UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INFLUENCIA DEL GASTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA EN LAS MICROEMPRESAS DEL DISTRITO DE YARINACOCHA, 2023.

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

KARLA PATRICIA GRANDEZ BARTRA

Pucallpa - Perú

2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
COMISION DE GRADOS Y TITULOS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10:00 a.m. del día jueves 22 de enero del 2026, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 11º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino (Presidente), Dr. Rusvelth Palma Paredes (Miembro) y Dr. Santiago Gonzales Mesia (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"INFLUENCIA DEL GASTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA EN LAS MICROEMPRESAS DEL DISTRITO DE YARINACOCHA, 2023"**, por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Karla Patricia Grandez Bartra, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 10:55 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino
Presidente

Dr. Rusvelth Palma Paredes
Miembro

Dr. Santiago Gonzales Mesia
Miembro

Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por el Jurado Calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino
Presidente

Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Dr. Santiago Gonzales Mesia
Miembro

Dr. Nelson Manuel Vasquez Saucedo
Asesor

Karla Patricia Grandez Bartra
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nº V/165-2025.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"INFLUENCIA DEL GASTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA EN LAS MICROEMPRESAS DEL DISTRITO DE YARINACOCHA, 2023".

Autor(es)	:	**GRANDEZ BARTRA, KARLA PATRICIA**
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**Dr. VASQUEZ SAUCEDO, NELSON MANUEL**

Presenta un **porcentaje de similitud de 10%,** verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO,

De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 26/03/2025

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, KARLA PATRICIA GRANDEZ BARTRA

Autor de la tesis titulada : INFLUENCIA DEL GASTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA EN LAS MICROEMPRESAS DEL DISTRITO DE YARINACOCHA, 2023

Sustentada el año: 2026

Asesor(a): DR. NELSON MANUEL VASQUEZ SAUCEDO

Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 22 / 01 / 2026

Email: JUANCA66A@GMAIL.COM Firma: Pauuy

Teléfono: 933 160 566 DNI: 72166114

DEDICATORIA

A mi familia, por su amor incondicional y constante apoyo en cada etapa de este camino.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Universidad Nacional de Ucayali por su sólida formación académica, y a mi asesor por su orientación precisa, compromiso y aportes fundamentales.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTOS vii

ÍNDICE GENERAL viii

ÍNDICE DE TABLAS x

ÍNDICE DE FIGURAS xii

RESUMEN xiii

ABSTRACT xiv

INTRODUCCIÓN xv

CAPÍTULO I 17

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 17

1.1. Descripción del problema 17

1.2. Formulación del problema 20

1.2.1. Problema general 20

1.2.2. Problemas específicos 20

1.3. Objetivo general y objetivos específicos 20

1.3.1. Objetivo general 20

1.3.2. Objetivos específicos 21

1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis 21

1.4.1 Hipótesis general 21

1.4.2 Hipótesis específicas 21

1.5. Variables 21

1.6. Justificación de la investigación 25

CAPÍTULO II 29

MARCO TEÓRICO 29

2.1. Antecedentes de la investigación 29

2.1.1. Antecedentes internacionales 29

2.1.2. Antecedentes nacionales 30
2.1.3. Antecedentes locales 34
2.2. Bases teóricas 35
2.3. Definición de términos básicos 48
CAPÍTULO III 52
MARCO METODOLÓGICO 52
3.1. Método de investigación 52
3.2. Población y muestra 54
3.3. Definición operativa del instrumento de recolección de datos 55
3.4. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos 57
3.5. Tratamiento de datos 58
CAPÍTULO IV 59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 59
4.1. Resultados de trabajo de campo 59
4.2. Prueba de normalidad 77
4.3. Prueba de hipótesis 77
4.4. Discusión de resultados 80
CONCLUSIONES 83
SUGERENCIAS 84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 85
ANEXOS 90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variable 1 23

Tabla 2 Operacionalización de variable 2 24

Tabla 3 Escala del instrumento 1 56

Tabla 4 Escala del instrumento 2 56

Tabla 5 Rango del Alpha de Cronbach 57

Tabla 6 Juicio de expertos 57

Tabla 7 Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta 59

Tabla 8 Falta de claridad en las deducciones fiscales 60

Tabla 9 Planificación estratégica de deducciones 61

Tabla 10 Impacto de créditos tributarios en la renta neta 62

Tabla 11 Comprensión de requisitos para créditos tributarios 63

Tabla 12 Gestión de créditos tributarios y liquidez 64

Tabla 13 Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal 65

Tabla 14 Conocimiento de tasas y categorías impositivas 66

Tabla 15 Simplificación tributaria y eficiencia 67

Tabla 16 Eficiencia en gestión de costos y renta neta 68

Tabla 17 Identificación y clasificación de costos 69

Tabla 18 Evaluación estratégica de costos 70

Tabla 19 Precisión en declaración de ingresos 71

Tabla 20 Transparencia en registros de ingresos 72

Tabla 21 Evaluación estratégica de ingresos 73

Tabla 22 Contabilización de amortización y depreciación 74

Tabla 23 Conocimiento de normativas de depreciación 75

Tabla 24 Estrategias de amortización y reinversión 76

Tabla 25 Prueba de normalidad 77

Tabla 26 Correlación de Rho de Spearman 77

Tabla 27 Correlación de las dimensiones Deducciones fiscales y Costos y gastos 78

Tabla 28 Correlación de las dimensiones Créditos tributarios y Ingresos totales _____ 79

Tabla 29 Correlación de las dimensiones Estructura tributaria y Amortización y depreciación _____ 80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema de la investigación 54

Figura 2 Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta 59

Figura 3 Falta de claridad en las deducciones fiscales 60

Figura 4 Planificación estratégica de deducciones 61

Figura 5 Impacto de créditos tributarios en la renta neta 62

Figura 6 Comprensión de requisitos para créditos tributarios 63

Figura 7 Gestión de créditos tributarios y liquidez 64

Figura 8 Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal 65

Figura 9 Conociemiento de tasas y categorías impositivas 66

Figura 10 Simplificación tributaria y eficiencia 67

Figura 11 Eficiencia en gestión de costos y renta neta 68

Figura 12 Identificación y clasificación de costos 69

Figura 13 Evaluación estratégica de costos 70

Figura 14 Precisión en declaración de ingresos 71

Figura 15 Transparencia en registros de ingresos 72

Figura 16 Evaluación estratégica de ingresos 73

Figura 17 Contabilización de amortización y depreciación 74

Figura 18 Conocimiento de normativas de depreciación 75

Figura 19 Estrategias de amortización y reinversión 76

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023, en este contexto se abordaron objetivos específicos centrados en el análisis del impacto de las deducciones fiscales junto con la gestión de costos y gastos, la relación entre los créditos tributarios y los ingresos totales, así como la conexión entre la estructura tributaria con los procesos de amortización y depreciación de las microempresas; la metodología empleada fue de tipo básico, con un nivel correlacional que permitió establecer relaciones significativas entre las variables, bajo un enfoque cuantitativo que facilitó el análisis estadístico riguroso y objetivo, el diseño fue no experimental dado que no se manipularon variables, y de corte transversal al recolectar la información en un solo momento del tiempo, la población estuvo conformada por propietarios y representantes de microempresas a quienes se aplicaron encuestas estructuradas, los datos fueron procesados mediante el software SPSS versión 29 utilizando técnicas estadísticas como el coeficiente de correlación de Pearson; los resultados obtenidos permitieron concluir que existe una relación significativa entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha durante el año 2023, demostrando que una adecuada gestión tributaria puede influir positivamente en el rendimiento económico de estas unidades productivas.

Palabras clave: Gastos tributarios, Renta neta, Deducciones fiscales, Créditos tributarios.

ABSTRACT

The general objective of this research was to analyze the relationship between tax expenditure and the determination of the net income of micro-enterprises in the district of Yarinacocha during the year 2023, in this context, specific objectives were addressed focused on the analysis of the impact of tax deductions together with the management of costs and expenses, the relationship between tax credits and total income, as well as the connection between the tax structure with the amortization and depreciation processes of micro-enterprises; the methodology used was basic, with a correlational level that allowed establishing significant relationships between the variables, under a quantitative approach that facilitated rigorous and objective statistical analysis, the design was non-experimental since no variables were manipulated, and cross-sectional when collecting information at a single point in time, the population was made up of owners and representatives of micro-enterprises to whom structured surveys were applied, the data were processed using SPSS version 29 software using statistical techniques such as Pearson's correlation coefficient; The results obtained led to the conclusion that there is a significant relationship between tax expenditures and the determination of net income in microenterprises in the Yarinacocha district during 2023, demonstrating that proper tax management can positively influence the economic performance of these productive units.

Keywords: Tax expenditures, Net income, Tax deductions, Tax credits.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, las microempresas representan más del 90% del tejido empresarial y constituyen una fuente esencial de empleo e ingresos para la población; sin embargo, su permanencia y crecimiento se ven constantemente condicionados por las exigencias tributarias y la correcta determinación de su renta neta. En este escenario, el gasto tributario, se convierte en un factor clave que puede aliviar la carga impositiva, incentivar la formalización y mejorar la sostenibilidad financiera de estas unidades productivas.

A pesar de su importancia, existe una brecha de conocimiento respecto a cómo los distintos componentes del gasto tributario (deducciones fiscales, créditos tributarios y estructura tributaria) influyen de manera concreta en la determinación de la renta neta de las microempresas en contextos locales específicos como Yarinacocha, donde predomina la informalidad y la falta de asesoría contable. Estudios previos han abordado esta relación en otras regiones y países, pero aún no se cuenta con suficiente evidencia empírica aplicada a las particularidades del distrito en el año 2023.

Ante esta problemática, la presente investigación se planteó como objetivo general analizar la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023, y como objetivos específicos: (i) analizar el impacto de las deducciones fiscales en los costos y gastos; (ii) determinar la relación entre los créditos tributarios y los ingresos totales; y (iii) establecer la relación entre la estructura tributaria con la amortización y depreciación de dichas unidades económicas. La hipótesis general sostiene que el gasto tributario se relaciona significativamente con la determinación de la renta neta, apoyada en hipótesis específicas que vinculan cada dimensión de las variables estudiadas.

La investigación presenta algunas limitaciones, principalmente relacionadas con el tiempo de recolección de datos, el acceso a información contable confiable en las microempresas encuestadas y la restricción geográfica al distrito de Yarinacocha, lo que no permite generalizar los resultados a todo el país.

La estructura del presente trabajo se organiza en cuatro capítulos principales. El Capítulo I desarrolla el planteamiento del problema, la formulación de los objetivos, las hipótesis, las variables y la justificación del estudio. El Capítulo II presenta el marco teórico, compuesto por los antecedentes, las bases conceptuales y las definiciones necesarias para sustentar la investigación. En el Capítulo III se describe la metodología empleada, incluyendo el tipo y diseño de investigación, el método, la población y muestra, así como los procedimientos de recolección y análisis de datos. Finalmente, el Capítulo IV expone los resultados obtenidos, la discusión correspondiente y las evidencias empíricas que permiten contrastar las hipótesis; seguidamente, se presentan las conclusiones, recomendaciones y anexos que complementan el estudio.

CAPÍTULO I

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

A nivel internacional, el estudio sobre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas se ha vuelto crucial en el marco de la globalización económica. Las variaciones en las políticas fiscales de distintos países impactan directamente en la competitividad y sostenibilidad financiera de las microempresas, destacando la necesidad de comprender y optimizar estos factores. La interconexión de los mercados globales exige una atención especial a las estrategias tributarias y su influencia en la renta neta, ya que las decisiones impositivas en una región pueden tener repercusiones significativas en la viabilidad económica de las microempresas que operan en un entorno internacional. En este contexto, la adaptabilidad y la eficiencia en la gestión tributaria se convierten en imperativos para las microempresas que buscan mantener su competitividad en mercados globales.

El análisis detenido de cómo el gasto tributario incide en la determinación de la renta neta se convierte en una herramienta estratégica para navegar por las complejidades fiscales internacionales, permitiendo a las microempresas desarrollar estrategias financieras robustas y cumplir con sus obligaciones tributarias de manera eficaz en el escenario global.

En el contexto latinoamericano, el análisis del gasto tributario y su relación con la determinación de la renta neta en las microempresas se vuelve esencial debido a la diversidad de sistemas fiscales y condiciones económicas en la región. Las microempresas enfrentan desafíos particulares, como la carga tributaria, que puede variar significativamente entre los países latinoamericanos. La comprensión de cómo las políticas tributarias influyen en la renta neta se convierte en un componente crítico para el desarrollo sostenible de estas

pequeñas empresas en un entorno económico caracterizado por su dinamismo y complejidad. En un escenario latinoamericano, donde la economía informal y la evasión fiscal a menudo coexisten con estructuras tributarias rigurosas, el estudio de cómo el gasto tributario afecta la renta neta de las microempresas adquiere una relevancia aún mayor. La implementación de estrategias efectivas de gestión fiscal se convierte en un imperativo para estas empresas, no solo para garantizar su supervivencia, sino también para contribuir al crecimiento económico de la región.

En el contexto peruano, el análisis del gasto tributario y su impacto en la determinación de la renta neta en las microempresas se presenta como un aspecto crucial para comprender la dinámica económica del país. Perú, con su creciente sector de microempresas, se ve influenciado por políticas tributarias que buscan equilibrar la recaudación fiscal y el estímulo al desarrollo empresarial. La exploración detallada de cómo las deducciones fiscales y otros componentes del gasto tributario inciden en la renta neta permite esclarecer el entorno financiero de estas microempresas, ofreciendo perspectivas clave para su éxito y sostenibilidad. La complejidad del sistema tributario peruano, junto con la diversidad de actividades económicas en las microempresas, resalta la necesidad de un enfoque específico en la gestión fiscal. La comprensión de las interrelaciones entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta se convierte así en una herramienta estratégica para las microempresas peruanas, permitiéndoles optimizar sus recursos y contribuir al desarrollo económico del país.

La problemática relacionada con el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas conlleva desafíos significativos que afectan su estabilidad financiera y capacidad de crecimiento. En muchos casos, las microempresas enfrentan una carga tributaria que puede resultar onerosa, especialmente cuando se considera la complejidad del sistema impositivo y las distintas interpretaciones de las normativas fiscales. La falta de claridad en las deducciones fiscales y la gestión ineficiente de costos y gastos a menudo dificultan la determinación precisa de la renta neta, lo que afecta directamente la capacidad de reinversión y expansión de estas pequeñas empresas.

Además, la variabilidad en las políticas tributarias y la falta de sincronización entre las estrategias fiscales y la realidad operativa de las microempresas contribuyen a la problemática. La necesidad de una mayor armonización entre las regulaciones fiscales y las necesidades específicas de las microempresas se convierte en un aspecto crítico para abordar los desafíos inherentes al gasto tributario, permitiendo así un entorno más propicio para el desarrollo sostenible y la prosperidad de este sector empresarial vital en cualquier contexto.

Las causas subyacentes a la problemática del gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas son multifacéticas. En primer lugar, la complejidad de las leyes fiscales y la falta de claridad en las regulaciones tributarias generan dificultades para que las microempresas comprendan plenamente las deducciones disponibles y otros beneficios fiscales, resultando en una gestión tributaria subóptima. Además, la variabilidad en las políticas tributarias a nivel local y nacional agrega una capa de incertidumbre, haciendo que las microempresas tengan dificultades para planificar a largo plazo y adaptarse de manera efectiva a los cambios en el entorno fiscal. Otra causa relevante radica en la capacidad limitada de las microempresas para implementar sistemas contables avanzados y dedicar recursos especializados a la gestión fiscal.

Las consecuencias derivadas de las dificultades en el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas pueden tener un impacto significativo en su viabilidad financiera y desarrollo sostenible. En primer lugar, la incorrecta gestión de las deducciones fiscales y la falta de optimización en la estructuración del gasto tributario pueden resultar en una carga fiscal más elevada para estas empresas, disminuyendo su renta neta disponible para inversiones y crecimiento. Esta limitación financiera puede afectar directamente la capacidad de las microempresas para expandirse, contratar empleados adicionales o invertir en tecnologías y mejoras operativas.

Para enfrentar esta problemática, resulta fundamental promover la capacitación tributaria dirigida a los microempresarios, de manera que puedan comprender con claridad las deducciones, créditos y beneficios fiscales disponibles; asimismo, es necesario simplificar las normativas tributarias y adaptar su lenguaje a la realidad de las microempresas, con el fin de reducir la complejidad en su aplicación; otra medida es fortalecer los sistemas de asesoría contable y financiera, ya sea a través de instituciones públicas o convenios con entidades privadas, lo cual permitiría mejorar la gestión de los costos, ingresos y procesos de depreciación; finalmente, la implementación de políticas fiscales más inclusivas y adecuadas a la dinámica de las microempresas contribuiría a optimizar la determinación de la renta neta, fomentar la formalización y garantizar la sostenibilidad de este sector clave para la economía local.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo influye el gasto tributario en la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo influye las deducciones fiscales con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023?
- ¿Cómo influye los créditos tributarios con los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023?
- ¿Cómo influye la estructura tributaria con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023?

