuncias hacia ellos no prosperan de manera efectiva, los motivos son múltiples, sin embargo el mayor motivo es la debilidad del sistema de cobranza en nuestro país, otros motivos también es la grave situación económica en la que nos encontramos y ello trae como consecuencia esa actitud de resistencia al pago puntual de sus créditos, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel de denuncia a los clientes por no pagar puntualmente a las MYPES no es eficiente y eficaz lo que genera un grave perjuicio a la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

**Figura 24**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

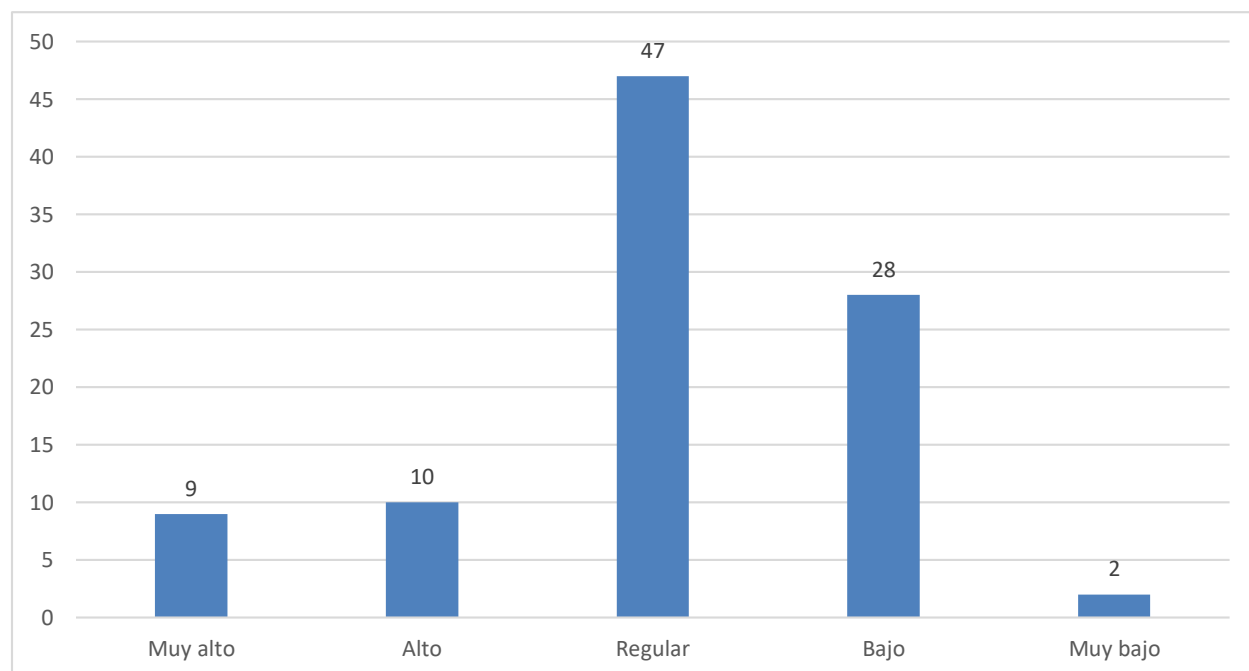
En la figura 24., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 6% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 7% le dan una calificación de “Alto”, el 50% le dan una calificación de “Regular”, el 31% le dan una calificación de “Bajo” y el 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micros empresarios formales sobre el nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las MyPes formales en nuestra ciudad, los encuestados consideran que el nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes de pago que emiten las PyMes es “Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos

cuenta que el 81% de encuestados, manifiestan el nivel de exigencia por parte de los comprobantes emitidos por parte de las MYPES es “Bajo”, es decir que los comprobantes que emiten las MYPES no generan ninguna preocupación a los clientes para que paguen puntualmente sus créditos, suponemos que ello trae como consecuencia esta actitud de resistencia al pago puntual de sus créditos, estos resultados influyen de manera negativa en el Principio del devengado, el “Bajo” nivel de exigencia de los comprobantes emitidos por las MYPES a los clientes no es eficiente y eficaz lo que genera un grave perjuicio a la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

### 3.2.5.- “Análisis de la dimensión gastos del ejercicio económico”

**Figura 25**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*

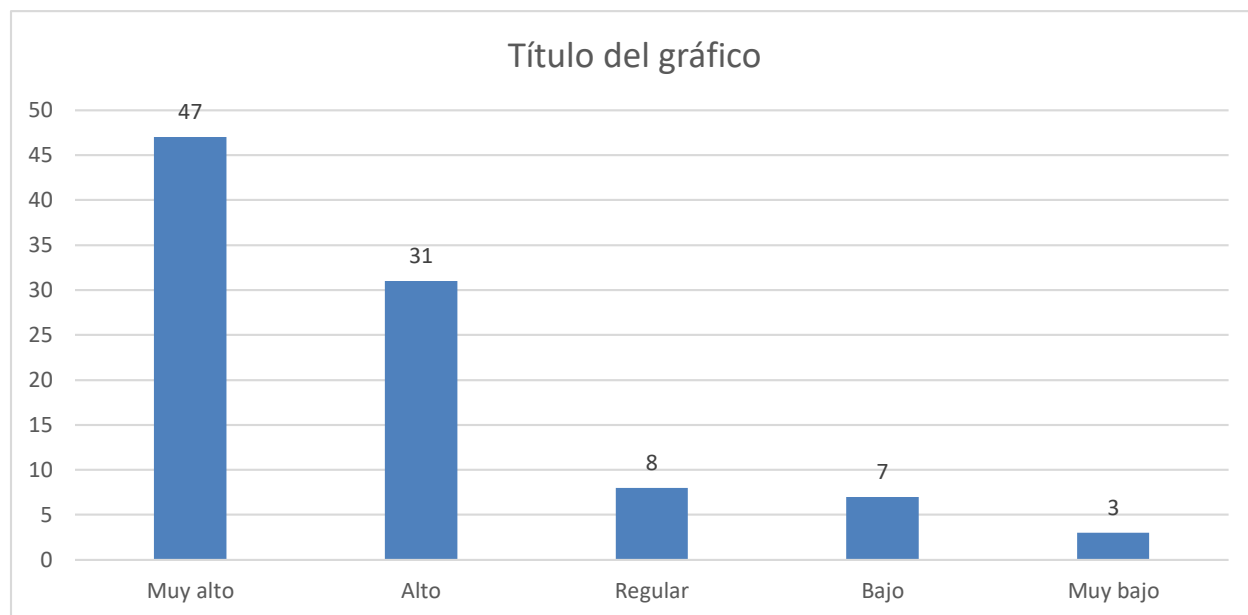


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 25, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta que realizan las MYPES formales en la localidad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 9% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 10% le dan una calificación de “Alto”, el 47% le dan una calificación de “Regular”, el 28% le dan una calificación de “Bajo” y el 2% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las MyPes formales en nuestra ciudad, los encuestados consideran que el plazo para el pago a cuenta es “Bajo” y por lo tanto es viable el plazo. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 75% de encuestados, manifiestan que el nivel del plazo para el pago a cuenta por parte de las MYPES es “Bajo”, es decir que consideran que es viable el plazo para el pago a cuenta, este resultado nos permite darnos cuenta que el plazo para el pago a cuenta de las MYPES no les genera ninguna preocupación, sin embargo no lo cumplen debido a esa actitud de resistencia al pago puntual de sus pagos, este resultado influyen de manera negativa en el Principio del devengado, el “Bajo” nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las MYPES no es eficiente y eficaz lo que genera un grave perjuicio a la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 26**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



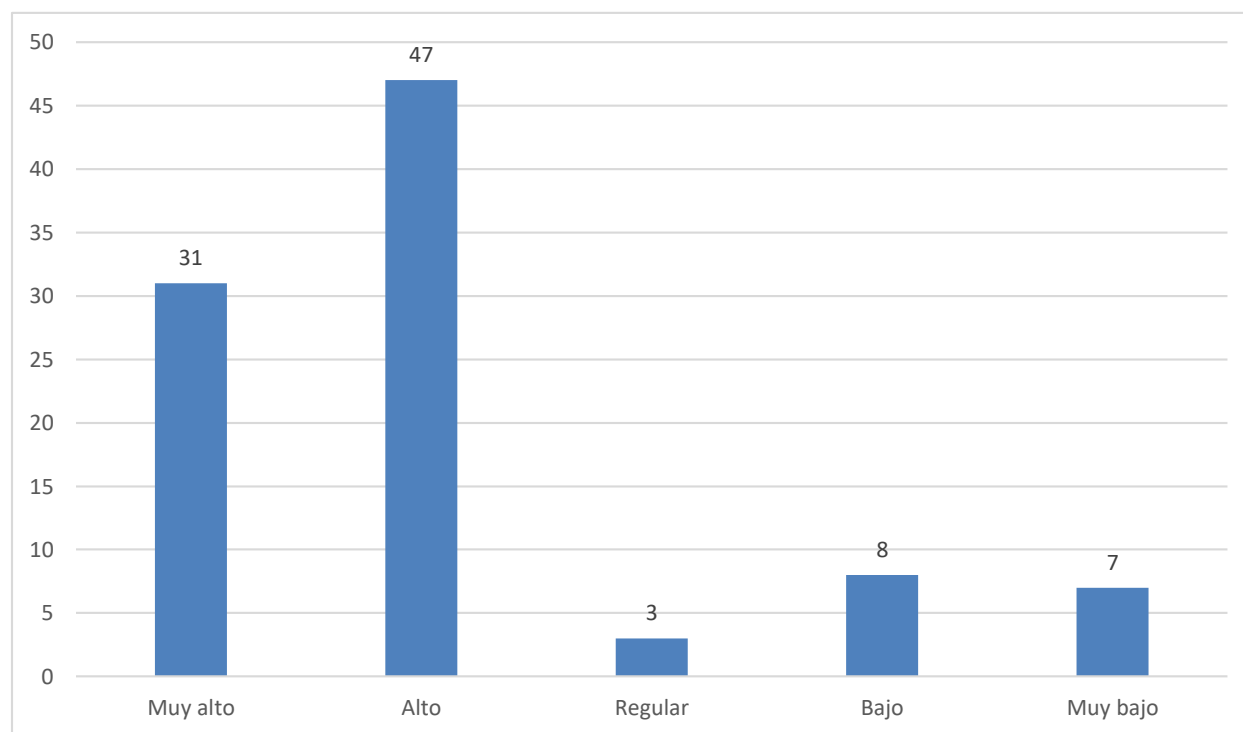
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 26, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 47% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 31% le dan una calificación de “Alto”, el 8% le dan una calificación de “Regular”, el 7% le dan una calificación de “Bajo” y el 3% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente por parte que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las MYPES de la localidad de Chiclayo, los encuestados consideran que existe la necesidad de reformular la Norma del Régimen MYPE para las MYPES. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos

darnos cuenta que el 78% de encuestados, manifiestan la necesidad de reformular la Norma del Régimen Tributario MYPE para las MYPES, es decir que consideran que hay que cambiar dicha norma si lo que se quiere es beneficiar en parte a las MYPES, este resultado nos permite darnos cuenta que existe preocupación en las MYPES de nuestra localidad de Chiclayo, este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Ato” de necesidad de reformular la Norma del Régimen Tributario MYPE para las MYPES genera un grave perjuicio a la situación económica de las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

**Figura 27**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de mejora de incentivos tributarios para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

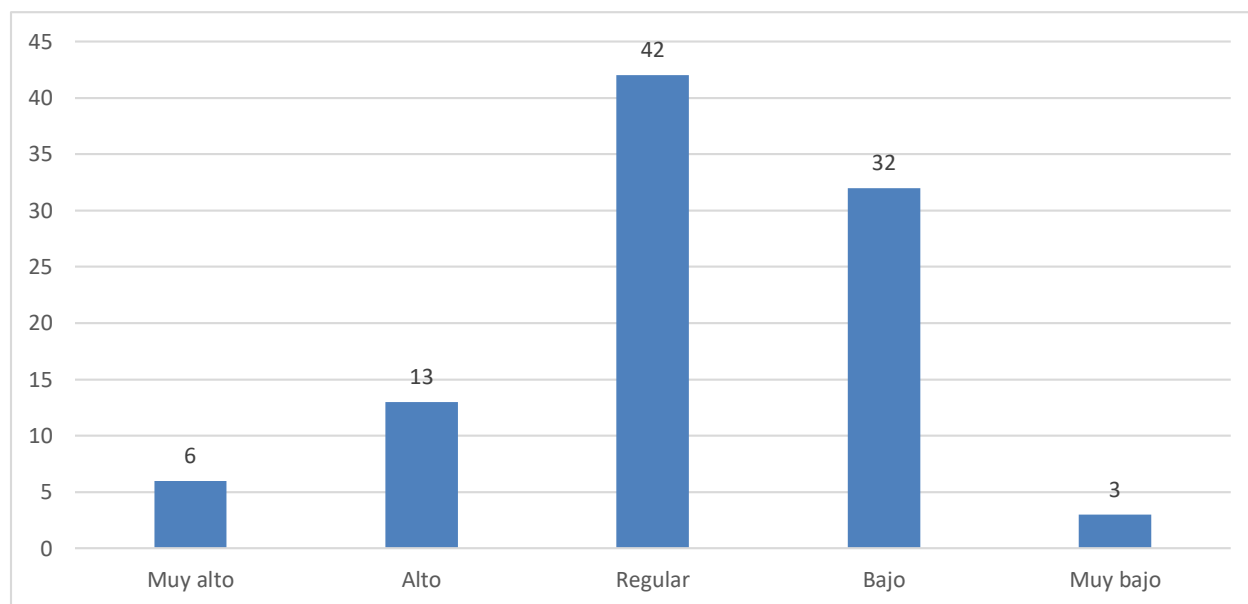
En la figura 27, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de mejora de incentivos tributarios para las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 31% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 47% le dan una calificación de “Alto”, el 3% le dan una calificación de “Regular”, el 8% le dan una calificación de “Bajo” y el 7% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso también la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de mejora de incentivos tributarios para las MYPES formales de nuestra ciudad de Chiclayo, los encuestados consideran que existe la necesidad de mejorar los incentivos tributarios a favor de las MYPES. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 78% de los encuestados Pequeños y Micro empresarios formales, manifiestan que existe necesidad de mejorar incentivos tributarios para que las MYPES se beneficien económicamente, es decir que consideran que hay que cambiar dicha norma para beneficiar MYPES, este resultado nos permite darnos cuenta que existe preocupación en las MYPES de nuestra localidad de Chiclayo, este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Alto” de necesidad de mejorar los incentivos tributarios les puede generar una mejora a la condición económica de las MYPES formales en la localidad de Chiclayo.