1.3. Objetivo general y objetivos específicos

1.3.1. Objetivo general

- Analizar la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar el impacto de las deducciones fiscales y la gestión de costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.
- Determinar la relación entre los créditos tributarios y los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.
- Establecer la relación entre la estructura tributaria con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

- Existe una relación significativa y positiva entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

1.4.2 Hipótesis específicas

- Existe una relación significativa y positiva entre las deducciones fiscales y los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.
- Existe una relación significativa y positiva entre los créditos tributarios y los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.
- Existe una relación significativa y positiva entre la estructura tributaria y la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

1.5. Variables

1.5.1. Variable principal: Gasto tributario

- ✓ Deducciones fiscales
- ✓ Créditos tributarios

- ✓ Estructura tributaria

1.5.2. Variable secundaria: Determinación de la renta neta

- ✓ Costos y gastos
- ✓ Ingresos totales
- ✓ Amortización y depreciación

1.5.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
Gasto tributario	Según Sokoloff (1990) el gasto tributario se refiere a las exenciones, deducciones o tratamientos impositivos especiales que reducen la recaudación tributaria del Estado. Estos gastos tributarios representan una pérdida de ingresos para el fisco que equivale a un gasto directo del gobierno.	Se ha creado un formulario llamado "Gasto tributario", el cual se centra en tres áreas fundamentales y se evalúa mediante su implementación. Este formulario incluye tres aspectos a considerar para cada área, totalizando nueve elementos, los cuales serán categorizados en rangos específicos para su organización.	Deducciones fiscales Créditos tributarios Estructura tributaria	- Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta. - Falta de claridad en las deducciones fiscales - Planificación estratégica de deducciones - Impacto de créditos tributarios en la renta neta. - Comprensión de requisitos para créditos tributarios. - Gestión de créditos tributarios y liquidez. - Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal. - Conocimiento de tasas y categorías impositivas. - Simplificación tributaria y eficiencia.	5 4 3 2 1	Muy de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Muy en desacuerdo

Nota: Operacionalización de la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
Determinación de la renta neta	Según Slemrod y Bakija (2008) la determinación de la renta neta es un concepto fundamental en la legislación tributaria. Se define como la renta bruta menos los costos y gastos necesarios para producirla y mantener su fuente. La renta neta es la base sobre la cual se aplican los impuestos en la mayoría de los sistemas tributarios modernos.	Se ha creado un formulario llamado "**Determinación de la renta neta**", el cual se centra en tres áreas fundamentales y se evalúa mediante su implementación. Este formulario incluye tres aspectos a considerar para cada área, totalizando nueve elementos, los cuales serán categorizados en rangos específicos para su organización.	Costos y gastos Ingresos totales Amortización y depreciación	- Eficiencia en gestión de costos y renta neta. - Identificación y clasificación de costos. - Evaluación estratégica de costos - Precisión en declaración de ingresos. - Transparencia en registros de ingresos. - Evaluación estratégica de ingresos. - Contabilización de amortización y depreciación. - Conocimiento de normativas de depreciación. - Estrategias de amortización y reinversión	5 4 3 2 1	Muy de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Muy en desacuerdo

Nota: Operacionalización de la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

1.6. Justificación de la investigación

1.6.1. Justificación teórica

La justificación teórica radica en la importancia crítica que tienen estas variables en el entorno económico y fiscal de las microempresas. Desde una perspectiva teórica, comprender la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta es esencial para desentrañar cómo las políticas fiscales impactan directamente en la salud financiera de estas pequeñas entidades empresariales. La teoría tributaria y financiera proporciona las herramientas conceptuales necesarias para explorar cómo las deducciones fiscales, créditos tributarios y la estructura tributaria influyen en la rentabilidad y la capacidad de reinversión de las microempresas en el contexto específico de Yarinacocha en 2023. Además, la justificación teórica se apoya en la idea de que la comprensión detallada de estas variables permitirá identificar posibles áreas de mejora en las políticas fiscales y en las prácticas empresariales.

La teoría económica proporciona marcos analíticos que permiten evaluar cómo la determinación de la renta neta se ve afectada por decisiones específicas de gasto tributario, proporcionando así una base sólida para formular recomendaciones y estrategias que promuevan el crecimiento sostenible de las microempresas en Yarinacocha en el año 2023. En conjunto, la justificación teórica destaca la relevancia de este estudio para la aplicación de principios fundamentales de economía y finanzas en el contexto específico de las microempresas en el mencionado distrito.

La importancia de la investigación radica en que contribuye a ampliar el conocimiento sobre la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en microempresas, un tema poco explorado en contextos locales como Yarinacocha. Teóricamente, el estudio enriquece la literatura tributaria y financiera al proporcionar evidencia empírica sobre cómo

deducciones, créditos y estructura tributaria influyen en la rentabilidad empresarial. Con ello, se genera un aporte académico que servirá de base para futuras investigaciones y para la formulación de marcos conceptuales más sólidos en materia de política fiscal y gestión empresarial.

1.6.2. Justificación practica

La justificación práctica se fundamenta en la necesidad de abordar desafíos tangibles que enfrentan las microempresas en este contexto específico. La realidad práctica revela que las microempresas, al operar en un entorno tributario complejo, requieren una comprensión detallada de cómo las políticas fiscales locales impactan directamente en sus finanzas. La investigación práctica permitirá identificar obstáculos específicos en el gasto tributario y la determinación de la renta neta, proporcionando información valiosa para desarrollar estrategias pragmáticas que ayuden a estas microempresas a maximizar su rentabilidad y cumplir con sus obligaciones fiscales de manera eficiente.

Además, la justificación práctica radica en la posibilidad de generar recomendaciones específicas y aplicables para mejorar la gestión fiscal de las microempresas en Yarinacocha. Al considerar la realidad práctica y las particularidades del distrito, la investigación puede contribuir directamente a la toma de decisiones informadas por parte de los empresarios locales, así como a la formulación de políticas tributarias más efectivas que fomenten el desarrollo económico sostenible de las microempresas. En última instancia, la investigación práctica busca ofrecer soluciones tangibles que beneficien directamente a la comunidad empresarial de Yarinacocha en el año 2023.

La importancia práctica del estudio se sustenta en que ofrece información relevante para los microempresarios y autoridades tributarias del distrito de Yarinacocha, ya que permite identificar las principales dificultades y oportunidades en el aprovechamiento del gasto tributario. Los resultados

proporcionan pautas para diseñar estrategias de capacitación y asesoría que optimicen la determinación de la renta neta, fomenten la formalización y fortalezcan la sostenibilidad de las microempresas. En ese sentido, la investigación no solo contribuye a mejorar la gestión tributaria de los negocios, sino también a orientar la toma de decisiones de carácter local y regional en materia fiscal.

1.6.3. Justificación metodológica

La justificación metodológica se centra en la elección de métodos y enfoques que proporcionen datos precisos y relevantes para abordar las preguntas de investigación. La selección cuidadosa de métodos cuantitativos y cualitativos permitirá una recopilación exhaustiva de información, incluyendo datos financieros específicos de las microempresas en Yarinacocha. Se emplearán encuestas, entrevistas y análisis documental para obtener una perspectiva completa de cómo las variables de interés, como las deducciones fiscales y la determinación de la renta neta, se interrelacionan en la realidad empresarial del distrito.

Además, la justificación metodológica se enfoca en la adaptabilidad y relevancia de los métodos seleccionados para el entorno específico de Yarinacocha. La metodología considerará la diversidad de sectores empresariales presentes en el distrito, así como las particularidades de las políticas fiscales locales. La combinación de métodos cuantitativos para el análisis financiero y cualitativos para la comprensión contextual permitirá una evaluación holística, brindando datos robustos para informar no solo la comprensión teórica, sino también para guiar estrategias prácticas y decisiones basadas en la realidad del distrito. En resumen, la justificación metodológica respalda la elección de enfoques que garanticen la validez y la aplicabilidad de los resultados obtenidos a la problemática específica de las microempresas en Yarinacocha.

Metodológicamente, la investigación es importante porque aplica un enfoque cuantitativo y un nivel correlacional que permiten medir con rigor el grado de relación entre las variables, utilizando instrumentos confiables y validados. Esto garantiza que los resultados obtenidos sean precisos, replicables y útiles para la comunidad científica. Además, la metodología empleada constituye un referente para estudios similares en otras localidades o sectores, lo cual refuerza la validez externa y la aplicabilidad de la investigación en diferentes escenarios económicos y fiscales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Sepúlveda (2021). “Impacto del gasto tributario sobre los principios de eficiencia y equidad del sistema tributario colombiano” Los gastos tributarios son herramientas utilizadas en políticas fiscales para atraer inversión nacional y extranjera, fomentar el empleo, incentivar el ahorro y otros objetivos, mediante exenciones, deducciones, descuentos, tasas reducidas, diferimientos y créditos. Estos beneficios implican recursos que el Estado deja de percibir, favoreciendo a ciertos contribuyentes o actividades económicas, lo que puede afectar principios como equidad y eficiencia. La investigación inicia con un enfoque teórico-descriptivo, explicando los principios de equidad, eficiencia y progresividad, fundamentales en el sistema tributario colombiano según la Constitución, junto con el concepto de gastos tributarios, los beneficios aplicados en Colombia, su identificación para un presupuesto adecuado y las metodologías para medir su costo fiscal. Luego, en la fase analítica-crítica, se evaluará cómo los gastos tributarios en el IVA y el Impuesto sobre la Renta impactan los principios de equidad y eficiencia en el sistema tributario.

Páez & Recalde (2019) “Incidencia del gasto tributario del Impuesto Ambiental a la contaminación vehicular en el PIB del Ecuador, durante el periodo 2015-2017” El objetivo de este artículo es determinar la pérdida de ingresos mediante la estimación de los gastos del despacho tributario correspondiente al Impuesto Ambiental por la Contaminación Vehicular y su impacto en el PIB del Ecuador durante el período 2015-2017. El método empleado es una investigación descriptiva basada en cifras oficiales de ese periodo, al tratarse de un estudio exploratorio se analiza la participación de este sector en el PIB

utilizando microdatos provenientes de las Bases de Datos Estadísticas del Ministerio de Economía y Finanzas y del Servicio de Impuestos Internos. Posteriormente se realiza un análisis relacional entre la recaudación del impuesto vehicular y el gasto total en otros impuestos, concluyendo con una evaluación cuantitativa que permite identificar cómo este sector no contribuye significativamente al PIB del Ecuador durante el periodo analizado.

Gerbase (2020). “Gasto fiscal y justicia fiscal en América Latina: recomendaciones de las instituciones financieras internacionales y las organizaciones de la sociedad civil” El presente trabajo aborda los gastos tributarios o beneficios fiscales, definidos como renuncias de ingresos que reducen los impuestos pagados por personas físicas o jurídicas, vinculándose directamente con el Principio 10 de los Principios de Derechos Humanos en la Política Fiscal, el cual exige que los Estados movilicen el máximo de recursos disponibles para garantizar progresivamente los derechos económicos, sociales, culturales y ambientales. Estos incentivos se justifican por diversos motivos, como fomentar el desarrollo regional, impulsar economías sustentables o atraer inversión extranjera, estimándose en 337 los gastos tributarios destinados exclusivamente a empresas multinacionales en Latinoamérica. Sin embargo, su aplicación indiscriminada puede generar efectos adversos, como la subutilización del espacio fiscal o una distribución inequitativa de la carga tributaria, afectando desproporcionadamente a ciertos grupos sin justificación clara. Ante esto, tanto las Instituciones Financieras Internacionales como las Organizaciones de la Sociedad Civil han destacado la urgencia de promover un uso más transparente, eficiente y alineado con la protección de los derechos humanos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Guerra & Pezo (2021). “Nivel de Cumplimiento de los principios para la deducción de gastos tributarios en empresas de Tarapoto” Esta investigación

tiene como objetivo determinar el nivel de cumplimiento de los principios para la deducción de gastos tributarios en empresas de Tarapoto, empleando un enfoque cuantitativo, descriptivo y un diseño no experimental mediante la aplicación de encuestas. Los resultados revelan que el 95.2% de los encuestados considera que casi siempre se cumplen estos principios debido a su importancia crítica, ya que su incumplimiento puede acarrear sanciones tributarias, mientras que solo el 4.8% señala que ocasionalmente los observan. Estos hallazgos permiten concluir que el nivel de cumplimiento de los principios para la deducción de gastos tributarios es alto, destacando la relevancia de su observancia para evitar penalizaciones y asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Paico (2022). “Los gastos no deducibles inciden en el riesgo tributario en la empresa JJ arquitectura y construcción SAC 2020” El presente trabajo de investigación titulado Los Gastos no deducibles y su Relación con el Riesgo Tributario en la Empresa JJ Arquitectura y Construcción S.A.C., realizado para optar por el título profesional en Contabilidad y Finanzas, tiene como objetivo general demostrar cómo los gastos no deducibles inciden en el riesgo tributario de la empresa. La investigación se justifica por la falta de información que presenta la empresa, lo cual afecta su gestión contable y fiscal, ya que muchos gastos registrados no corresponden al rubro del negocio y buscan reducir impuestos indebidamente. El estudio emplea una metodología descriptiva para analizar las características de los gastos no deducibles y su vinculación con el riesgo tributario, utilizando un diseño no experimental transversal que no manipula variables y recopila datos en un solo momento. La muestra incluyó al 100% de los trabajadores de la empresa, 20 en total, a quienes se les aplicaron encuestas relacionadas con las variables de estudio, permitiendo identificar y evaluar los gastos no deducibles que incrementan la exposición a sanciones fiscales y afectan la situación tributaria de la empresa.

Varillas & Soto. (2023). “El análisis tributario de los gastos y las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura” El objetivo de esta investigación fue determinar si el Análisis Tributario de los Gastos influye positivamente en las Obligaciones Tributarias de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, para lo cual se trabajó con una población de 460 trabajadores de dichas entidades y una muestra de 210, calculada mediante ecuaciones estadísticas, aplicando instrumentos de recolección de datos que abordaron dimensiones como Proceso, Disposiciones, Procedimientos, Principios Tributarios, Relaciones, Deudores Tributarios, Acreedores y Prestación Tributaria. Los resultados mostraron que el 78% de los encuestados respondieron entre siempre y muchas veces, indicando que consideran que el Análisis Tributario de los Gastos sí influye en las Obligaciones Tributarias de las empresas analizadas. La conclusión, respaldada por análisis correlacionales, confirma que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables, demostrando que el Análisis Tributario de los Gastos tiene una influencia directa en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por parte de las empresas comerciales de Huaura.

Zevallos (2020). “Gastos no deducibles y su incidencia en la renta neta imponible de las empresas metalmecánica de Lima Norte, 2019” La investigación titulada Gastos no deducibles y su incidencia en la Renta Neta Imponible en las empresas metalmecánicas de Lima Norte, 2019 tiene como objetivo principal determinar cómo los gastos no deducibles afectan la Renta Neta Imponible en este sector, analizando específicamente los gastos prohibidos y fuera de límite cuyo exceso incrementa el resultado contable y altera la base imponible del Impuesto a la Renta. El estudio adopta un enfoque cuantitativo con alcance explicativo y diseño no experimental, empleando un Muestreo Aleatorio Simple con una muestra de 43 profesionales administrativos y contables a quienes se aplicó un cuestionario validado mediante juicio de expertos de la Universidad

César Vallejo. La confiabilidad se midió con el Coeficiente Alpha de Cronbach y la hipótesis se validó con la Prueba Chi-Cuadrado de Pearson. Los resultados demuestran que los gastos no deducibles inciden significativamente en la Renta Neta Imponible, ya que su naturaleza recurrente contradice lo establecido en el Artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, generando distorsiones en el cálculo del tributo y evidenciando la necesidad de una gestión fiscal más rigurosa en estas empresas.

Santamaria (2022). “Las mermas y su incidencia tributaria en la determinación de la renta neta imponible de la empresa de Estación de Servicios Santa Ángela SAC en la ciudad de Chiclayo durante el ejercicio 2018” Esta investigación tuvo como finalidad determinar cómo las mermas inciden tributariamente en la determinación de la renta neta imponible de la empresa Estación de Servicios Santa Ángela SAC en Chiclayo durante el ejercicio 2018, empleando la técnica de análisis documental y una matriz de registro como instrumento para analizar las operaciones de mermas contabilizadas por la empresa. Los resultados mostraron que la utilidad del ejercicio con merma fue de S/.82,981.04 frente a S/.97,687.77 sin merma, lo que generó ajustes en las partidas de existencias y gastos, provisionándolas para efectos tributarios. En el Estado de Situación Financiera se evidenció una variación de S/.14,706.73 en el resultado del ejercicio y una disminución de S/.6,153.88 en el pago de impuestos, sumando un total de S/.20,860.62 correspondiente al monto de la merma. Se concluye que las mermas representan una pérdida significativa para la empresa, especialmente en el sector de combustibles, atribuible a factores como la temperatura, la presión de vapor y el proceso de transporte, incluyendo el manipuleo, lo que provoca una reducción en los inventarios de combustible y pérdidas económicas considerables que afectan directamente su rentabilidad y posición fiscal.

2.1.3. Antecedentes locales

Pérez Castillo (2023), **"**Consumo, inversión y gasto tributario en la Amazonía: análisis en provincias seleccionadas**"**, objetivo, analizar el comportamiento del gasto tributario y su relación con consumo e inversión en provincias de la Amazonía como Pucallpa, metodología, estudio cuantitativo descriptivo y analítico, población constituida por registros tributarios y datos económicos regionales, muestra de series y municipios seleccionados, técnica de recolección documental y análisis estadístico, tipo de investigación básica con enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal, resultados, se identifican montos significativos de gasto tributario en ciertos rubros que distorsionan la recaudación regional y afectan la equidad fiscal, conclusión, se recomienda mayor transparencia y ajuste de políticas fiscales territoriales para que el gasto tributario promueva inversión real en Pucallpa y otras provincias

Dávila Moscoso, M. I. (2024), **"**Gasto tributario, equidad y exoneraciones del Impuesto Selectivo al Consumo en combustibles en la región Loreto**"**, objetivo, estudiar el gasto tributario por ISC a combustibles y su impacto en equidad regional con referencia a mercados donde operan centros como Pucallpa, metodología, estudio descriptivo-analítico, población: registros de recaudación y mercado de combustibles 2017-2021, muestra: datos temporales por año, técnica documental y análisis estadístico, tipo de investigación aplicada con enfoque cuantitativo y diseño no experimental, resultados, se observa comportamiento creciente del gasto tributario por exoneraciones en el periodo analizado y diferencias de impacto territorial, conclusión, se sugiere revisar exoneraciones del ISC para evitar sesgos de redistribución hacia actores concentrados y orientar políticas hacia equidad

Rengifo Ruiz, R. B. (2022), **"**Características tributarias y decisiones fiscales en la empresa comercial 'Don Cuco', ciudad de Pucallpa**"**, objetivo,

determinar la influencia de tratamientos tributarios y gasto tributario en la toma de decisiones de la microempresa local, metodología, enfoque cuantitativo descriptivo, población: la empresa estudiada y registros contables, muestra: caso único con muestreo total de documentos disponibles, técnica: análisis documental y entrevista semi-estructurada, tipo investigación básica aplicada con diseño no experimental, resultados, se identifica que el conocimiento del gasto tributario condiciona la elección del régimen tributario y la rentabilidad, conclusión, se recomienda asesoría tributaria local y ajuste del régimen según rentabilidad para optimizar beneficios sin incurrir en reparos.

Marín Atalaya, M. (2022), **"**Análisis de la incidencia de los gastos tributarios en indicadores macro y locales con referencia a Pucallpa**"**, objetivo, evaluar cómo los gastos tributarios afectan indicadores como PBI y recaudación en zonas incluyendo Pucallpa, metodología, estudio cuantitativo correlacional, población: series macroeconómicas y registros tributarios regionales, muestra: periodos y municipios seleccionados, técnica: análisis econométrico documental, tipo investigación básica con enfoque cuantitativo y diseño no experimental, resultados, se identifica que el gasto tributario tiene efectos diferenciados según concentración sectorial y puede reducir la recaudación efectiva en contextos locales como Pucallpa, conclusión, se propone mayor focalización y evaluaciones costo-beneficio antes de aprobar exoneraciones.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gasto tributario

- **Concepto**

El gasto tributario se concibe como toda renuncia o tratamiento fiscal preferencial que el Estado otorga con el propósito de favorecer determinadas actividades económicas, sectores o grupos sociales mediante mecanismos como exoneraciones, deducciones, créditos o tasas reducidas que disminuyen la recaudación potencial del sistema tributario, según Sokoloff (1990) estos

instrumentos constituyen una forma indirecta de gasto público, pues transfieren recursos del Estado al contribuyente sin pasar por el presupuesto general, de acuerdo con Jiménez (2021) el gasto tributario cumple un rol de política económica orientado a incentivar la inversión y el empleo; sin embargo, cuando no se evalúa adecuadamente su costo fiscal puede distorsionar la equidad y la eficiencia del sistema; por ello, su análisis requiere estudiar el diseño normativo, los objetivos que persigue y los efectos que genera sobre la base imponible de los contribuyentes.

En el contexto latinoamericano, Gerbase (2020) explica que los gastos tributarios se han utilizado como herramientas de política fiscal para promover el desarrollo productivo; sin embargo, su uso indiscriminado ha provocado pérdida de espacio fiscal y falta de transparencia, en el caso del Perú, el Ministerio de Economía y Finanzas clasifica los gastos tributarios según el tipo de impuesto y los beneficios aplicables, destacando que la mayor parte de estas medidas se concentra en el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas; estos beneficios pueden ser legítimos si cumplen criterios de eficiencia y equidad, pero su proliferación sin evaluación técnica los convierte en mecanismos de privilegio que afectan la recaudación y reducen la capacidad del Estado para financiar bienes públicos, como sostienen Guerra y Pezo (2021).

En la literatura nacional reciente, Espinoza (2021) indica que cuando las microempresas conocen y aplican correctamente las deducciones y los créditos tributarios logran mejorar su liquidez y aumentar su rentabilidad neta; no obstante, Landa (2022) advierte que la falta de capacitación contable y la complejidad normativa impiden el aprovechamiento adecuado de estos beneficios, lo cual genera informalidad y subdeclaración; en consecuencia, el gasto tributario no solo posee un componente fiscal, sino también educativo y de gestión, pues su correcta aplicación depende de la capacidad empresarial para interpretar y cumplir las disposiciones tributarias vigentes.

En el marco de la presente investigación, el gasto tributario se analiza como un factor determinante que puede influir en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha; su estudio permite comprender cómo las deducciones fiscales, los créditos tributarios y la estructura del régimen impositivo inciden en los resultados económicos de las unidades empresariales, relación que se vincula directamente con los objetivos específicos del estudio que buscan establecer la influencia de los beneficios fiscales sobre la rentabilidad efectiva; por ello, la revisión teórica desarrollada sustenta la hipótesis de que un diseño y aplicación adecuados de los gastos tributarios contribuyen al fortalecimiento financiero y formal de las microempresas, al tiempo que mejoran la eficiencia y equidad del sistema fiscal.

- **Deducciones fiscales**

Las deducciones fiscales constituyen uno de los mecanismos más relevantes del gasto tributario, pues permiten restar de la base imponible aquellos gastos necesarios para generar y mantener la fuente de renta, según Jiménez (2021) las deducciones son una forma de reconocer los costos inevitables de la actividad empresarial y de garantizar que el impuesto recaiga únicamente sobre la renta neta efectiva, de acuerdo con Slemrod y Bakija (2008) este principio refleja la equidad horizontal del sistema tributario, dado que busca gravar de manera proporcional la capacidad contributiva real de cada agente económico, por tanto, una correcta aplicación de las deducciones reduce el riesgo de doble imposición y favorece la formalización empresarial.

Desde la teoría de las finanzas públicas, Gerbase (2020) sostiene que las deducciones actúan como instrumentos de eficiencia, ya que corrigen distorsiones al permitir que las empresas descuenten gastos genuinos vinculados a la generación de ingresos, sin embargo, cuando se amplían sin control o se interpretan de forma ambigua pueden convertirse en beneficios injustificados que erosionan la recaudación, en esa línea, Espinoza (2021)

resalta la necesidad de que las microempresas cuenten con una adecuada asesoría contable y tributaria, de modo que puedan identificar correctamente los gastos deducibles conforme a la normativa vigente, evitando sanciones o ajustes por parte de la administración tributaria.

En el contexto peruano, la Ley del Impuesto a la Renta establece las condiciones bajo las cuales los costos y gastos pueden considerarse deducibles, requiriendo que sean normales, necesarios y sustentados con comprobantes de pago válidos, según Landa (2022) la aplicación de este criterio es fundamental en las microempresas, donde frecuentemente se confunden los gastos personales con los empresariales, generando errores en la determinación de la renta neta, de igual modo, Guerra y Pezo (2021) enfatizan que la falta de conocimiento tributario impide aprovechar las deducciones legítimas que la ley permite, limitando la rentabilidad y afectando la competitividad del sector.

En relación con los objetivos de la investigación, la dimensión de deducciones fiscales se vincula directamente con el propósito de determinar su relación con los costos y gastos en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, por ello, el análisis teórico desarrollado permite comprender que una gestión adecuada de las deducciones no solo reduce la carga tributaria sino que optimiza la eficiencia operativa y financiera de las empresas, generando un efecto positivo en su formalización y sostenibilidad, de este modo, se fortalece el sustento de la hipótesis que plantea que un uso correcto y justificado de las deducciones fiscales incide favorablemente en la renta neta empresarial.

- **Créditos tributarios**

Los créditos tributarios constituyen otra manifestación del gasto tributario, orientada a permitir que el contribuyente compense el monto del impuesto calculado con determinados pagos o aportes previamente efectuados, según Slemrod y Bakija (2008) estos créditos actúan como un mecanismo de estímulo

que reduce directamente la obligación fiscal y mejora la liquidez empresarial, a diferencia de las deducciones que disminuyen la base imponible, los créditos inciden de forma inmediata sobre el impuesto determinado, lo cual representa un incentivo directo para la inversión y el cumplimiento voluntario, de acuerdo con Jiménez (2021) su diseño debe responder a objetivos claros y medibles, evitando que se transformen en privilegios regresivos o en pérdidas recaudatorias injustificadas.

Desde la teoría de la administración tributaria, Gerbase (2020) considera que los créditos fiscales pueden cumplir un papel importante en la formalización de las microempresas, pues estimulan la declaración correcta de ingresos y la emisión de comprobantes de pago, además promueven el registro contable y la trazabilidad de operaciones, sin embargo, el autor advierte que cuando la normativa es compleja o los procedimientos de devolución son lentos, el efecto positivo se diluye y puede desincentivar el cumplimiento, en ese sentido, Torres (2020) sostiene que el crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas constituye un ejemplo claro de cómo un beneficio bien estructurado puede fortalecer la cultura tributaria si se acompaña de mecanismos de fiscalización eficientes y programas de capacitación dirigidos a los contribuyentes.

En el contexto peruano, la aplicación de créditos tributarios presenta desafíos relacionados con el conocimiento normativo y la capacidad de gestión contable de las microempresas, Espinoza (2021) indica que muchas de ellas desconocen la posibilidad de utilizar los créditos provenientes de adquisiciones con comprobantes válidos, lo que genera pagos en exceso y disminución de su rentabilidad, Landa (2022) agrega que la falta de asesoramiento especializado impide aprovechar el crédito fiscal como herramienta de apalancamiento financiero, especialmente en sectores con alta rotación de inventarios, por su parte, Guerra y Pezo (2021) señalan que la correcta aplicación de los créditos contribuye a una mayor transparencia tributaria y reduce la evasión en las

operaciones de compra y venta, generando un efecto positivo sobre la recaudación y la competitividad.

En el marco de la presente investigación, la dimensión de créditos tributarios se relaciona directamente con el objetivo de analizar su vínculo con los ingresos totales en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, de este modo, comprender su funcionamiento teórico y práctico permite explicar cómo los créditos bien aplicados fortalecen la liquidez, promueven la formalización y mejoran la gestión financiera, lo cual respalda la hipótesis que establece que un uso adecuado y controlado de los créditos tributarios influye favorablemente en la renta neta, generando un círculo virtuoso entre cumplimiento fiscal, crecimiento económico y sostenibilidad empresarial.

- **Estructura tributaria**

La estructura tributaria representa la forma en que un Estado organiza su sistema impositivo, definiendo los tipos de tributos, las tasas aplicables y los mecanismos de recaudación que permiten financiar el gasto público, según Sokoloff (1990) la estructura tributaria refleja las prioridades económicas y sociales de un país, pues determina quiénes contribuyen, cuánto aportan y cómo se distribuye la carga fiscal, de acuerdo con Jiménez (2021) una estructura eficiente debe basarse en los principios de equidad, simplicidad y suficiencia recaudatoria, garantizando que el sistema sea comprensible para los contribuyentes y promueva el cumplimiento voluntario, cuando estos principios se descuidan surgen regímenes complejos, costosos y poco equitativos que afectan la competitividad y reducen la confianza en la administración tributaria.

Desde la perspectiva de las finanzas públicas, Gerbase (2020) sostiene que la estructura tributaria es el marco que define las reglas de juego entre el Estado y los agentes económicos, por ello, su diseño debe equilibrar las necesidades fiscales con la capacidad contributiva de los ciudadanos y las empresas, en los países de América Latina la multiplicidad de regímenes y la

existencia de exoneraciones excesivas han fragmentado el sistema impositivo, generando informalidad y evasión, en ese sentido, Espinoza (2021) indica que un sistema tributario simplificado y progresivo puede favorecer la inclusión de las microempresas, siempre que la normativa sea clara y los procedimientos administrativos se encuentren adaptados a su realidad operativa, evitando que la complejidad burocrática actúe como una barrera para la formalización.

En el contexto peruano, Landa (2022) explica que la coexistencia de diversos regímenes como el Nuevo Régimen Único Simplificado, el Régimen Especial de Renta y el Régimen MYPE Tributario busca adecuar la carga fiscal a la capacidad económica de cada contribuyente, sin embargo, la falta de orientación y de fiscalización efectiva genera confusión y reduce la efectividad de dichas estructuras, Guerra y Pezo (2021) advierten que muchos contribuyentes se acogen a regímenes que no se ajustan a su nivel real de ingresos o actividades, lo que afecta la equidad horizontal y distorsiona la competencia empresarial, por su parte, Morales (2021) señala que un sistema tributario equilibrado debe simplificar los trámites, reducir los costos de cumplimiento y fortalecer la percepción de justicia fiscal, factores que inciden directamente en la formalización y sostenibilidad de las microempresas.

En relación con los objetivos del estudio, la dimensión de estructura tributaria se orienta a evaluar su relación con la amortización y la depreciación en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, este vínculo teórico es fundamental porque las normas que regulan los regímenes y las tasas influyen en el modo en que las empresas calculan su carga fiscal y reconocen la pérdida de valor de sus activos, de esta manera, comprender la estructura tributaria permite analizar cómo las condiciones normativas inciden en la rentabilidad y el crecimiento empresarial, sustentando la hipótesis de que un sistema tributario simple, equitativo y bien estructurado

promueve el cumplimiento fiscal y mejora la eficiencia económica de las microempresas.

2.2.2. Determinación de la renta neta

- **Concepto**

La determinación de la renta neta constituye un proceso esencial dentro del sistema tributario, ya que permite establecer la base imponible sobre la cual se calculará el impuesto a la renta, según Slemrod y Bakija (2008) la renta neta se obtiene deduciendo de los ingresos brutos todos los costos y gastos necesarios para producirlos y mantener la fuente de generación, este procedimiento tiene como finalidad garantizar que el tributo se aplique únicamente sobre la verdadera capacidad contributiva del sujeto pasivo, de acuerdo con Jiménez (2021) la correcta determinación de la renta neta asegura la equidad horizontal del sistema, pues evita que dos contribuyentes con igual capacidad económica paguen montos distintos debido a errores contables o interpretativos, en consecuencia, este proceso no solo es técnico sino también un elemento de justicia fiscal.

Desde la perspectiva contable y tributaria, Bravo (2021) explica que la determinación de la renta neta implica identificar y clasificar de manera adecuada los costos, gastos, amortizaciones y depreciaciones, así como distinguir las diferencias temporarias entre los criterios contables y los fiscales, estas diferencias surgen cuando los principios contables reconocen ingresos o gastos en momentos distintos a los establecidos por la norma tributaria, situación que puede generar ajustes posteriores, por ello, el autor resalta la importancia de mantener registros contables completos, verificables y coherentes con la legislación, lo que contribuye a la transparencia y reduce el riesgo de sanciones por parte de la administración tributaria.

En el contexto peruano, la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento establecen los criterios para determinar la renta neta de las personas naturales

y jurídicas, según Paico (2022) uno de los principales problemas que enfrentan las microempresas es la ausencia de asesoría contable y la confusión al momento de clasificar los gastos deducibles, lo que deriva en subdeclaración o sobreestimación de la base imponible, de igual manera, Zevallos (2020) advierte que la omisión de la depreciación o amortización de los activos afecta la exactitud de la renta declarada y distorsiona la evaluación de la rentabilidad real, Espinoza (2021) complementa que la falta de capacitación tributaria y la informalidad administrativa provocan errores recurrentes en la presentación de declaraciones juradas y estados financieros, lo que disminuye la recaudación efectiva y la sostenibilidad empresarial.