### 3.2.6.- “Análisis de la dimensión sanciones”

**Figura 28**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de verificación en el sentido de que si exige la totalidad de deberes formales para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



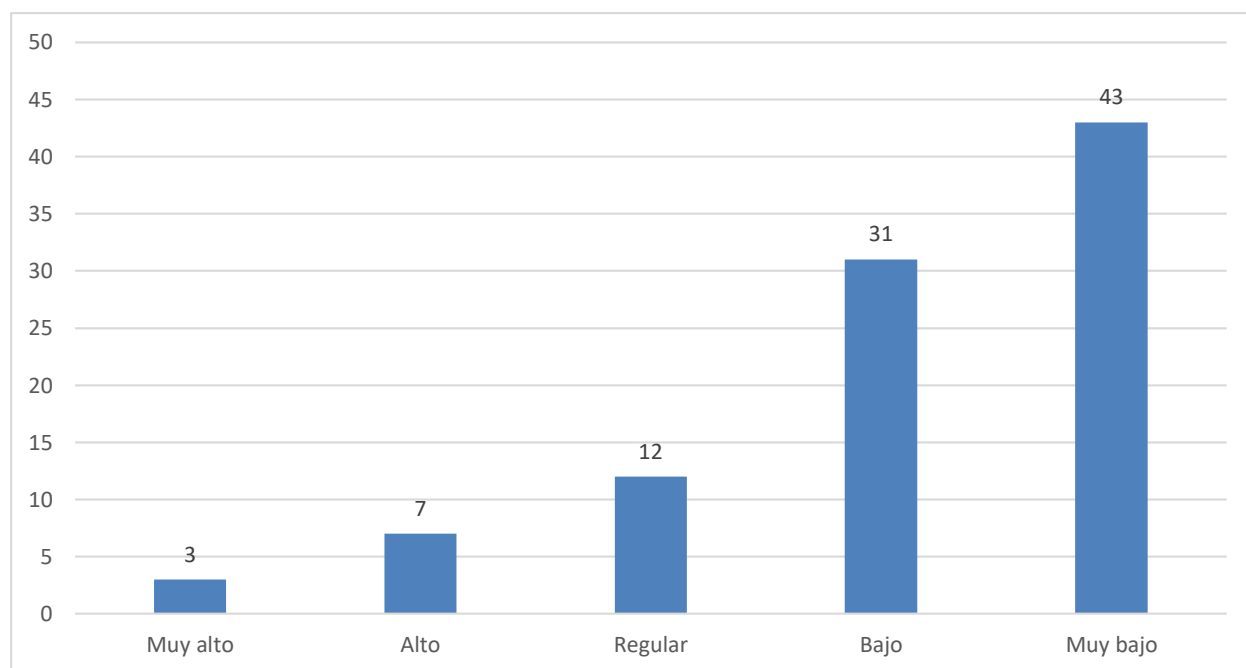
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 28., podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de verificación exigiendo la totalidad de deberes formales para las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 6% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 13% le dan una calificación de “Alto”, el 42% le dan una calificación de “Regular”, el 32% le dan una calificación de “Bajo” y el 3% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de verificación exigiendo la totalidad de deberes formales para las MyPes formales de nuestra ciudad de Chiclayo, los encuestados consideran que el nivel de verificación exigiendo la totalidad de deberes formales para las

MYPES es “Regular”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Regular” y “Bajo”, podemos darnos cuenta que el 74% de encuestados, manifiestan el nivel de verificación exigiendo la totalidad de deberes formales para las MYPES es “Regular”, este resultado muestra que a los encuestados no les preocupa la verificación, de alguna manera obtienen cierto beneficio con esta debilidad, este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Regular” de verificación puede generar una mejora en la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 29**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de constatación de diferencias por parte de la administración tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



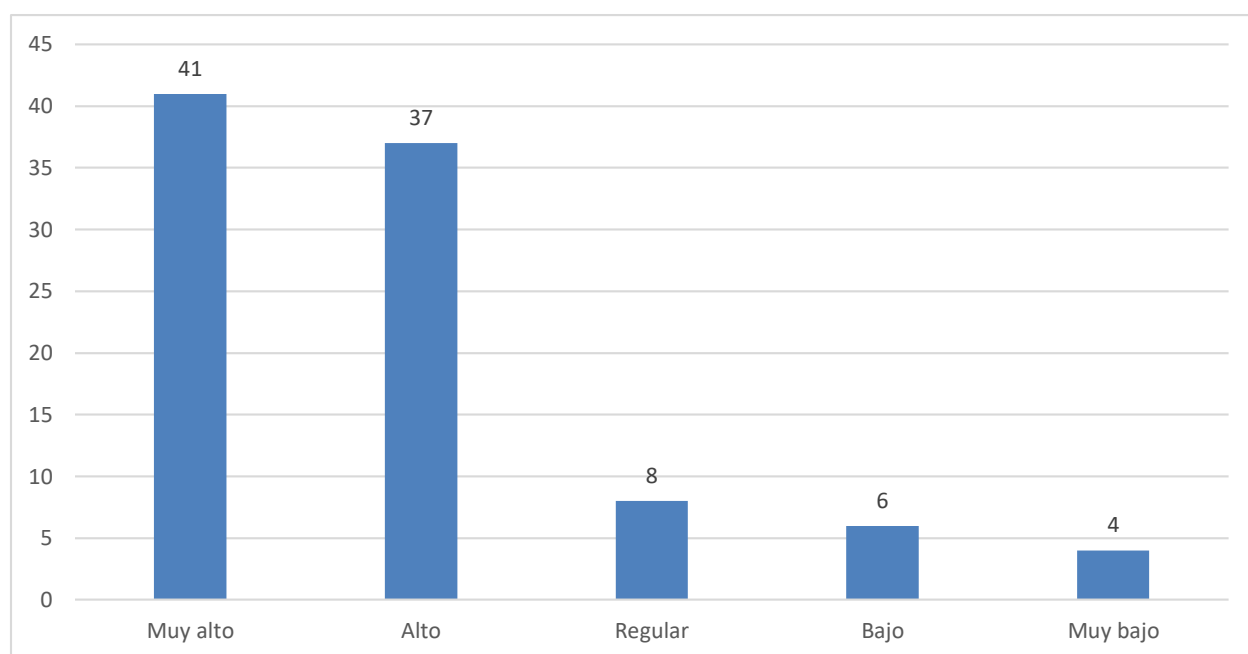
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 29, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de constatación de diferencias por parte de la Administración

Tributaria para las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 3% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 7% le dan una calificación de “Alto”, el 12% le dan una calificación de “Regular”, el 31% le dan una calificación de “Bajo” y el 43% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente que realiza los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de constatación de diferencias por parte de la Administración Tributaria para MYPES formales de nuestra localidad de Chiclayo, los encuestados consideran que el nivel de constatación de diferencias por parte de la Administración Tributaria para las MYPES es “Muy Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”, podemos darnos cuenta que el 74% de los encuestados Pequeños y Micros empresarios sensatos, manifiestan que el nivel de constatación de diferencias por parte de la Administración Tributaria para las MYPES formales es “Muy Bajo”, este resultado muestra que la Administración Tributaria tiene que realizar mejoras en este sentido si quiere lograr sus objetivos tributarios, los motivos son múltiples, sin embargo uno de ellos es la falta de personal para que cumpla esta función de verificación de diferencias, todo hace suponer que a los encuestados no les preocupa la constatación de diferencias, de alguna manera obtienen cierto beneficio con esta debilidad, este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Bajo” de constatación de diferencias puede generar una mejora en la condición económica de MYPES formales en la localidad de Chiclayo.

**Figura 30**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

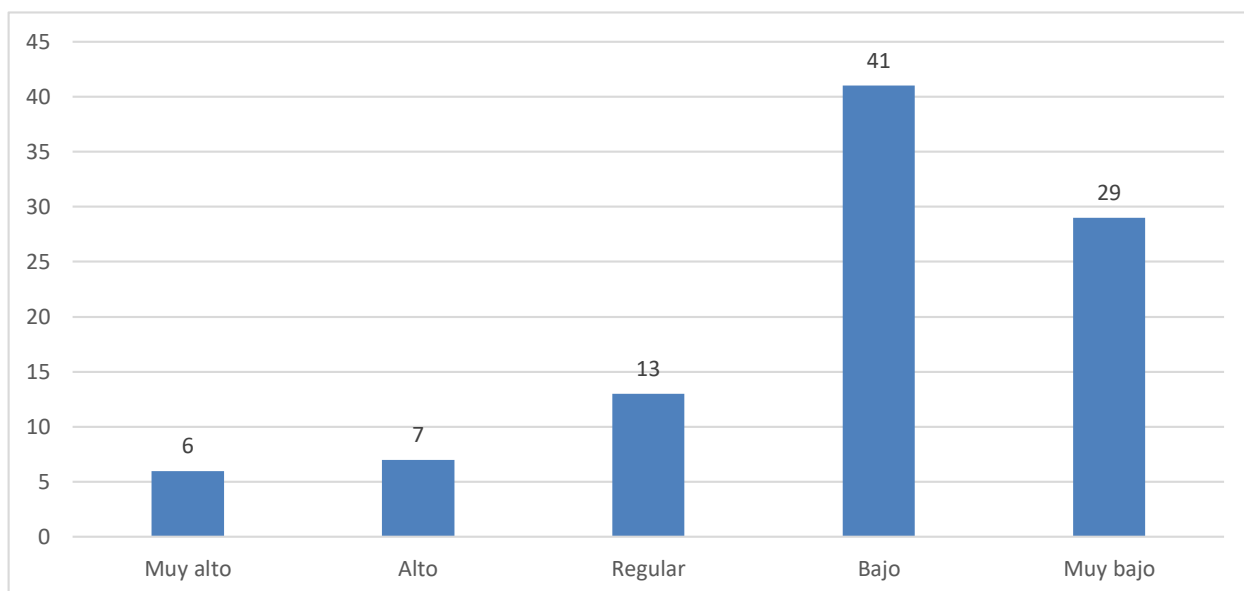
En la figura 30, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de perjuicio que generan las resoluciones expuestas por la Administración Tributaria en las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 41% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 37% le dan una calificación de “Alto”, el 8% le dan una calificación de “Regular”, el 6% le dan una calificación de “Bajo” y el 4% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente en los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de perjuicio que generan las resoluciones expuestas por la Administración Tributaria para MYPES formales de nuestra localidad de Chiclayo, los encuestados consideran el nivel de

perjuicio como “Muy Alto”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Muy Alto” y “Alto”, podemos darnos cuenta que el 78% de encuestados, manifiestan que el nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria en las MYPES formales es “Muy Alto”, este resultado muestra que la Administración Tributaria tiene que realizar mejoras en este sentido para no perjudicar a las MYPES de nuestra ciudad, los resultados supone que a los encuestados les preocupa muchísimo las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria, este resultado les genera perjuicio y por ende este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Alto” de las resoluciones expuestas por la Administración Tributaria no les genera mejora en la situación económica a las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo.

### 3.2.7.- “Análisis de la dimensión interés moratorio”

**Figura 31**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*

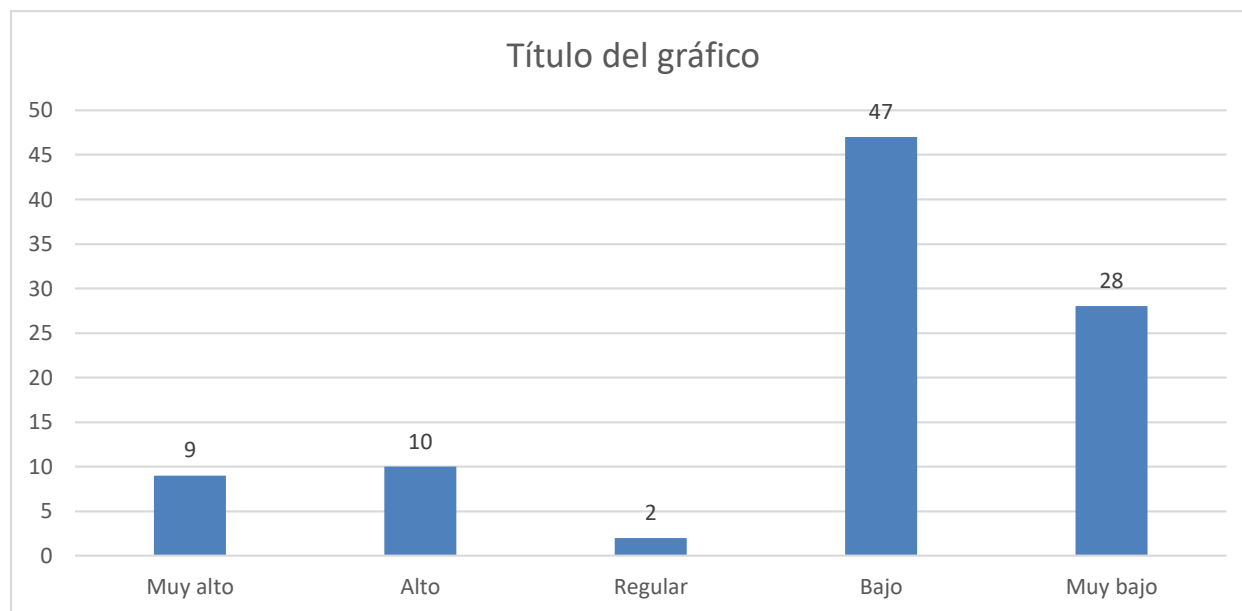


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 31, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 6% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 7% le dan una calificación de “Alto”, el 13% le dan una calificación de “Regular”, el 41% le dan una calificación de “Bajo” y el 29% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente en los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio para MYPES formales de nuestra localidad de Chiclayo, los encuestados consideran que el nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las MYPES es “Muy Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”, podemos darnos cuenta que el 70% de los encuestados Pequeños y Micro empresarios sensatos, manifiestan que el nivel de conocimiento en cómo se aplica el interés moratorio para las MYPES formales es “Muy Bajo”, este resultado muestra que la Administración Tributaria no capacita a los Micro y Pequeños empresarios para que conozcan cómo se aplica el interés moratorio y no caigan en él, este resultado perjudica a las MYPES de nuestra ciudad, por otro lado, los resultados suponen que a los encuestados no les preocupa de alguna manera tener conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario, este resultado les genera perjuicio y por ende este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Bajo” del nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio para las PYMES formales de la ciudad de Chiclayo no les genera una mejora en su situación económica.

**Figura 32**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de la tasa de interés moratorio en los créditos para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



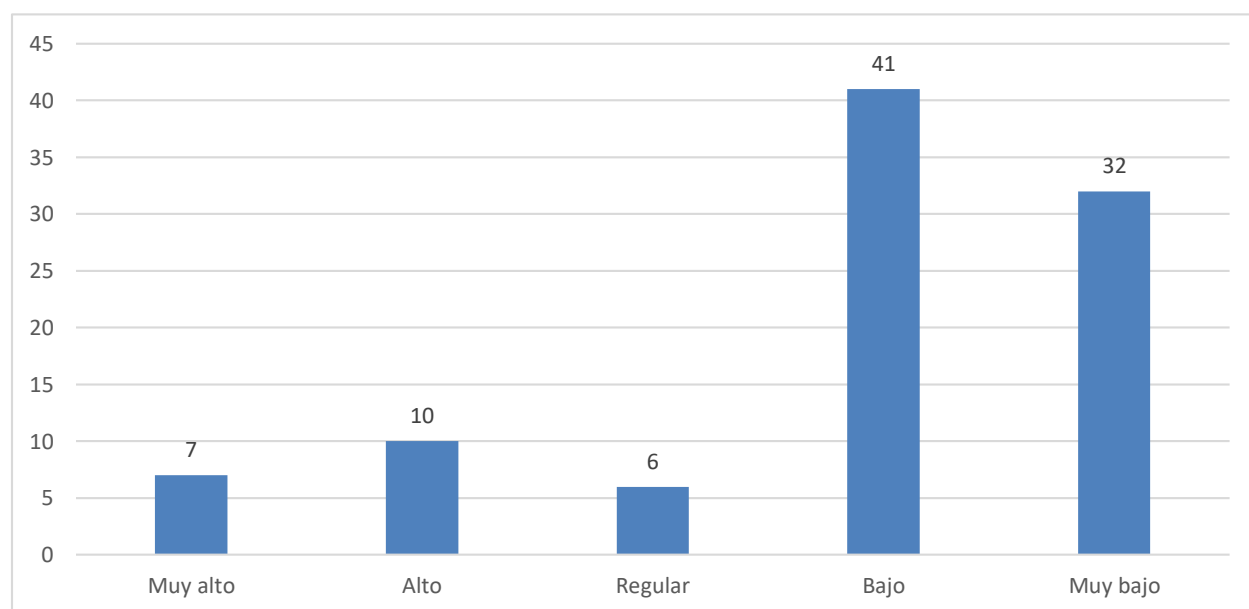
*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

En la figura 32, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de competencia de la tarifa de interés moratorio en los créditos para MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 9% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 10% le dan una calificación de “Alto”, el 2% le dan una calificación de “Regular”, el 47% le dan una calificación de “Bajo” y el 28% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de conocimiento de la tarifa adicional moratoria en los créditos para MYPES formales de nuestra ciudad de Chiclayo, los encuestados consideran el nivel de conocimiento de la tasa moratoria en los créditos para las PYPES es “Muy Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”,

podemos darnos cuenta que el 75% de los encuestados Pequeños y Micro empresarios sensatos, manifiestan el nivel de conocimiento de tasa moratoria en los créditos para las MYPES formales es “Muy Bajo”, este resultado muestra que la Administración Tributaria no capacita a los Pequeños y Micro empresarios para que conozcan cómo se halla la tarifa adicional moratoria en los créditos para no caer en él, este resultado perjudica a las MYPES de nuestra ciudad, por otro lado, los resultados suponen que a los encuestados no les preocupa de alguna manera conocer cómo se determina la tasa de interés moratorio en los créditos, este resultado les genera perjuicio y por ende este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Bajo” del nivel de conocimiento de cómo se halla la tarifa adicional moratoria en los créditos hacia las PYPES formales de la ciudad de Chiclayo no les genera una mejora en su situación económica.