En relación con los objetivos de la investigación, la variable determinación de la renta neta se orienta a analizar los factores que influyen en la exactitud del cálculo del impuesto a la renta en las microempresas del distrito de Yarinacocha, por tanto, su estudio se vincula directamente con las dimensiones de costos y gastos, ingresos totales y amortización y depreciación, de modo que el marco teórico desarrollado permite comprender que una gestión contable ordenada y conforme a la norma tributaria favorece la precisión del resultado fiscal, la equidad del sistema y la competitividad empresarial, sustentando la hipótesis de que una determinación adecuada de la renta neta constituye un indicador fundamental de formalidad, eficiencia y sostenibilidad económica.

- **Costos y gastos**

Los costos y gastos representan los elementos fundamentales en la determinación de la renta neta, pues constituyen las erogaciones necesarias que una empresa debe asumir para generar ingresos y mantener su actividad económica, según Slemrod y Bakija (2008) los costos se asocian directamente con la producción o adquisición de bienes y servicios destinados a la venta, mientras que los gastos comprenden los desembolsos relacionados con la

administración, la distribución y el financiamiento de las operaciones, de acuerdo con Jiménez (2021) la deducción de estos conceptos responde al principio de causalidad, el cual garantiza que solo sean considerados aquellos desembolsos que guarden una relación directa y razonable con la generación de renta, este principio es esencial para que el impuesto refleje la capacidad contributiva real del contribuyente y preserve la equidad fiscal.

Desde la perspectiva contable, Bravo (2021) señala que la adecuada clasificación y registro de los costos y gastos permite reflejar de manera fiel la situación económica de la empresa y facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sin embargo, advierte que en las microempresas es frecuente la falta de diferenciación entre gastos personales y empresariales, lo cual distorsiona la determinación de la renta neta, en esa misma línea, Paico (2022) sostiene que la informalidad administrativa y la escasa capacitación contable provocan errores recurrentes en la documentación de comprobantes de pago, afectando la deducibilidad de los gastos ante la administración tributaria, por lo tanto, el control contable y la gestión documental son elementos indispensables para asegurar la veracidad y legitimidad de los costos y gastos declarados.

En el ámbito normativo, la Ley del Impuesto a la Renta del Perú establece que para que un costo o gasto sea deducible debe cumplir con los requisitos de causalidad, generalidad, razonabilidad y fehaciencia, según Espinoza (2021) estos criterios exigen que los gastos sean normales en la actividad del contribuyente y se encuentren debidamente sustentados con comprobantes válidos, no obstante, Landa (2022) advierte que muchas microempresas carecen de controles internos que respalden adecuadamente sus operaciones, lo que incrementa el riesgo de reparos tributarios, en consecuencia, la falta de documentación oportuna limita la posibilidad de aprovechar las deducciones autorizadas y afecta la determinación correcta de la renta neta, generando una

carga fiscal mayor de la que correspondería en condiciones de cumplimiento formal.

En relación con los objetivos del estudio, la dimensión de costos y gastos se vincula directamente con el propósito de determinar la relación entre las deducciones fiscales y los costos y gastos en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, de este modo, la revisión teórica desarrollada permite comprender que la gestión adecuada de los costos y gastos no solo favorece la transparencia y el control financiero, sino que también optimiza la carga tributaria y fortalece la sostenibilidad económica, sustentando la hipótesis de que una administración contable ordenada y conforme a la norma incide positivamente en la rentabilidad y competitividad de las microempresas.

- **Ingresos totales**

Los ingresos totales representan la totalidad de recursos económicos que una empresa obtiene como resultado de sus actividades operativas, financieras o extraordinarias, constituyendo el punto de partida para determinar la renta bruta y, posteriormente, la renta neta, según Slemrod y Bakija (2008) los ingresos comprenden tanto las ventas de bienes y servicios como cualquier otra ganancia derivada de operaciones accesorias o eventuales, de acuerdo con Jiménez (2021) el reconocimiento correcto de los ingresos permite reflejar la verdadera capacidad contributiva del contribuyente, pues un registro incompleto o inexacto altera el cálculo de la base imponible y genera desequilibrios en la equidad fiscal, en este sentido, los ingresos totales son un componente clave para garantizar la transparencia y la justicia en el sistema tributario.

Desde la perspectiva contable y tributaria, Bravo (2021) sostiene que los ingresos deben registrarse de acuerdo con el principio del devengo, es decir, en el momento en que se produce el hecho generador y no necesariamente cuando se percibe el efectivo, este criterio busca asegurar la correspondencia entre

ingresos y gastos en un mismo ejercicio económico, lo que permite una medición más fiel del resultado, sin embargo, Paico (2022) advierte que muchas microempresas, especialmente las de carácter familiar, aplican un criterio de caja debido a su limitada capacidad contable, lo que ocasiona subdeclaraciones involuntarias o diferencias con las normas tributarias vigentes, afectando directamente la determinación de la renta neta.

En el contexto peruano, la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento establecen que los ingresos deben estar debidamente sustentados con comprobantes de pago electrónicos y registrados en los libros contables correspondientes, según Espinoza (2021) la implementación del sistema de facturación electrónica ha mejorado la trazabilidad y el control de las operaciones, aunque su adopción aún enfrenta resistencia en las microempresas por falta de capacitación tecnológica, de igual manera, Rodríguez (2021) enfatiza que la transparencia en el registro de ingresos contribuye no solo a la formalización sino también al acceso al crédito y a los programas de apoyo empresarial, dado que la información contable confiable se convierte en un indicador de gestión financiera y cumplimiento tributario.

En relación con los objetivos de la investigación, la dimensión de ingresos totales se vincula directamente con el propósito de analizar la relación entre los créditos tributarios y los ingresos totales en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, de este modo, la revisión teórica desarrollada permite comprender que el control adecuado de los ingresos no solo mejora la precisión de la información fiscal, sino que también fortalece la liquidez, fomenta el cumplimiento tributario y refuerza la sostenibilidad económica, sustentando la hipótesis de que una gestión transparente y documentada de los ingresos totales incide positivamente en la determinación correcta de la renta neta y en la estabilidad financiera de las microempresas.

- **Amortización y depreciación**

La amortización y la depreciación representan procedimientos contables y tributarios esenciales para reflejar la pérdida de valor de los activos utilizados en la generación de renta, según Slemrod y Bakija (2008) estos mecanismos permiten distribuir el costo de los bienes tangibles e intangibles a lo largo de su vida útil, garantizando que los gastos se reconozcan de forma proporcional en los distintos ejercicios económicos, de acuerdo con Jiménez (2021) su finalidad es asegurar que el resultado tributario exprese con mayor exactitud la rentabilidad real de la empresa, evitando distorsiones derivadas del uso continuado o del desgaste de los activos, en consecuencia, la correcta aplicación de las tasas y métodos de depreciación o amortización contribuye a la equidad y consistencia del sistema impositivo.

Desde el enfoque contable, Bravo (2021) explica que la depreciación se aplica a los bienes de naturaleza tangible como maquinarias, equipos y edificaciones, mientras que la amortización se destina a activos intangibles como patentes, licencias o derechos de uso, ambos procedimientos se encuentran regulados por normas contables y tributarias que establecen límites, tasas y métodos específicos, Gerbase (2020) destaca que el registro sistemático de estos procesos permite a las empresas reflejar su capacidad operativa y planificar de manera eficiente la reposición de sus activos, sin embargo, señala que en las microempresas es común la ausencia de control patrimonial y la falta de registros adecuados, lo que ocasiona subestimación de gastos y sobrevaloración de utilidades, afectando directamente la determinación de la renta neta.

En el contexto peruano, la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento establecen las tasas máximas de depreciación para cada tipo de activo, además de los requisitos para considerar deducibles las amortizaciones y depreciaciones, según Valenzuela (2020) la aplicación incorrecta de estas tasas

o la omisión de los registros contables genera reparos tributarios y sanciones, de igual modo, Reinoso (2023) enfatiza que el desconocimiento de los plazos y métodos permitidos afecta la planificación financiera y la rentabilidad, mientras que Espinoza (2021) sostiene que una gestión patrimonial documentada contribuye a optimizar la carga fiscal y a mantener la consistencia entre la contabilidad financiera y la tributaria, lo que mejora la transparencia y facilita la fiscalización por parte de la administración.

En relación con los objetivos de la investigación, la dimensión de amortización y depreciación se vincula directamente con el propósito de evaluar la relación entre la estructura tributaria y la amortización y depreciación en la determinación de la renta neta de las microempresas del distrito de Yarinacocha, por tanto, la revisión teórica permite comprender que la aplicación correcta de estos procedimientos no solo garantiza la veracidad del resultado fiscal, sino que también fortalece la gestión de activos y la sostenibilidad económica, sustentando la hipótesis de que un manejo técnico, documentado y conforme a la normativa de la amortización y la depreciación influye positivamente en la determinación de la renta neta y en la eficiencia operativa de las microempresas.

2.3. Definición de términos básicos

- **Amortización**

La amortización se refiere al proceso contable y financiero mediante el cual se distribuye el costo de un activo intangible, como una patente o derecho de uso, a lo largo de su vida útil, según Slemrod y Bakija (2008) este procedimiento permite reflejar de manera proporcional el consumo o agotamiento de los beneficios económicos del activo, de acuerdo con Valenzuela (2020) la amortización tiene relevancia tributaria porque constituye un gasto deducible que reduce la base imponible, siempre que esté documentado y calculado conforme a la normativa vigente, en síntesis, la amortización puede definirse conceptualmente como el reconocimiento sistemático y gradual de la pérdida de valor de los activos intangibles que contribuyen a la generación de renta.

- **Costos**

Los costos son los desembolsos directos relacionados con la adquisición o producción de bienes y servicios que una empresa realiza para obtener ingresos, según Slemrod y Bakija (2008) representan los recursos utilizados en la generación de renta, reflejando el esfuerzo económico incorporado en los productos o servicios ofrecidos, Bravo (2021) sostiene que una correcta identificación y registro de los costos permite determinar la rentabilidad y cumplir adecuadamente con las normas tributarias, en consecuencia, los costos pueden definirse conceptualmente como los sacrificios económicos indispensables que realiza una empresa para producir bienes o servicios y mantener su actividad, influyendo de manera directa en la determinación de la renta neta.

- **Créditos tributarios**

Los créditos tributarios se entienden como el derecho del contribuyente a compensar el impuesto determinado con pagos, retenciones o aportes acreditables realizados previamente, Slemrod y Bakija (2008) señalan que estos instrumentos funcionan como estímulos fiscales que reducen de manera directa la obligación tributaria y favorecen la liquidez empresarial, Jiménez (2021) añade que su diseño y aplicación deben perseguir objetivos claros y estar sujetos a controles para evitar pérdidas recaudatorias indebidas; en consecuencia, conceptualmente los créditos tributarios pueden definirse como mecanismos compensatorios creados por la normativa fiscal que permiten disminuir la carga impositiva mediante saldos acreditables, constituyendo al mismo tiempo incentivos para la formalización y herramientas de política económica.

- **Deducciones fiscales**

Las deducciones fiscales son los gastos o erogaciones necesarios para producir y mantener la fuente de renta que la legislación permite descontar de los ingresos brutos para determinar la base imponible, según Jiménez (2021) constituyen un

reconocimiento legal a los costos inherentes a la actividad económica, garantizando que el impuesto recaiga solo sobre la renta real, de acuerdo con Espinoza (2021) su aplicación exige cumplir con los principios de causalidad, razonabilidad y fehaciencia, lo que asegura que los gastos deducidos sean propios del giro del negocio y estén debidamente sustentados, por tanto, las deducciones fiscales pueden entenderse como mecanismos normativos que permiten reflejar con justicia la verdadera capacidad contributiva de los contribuyentes, fortaleciendo la equidad y la transparencia tributaria.

- **Depreciación**

La depreciación consiste en la distribución sistemática del costo de los activos fijos tangibles a lo largo de su vida útil, reflejando el desgaste, obsolescencia o pérdida de valor por el uso en la actividad productiva, según Jiménez (2021) la depreciación constituye un gasto deducible que permite medir la rentabilidad real del negocio y asegurar la reposición futura de los activos, de acuerdo con Reinoso (2023) su correcta aplicación depende de la elección del método y tasa autorizada por la ley, lo cual incide directamente en la determinación de la renta neta y en la transparencia de la información contable, por tanto, la depreciación puede entenderse conceptualmente como un procedimiento contable y tributario que reconoce el deterioro progresivo de los bienes del activo fijo, permitiendo reflejar fielmente la situación económica de la empresa y cumplir con los principios de equidad y prudencia fiscal.

- **Gastos tributarios**

Los Gastos Tributarios se refieren al conjunto de beneficios fiscales que otorga el Estado con el fin de fomentar la formalización empresarial, la competitividad y el crecimiento económico, según Sokoloff (1990) estos tratamientos especiales equivalen a gastos directos del gobierno pues representan una pérdida de ingresos para el fisco, para Gerbase (2020) el gasto tributario constituye una herramienta esencial de política fiscal que busca promover el desarrollo productivo, sin embargo un mal uso de estos trae como consecuencia problemas que afectan la recaudación y el financiamiento a bienes públicos por parte del estado; por lo tanto, el gasto tributario son renuncias de

ingresos que disminuyen la recaudación impositiva del estado, otorgados a cierto grupo de contribuyentes a través de créditos tributarios, deducciones fiscales, descuentos, tasas, exenciones y entre otros.

- **Renta neta**

La renta neta se define como el resultado económico que se obtiene al restar de los ingresos brutos los costos, gastos, amortizaciones y depreciaciones necesarios para generar y mantener la fuente productiva, Slemrod y Bakija (2008) indican que este cálculo persigue que el impuesto recaiga sobre la verdadera capacidad contributiva del sujeto, Bravo (2021) enfatiza que la correcta determinación exige clasificación contable precisa y cumplimiento de los criterios de causalidad y fehaciencia documental; por tanto, conceptualmente la renta neta puede entenderse como la medida objetiva de la ganancia real de un contribuyente después de considerar las deducciones permitidas por la ley, garantizando equidad, transparencia y correspondencia entre la contabilidad financiera y la tributaria.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

El estudio se orienta bajo un enfoque cuantitativo porque permite analizar los datos mediante procedimientos numéricos, estadísticos y objetivos, lo cual facilita identificar patrones, relaciones y tendencias entre las variables observadas; se parte de una hipótesis que se pone a prueba a través de la recolección y análisis de datos estructurados, utilizando instrumentos como cuestionarios y registros contables; el método de investigación que se emplea es el hipotético-deductivo, ya que se formulan supuestos teóricos que, al contrastarse con la realidad empírica, permiten confirmar o rechazar la relación existente entre el gasto tributario y la renta neta en las microempresas de la zona mencionada.

3.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básico o puro, porque no busca resolver un problema práctico inmediato, sino contribuir al desarrollo teórico del conocimiento contable y tributario, enfocándose en ampliar la comprensión de los fenómenos fiscales que afectan a las microempresas; no persigue una transformación directa de la realidad, sino que se orienta hacia la generación de conceptos, principios y fundamentos que expliquen de manera profunda las implicancias del gasto tributario en la estructura financiera de las unidades económicas de Yarinacocha; en este sentido, su propósito es alimentar el debate académico y generar bases sólidas para futuras investigaciones aplicadas o normativas.

3.1.2. Nivel de investigación

Finalmente, el estudio es de nivel correlacional porque tiene como objetivo principal determinar la existencia de una relación entre dos variables específicas, en este caso el gasto tributario y la renta neta, sin intervenir en los

hechos observados; no se pretende manipular las variables, sino observar su comportamiento en un entorno real y analizar si existe un vínculo significativo entre ambas, ya sea positivo o negativo; este nivel de investigación permite establecer conexiones lógicas que, aunque no implican causalidad directa, sí orientan a comprender mejor la dinámica tributaria en las microempresas del distrito, aportando evidencia empírica que sustenta la relación entre beneficios fiscales y resultados económicos.

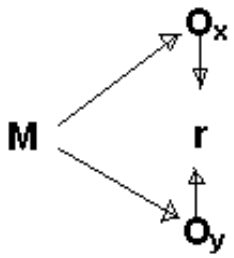
3.1.3. Diseño de investigación

El tema se enmarca dentro de un diseño no experimental porque no se manipulan intencionalmente las variables, sino que se observan tal y como se presentan en la realidad, permitiendo analizar su comportamiento y relación sin intervenir directamente en los hechos; el investigador se limita a registrar, medir y analizar los datos existentes en su contexto natural, lo cual es coherente con el objetivo del estudio, que busca identificar la asociación entre el gasto tributario y la renta neta declarada por las microempresas sin alterar sus condiciones contables, financieras o fiscales.

Asimismo, el estudio es de corte transversal porque los datos se recolectan en un único momento en el tiempo, específicamente durante el año 2023, lo que permite obtener una “fotografía” precisa del estado actual de las microempresas en relación con el gasto tributario y la determinación de su renta neta; este tipo de corte temporal resulta adecuado cuando se desea establecer relaciones estadísticas entre variables en un periodo determinado, sin necesidad de realizar un seguimiento prolongado o longitudinal; además, permite comparar simultáneamente distintas unidades de análisis, facilitando la interpretación de los resultados bajo un enfoque práctico y eficaz.

Figura 1

Esquema de la investigación



Donde:

M = Muestra de estudio.