**Figura 33**

*¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se determina la tasa de interés moratorio para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022



En la figura 33, podemos apreciar que los encuestados cuando se les pregunta ¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se halla la tarifa adicional moratoria hacia las MYPES formales en la ciudad de Chiclayo?, los encuestados manifiestan lo siguiente: el 7% le dan una calificación de “Muy Alto”, el 10% le dan una calificación de “Alto”, el 6% le dan una calificación de “Regular”, el 41% le dan una calificación de “Bajo” y el 32% le dan una calificación de “Muy Bajo”, en este caso la percepción es contundente que realizan los Pequeños y Micro empresarios formales sobre el nivel de conocimiento de cómo se halla la tarifa adicional moratoria hacia las MYPES formales de nuestra ciudad de Chiclayo, los encuestados consideran que el nivel de conocimiento de cómo se analiza la tasa moratoria para las MYPES formales es “Muy Bajo”. Entonces, si juntamos las calificaciones de “Bajo” y “Muy Bajo”, podemos darnos cuenta que el 73% de los encuestados Pequeños y Micro empresarios sensatos, manifiestan que el nivel de conocimiento de cómo se halla la tarifa adicional moratoria hacia las MYPES formales es “Muy Bajo”, este resultado muestra que la Administración Tributaria no capacita a los Micro y Pequeños empresarios para que conozcan cómo se determina la tarifa adicional moratoria y hacer que las MYPES no caigan en él, este resultado perjudica a las MYPES de nuestra ciudad, por otro lado, los resultados suponen que a los encuestados no les preocupa de alguna manera conocer cómo se determina la tasa de interés moratorio, este resultado les genera perjuicio y por ende este resultado influye de manera negativa en el Principio del devengado, el nivel “Muy Bajo” del nivel de conocimiento de cómo se obtiene la tarifa adicional moratoria hacia las PYMES formales de la ciudad de Chiclayo no les genera una mejora en su situación económica.

### 3.3.- Discusión de los Resultados.

Los resultados de la presente investigación coinciden con los resultados de Fuentes, F. & Villanueva, M. (2018), ya que en su trabajo de investigación cuyo título es “El principio de devengado y su influencia en el estado de resultados de la empresa SHALOM S.A.C.”, tuvo como propósito explicar los efectos que tiene la acción de no emplear apropiadamente este principio a la hora de contabilizar los intercambios económicos que realiza la compañía SHALOM S.A.C., siendo muy similar a la finalidad de nuestra investigación y por otro lado manifiestan que registrar de manera errada ciertos egresos ha ocasionado que la compañía no contenga Estados Financieros que muestren el diagnóstico real que atraviesa en un período determinado, de manera que se vuelve difícil en cuanto a este producto final al momento de tomar una decisión. Entonces en la presente investigación también se hace mención que, de no aplicarse adecuadamente este principio en las MYPES en la ciudad de Chiclayo, les genera un grave problema en la obtención de utilidades y de igual manera se refiere que el inventario de forma inapropiada en algunos egresos en el Estado de Resultados origina que las MYPES no puedan reflejar verdaderamente su situación económica. Finalmente, afirmamos que los resultados de no llevar a cabo los estados financieros tomando como base las normas y principios de contabilidad produce que los clientes de la información contable no puedan percatarse del futuro real de la compañía.

De igual manera los resultados de la presente investigación coinciden con los resultados de la investigación de Valverde. Fe. (2018), cuyo título es: “Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro, 2018”, dado que la investigación también tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el Principio de Devengado se relaciona con el Estado de Resultados de las Empresa de Consultorías

en Ingeniería del distrito de San Isidro 2018, de la investigación se pudo concluir que: a) A mayor magnitud de aplicación del Principio de Devengado, se podrá reflejar un cambio del Estado de Resultados, de acuerdo a la fórmula establecida se halló una correlación entre ambos constructos de estudio (Devengado y Estado de Resultados), b) Se determinó que al desconocerse el modo correcto de aplicar el Principio de Devengado en las compañías que realizan consultoría en Ingeniería, los resultados obtenidos al mes o anual serán defectuosos, debido al no cumplimiento de normas a nivel internacional como la NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias), de igual manera se coincide con la presente investigación, y c) y para el rubro de su compañía se tiene como deber tributario identificar y explicar todas las entradas obtenidas a la fecha, porque si no se realizan se procede a realizar multas a futuro que omitirían cifras verídicas conforme la gestión de trabajo, ya que dicha sanción origina pagos por infracciones según la LIR, conclusión que coincide con los hallazgos del presente estudio.

Los resultados del informe de Valle. K. (2022), en su tesis: “Implicancias del devengado en el estado de resultados de la empresa ROQUISA constructores S.A.C. enero – junio 2019”, también coinciden con los resultados de nuestra investigación, por cuanto mientras Valle hizo un estudio en la empresa ROQUISA Constructores SAC, nosotros hicimos un estudio en las MYPES de la ciudad de Chiclayo, dentro de las conclusiones también coincidimos en los siguiente: a) Que es importante que los documentos generados por el contexto financiero y económico empresarial se encuentren bien formulados y diseñados, el cual debe contemplar las normas contables como los principios contables que se aceptan de modo ordinario, normas de criterio internacional referente a contabilidad (NIC) y normas de criterio internacional a nivel financiero (NIIF, b) Se concluyó que de no hacer manifiesto el modo adecuado de efectuar el principio del Devengado incide de manera significativa en el Estado de Resultados de enero -

junio 2019, cuya utilidad (o pérdida) no sería confiable ni razonable. Las variables en ambas investigaciones son “devengado” y “el estado de resultados”.

Finalmente, nuestra investigación también coincide con los resultados de la investigación de Mendoza. Diego. (2021), en cuya tesis: “Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate – 2020”, por cuanto su investigación tuvo como propósito analizar la correspondencia que tiene el principio contable del devengado y el estado de resultados en la empresa Comercial Capa Blanca situada en Ate Vitarte, periodo contable 202 y en nuestro caso también se analiza la correspondencia que existe entre este principio y el estado de resultados pero, en las MYPES de la ciudad de Chiclayo, por otro lado se coincide en los siguiente: a) Se encontró que, de no dar cumplimiento con la ejecución de este principio contable, se origina una variación en el diseño de los estados financieros, específicamente en el estado de resultados integrales, b) El principio del devengado de la empresa, mantiene una correlación significativa de 48.7%, indicando un vínculo positivo medio, c) Se halló que a mejor uso y ejecución del principio de devengado la calidad de la información será mejor en el estado de resultados y d) La buena práctica del reconocimiento de egresos en su aprovisionamiento origina un estado de resultados más confiable. Las variables de estudio en ambos estudios fueron “devengado” y el “estado de resultados.

#### **Capítulo IV. Propuesta de mejora**

La presente investigación tiene por objetivo dar a conocer las consecuencias que puede tener el hecho de aplicar el Principio del Devengado al momento de contabilizar las transacciones económicas en las que incurren las MYPES, ya que el registro en forma oportuna de algunas ventas al crédito ha originado que la empresa cuente con Estados Financieros que no reflejan la verdadera situación en la que se encuentra la empresa a una fecha determinada, de allí que la toma de decisiones en base a este informe final se torna difícil saber sus resultados reales., no obstante, se han podido detectar en estas empresas que se distorsiona la información plasmada en el Estado de Resultados, trayendo como consecuencia la toma de decisiones poco acertada por parte de la mayoría de los usuarios de la información contable. Asimismo, observamos que las consecuencias de realizar nuestros estados financieros basándonos en principios y normas contables origina que los usuarios de la información contable no puedan prever sobre la situación real de la empresa a futuro.

A la fecha, ha pasado más de cuatro años desde que se publicó en el Diario Oficial El Peruano el Decreto Legislativo N° 1425 (publicado el 13 de setiembre de 2018 y vigente a partir del 1 de enero de 2019), que modificó el artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta y reguló por primera vez en la aludida Ley, el principio del devengado tributario y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos para los generadores de rentas de tercera categoría, así como su tratamiento en la deducción de los gastos empresariales. Sobre el particular, resulta pertinente mencionar que antes de su incorporación en la Ley del Impuesto a la Renta, se suscitaron posiciones a favor y en contra de su regulación en la norma tributaria y que el definirlo en la ley tributaria podría originar un tratamiento diferenciado en el ámbito contable y tributario generando confusión en los operadores económicos, y de lado, la posición a favor de establecer

el devengado tributario en la Ley del Impuesto a la Renta, se sustentaba en la necesidad de contar con un conocimiento más claro de dicho principio, ante la variedad de criterios vertidos, por parte de la Administración Tributaria, Tribunal Fiscal y la Corte Suprema de la República, ya que en muchos casos, no resultaban uniformes y ello atentaba contra la seguridad jurídica de los contribuyentes, sin embargo, en relación a la aludida distorsión que podría generarse entre la aplicación del devengado tributario previsto actualmente en el artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta, y el devengado contable regulado en la Norma Internacional de Información Financiera-NIIF 15, debemos hacer mención que de acuerdo a lo previsto en la Norma IX del Título Preliminar del Código Tributario, en lo no previsto en las normas tributaria, podrán aplicarse normas distintas a las tributarias siempre que no se les opongan ni las desnaturalicen, en consecuencia,

Asimismo, atendiendo a la preocupación de los agentes económicos, en la denominada reforma tributaria realizada sobre los últimos meses del año 2018, se emitieron diversos Decretos Legislativos que modificaron diversas normas tributarias, entre ellas, la Ley del Impuesto a la Renta, para establecer mediante el Decreto Legislativo N° 1425, el tratamiento del devengado tributario en las diversas operaciones que realicen los contribuyentes en un determinado ejercicio fiscal.

También el IGV JUSTO, trata de solucionar el problema que enfrentan los Microempresarios de la ciudad de Chiclayo, pero cuando venden al crédito sus productos o servicios se presenta un vacío en la ley porque cuando venden a grandes empresas o al Estado, estos pagan sus facturas después de seis o hasta doce meses de realizada la operación, generando un grave problema de liquidez, en este escenario es prácticamente imposible que un microempresario pueda desarrollarse.

Por estas consideraciones somos de opinión que el artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta debe indicar que cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se producirá en el futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra. Asimismo, este artículo debe indicar que el Estado de Resultados debe mostrar solo lo percibido en efectivo en el periodo económico sin considerar lo devengado para efectos tributarios, o para efectos de participación de los Trabajadores.

Asimismo, debe modificarse la Ley del Impuesto General a las Ventas en lo que respecta a determinar el impuesto mensual a pagar, considerando solo lo percibido en efectivo.

Este aporte debe ser considerado por la Administración Tributaria y corregir el artículo 57 de la Ley del impuesto a la Renta. Y modificar el articulado correspondiente al pago mensual de la Ley del Impuesto General a las Ventas.

## Conclusiones

1.- La aplicación del principio del devengado afecta directamente las utilidades de la MYPES formales de la ciudad de Chiclayo durante el periodo 2018-2019.

2.- La aplicación del devengado contable y el devengado tributario afecta directamente las utilidades de las MYPES formales de la ciudad de Chiclayo periodo 2018-2019.

3.- La aplicación del devengado tributario si tiene un impacto directo sobre la utilidad la misma que se muestra en el estado de resultados integrales de las MYPES formales de la ciudad de Chiclayo ejercicio 2018-2019.

4.- El impacto de la aplicación del Decreto Legislativo N° 1524 que aprueba el devengado tributario emitido por el ejecutivo por delegación del Congreso y promulgada el 13 de setiembre del 2018, comparativamente con el devengado contable, si influye de manera directa el aspecto económico y financiero en los Resultados de las MYPES de Chiclayo ejercicio 2018- 2019.



### **Recomendaciones**

1.- Los impuestos son un tema de suma importancia económica para un país, el nuestro tiene permanentemente que hacer fiscalizaciones a las MYPES por la omisión al pago, por lo que es necesario la modificación del “IGV JUSTO” que en la práctica no brinda ningún Beneficio Contable ni Tributario a las Micro y Pequeñas Empresas.

2.- Se debe tener en cuenta la aplicación de los tributos en la manera como se realiza el pago según la NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS y sus implicancias Tributarias en el Impuesto a la Renta a pagar en el Periodo, sea el justo y no perjudique a las MYPES, con Diferencias Temporales y Permanentes.

3.- La mayor cantidad de empresas de nuestro país son las MYPES, por lo que es necesario dictar una normatividad especial, para que no hagan pagos a cuenta del Impuesto a la Renta y no paguen la tasa del 29.5 % de impuesto, que no es ningún beneficio para este tipo empresarial.

### Bibliografía

- Alva, E. (2018). La desnaturalización del impuesto general a las ventas y su efecto en la liquidez de las empresas importadoras de plástico de Lima Metropolitana. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima Metropolitana.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación: Serie integral por competencias*. México: Grupo Editorial Patria.
- Baptista, P, Fernández, C. & Hernández, R. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Carrillo. Miguel Ángel. (2019), en su artículo científico cuyo título es: “El devengado tributario. Algunas reflexiones a un año de su regulación en la Ley del Impuesto a la Renta”- Publicado en LP “Pasión por el derecho”. [www. redacion@pderecho.pe](http://www.redacion@pderecho.pe)
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (21 de marzo de 2017). Obtenido de [https://www.ciat.org/los-principios-de-equidad-capacidad-contributiva-e-igualdad-breve- síntesis-conceptual/](https://www.ciat.org/los-principios-de-equidad-capacidad-contributiva-e-igualdad-breve-síntesis-conceptual/)
- Código Tributario Peruano. (3 de agosto de 2021). Obtenido de [https://www.oas.org/jurídico/pdfs/mesicic3\\_per\\_trib\\_df](https://www.oas.org/jurídico/pdfs/mesicic3_per_trib_df)
- Fuentes Burga, Flor Lucelina & Villanueva Rodríguez, Miluska. (2018). Tesis: “El principio de devengado y su influencia en el estado de resultados de la empresa SHALOM S.A.C.”, ubicada en el centro de Lima, 2016”. Universidad Peruana De Las Américas. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima-Perú
- Grupo Verona. (21 de enero de 2020). Obtenido de <https://www.grupoverona.pe/definicion-del-principio-del-devengado/>

Mendoza Falconi, Diego Teófilo. (2021). Tesis: Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate – 2020. Universidad Cesar Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad. Lima – Perú

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/826-ef/file>

Mogollón, M. (2018). El plazo que emplea SUNAT para resolver solicitudes de devolución del saldo a favor del exportador ingresadas por las empresas exportadoras de productos hidrobiológicos en Piura. *Tesis para optar el título de Abogado*. Universidad Nacional de Piura, Piura.

Ortiz, F. (2019). Mecanismos de percepción generados por la administración tributaria y su incidencia en los contribuyentes acogidos al Nuevo Régimen Único Simplificado en Lima Metropolitana 2015- 2016. *Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria empresarial y fiscal*. Universidad San Martín de Porres, Lima.

Panez, Chacaliaza & Asociados y Panez & Faesa. (2020), en su investigación cuyo título es ¿Qué es el estado de resultados y sus objetivos?, publicado en La red RSM es administrada por RSM International Limited. 26 de February 2020. 50 Cannon Street. London, EC4N 6JJ. San Borja 15037 – Perú.