O_1 = Gasto tributario

O_2 = Determinación de la renta neta

r = Coeficiente de correlación

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población está conformada por 779 personas vinculadas a microempresas, lo que refleja un universo amplio y representativo del contexto económico local; permitiendo un análisis relevante sobre el gasto tributario y su impacto en la renta neta.

3.2.2. Muestra

La muestra está compuesta por 258 personas seleccionadas mediante muestreo probabilístico aleatorio, lo que garantiza imparcialidad en la elección de los participantes, asegurando así la validez de los resultados obtenidos en el estudio.

Datos estadísticos

Margen: 10%

Nivel de confianza: 95%

Población: 779

Tamaño de muestra: 258

Formula estadística

$$\boldsymbol{n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}}$$

$$n = \frac{779 * (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}{(0.05)^2 * (779 - 1) + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{748.1516}{2.9054}$$

$$\boldsymbol{n = 258}$$

3.3. Definición operativa del instrumento de recolección de datos

3.3.1. Técnica

La técnica utilizada para la recopilación de datos fue la encuesta, la cual permitió obtener información directa de los propietarios o representantes de las microempresas del distrito de Yarinacocha, facilitando el acceso a percepciones y experiencias relacionadas con el gasto tributario y su influencia en la determinación de la renta neta; esta técnica se aplicó de manera estructurada, asegurando la uniformidad en la obtención de los datos.

3.3.2. Instrumento

El instrumento empleado fue un cuestionario diseñado con preguntas cerradas, lo que permitió recopilar datos cuantificables sobre el manejo del gasto tributario y su relación con la renta neta en las microempresas de Yarinacocha, fue elaborado con base en los objetivos del estudio, garantizando la pertinencia y claridad en cada ítem; además, su aplicación fue clave para el análisis estadístico de la información recabada.

Instrumento: Cuestionario 1

El instrumento que examina la variable “Gasto tributario” se aplicará a una muestra de 258 personas, estará conformado por 9 componentes clave que permitirán evaluar de forma específica cómo incide este gasto en el entorno de las microempresas.

Tabla 3

Escala del instrumento 1

Escalas	Items
Muy de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Nota: Escala del instrumento de la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Instrumento: Cuestionario 2

El instrumento diseñado para analizar la variable “Determinación de la renta neta” será dirigido a 258 personas, incluyendo 9 componentes que facilitarán una medición precisa de los factores que influyen en el cálculo de dicha renta dentro de las microempresas.

Tabla 4

Escala del instrumento 2

Escalas	Items
Muy de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Muy en desacuerdo	1

Nota: Escala del instrumento de la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

3.3.3. Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad

La aplicación del alfa de Cronbach permitió medir con precisión la confiabilidad de los instrumentos utilizados, empleando el software SPSS versión 29 y aplicando la prueba a 258 colaboradores; se obtuvo un coeficiente de $\alpha = 0.914$ para el instrumento “Gasto tributario” y de $\alpha = 0.930$ para el instrumento “Determinación de la renta neta”, lo que indica que ambos instrumentos son altamente confiables para el estudio.

Tabla 5

Rango del Alpha de Cronbach

instrumentos	Alpha de Cronbach	Consistencia interna
Gasto tributario	0.914	Excelente
Determinación de la renta neta	0.930	Excelente

Nota: Rango de los instrumentos de las variables de investigación
Fuente: Grandez (2025)

Validez

La validación de los instrumentos de investigación se llevó a cabo a través de la evaluación por jueces expertos, quienes verificaron la coherencia, precisión y pertinencia de cada uno de los ítems considerados, asegurando que los instrumentos respondan adecuadamente a los objetivos de la investigación, además se realizó a cabo un análisis que permitió constatar la validez interna de los instrumentos aplicados, lo que garantizó que las mediciones fueran consistentes y confiables; este proceso fue esencial para respaldar el rigor metodológico del estudio titulado “Influencia del gasto tributario en la determinación de la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha, 2023”.

Tabla 6

Juicio de expertos

Expertos	Instrumentos de estudio	Juicio
Julio Cesar Pastor Segura	Cuestionario	Muy bueno
Anibal Campos Barreto	Cuestionario	Bueno

Fuente: Grandez (2025)

3.4. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

En la investigación titulada “Influencia del gasto tributario en la determinación de la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha, 2023”, de tipo correlacional y enfoque cuantitativo, se empleó como técnica principal la encuesta, permitiendo recopilar información directa y estructurada de los participantes, centrada en variables específicas del estudio como el gasto

tributario y la renta neta; esta técnica fue clave para obtener datos medibles y comparables, asegurando así la coherencia con el enfoque cuantitativo de la investigación.

3.4.2. Procesamiento de los datos

El procesamiento de los datos recolectados se realizó mediante el software estadístico SPSS versión 29, utilizando procedimientos que incluyeron la codificación, tabulación y análisis descriptivo e inferencial, permitiendo organizar la información obtenida de manera eficiente y confiable; este proceso garantizó una interpretación clara de los resultados, facilitando la identificación de la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta.

3.4.3. Presentación de los datos

La presentación de los datos se realizó a través de tablas y gráficos estadísticos que permitieron visualizar de forma clara y ordenada la información obtenida, facilitando la comprensión de los resultados relacionados con el gasto tributario y la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha; esta forma de presentación contribuyó al análisis comparativo y a la identificación de patrones relevantes dentro del estudio.

3.5. Tratamiento de datos

El tratamiento de los datos se efectuó mediante el uso del programa SPSS Statistics versión 29, aplicando pruebas estadísticas como el coeficiente de correlación de Pearson para analizar la relación entre las variables principales, permitiendo validar las hipótesis planteadas con base en resultados cuantitativos precisos; este proceso aseguró la rigurosidad en el análisis y la confiabilidad en las conclusiones de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados de trabajo de campo

- **Dimensión: Deducciones fiscales**

Indicador: Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta

P1: Está de acuerdo que las deducciones fiscales mejoran su renta neta.

Tabla 7

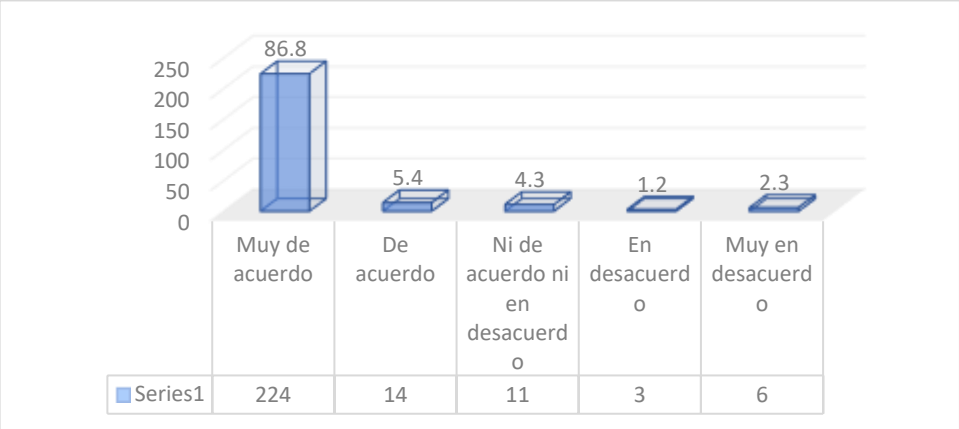
Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta

	f	h
Muy de acuerdo	224	86.8
De acuerdo	14	5.4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	4.3
En desacuerdo	3	1.2
Muy en desacuerdo	6	2.3
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 2

Impacto de las deducciones fiscales en la renta neta



Fuente: Elaboración propia

Análisis: La interpretación de los resultados revela que la gran mayoría de los encuestados, con un 86.8 % en la categoría “muy de acuerdo” y un 5.4 % “de acuerdo”, percibe que las deducciones fiscales mejoran significativamente su renta neta, lo que evidencia una valoración positiva del efecto de las deducciones sobre sus ingresos; en contraste, solo un pequeño grupo, equivalente al 3.5 %, muestra desacuerdo o

neutralidad, lo que indica un consenso generalizado sobre la utilidad de este mecanismo fiscal para optimizar la rentabilidad.

Indicador: Falta de claridad en las deducciones fiscales

P2: Está de acuerdo que las deducciones fiscales no son claras.

Tabla 8

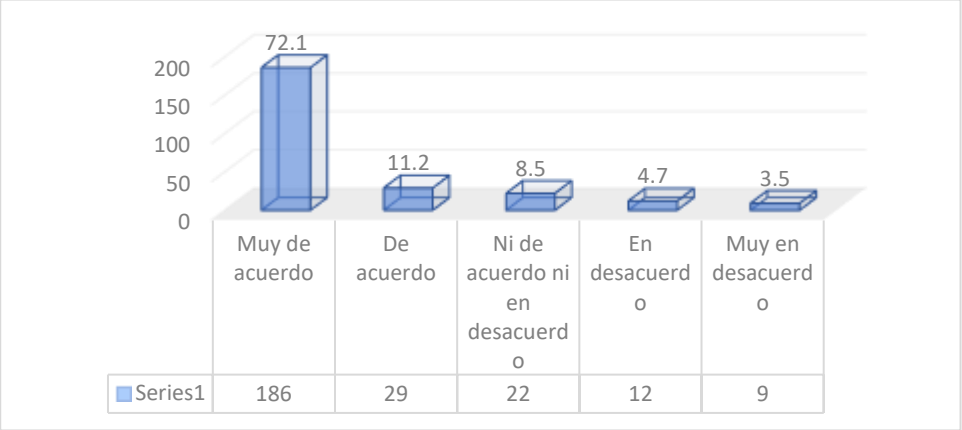
Falta de claridad en las deducciones fiscales

	f	h
Muy de acuerdo	186	72.1
De acuerdo	29	11.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	8.5
En desacuerdo	12	4.7
Muy en desacuerdo	9	3.5
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 3

Falta de claridad en las deducciones fiscales



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados muestran que un 72.1 % está “muy de acuerdo” y un 11.2 % “de acuerdo” con que las deducciones fiscales no son claras, lo que refleja una percepción de complejidad o ambigüedad normativa en su aplicación; esta situación evidencia la necesidad de mayor orientación y transparencia tributaria, ya que apenas un 8.2 % se manifiesta en desacuerdo o muy en desacuerdo, confirmando que la falta de claridad constituye una limitación reconocida por la mayoría.

Indicador: Planificación estratégica de deducciones

P3: Está de acuerdo que planifica sus deducciones fiscales con anticipación.

Tabla 9

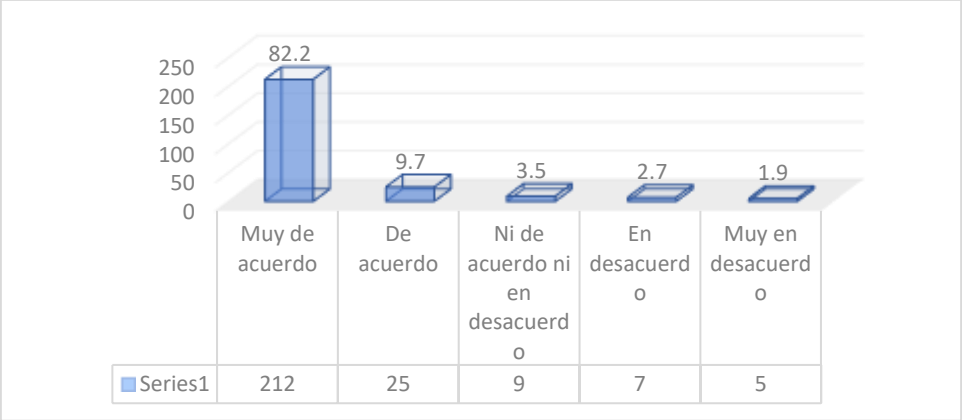
Planificación estratégica de deducciones

	f	h
Muy de acuerdo	212	82.2
De acuerdo	25	9.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	3.5
En desacuerdo	7	2.7
Muy en desacuerdo	5	1.9
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 4

Planificación estratégica de deducciones



Fuente: Elaboración propia

Análisis: La interpretación evidencia que el 82.2 % se muestra “muy de acuerdo” y el 9.7 % “de acuerdo” en que planifica sus deducciones fiscales con anticipación, lo que indica un comportamiento proactivo y estratégico en la gestión tributaria; el bajo porcentaje de desacuerdo (4.6 %) confirma una cultura tributaria preventiva entre los encuestados, reflejando responsabilidad y previsión en la planificación fiscal.

- **Dimensión: Créditos tributarios**

Indicador: Impacto de créditos tributarios en la renta neta

P4: Está de acuerdo que los créditos tributarios aumentan su renta neta.

Tabla 10

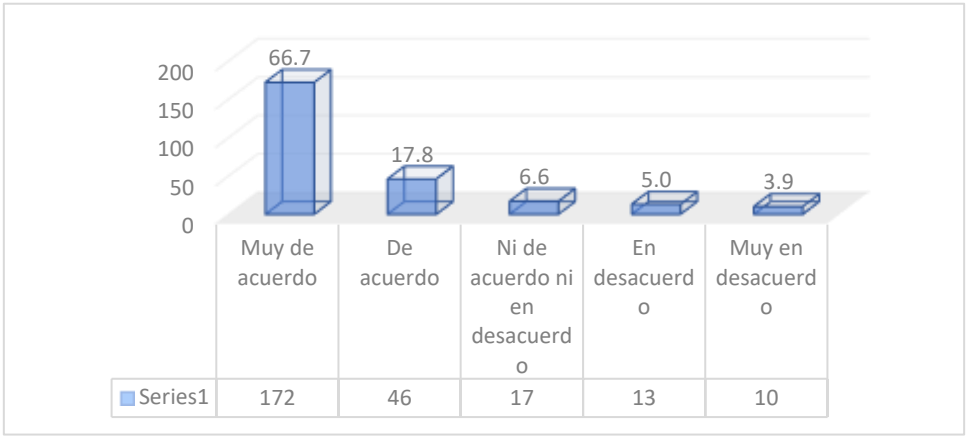
Impacto de créditos tributarios en la renta neta

	f	h
Muy de acuerdo	172	66.7
De acuerdo	46	17.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	6.6
En desacuerdo	13	5.0
Muy en desacuerdo	10	3.9
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 5

Impacto de créditos tributarios en la renta neta



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Se observa que el 66.7 % está “muy de acuerdo” y el 17.8 % “de acuerdo” con que los créditos tributarios aumentan su renta neta, lo que sugiere que la mayoría percibe un impacto positivo de estos beneficios sobre sus resultados económicos; sin embargo, un 15.5 % mantiene una postura neutral o negativa, lo que indica que aún existe un grupo que no asocia directamente el crédito tributario con la mejora de la rentabilidad.

Indicador: Comprensión de requisitos para créditos tributarios

P5: Está de acuerdo que entiende los requisitos para acceder a créditos tributarios.

Tabla 11

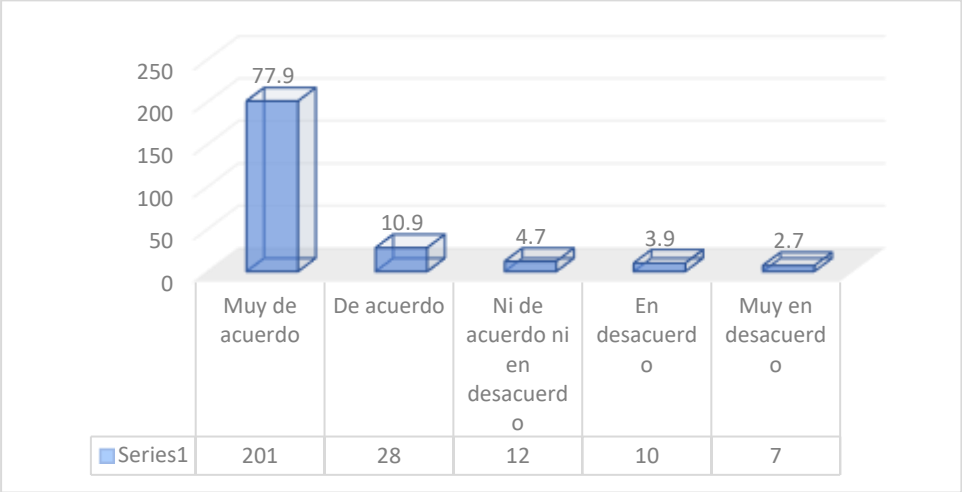
Comprensión de requisitos para créditos tributarios

	f	h
Muy de acuerdo	201	77.9
De acuerdo	28	10.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	4.7
En desacuerdo	10	3.9
Muy en desacuerdo	7	2.7
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 6

Comprensión de requisitos para créditos tributarios



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados reflejan que el 77.9 % está “muy de acuerdo” y el 10.9 % “de acuerdo” con entender los requisitos para acceder a créditos tributarios, lo cual demuestra un alto nivel de conocimiento y dominio del marco normativo; el 8.6 % que se mantiene neutral o en desacuerdo evidencia una minoría que podría requerir mayor capacitación o asesoría especializada.

Indicador: Gestión de créditos tributarios y liquidez

P6: Está de acuerdo que la gestión de créditos mejora su liquidez.

Tabla 12

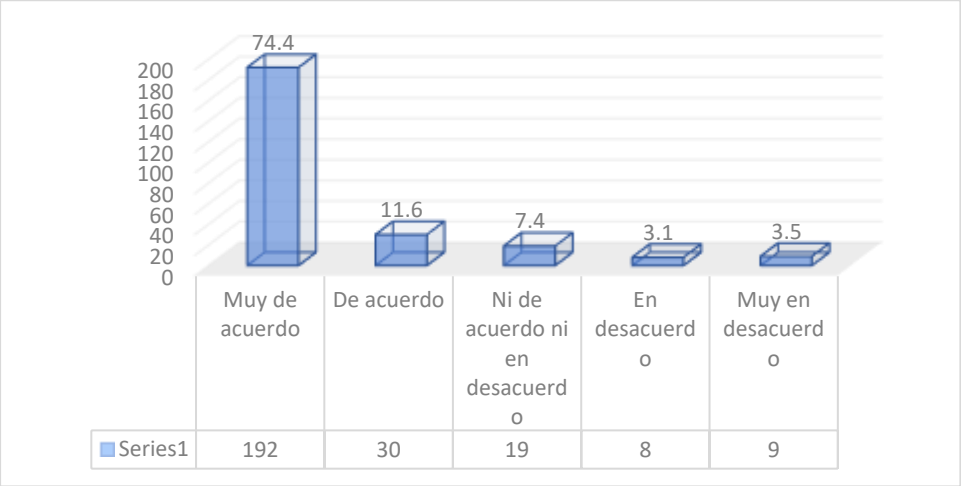
Gestión de créditos tributarios y liquidez

	f	h
Muy de acuerdo	192	74.4
De acuerdo	30	11.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	7.4
En desacuerdo	8	3.1
Muy en desacuerdo	9	3.5
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 7

Gestión de créditos tributarios y liquidez



Fuente: Elaboración propia

Análisis: La interpretación indica que el 74.4 % está “muy de acuerdo” y el 11.6 % “de acuerdo” con que la gestión de créditos mejora su liquidez, lo que evidencia una percepción favorable del crédito tributario como herramienta financiera; el bajo nivel de desacuerdo (6.6 %) refuerza la idea de que una administración adecuada de estos instrumentos contribuye al flujo de caja y estabilidad económica.

- **Dimensión: Estructura tributaria**

Indicador: Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal

P7: Está de acuerdo que la estructura tributaria afecta su gasto fiscal.

Tabla 13

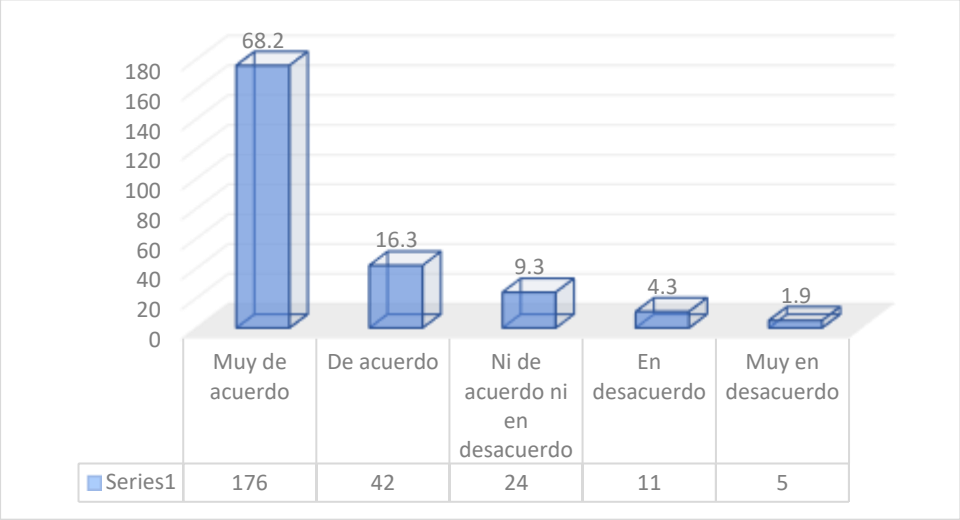
Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal

	f	h
Muy de acuerdo	176	68.2
De acuerdo	42	16.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	9.3
En desacuerdo	11	4.3
Muy en desacuerdo	5	1.9
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 8

Impacto de la estructura tributaria en el gasto fiscal



Fuente: Elaboración propia

Análisis: El 68.2 % de los encuestados se muestra “muy de acuerdo” y el 16.3 % “de acuerdo” con que la estructura tributaria afecta su gasto fiscal, lo que refleja la conciencia generalizada de que el diseño del sistema impositivo incide directamente en los costos empresariales; el 9.3 % que mantiene una posición neutral sugiere que algunos aún no evalúan de forma detallada esta relación.

Indicador: Conocimiento de tasas y categorías impositivas

P8: Está de acuerdo que conoce las tasas y categorías de impuestos.

Tabla 14

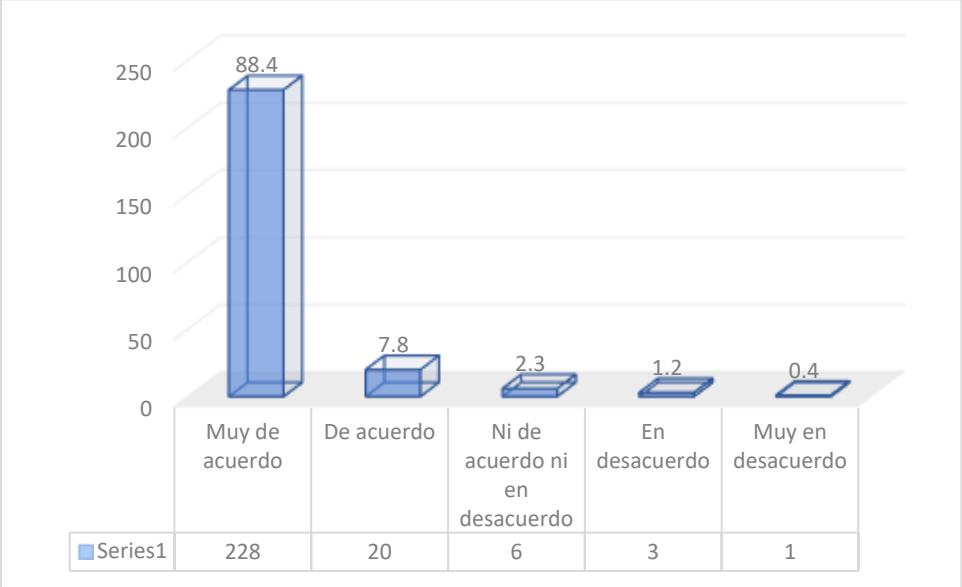
Conocimiento de tasas y categorías impositivas

	f	h
Muy de acuerdo	228	88.4
De acuerdo	20	7.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	2.3
En desacuerdo	3	1.2
Muy en desacuerdo	1	0.4
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 9

Conocimiento de tasas y categorías impositivas



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados muestran una marcada tendencia positiva, con el 88.4 % “muy de acuerdo” y el 7.8 % “de acuerdo” en conocer las tasas y categorías de impuestos, lo que refleja una población con alto nivel de información tributaria; el porcentaje mínimo de desacuerdo (1.6 %) evidencia una cultura fiscal consolidada y un conocimiento claro de las obligaciones impositivas.

Indicador: Simplificación tributaria y eficiencia

P9: Está de acuerdo que una estructura tributaria simple mejora la eficiencia.

Tabla 15

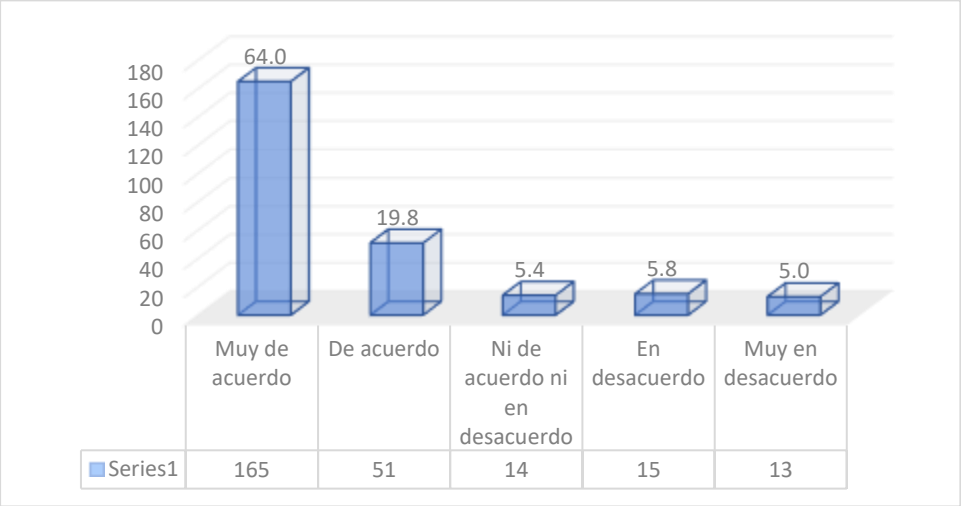
Simplificación tributaria y eficiencia

	f	h
Muy de acuerdo	165	64.0
De acuerdo	51	19.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	5.4
En desacuerdo	15	5.8
Muy en desacuerdo	13	5.0
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable principal
Fuente: Grandez (2025)

Figura 10

Simplificación tributaria y eficiencia



Fuente: Elaboración propia

Análisis: En este caso, el 64 % se declara “muy de acuerdo” y el 19.8 % “de acuerdo” con que una estructura tributaria simple mejora la eficiencia, lo que muestra un amplio consenso sobre la necesidad de simplificación administrativa; no obstante, el 10.8 % que discrepa o se mantiene neutral indica que aún existen dudas sobre el verdadero impacto de la simplificación en la práctica.

- **Dimensión: Costos y gastos**

Indicador: Eficiencia en gestión de costos y renta neta

P10: Está de acuerdo que una buena gestión de costos mejora su renta neta.

Tabla 16

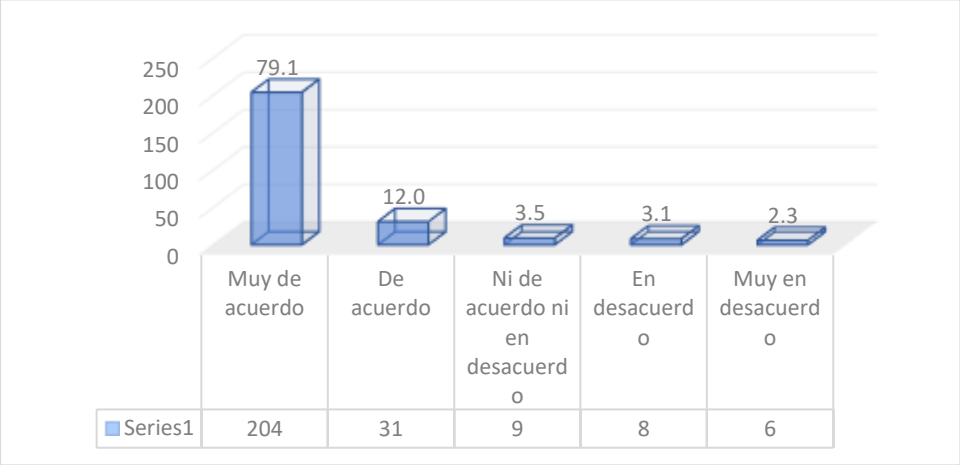
Eficiencia en gestión de costos y renta neta

	f	h
Muy de acuerdo	204	79.1
De acuerdo	31	12.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	3.5
En desacuerdo	8	3.1
Muy en desacuerdo	6	2.3
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 11

Eficiencia en gestión de costos y renta neta



Fuente: Elaboración propia

Análisis: La interpretación revela que el 79.1 % está “muy de acuerdo” y el 12 % “de acuerdo” con que una buena gestión de costos mejora su renta neta, lo cual demuestra una comprensión clara de la relación entre control de costos y rentabilidad; el 5.4 % restante con posiciones neutrales o negativas refleja una minoría con menor enfoque estratégico en el manejo financiero.

Indicador: Identificación y clasificación de costos

P11: Está de acuerdo que identifica y clasifica bien sus costos.

Tabla 17

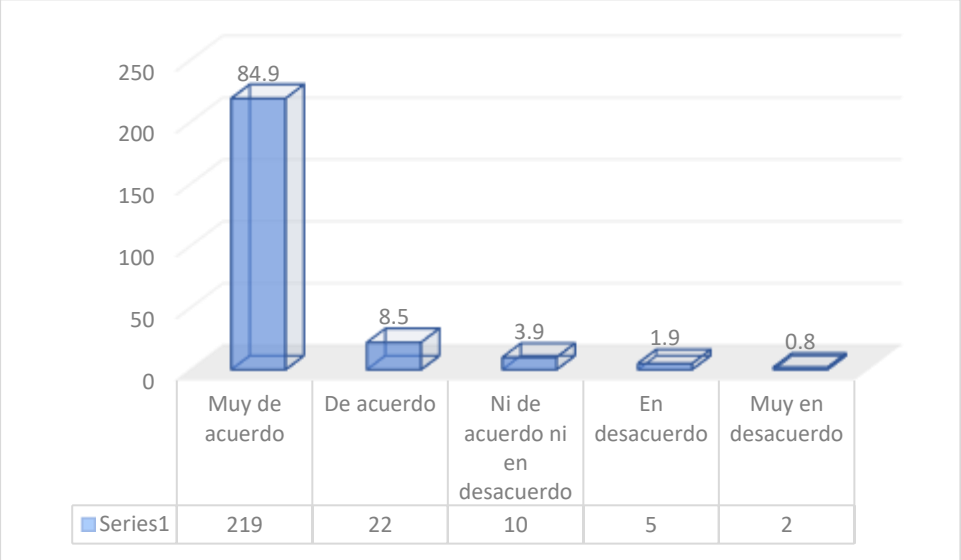
Identificación y clasificación de costos

	f	h
Muy de acuerdo	219	84.9
De acuerdo	22	8.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	3.9
En desacuerdo	5	1.9
Muy en desacuerdo	2	0.8
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 12

Identificación y clasificación de costos



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados evidencian que el 84.9 % está “muy de acuerdo” y el 8.5 % “de acuerdo” en identificar y clasificar bien sus costos, lo que indica una capacidad sólida de control contable; los porcentajes mínimos de desacuerdo (2.7 %) confirman la existencia de prácticas sistematizadas y eficientes en la gestión de costos dentro de la mayoría de los participantes.

Indicador: Evaluación estratégica de costos

P12: Está de acuerdo que evalúa sus costos con enfoque estratégico.

Tabla 18

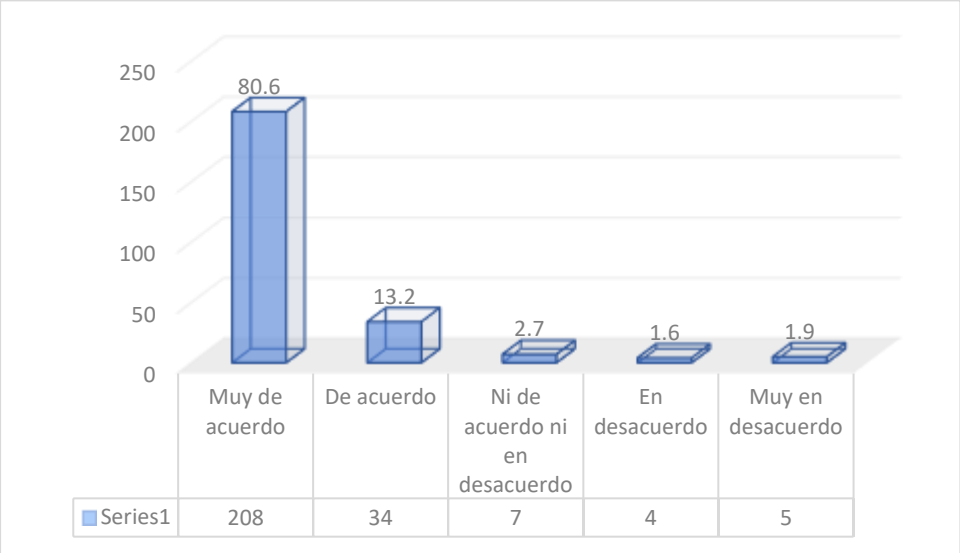
Evaluación estratégica de costos

	f	h
Muy de acuerdo	208	80.6
De acuerdo	34	13.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	2.7
En desacuerdo	4	1.6
Muy en desacuerdo	5	1.9
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 13

Evaluación estratégica de costos



Fuente: Elaboración propia

Análisis: El 80.6 % de los encuestados se muestra “muy de acuerdo” y el 13.2 % “de acuerdo” con evaluar sus costos con enfoque estratégico, lo que revela una orientación clara hacia la toma de decisiones informadas y la optimización de recursos; el 4.3 % que no comparte esta visión evidencia un grupo menor con debilidades analíticas en la evaluación de costos.