Proyecto de Ley de prórroga del pago de IGV para la micro y pequeña empresa. (11 de agosto de 2016). Obtenido de:

[https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/PL00017\\_20160811.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL00017_20160811.pdf)

- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Málaga: Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Robles, C. (14 de setiembre de 2008). *Los principios constitucionales tributarios*. Obtenido de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/09/14/los-principios-constitucionales-tributarios/>
- Robles, J. (26 de marzo de 2022). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/511487751/Principio>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera. (25 de enero de 2022). Obtenido de: <https://orientacion.sunat.gob.pe/regimen-de-detracciones-del-igv---empresas>
- Tirado, J. (201). Principio de proporcionalidad y sanciones administrativas en la jurisprudencia constitucional. *Tesis para optar el grado de Maestro*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- Valverde Felipe, Joseph Alex. Tesis: “Principio de Devengado y el Estado de Resultados de las Empresas de Consultoría en Ingeniería del Distrito de San Isidro, 2018”. Universidad Cesar Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Académico de Contabilidad. Lima – Perú.
- Valle Peche, Karoll Katherine. (2022). Tesis: “Implicancias del devengado en el estado de resultados de la empresa ROQUISA constructores S.A.C. enero – junio 2019”. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Trujillo – Perú.
- Zapata, D. (2015). Hipótesis de incidencia tributaria. *In Crescendo Institucional*, 104.

## Anexos

### Encuesta

Autor: CPC. Ronald Demetrio Villalobos Jibaja

<b>I.- ESTADO DE RESULTADOS</b>	Muy Alto	Alto	Regular	Bajo	Muy Bajo
<b>UTILIDADES</b>					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados?					
<b>PERDIDAS</b>					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos?					
<b>CONFISCATORIO</b>					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted a la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted a los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos?					
<b>INTERES MORATORIO</b>					
¿Qué calificación le da usted al pago del interés moratorio por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted al cálculo automático de los intereses moratorios de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
¿Qué calificación le da usted a la conciencia tributaria por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo?					
<b>II.- PRINCIPIO DEL DEVENGADO</b>	Muy Alto	Alto	Regular	Bajo	Muy Bajo
<b>VENTAS AL CONTADO</b>					
¿Qué calificación le da usted al favorecimiento de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de las ventas al contado?					
¿Qué calificación le da usted al proceso de capacitación para las ventas al contado en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					

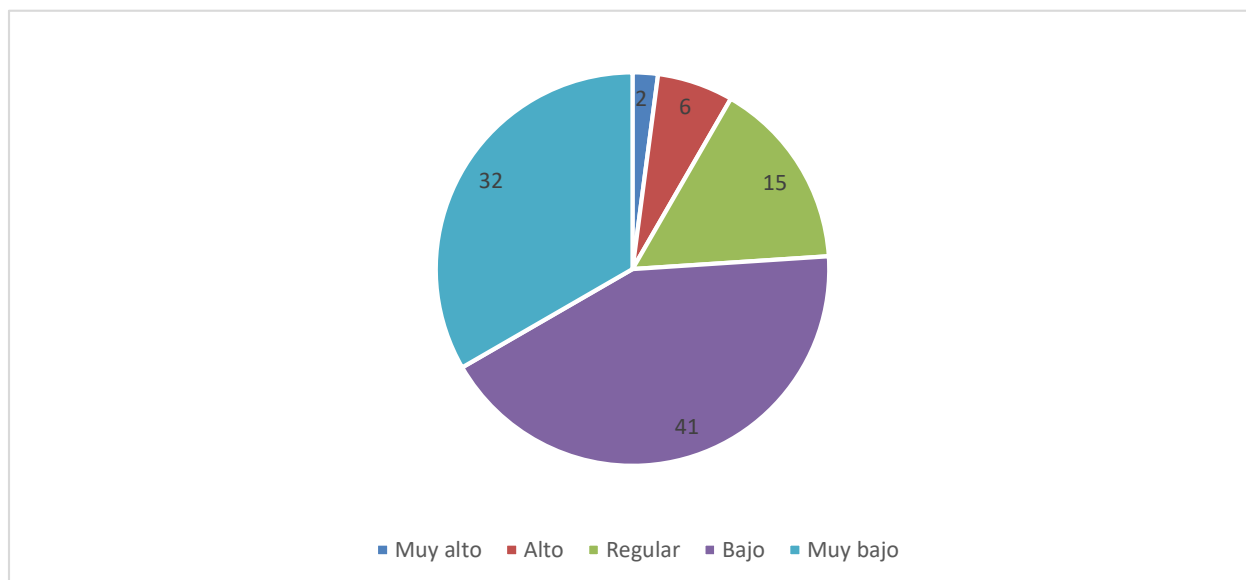
¿Qué calificación le da usted al beneficio de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de vender al contado?					
<b>VENTAS AL CREDITO</b>					
¿Qué calificación le da usted al favorecimiento como consecuencia de las ventas al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted a la obligación de vender al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de justicia de los impuestos en nuestro país?					
<b>COBRO</b>					
¿Qué calificación le da usted al nivel de personal que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, para que realicen el cobro?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de cobro personal de los clientes que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
<b>PAGOS</b>					
¿Qué calificación le da usted al nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de denuncia de los clientes por no pagar puntualmente a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
<b>GASTOS DEL EJERCICIO ECONOMICO</b>					
¿Qué calificación le da usted al nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de mejora de incentivos tributarios para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
<b>SANCIONES</b>					
¿Qué calificación le da usted al nivel de verificación en el sentido de que si exige la totalidad de deberes formales para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de constatación de diferencias por parte de la administración tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					

¿Qué calificación le da usted al nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
<b>INTERES MORATORIO</b>					
¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de la tasa de interés moratorio en los créditos para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					
¿Qué calificación le da usted al nivel de conocimiento de cómo se determina la tasa de interés moratorio para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?					

*Nota:* Encuesta elaborada por el autor.

### Figura 34

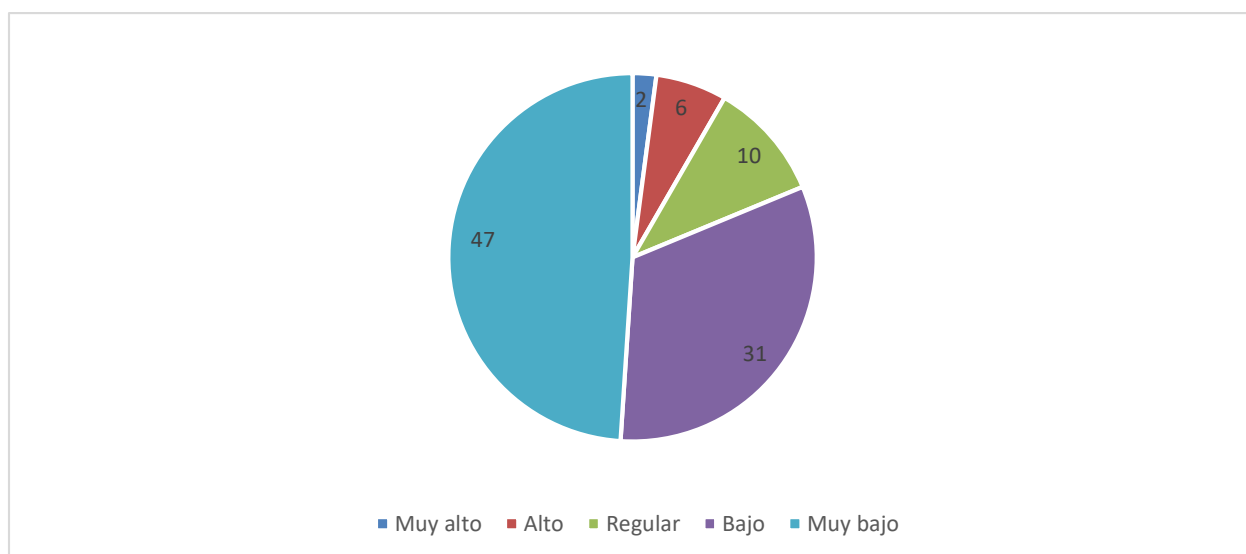
*Sobre la obtención de utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

### Figura 35

*Sobre la obtención de utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo*

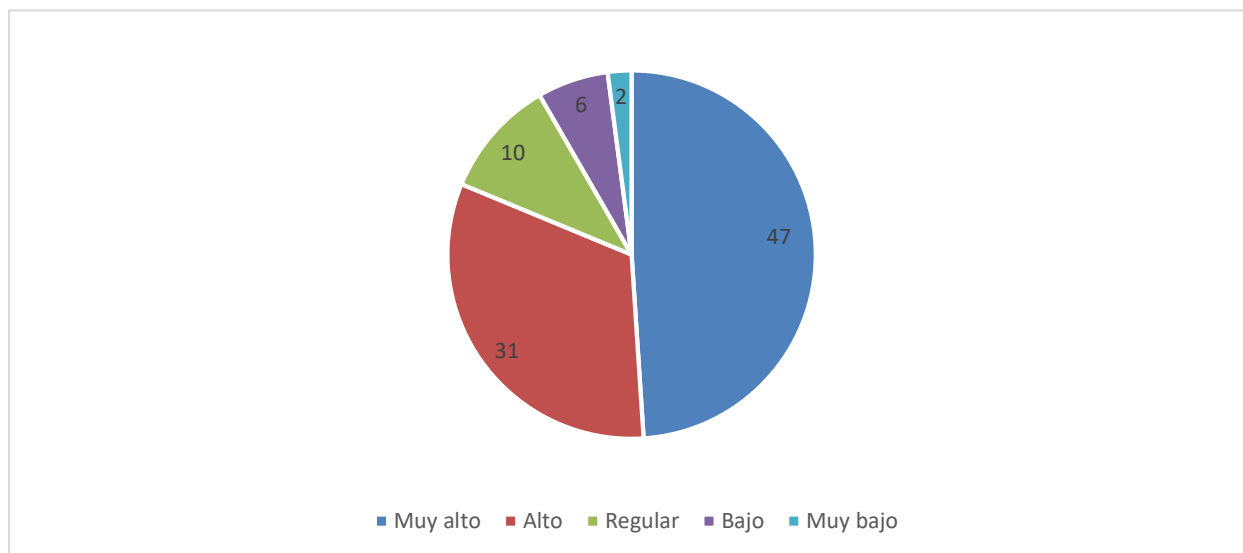


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022



**Figura 36**

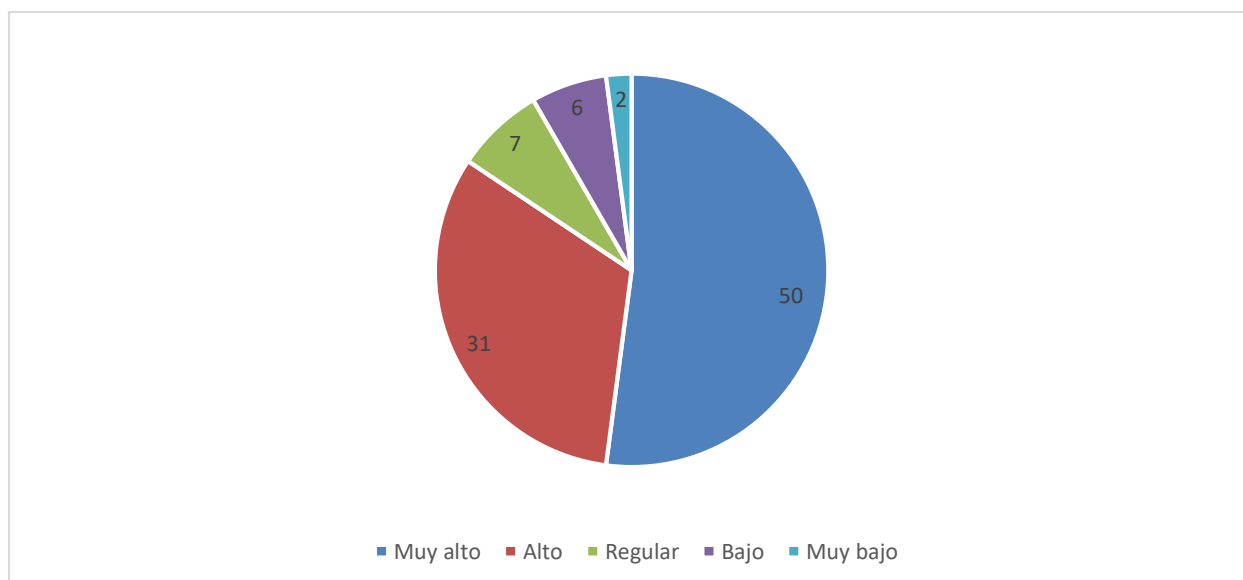
*Sobre los resultados negativos obtenidos como consecuencia de los devengados*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 37**

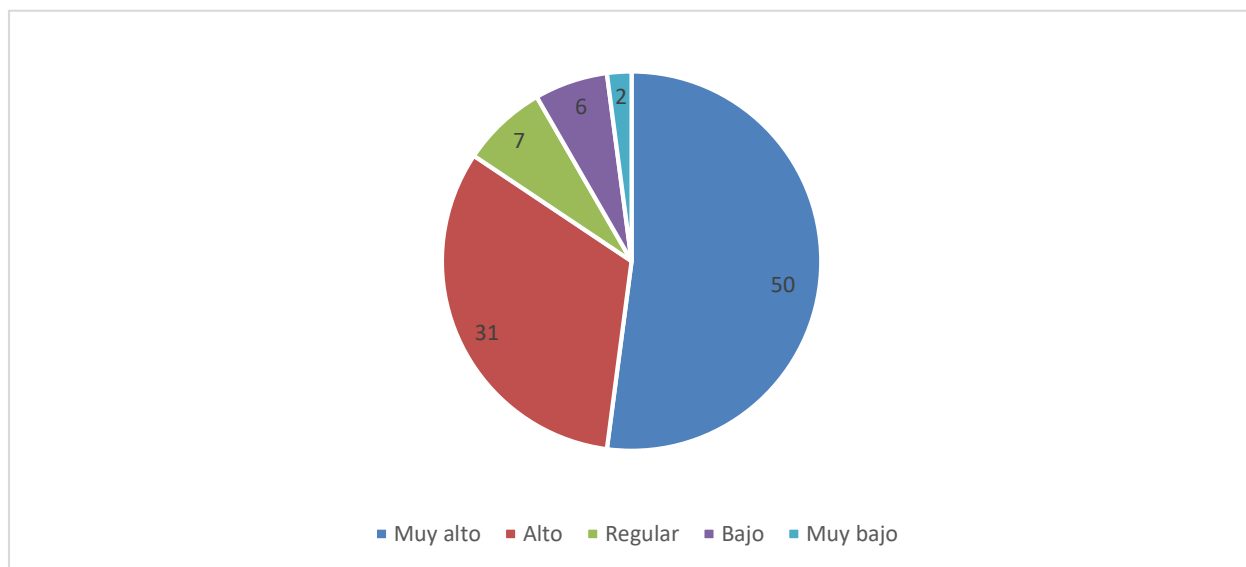
*Sobre la obtención de pérdidas en las utilidades de las Micro empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 38**

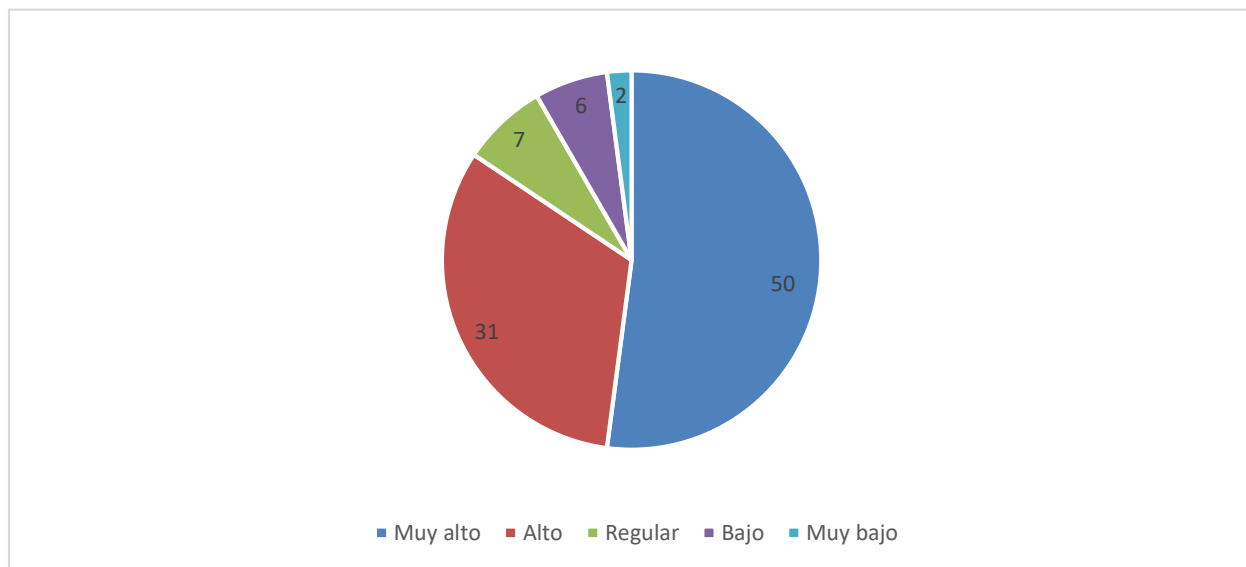
*Sobre la obtención de pérdidas en las utilidades de las Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 39**

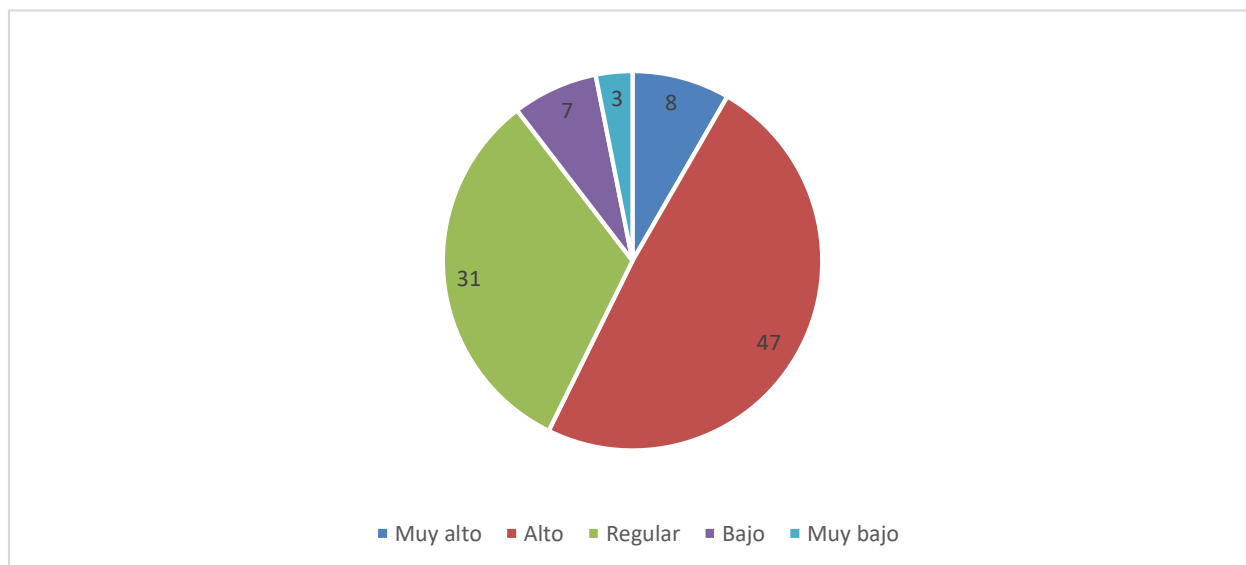
*Sobre los resultados negativos obtenidos como consecuencia del atraso en los pagos*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 40**

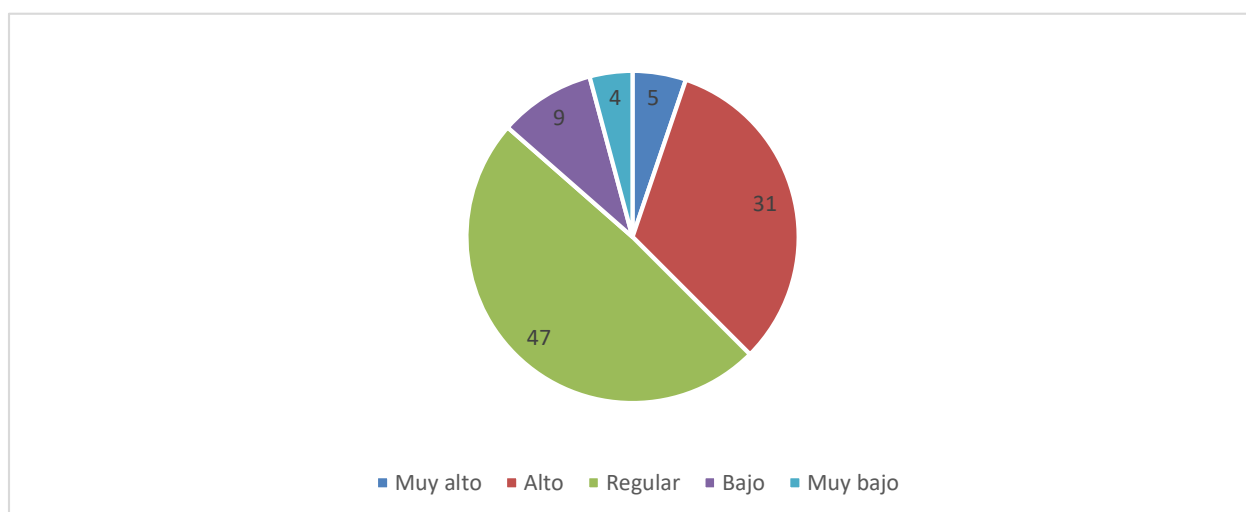
*Sobre el impacto cobrado a las Micro empresas de la ciudad de Chiclayo como resultado de la confiscación durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 41**

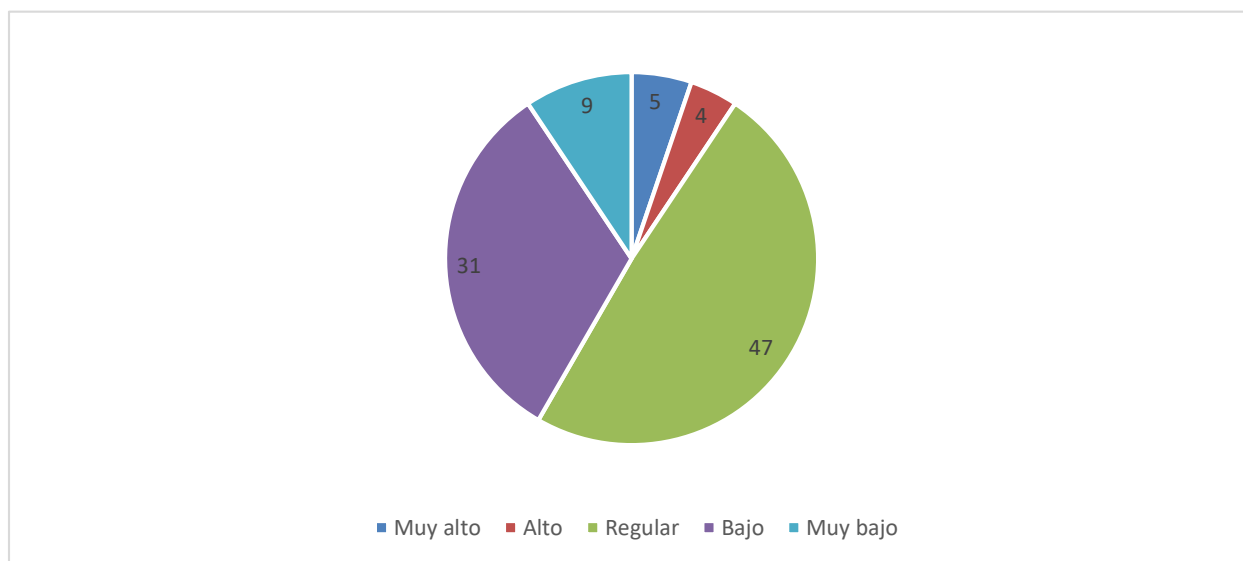
*Sobre la emisión de cartas inductivas para evitar la confiscación de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 42**

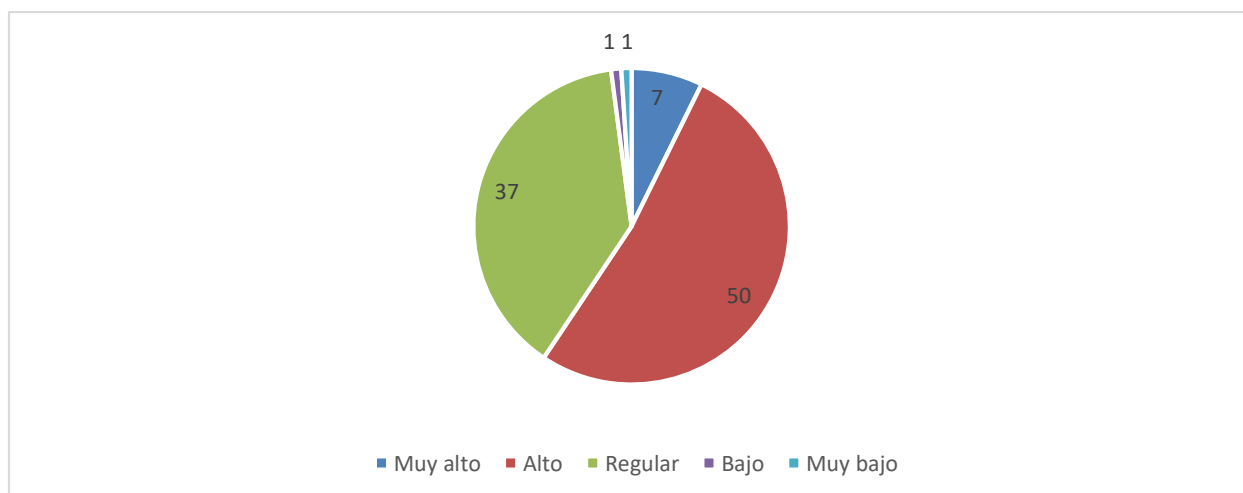
*Sobre el cierre de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Chiclayo como consecuencia de los embargos*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 43**

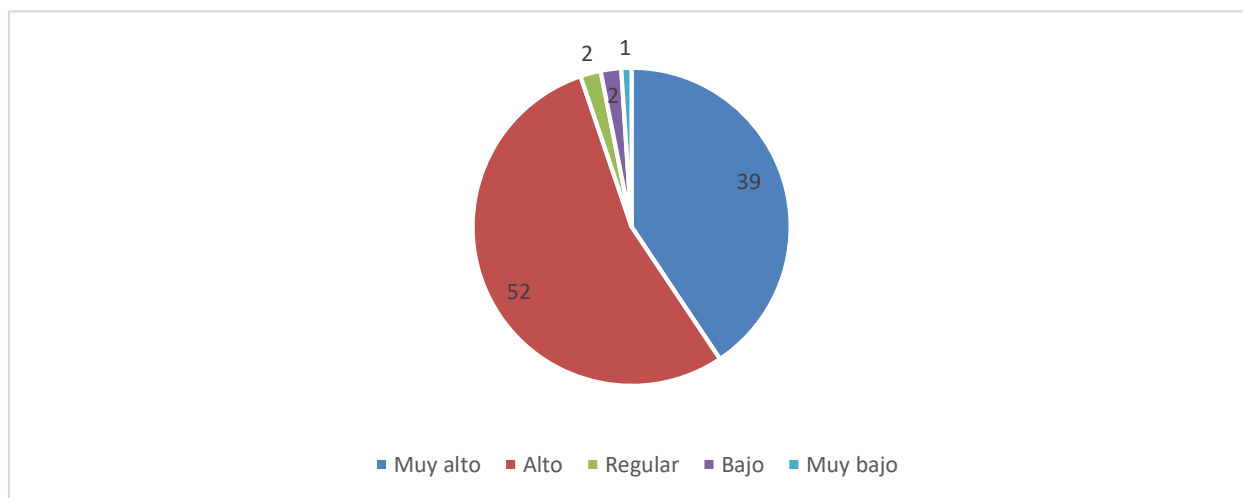
*Sobre el pago del interés moratorio por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 44**

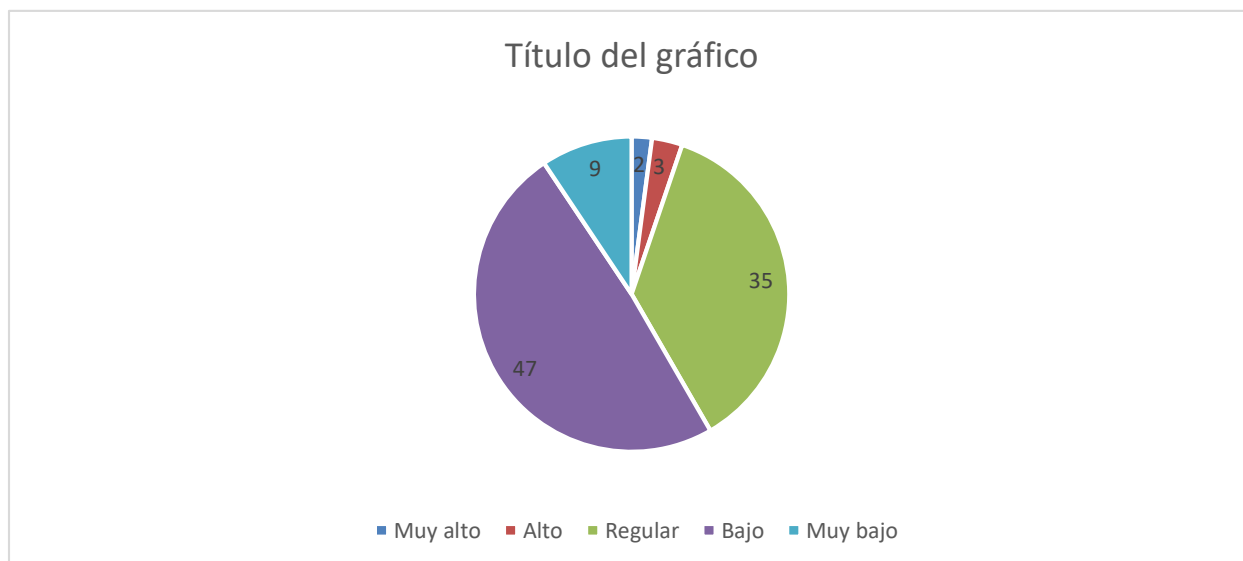
*Sobre el cálculo automático de los intereses moratorios de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 45**

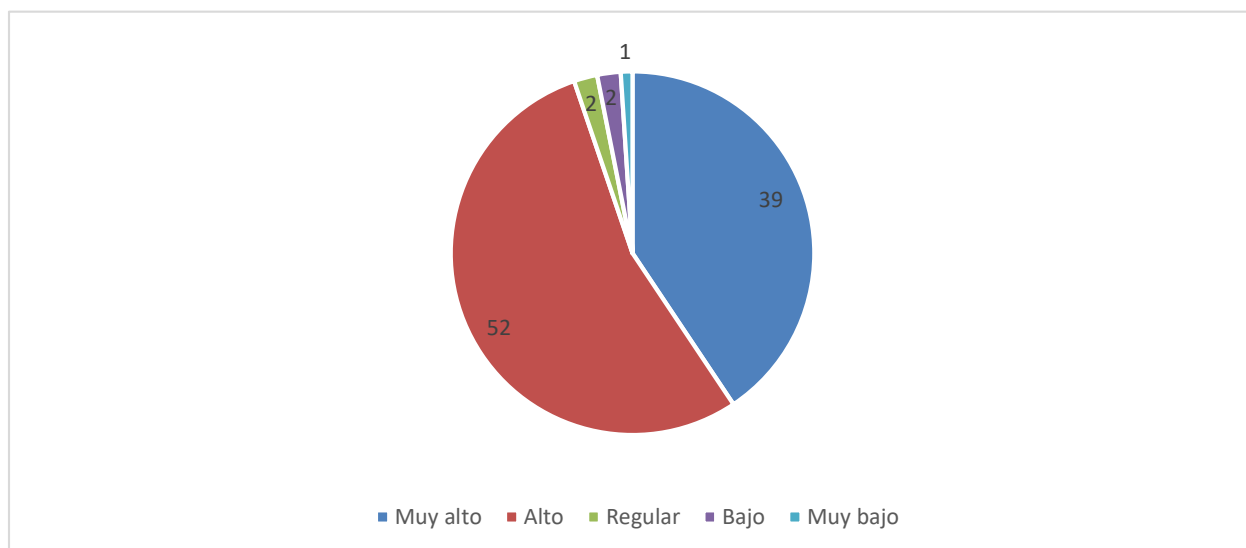
*Sobre la conciencia tributaria por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo durante el periodo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 46**