- **Dimensión: Ingresos totales**

Indicador: Precisión en declaración de ingresos

P13: Está de acuerdo que declara sus ingresos con precisión.

Tabla 19

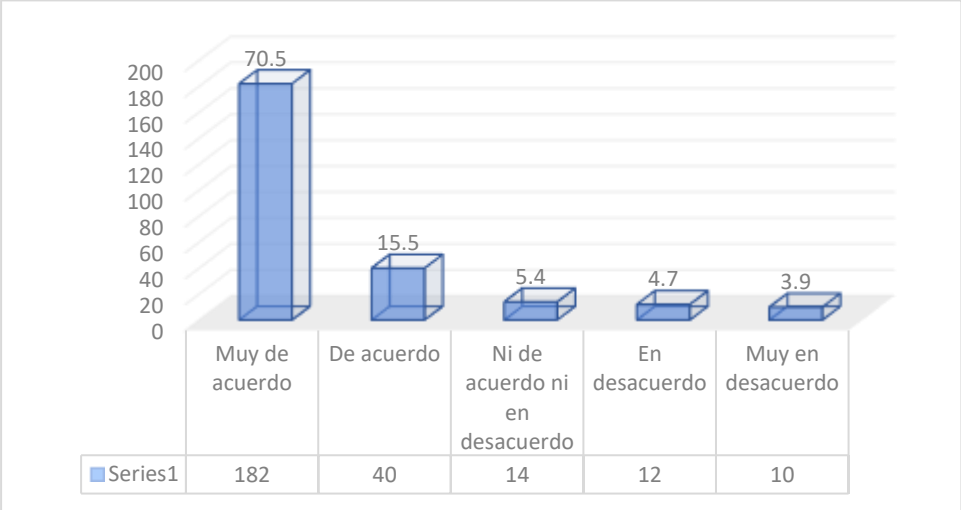
Precisión en declaración de ingresos

	f	h
Muy de acuerdo	182	70.5
De acuerdo	40	15.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	5.4
En desacuerdo	12	4.7
Muy en desacuerdo	10	3.9
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 14

Precisión en declaración de ingresos



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados muestran que el 70.5 % está “muy de acuerdo” y el 15.5 % “de acuerdo” con declarar sus ingresos con precisión, lo que indica un comportamiento tributario responsable y ético; el 8.6 % que mantiene posiciones neutrales o de desacuerdo evidencia casos aislados de deficiencia o descuido en el registro de ingresos.

Indicador: Transparencia en registros de ingresos

P14: Está de acuerdo que sus registros de ingresos son transparentes.

Tabla 20

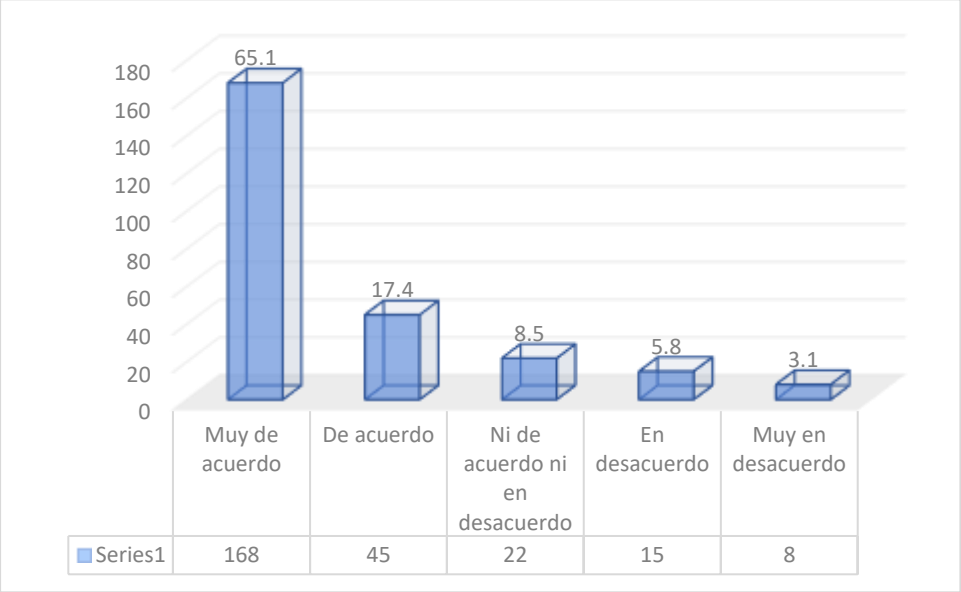
Transparencia en registros de ingresos

	f	h
Muy de acuerdo	168	65.1
De acuerdo	45	17.4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	8.5
En desacuerdo	15	5.8
Muy en desacuerdo	8	3.1
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 15

Transparencia en registros de ingresos



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Se observa que el 65.1 % está “muy de acuerdo” y el 17.4 % “de acuerdo” con que sus registros de ingresos son transparentes, lo que sugiere prácticas contables orientadas a la veracidad y cumplimiento; sin embargo, el 8.9 % que mantiene posturas críticas revela que aún existen oportunidades de mejora en los mecanismos de control y documentación.

Indicador: Evaluación estratégica de ingresos

P15: Está de acuerdo que evalúa sus ingresos para mejorar resultados.

Tabla 21

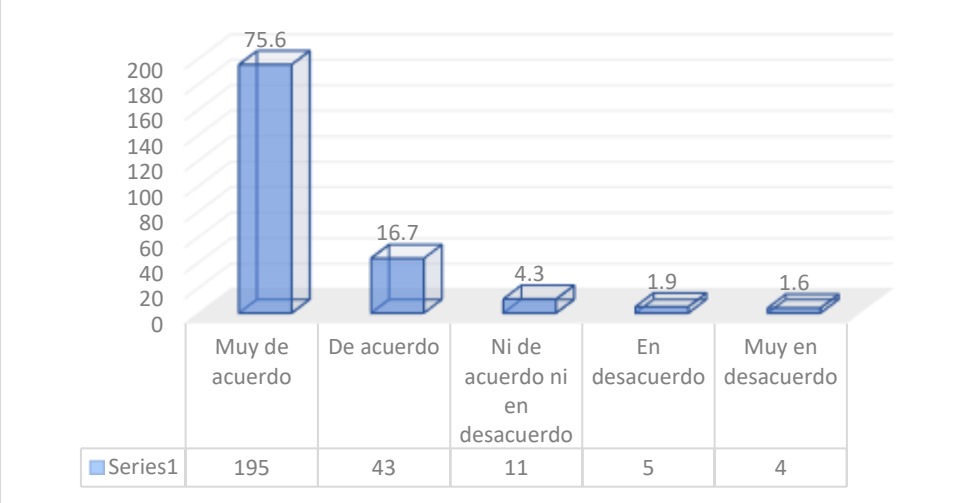
Evaluación estratégica de ingresos

	f	h
Muy de acuerdo	195	75.6
De acuerdo	43	16.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	4.3
En desacuerdo	5	1.9
Muy en desacuerdo	4	1.6
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 16

Evaluación estratégica de ingresos



Fuente: Elaboración propia

Análisis: La interpretación revela que el 75.6 % está “muy de acuerdo” y el 16.7 % “de acuerdo” con evaluar sus ingresos para mejorar resultados, lo cual demuestra una tendencia hacia la gestión proactiva de la información financiera; el 3.5 % restante con posiciones neutrales o negativas indica una minoría menos orientada al análisis de desempeño económico.

Dimensión: Amortización y depreciación

Indicador: Contabilización de amortización y depreciación

P16: Está de acuerdo que registra correctamente la amortización y depreciación.

Tabla 22

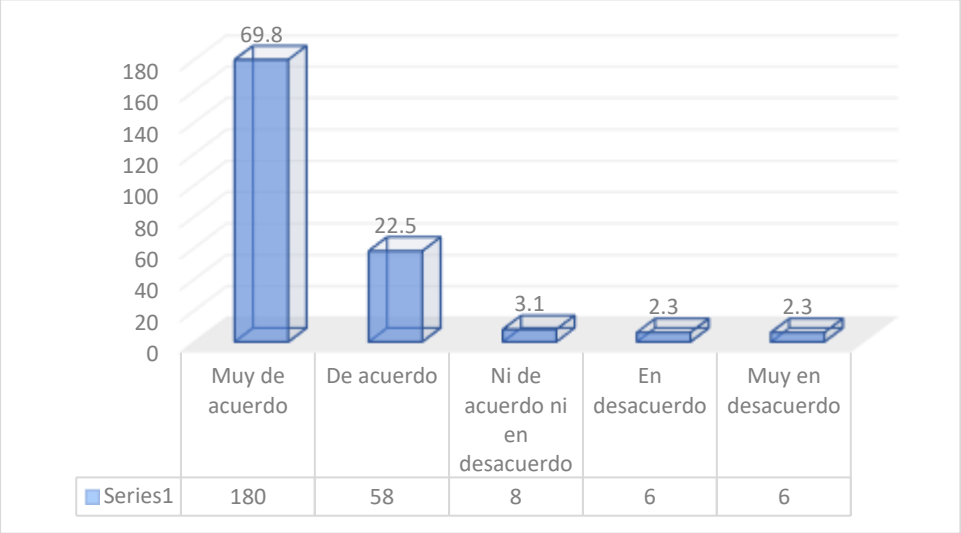
Contabilización de amortización y depreciación

	f	h
Muy de acuerdo	180	69.8
De acuerdo	58	22.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	3.1
En desacuerdo	6	2.3
Muy en desacuerdo	6	2.3
Total	258	100.00

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 17

Contabilización de amortización y depreciación



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Los resultados indican que el 69.8 % está “muy de acuerdo” y el 22.5 % “de acuerdo” con registrar correctamente la amortización y depreciación, lo que refleja un dominio técnico alto de los procedimientos contables; el 4.6 % que discrepa o se mantiene neutral sugiere la necesidad de reforzar la actualización normativa en una pequeña fracción de los participantes.

Indicador: Conocimiento de normativas de depreciación

P17: Está de acuerdo que conoce las normas sobre depreciación.

Tabla 23

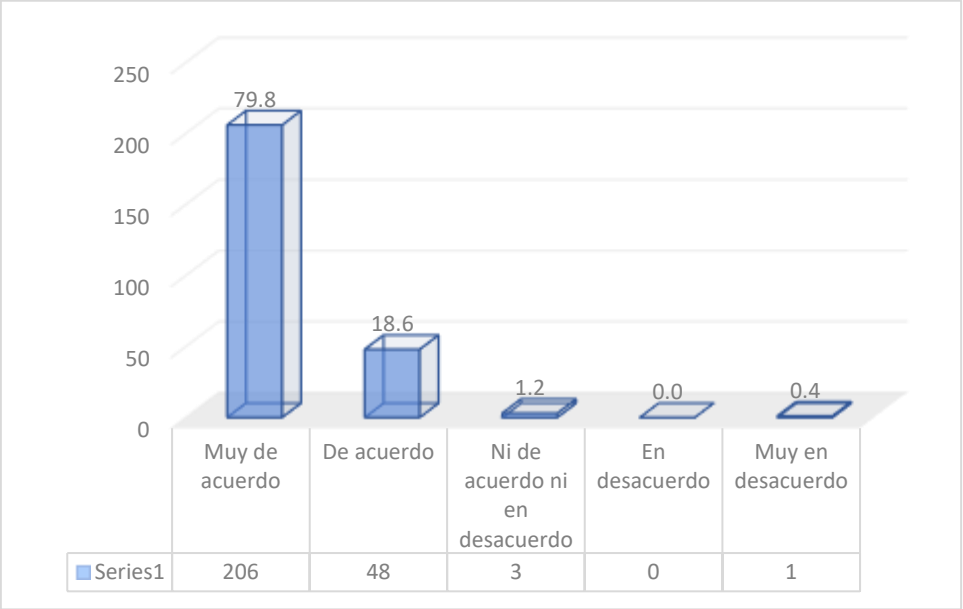
Conocimiento de normativas de depreciación

	f	h
Muy de acuerdo	206	79.8
De acuerdo	48	18.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	1.2
En desacuerdo	0	0.0
Muy en desacuerdo	1	0.4
Total	258	100

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 18

Conocimiento de normativas de depreciación



Fuente: Elaboración propia

Análisis: El 79.8 % de los encuestados se muestra “muy de acuerdo” y el 18.6 % “de acuerdo” con conocer las normas sobre depreciación, lo que evidencia un conocimiento consolidado de la regulación vigente; la casi inexistencia de desacuerdo (0.4 %) confirma que este aspecto contable es comprendido y aplicado correctamente por la gran mayoría.

Indicador: Estrategias de amortización y reinversión

P18: Está de acuerdo que usa la amortización para reinvertir estratégicamente.

Tabla 24

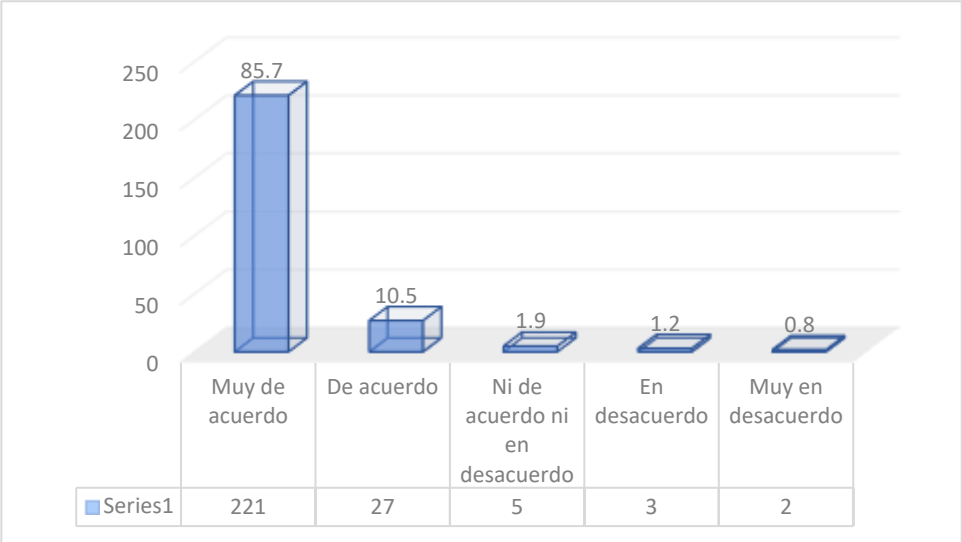
Estrategias de amortización y reinversión

	f	h
Muy de acuerdo	221	85.7
De acuerdo	27	10.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	1.9
En desacuerdo	3	1.2
Muy en desacuerdo	2	0.8
Total	258	100

Nota: Dimensión correspondiente a la variable secundaria
Fuente: Grandez (2025)

Figura 19

Estrategias de amortización y reinversión



Fuente: Elaboración propia

Análisis: Finalmente, el 85.7 % “muy de acuerdo” y el 10.5 % “de acuerdo” con usar la amortización para reinvertir estratégicamente, evidencia una visión empresarial orientada al crecimiento y sostenibilidad; el porcentaje mínimo de desacuerdo (2%) demuestra que casi la totalidad de los encuestados reconoce la amortización como herramienta clave para la reinversión y la mejora del capital productivo.

4.2. Prueba de normalidad

Tabla 25

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gasto tributario	,901	258	,001	,871	258	<,001
Determinación de la renta neta	,909	258	<,001	,823	258	<,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tras observar los datos y dado que la muestra supera los 50 casos, se toma en cuenta la prueba de Kolmogorov Smirnov, así mismo se determina que las variables no presentan una distribución normal ya que el p-valor obtenido es menor al nivel de significancia α de 0.05, por lo tanto, se recurre al uso de la prueba no paramétrica Rho de Spearman para evaluar la correlación entre variables, considerando que el p-valor arrojado por ambas variables es de 0.001, lo que confirma la ausencia de normalidad y respalda el empleo de técnicas estadísticas no paramétricas; en ese sentido, la correlación de Rho de Spearman será utilizada para la verificación de las hipótesis planteadas en la investigación.

4.3. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general: El gasto tributario se relaciona con la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

H0: El gasto tributario no se relaciona con la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

Tabla 26

Correlación de Rho de Spearman

			Gasto tributario	Determinación de la renta neta
Rho de Spearman	Gasto tributario	Coeficiente de correlación	1,000	,922**
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	258	258
	Determinación de la renta neta	Coeficiente de correlación	,922**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	258	258

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Al aplicar la correlación de Rho de Spearman se obtiene un p-valor de 0.001 que resulta menor al nivel de significancia de 0.05, por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa que plantea que existe una relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha durante el año 2023, además el coeficiente de correlación de 0.922 indica una relación positiva considerable entre ambas variables, lo que permite afirmar que a mayor gasto tributario mayor será el impacto en la determinación de la renta neta, lo cual refleja una asociación fuerte y significativa entre estas dos dimensiones claves del estudio.