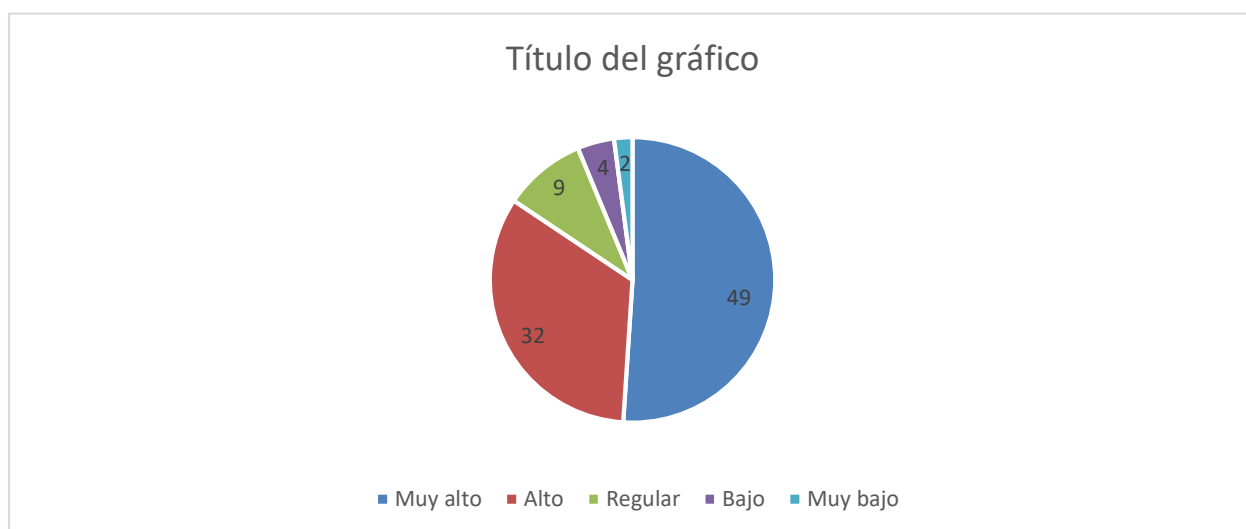
*Sobre el favorecimiento de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de las ventas al contado*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 47**

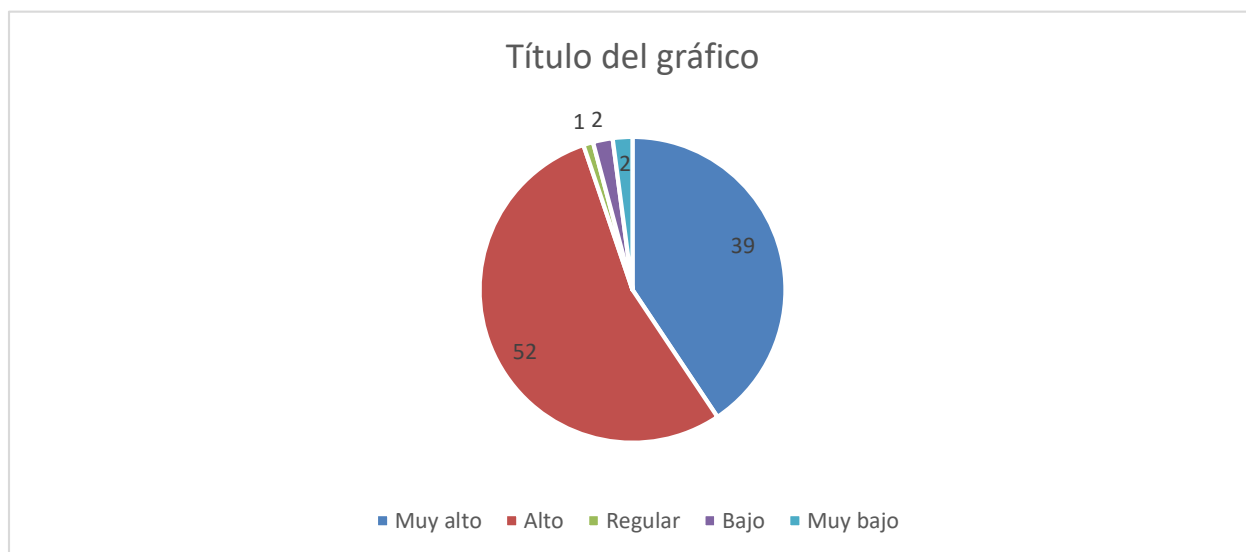
*¿Sobre el proceso de capacitación para las ventas al contado en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo?*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 48**

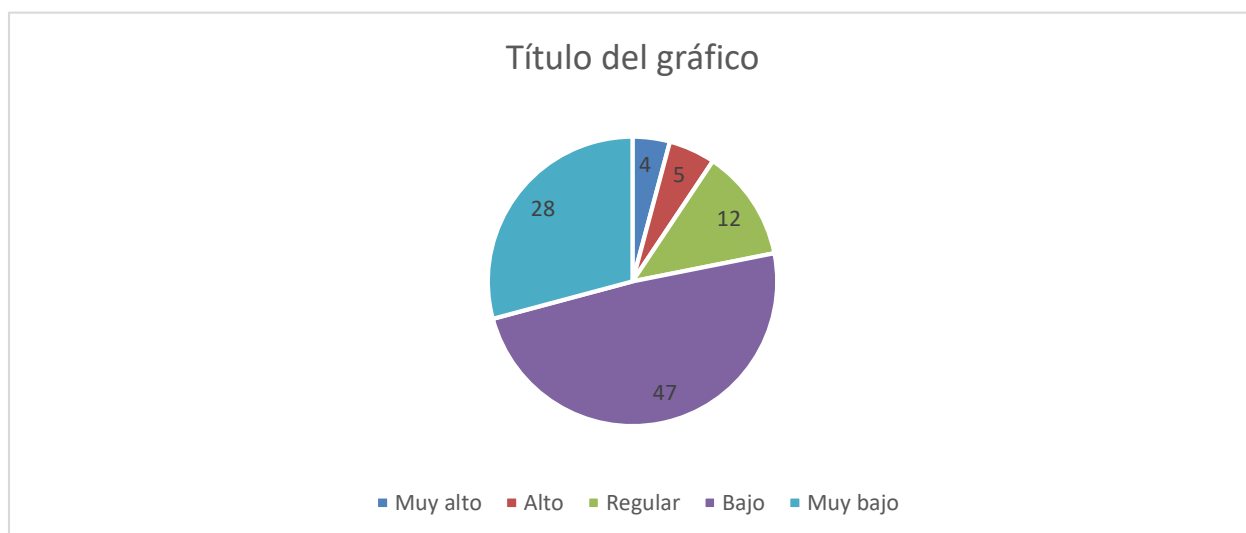
*Sobre el beneficio de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, como consecuencia de vender al contado*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 49**

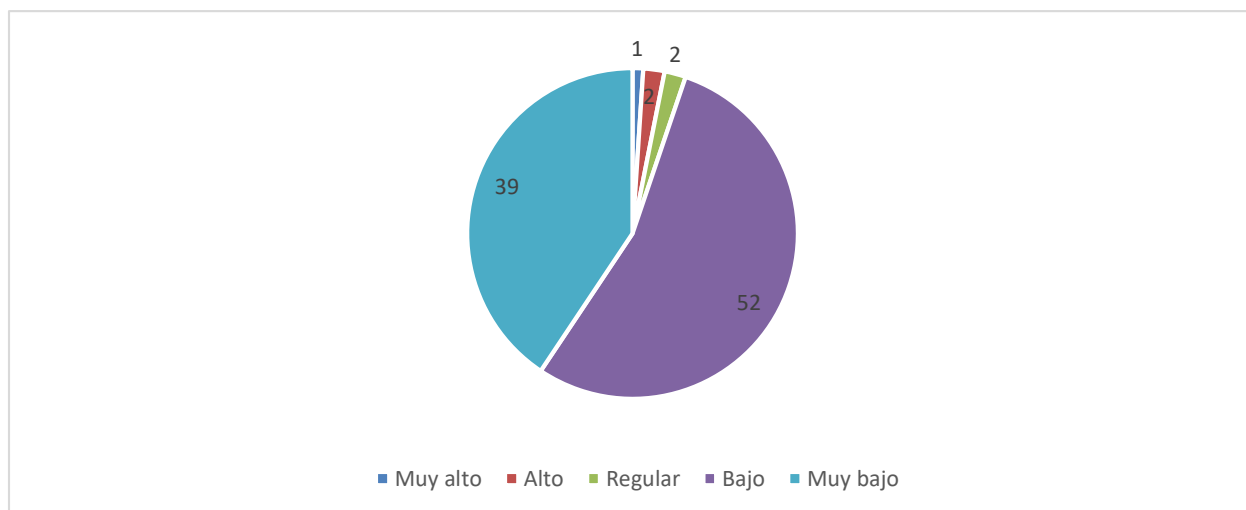
*Sobre el favorecimiento como consecuencia de las ventas al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

### Figura 50

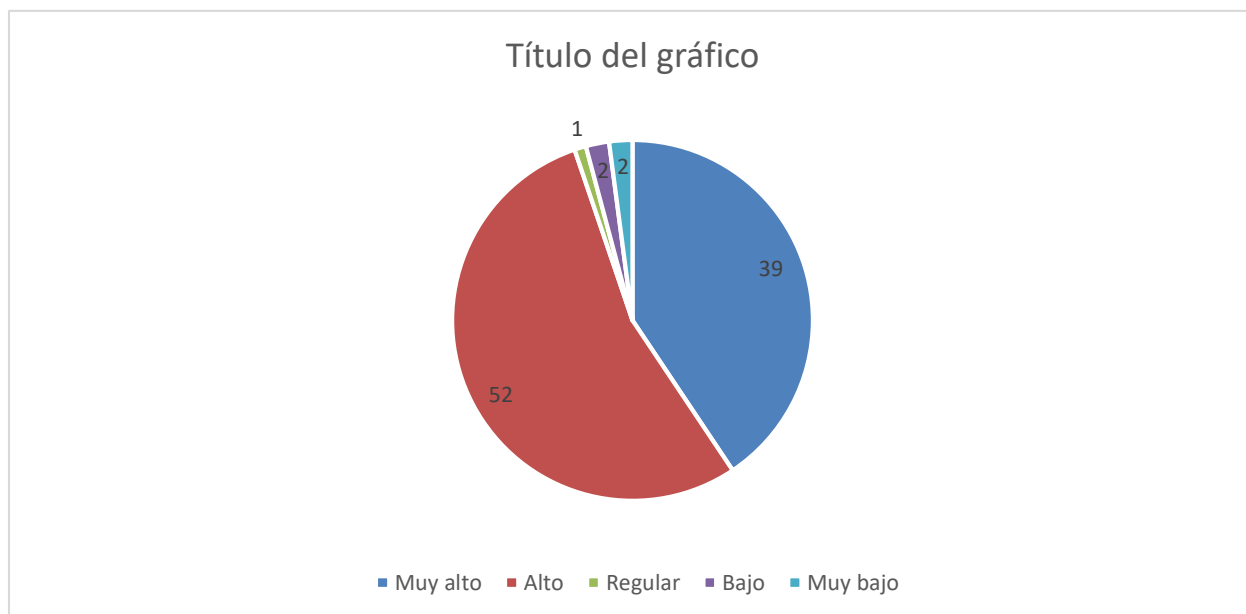
*Sobre la obligación de vender al crédito de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

### Figura 51

*Sobre el nivel de justicia de los impuestos en nuestro país*

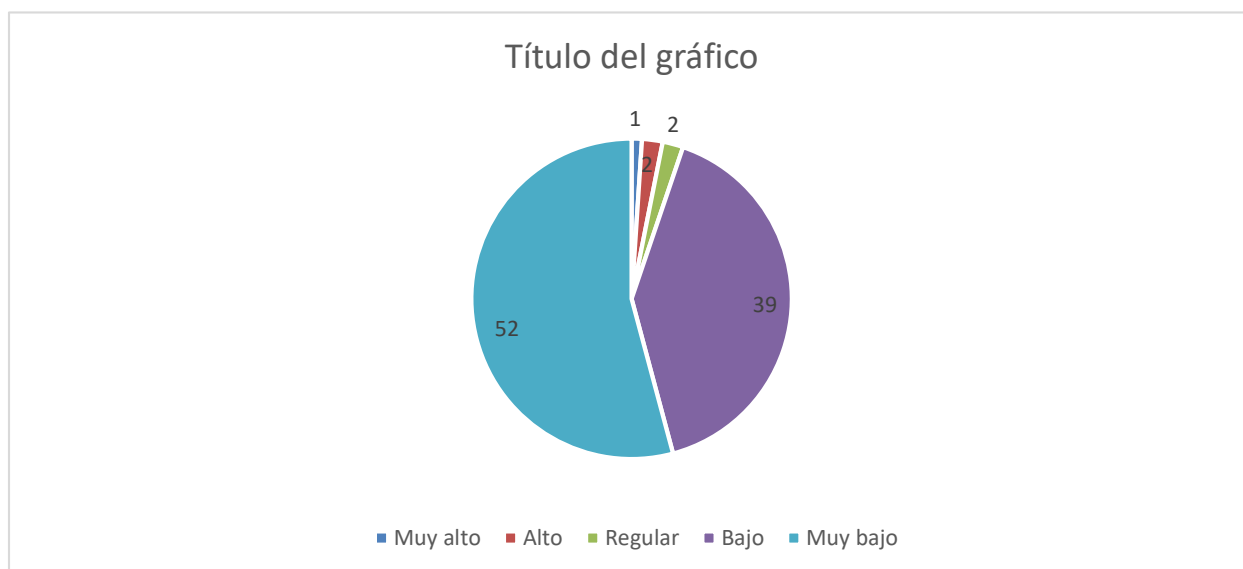


*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022



**Figura 52**

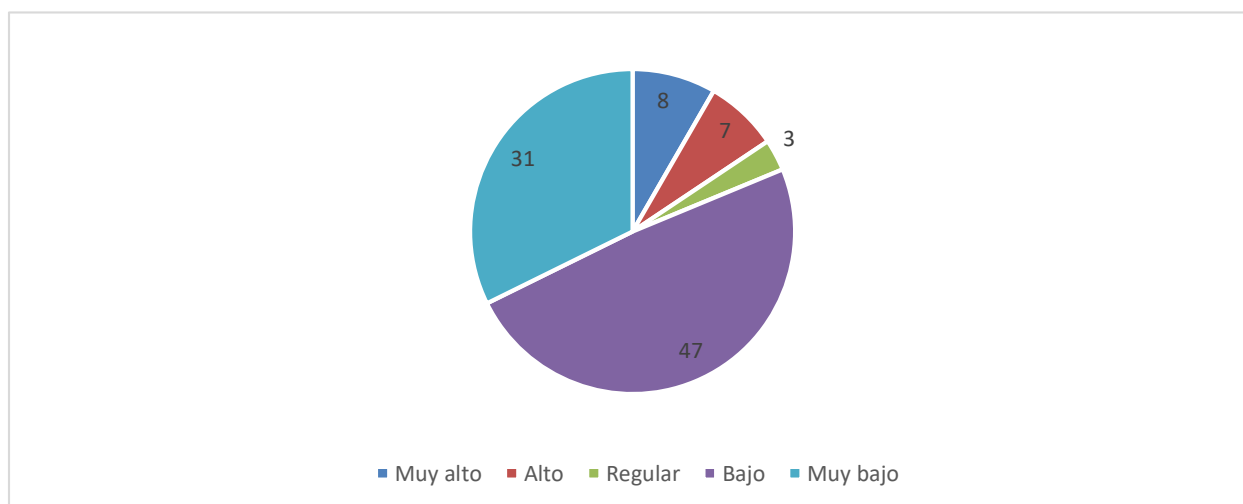
*Sobre el nivel de personal que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo, para que realicen el cobro*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 53**

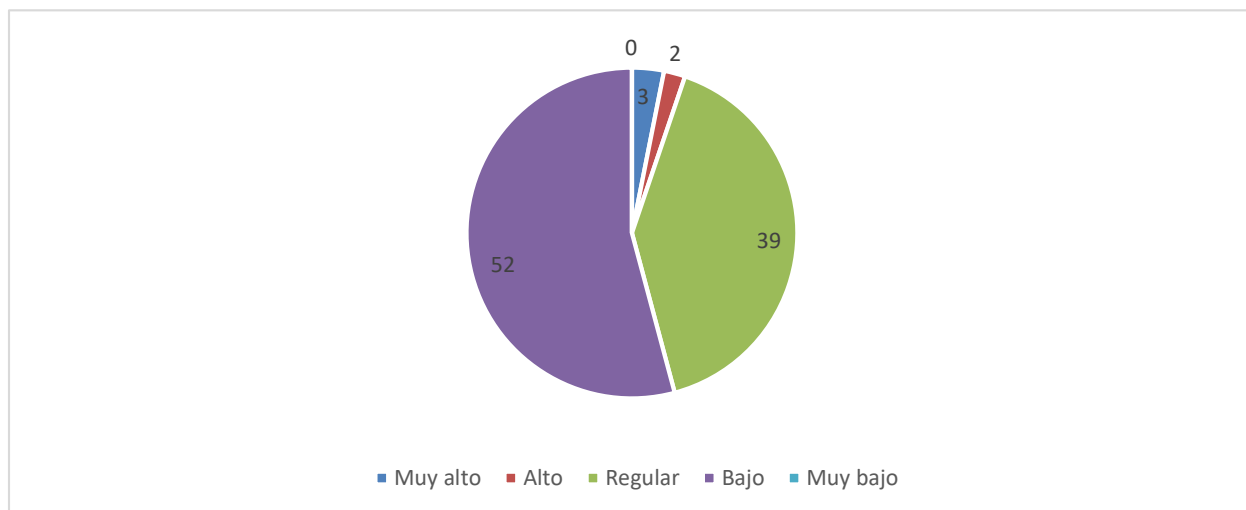
*Sobre el nivel de notificación puntual al cliente sobre su deuda en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 54**

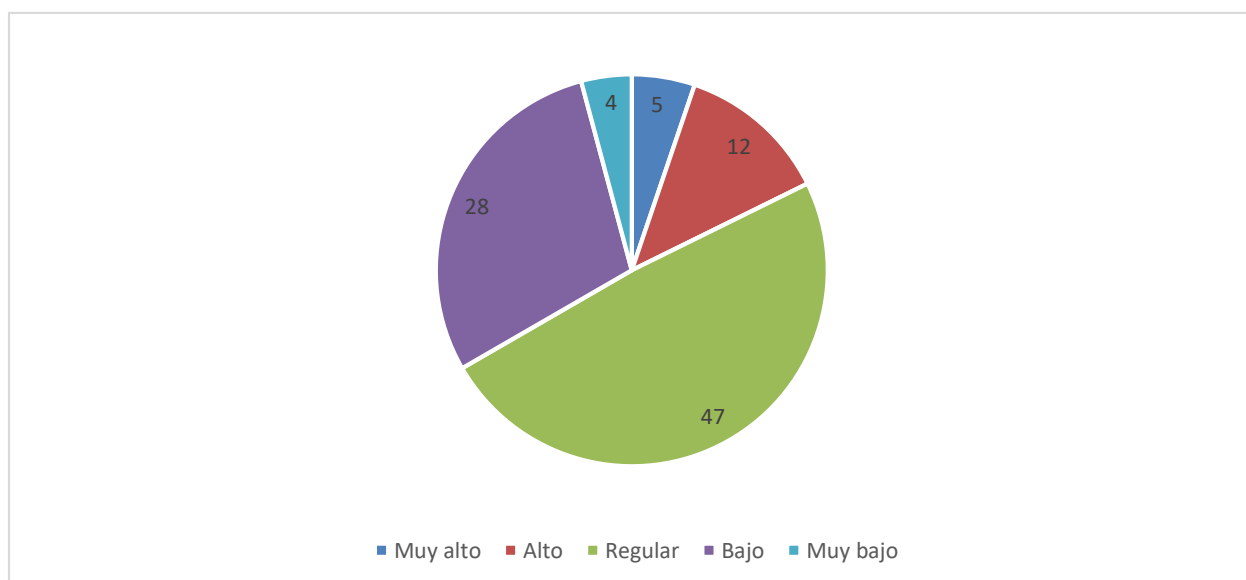
*Sobre el nivel de cobro personal de los clientes que existe en las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 55**

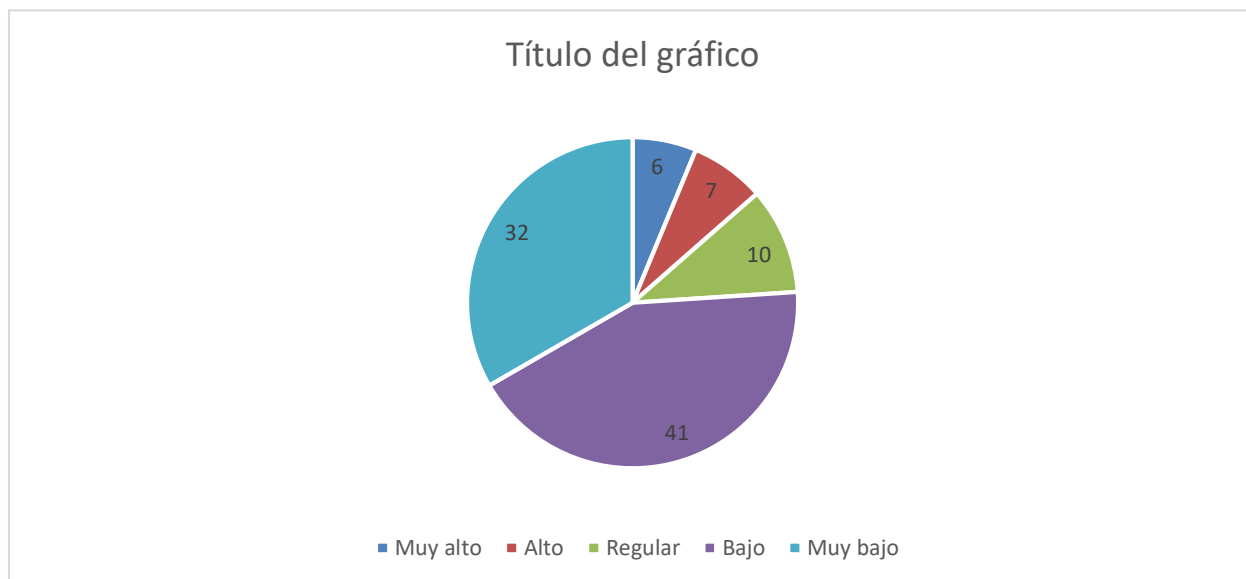
*Sobre el nivel del pago puntual de la deuda de los clientes a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 56**

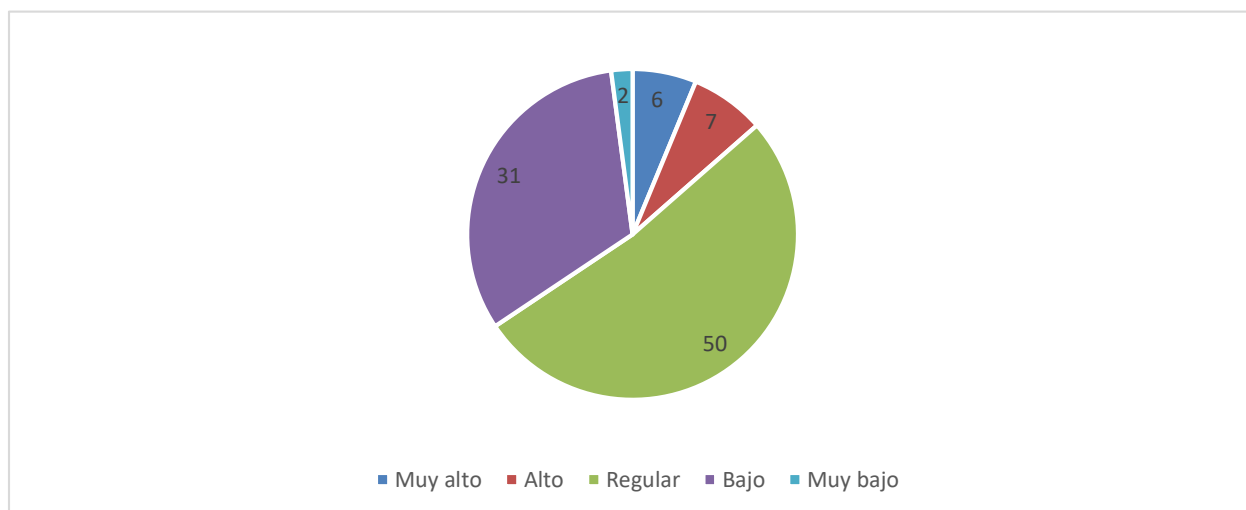
*Sobre el nivel de denuncia de los clientes por no pagar puntualmente a las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 57**

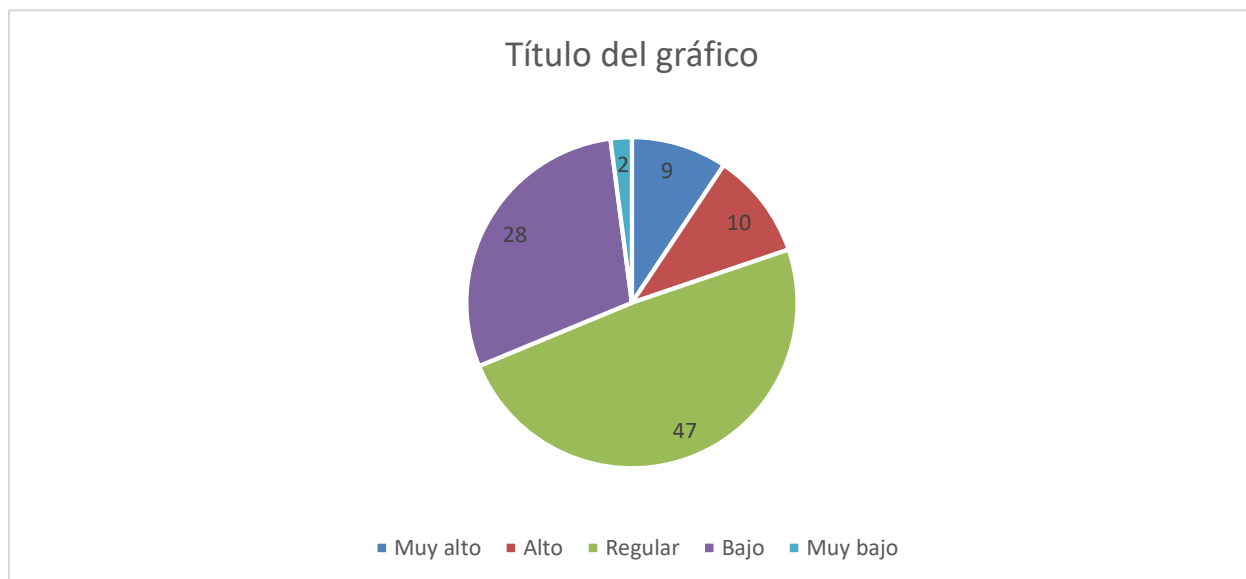
*Sobre el nivel de exigencia del pago por parte de los comprobantes emitidos por las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 58**

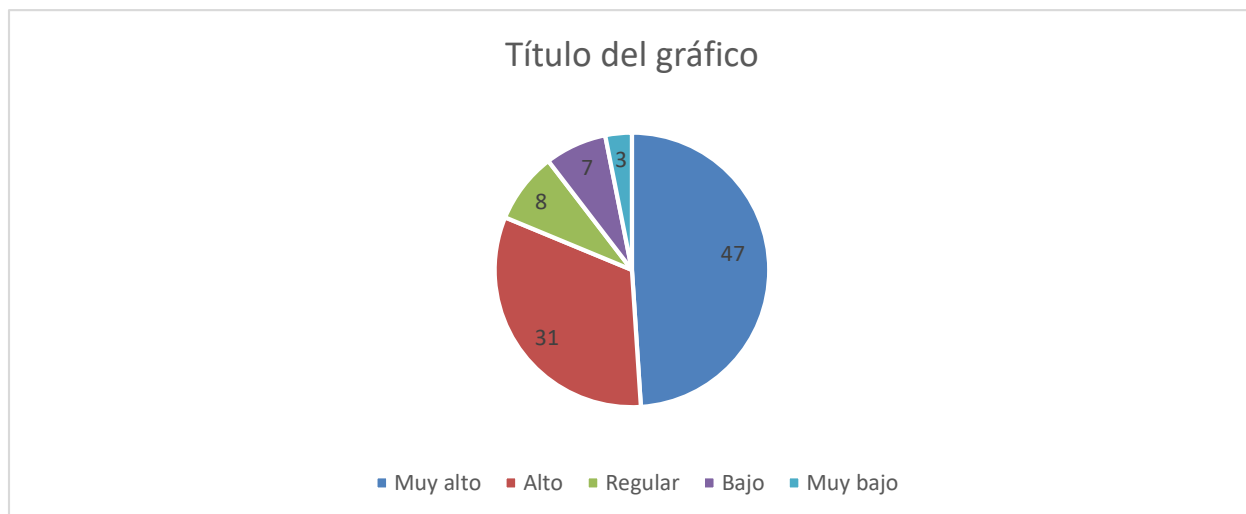
*Sobre el nivel de viabilidad del plazo para el pago a cuenta por parte de las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 59**

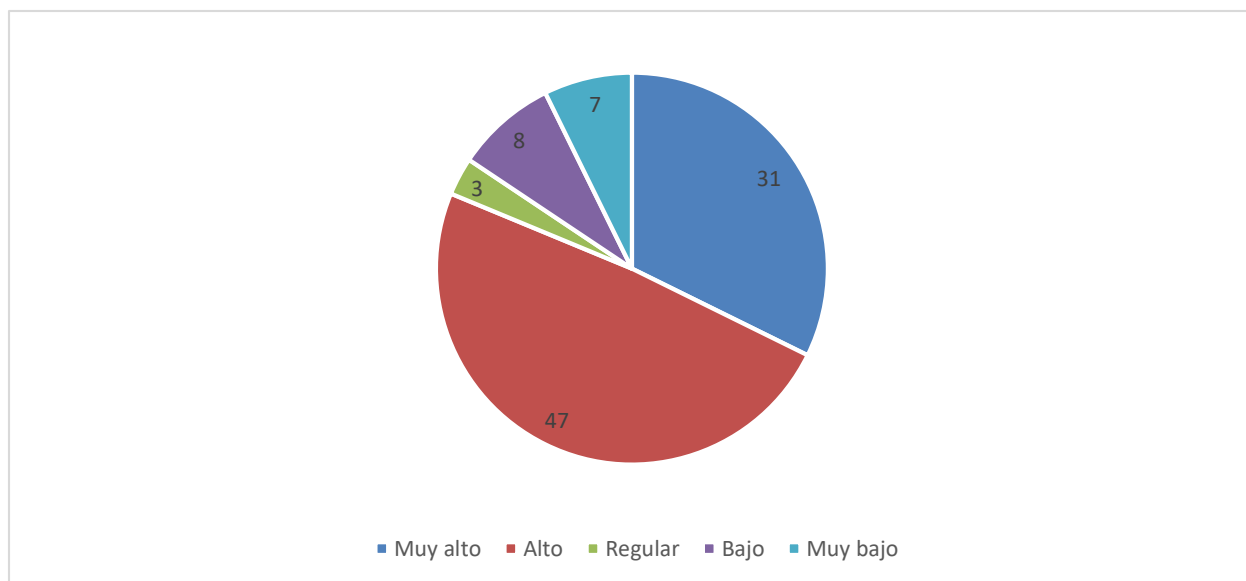
*Sobre el nivel de reformulación de la Norma del Régimen MYPE Tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 60**

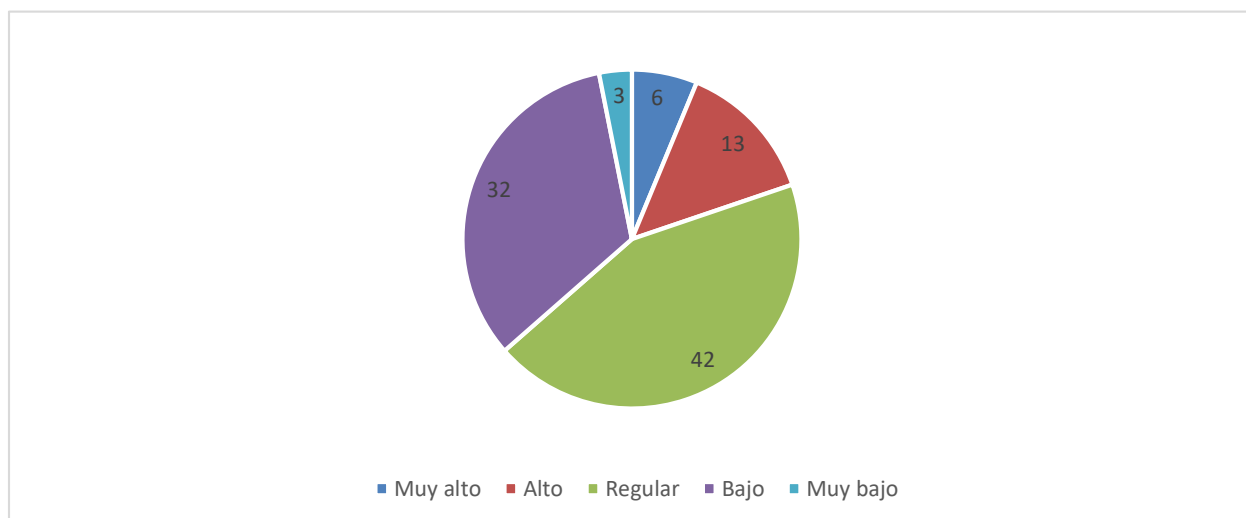
*Sobre el nivel de mejora de incentivos tributarios para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 61**

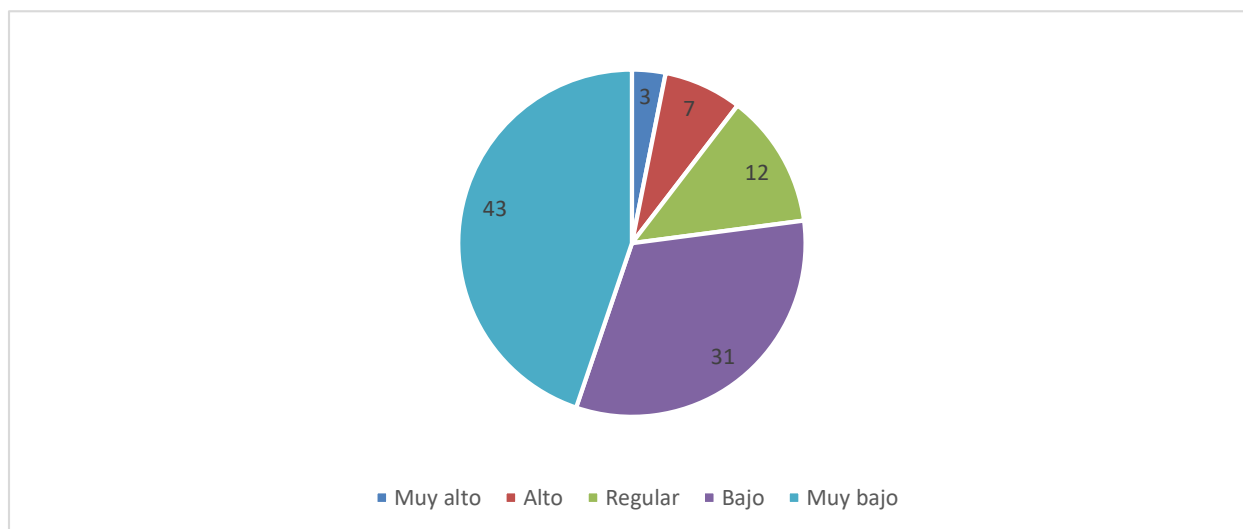
*Sobre el nivel de verificación en el sentido de que si exige la totalidad de deberes formales para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 62**

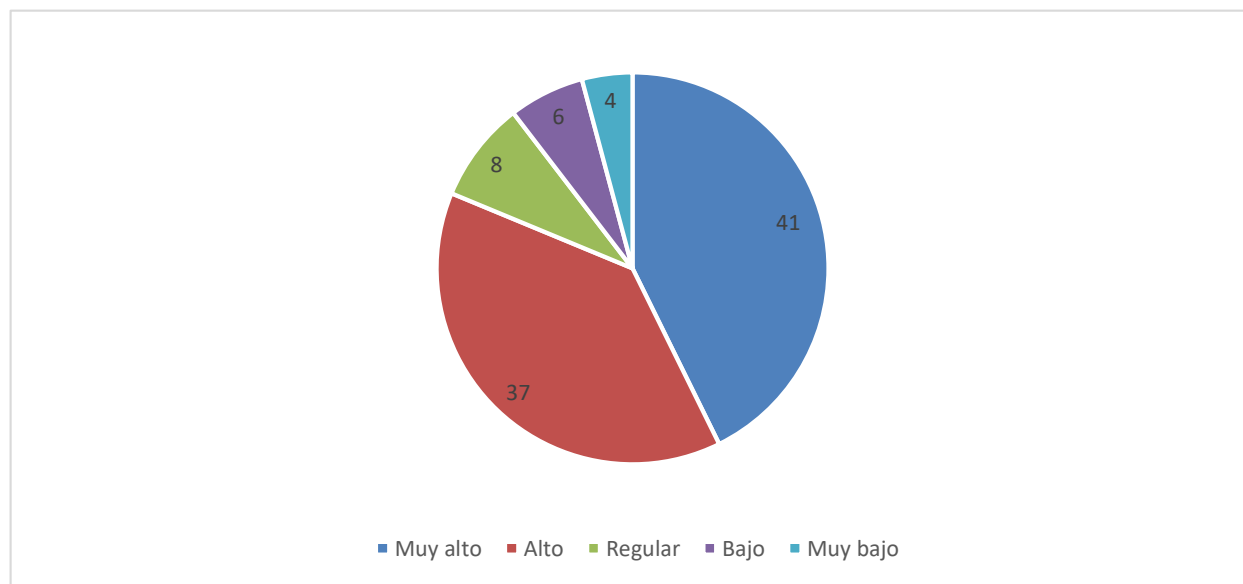
*Sobre el nivel de constatación de diferencias por parte de la administración tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 63**

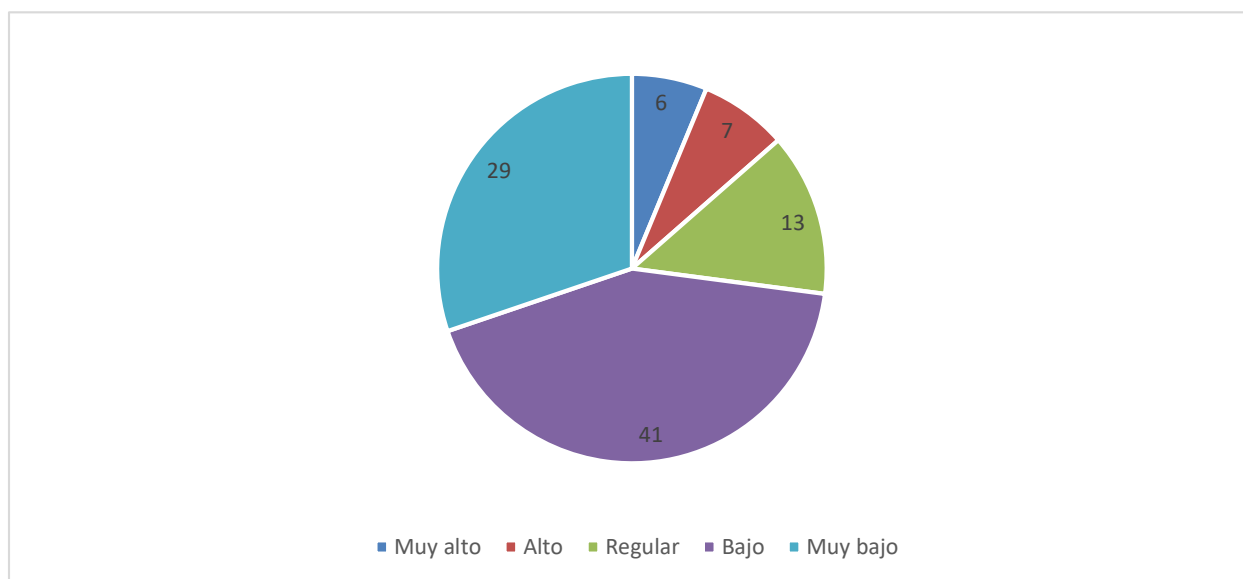
*Sobre el nivel de perjuicio que generan las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 64**

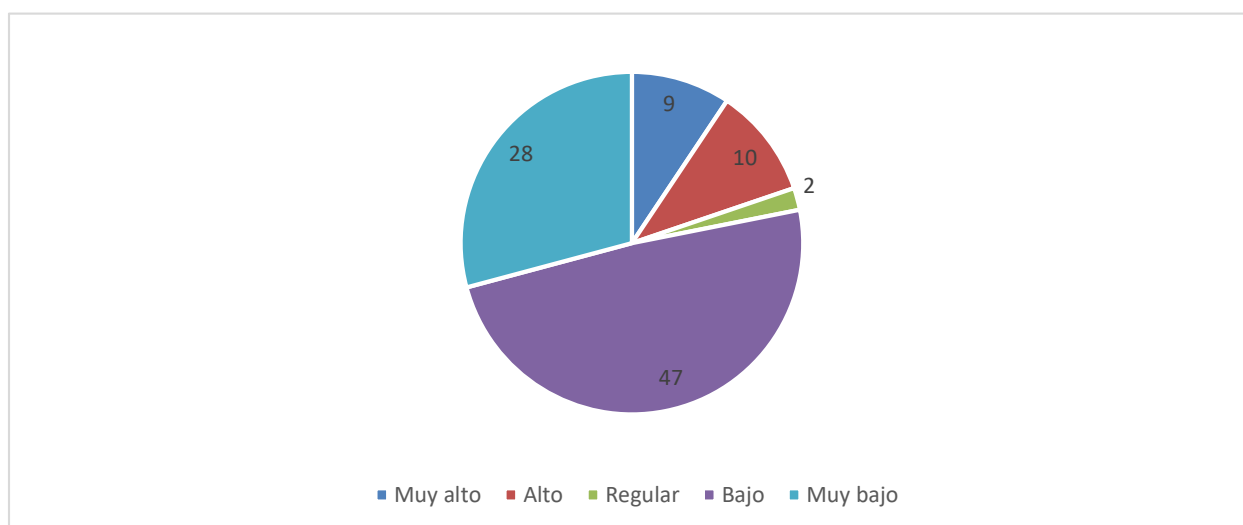
*Sobre el nivel de conocimiento de cómo se aplica el interés moratorio tributario para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 65**

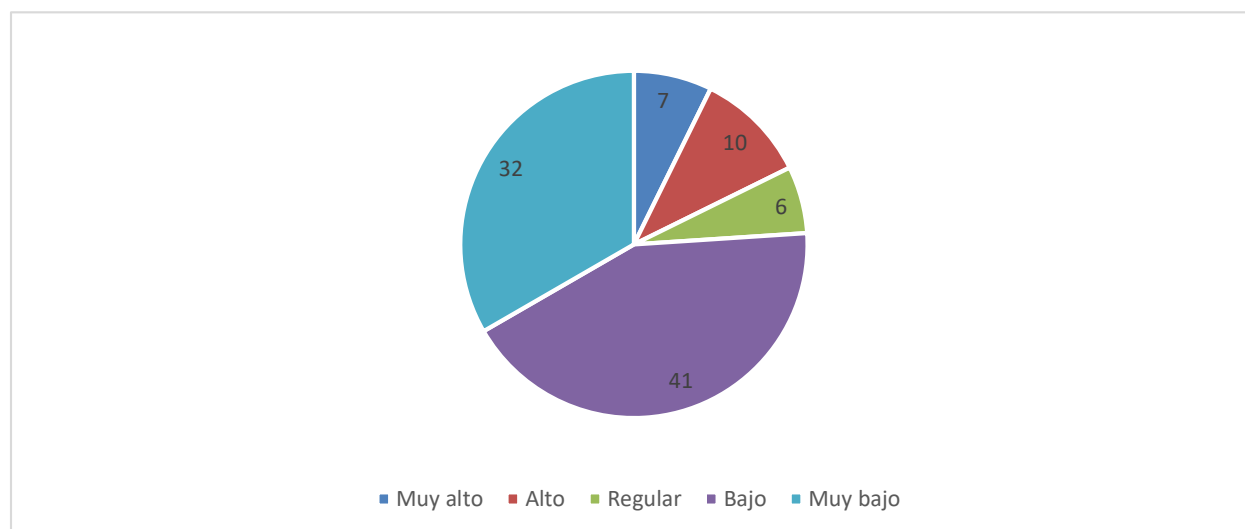
*Sobre el nivel de conocimiento de la tasa de interés moratorio en los créditos para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022

**Figura 66**

*Sobre el nivel de conocimiento de cómo se determina la tasa de interés moratorio para las Micro y Pequeñas empresas formales en la ciudad de Chiclayo*



*Nota:* Trabajo de campo realizado los días 7, 8, 9, 10 y 11 de febrero 2022



**CONSTANCIA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jorge Hernán Atoche Pacherras, Asesor de Tesis del maestrante Ronald Demetrio Villalobos Jibaja, titulada "Aplicación del principio del devengado en materia tributaria y el impacto en el estado de resultados integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo 2018-2019", luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud del 15% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque 06 de octubre de 2022



---

Mg. Jorge Hernán Atoche Pacherras  
ASESOR



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Ronald Demetrio Villalobos Jilba
Título del ejercicio:	Planteamiento
Título de la entrega:	Aplicación del principio del devengado en materia tributaria ...
Nombre del archivo:	TESIS_VILLALOBOS-EPG.docx
Tamaño del archivo:	475.99K
Total páginas:	126
Total de palabras:	25,969
Total de caracteres:	135,844
Fecha de entrega:	19-sept.-2022 10:07a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	1903627453



Mg. Jorge Hernán Atoche Pachterres  
ASESOR

## Aplicación del principio del devengado en materia tributaria y el impacto en el estado de resultados integrales de las MYPES en la ciudad de Chiclayo 2018-2019

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>15%</b>	<b>14%</b>	<b>1%</b>	<b>7%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.untrm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>www.clubensayos.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>



Mg. Jorge Hernán Atoche Pacherras  
ASESOR