Prueba de hipótesis específica 1

H1: Las deducciones fiscales se relacionan con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

H0: Las deducciones fiscales no se relacionan con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

Tabla 27

Correlación de las dimensiones Deducciones fiscales y Costos y gastos

			Deducciones fiscales	Costos y gastos
Rho de Spearman	Deducciones fiscales	Coeficiente de correlación	1,000	,928**
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	258	258
	Costos y gastos	Coeficiente de correlación	,928**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	258	258

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Al aplicar la correlación de Rho de Spearman se obtiene un p-valor de 0.001 menor que 0.05, lo cual permite aceptar la hipótesis específica que sostiene que las deducciones fiscales se relacionan con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023, el coeficiente de correlación obtenido fue de 0.928 lo que indica una relación positiva considerable, evidenciando que una adecuada aplicación de deducciones fiscales se asocia con una gestión más eficiente de los costos y gastos empresariales, y esto contribuye de manera significativa a la

determinación de la renta neta, consolidando así el vínculo entre estas dimensiones dentro del contexto tributario.

Prueba de hipótesis específica 2

H1: Los créditos tributarios se relacionan con los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

H0: Los créditos tributarios no se relacionan con los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

Tabla 28

Correlación de las dimensiones Créditos tributarios e Ingresos totales

			Créditos tributarios	Ingresos totales
Rho de Spearman	Créditos tributarios	Coeficiente de correlación		.925
		Sig. (bilateral)	.	<,001
		N	258	258
	Ingresos totales	Coeficiente de correlación	,925**	1,000
		Sig. (bilateral)	<,001	.
		N	258	258

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La interpretación del análisis de Rho de Spearman revela que existe una relación significativa entre los créditos tributarios y los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el 2023, ya que el p-valor de 0,001 es menor que el nivel de significancia de 0,05, lo que permite rechazar la hipótesis nula; además, el coeficiente de 0,925 indica una correlación positiva considerable, lo que sugiere que a mayor utilización de créditos tributarios, mayores son los ingresos totales reportados por estas microempresas, confirmando así la influencia directa del gasto tributario en la determinación de su renta neta.

Prueba de hipótesis específica 3

H1: La estructura tributaria se relaciona con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

H0: La estructura tributaria no se relaciona con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.

Tabla 29

Correlación de las dimensiones Estructura tributaria y Amortización y depreciación

			Estructura tributaria	Amortización y depreciación
Rho de Spearman	Estructura tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,911**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	258	258
	Amortización y depreciación	Coeficiente de correlación	,911**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	258	258

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La interpretación del análisis de Rho de Spearman demuestra que la estructura tributaria tiene una relación significativa con la amortización y depreciación en las microempresas del distrito de Yarinacocha durante el 2023, dado que el p-valor de 0,001 es inferior al nivel de significancia de 0,05, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula; asimismo, el coeficiente de 0,911 refleja una correlación positiva considerable, indicando que una estructura tributaria bien definida está asociada con mayores montos de amortización y depreciación, lo que evidencia el impacto del gasto tributario en la gestión financiera y contable de estas empresas.

4.4. Discusión de resultados

El análisis de la correlación de Spearman evidenció que existe una relación significativa y positiva entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas de Yarinacocha, lo cual, valida la hipótesis general planteada, ya que confirma que los beneficios fiscales inciden en la forma en que los contribuyentes determinan su renta imponible. Este hallazgo coincide con lo señalado en el marco teórico, donde se sostiene que los mecanismos de deducción y crédito constituyen herramientas que modifican la base imponible y, por ende, influyen en la renta neta. De igual manera, se corresponde con estudios previos en contextos similares que encontraron que el gasto tributario genera efectos directos en la liquidez y en la capacidad de formalización de las pequeñas unidades empresariales. La implicancia

principal es que, en el ámbito local, el gasto tributario se constituye en un factor estratégico para la sostenibilidad financiera de los negocios.

Los resultados obtenidos muestran que las deducciones fiscales mantienen una relación significativa con los costos y gastos de las microempresas, validando la hipótesis específica 1. Esto significa que, en la práctica, las microempresas logran reducir de manera efectiva su carga tributaria a través de deducciones permitidas por la ley, lo que repercute en su estructura de costos. Desde el punto de vista teórico, este resultado se alinea con los enfoques que conciben las deducciones como instrumentos de alivio fiscal que incentivan la inversión en rubros deducibles. Asimismo, concuerda con investigaciones anteriores que señalan que la aplicación adecuada de deducciones mejora la rentabilidad empresarial, aunque también revela que el desconocimiento o manejo deficiente limita su aprovechamiento. El aporte de este hallazgo es que, en Yarinacocha, el grado de utilización de las deducciones está condicionado a la capacitación tributaria y asesoría contable disponibles.

En relación con los créditos tributarios, los hallazgos indican una correlación significativa con los ingresos totales, lo que confirma la hipótesis específica 2. Esto evidencia que el aprovechamiento de los créditos fiscales permite a las microempresas disponer de mayor liquidez y capacidad de reinversión, lo cual repercute en el incremento de sus ingresos. Este resultado se fundamenta en la teoría tributaria que describe a los créditos fiscales como mecanismos compensatorios que fortalecen el flujo de caja de los contribuyentes. Al contrastar con antecedentes, se observa coincidencia con estudios en los que se señala que los créditos tributarios son factores de competitividad cuando son utilizados de manera correcta, aunque también se identifican divergencias en investigaciones donde su impacto se ve limitado por la falta de control administrativo. El valor agregado de esta investigación es demostrar que, en el contexto de Yarinacocha, los créditos tributarios pueden constituir una herramienta poco aprovechada por la escasez de asesoría técnica en microempresas.

El análisis sobre la estructura tributaria revela una relación significativa con la amortización y depreciación de las microempresas, validando la hipótesis específica 3. Este resultado implica que las normas sobre depreciación y amortización impactan directamente en la determinación de la renta neta, ya que definen los plazos y porcentajes aplicables a los activos empresariales. Desde la perspectiva teórica, este hallazgo respalda lo establecido en la doctrina tributaria, que reconoce la importancia de una adecuada estructura normativa para equilibrar la carga impositiva y fomentar la inversión en activos. Comparando con antecedentes, los resultados se asemejan a estudios que demuestran cómo la regulación de la depreciación puede incentivar o limitar la adquisición de activos productivos. El aporte novedoso de este trabajo es que, en Yarinacocha, se constata que las microempresas suelen tener dificultades en registrar y aplicar correctamente los criterios de depreciación, lo que reduce el beneficio real de esta herramienta fiscal.

CONCLUSIONES

- Se concluye que existe una relación significativa y positiva entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta en las microempresas de Yarinacocha durante el año 2023, lo que confirma la hipótesis general y demuestra que los beneficios fiscales constituyen un factor decisivo en la sostenibilidad financiera de este sector.
- Respecto al primer objetivo específico, se determinó que las deducciones fiscales se relacionan significativamente con los costos y gastos de las microempresas, lo que evidencia que la correcta aplicación de deducciones permite optimizar la estructura de costos y mejorar la rentabilidad, aunque su aprovechamiento está limitado por el nivel de conocimiento tributario de los contribuyentes.
- En relación con el segundo objetivo específico, se halló que los créditos tributarios mantienen una relación significativa con los ingresos totales, lo que confirma que su uso fortalece la liquidez empresarial y fomenta la reinversión, sin embargo, en el contexto local, el bajo nivel de asesoría contable restringe su verdadero potencial.
- En cuanto al tercer objetivo específico, se concluye que la estructura tributaria incide de manera significativa en la amortización y depreciación de las microempresas, lo que refleja que las disposiciones normativas en materia de depreciación influyen en la determinación de la renta neta y, por ende, en las decisiones de inversión en activos.

SUGERENCIAS

- Se recomienda implementar programas de capacitación tributaria en Yarinacocha dirigidos a microempresarios, con el fin de fortalecer sus competencias en el uso de deducciones, créditos y normas sobre depreciación.
- Es pertinente que las entidades estatales, en coordinación con universidades y colegios profesionales, impulsen asesoría contable y fiscal accesible para microempresas, de modo que se optimice el aprovechamiento de los beneficios fiscales.
- Para futuras investigaciones, se sugiere ampliar el estudio a otras localidades de la región Ucayali o comparar distintos sectores económicos, a fin de generar evidencia más generalizable sobre el impacto del gasto tributario.
- También sería valioso realizar estudios con diseños longitudinales que permitan observar el efecto del gasto tributario en la renta neta a lo largo del tiempo, y no solo en un corte transversal, lo cual enriquecería la comprensión del fenómeno.
- Finalmente, se recomienda explorar la relación entre gasto tributario y formalización empresarial, pues este vínculo representa un aspecto crucial para la política pública y constituye una línea de investigación con alto impacto social y económico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, C. (2022). *El rol de las deducciones fiscales en el fomento de la formalidad empresarial*. Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales.

Alarcón, S. (2021). *Formalización contable y deducciones fiscales en microempresas*. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.

Barrientos, E. (2020). *Determinación de la renta neta: fundamentos y aplicación práctica*. Editorial Jurídica del Perú.

Bravo, J. (2021). *Contabilidad tributaria aplicada*. Ediciones Legales.

Campos, M. (2023). *Errores comunes en la declaración de la renta en microempresas peruanas*. Revista Contable Andina, 7(1), 22-37.

Castro, M. (2020). *Cultura tributaria y cumplimiento en microempresas peruanas*. Fondo Editorial PUCP.

Dávila Moscoso, M. I. (2024). *Gasto tributario, equidad y exoneraciones del Impuesto Selectivo al Consumo en los combustibles en la región Loreto, 2017-2021*. Repositorio UCP. https://repositorio.ucp.edu.pe/items/62c25587-64a0-4c1a-ab1e-65c0b1d2f49d

Espinoza, J. (2021). *Deducciones fiscales y su impacto en las pequeñas empresas*. Revista Contable Peruana, 28(1), 34-48.

Fuentes, D. (2021). *Errores frecuentes en la aplicación de la depreciación fiscal*. Revista de Contabilidad Aplicada, 8(3), 45-60.

García, M. (2020). *Normas internacionales de contabilidad*. McGraw-Hill.

Gerbase, L. (2020). *Gasto fiscal y justicia fiscal en América Latina: recomendaciones de las instituciones financieras internacionales y las organizaciones de la sociedad civil*. https://derechosypoliticafiscal.org/images/BackgroundPaper-N7-ES-VFok_compressed.pdf

Guerra Salas, D. R., & Pezo Hernández, L. (2021). *Nivel de Cumplimiento de los principios para la deducción de gastos tributarios en empresas de Tarapoto*. https://repositorio.upeu.edu.pe/items/322b730c-952b-442e-9c5c-903ef8a0fb6d

Guerrero, F. (2023). *Diseño de estructuras tributarias para el desarrollo empresarial en regiones amazónicas*. Revista Peruana de Economía y Tributación, 9(1), 65-80.

Gutiérrez, V. (2022). *Incentivos fiscales y dinamismo empresarial en microempresas peruanas*. Fondo Editorial Continental.

Herrera, P. (2022). *Inclusión fiscal a través de mecanismos de gasto tributario*. Instituto Nacional de Estudios Económicos.

Horngren, C., Datar, S. & Rajan, M. (2019). *Contabilidad de costos*. Pearson.

Huamán, R. (2021). *Formalización tributaria y microempresas en regiones rurales*. Revista Tributaria Amazónica, 3(2), 55-70.

Jiménez, R. (2021). *Política tributaria y equidad fiscal en América Latina*. Fondo Editorial de la Universidad Andina.

Landa, R. (2022). *Sistemas tributarios inclusivos y microempresa: retos en el Perú*. Fondo Editorial PUCP.

León, M. (2021). *Créditos tributarios y desarrollo económico regional*. Revista de Política Fiscal, 12(3), 59-71.

López, M., García, R., & Torres, L. (2022). *Impacto de las deducciones fiscales en la rentabilidad de las microempresas peruanas*. Revista de Contabilidad y Finanzas, 15(2), 45-62.

Marín Atalaya, M. (2022). *Análisis de la incidencia de los gastos tributarios en indicadores macro y locales*. Repositorio UNC.

Medina, E. (2022). *Evasión por subdeclaración de ingresos en zonas rurales*. Instituto Nacional de Tributación.

Mejía, A. (2022). *Gasto tributario y eficiencia del sistema fiscal*. Instituto Peruano de Economía.

Mendoza, A. (2021). *Estructura tributaria y gestión de activos en microempresas*: Evidencia desde Latinoamérica. Estudios Fiscales, 12(3), 78-95.

Milla, V. (2022). *Amortización de activos intangibles en microempresas peruanas*. Fondo Editorial de la Universidad Andina del Cusco.

Morales, J. (2021). *Educación tributaria y estructura fiscal en zonas periféricas*. Revista de Políticas Públicas, 13(2), 44-59.

Paico Segundo, M. C. (2022). *Los gastos no deducibles inciden en el riesgo tributario en la empresa JJ arquitectura y construcción SAC 2020*. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAS_485de455541846c9aa5725df532fa923

Páez Eguez, J. C., & Recalde Rodríguez, M. F. (2019). *Incidencia del gasto tributario del Impuesto Ambiental a la contaminación vehicular en el PIB del Ecuador, durante el periodo 2015-2017*. Figempa, 7(1). https://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2602-84842019000100039

Paredes, L. (2020). *Transparencia y rendición de cuentas en el gasto tributario*. Revista Peruana de Derecho Tributario, 15(2), 45-60.

Perú. *Ley del Impuesto a la Renta* (Ley N° 29972). (2023). El Peruano.

Pineda, C. (2023). *Gestión de ingresos totales y su relación con el desarrollo empresarial*. Revista de Finanzas y Tributación, 10(2), 66-81.

Quispe, J. (2022). *Gestión de costos y deducción fiscal en el régimen MYPE tributario*. Revista de Administración y Finanzas, 11(1), 40-58.

Ramírez, J., & Soto, E. (2023). *Créditos tributarios y su efecto en los ingresos de las pequeñas empresas: Un estudio empírico*. Journal of Tax Economics, 8(1), 112-130.

Reinoso, A. (2023). *Gasto tributario y renovación de activos productivos: análisis normativo*. Revista Tributaria del Perú, 12(1), 78-93.

Rengifo Ruiz, R. B. (2022). *Características tributarias y decisiones tributarias en la empresa comercial "Don Cuco", Ciudad Pucallpa 2021*. Repositorio UAP. https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/12111/Tesis_caracter%C3%ADsticas_tributarias_empresa_Comercial_Don%20Cuco_ciudad_Pucallpa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivas, C. (2020). *Contabilidad básica para microempresas peruanas: enfoque tributario y práctico*. Editorial San Marcos.

Rodríguez, A. (2021). *Contabilidad e ingresos en microempresas peruanas*. Revista de Estudios Tributarios, 14(1), 35-49.

Rojas, D. (2023). *Evaluación del impacto del gasto tributario en las microempresas peruanas*. Universidad Nacional de San Marcos.

Pérez Castillo. (2023). *Consumo, inversión y gasto tributario en la Amazonía: consumo, inversión y gasto tributario en la provincia de Leoncio Prado y otros casos*. Repositorio UNU.

Salazar, E. (2023). *Implementación efectiva de créditos tributarios en economías locales*. Revista Peruana de Administración Pública, 8(1), 23-39.

Salazar, K. (2020). *Gasto tributario y declaración de ingresos: retos para las MYPEs*. Fondo Editorial de la Universidad del Oriente.

Santamaria Izquierdo, D. J. (2022). *Las mermas y su incidencia tributaria en la determinación de la renta neta imponible de la empresa de Estación de Servicios Santa Ángela SAC en la ciudad de Chiclayo durante el ejercicio 2018*. https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4711437

Sepúlveda Domínguez, L. F. (2021). *Impacto del gasto tributario sobre los principios de eficiencia y equidad del sistema tributario colombiano*. https://www.flacsoandes.edu.ec/buscador/Record/clacso-CLACSO18164/Description

SUNAT. (2022). *Manual de fiscalización tributaria*. https://www.sunat.gob.pe

Tello, D. (2023). *Adaptación normativa y registro de gastos en economías informales*. Revista de Derecho Tributario Amazónico, 6(2), 73-88.

Torres, A. (2020). *Brechas de información tributaria en microempresas del oriente peruano*. Universidad Nacional de Ucayali.

Torres, M. (2020). *Equidad y progresividad en la estructura tributaria peruana*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Valenzuela, R. (2020). *Depreciación y su impacto tributario en microempresas*. Universidad Nacional de Trujillo.

Van Horne, J. (2018). *Fundamentos de administración financiera*. Prentice Hall.

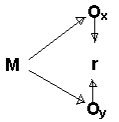
Varillas Zarzosa, B. C., & Soto Ortiz, M. K. (2023). *El análisis tributario de los gastos y las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura*. https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/7955

Villanueva, S. (2023). Eq*uidad fiscal y diseño de deducciones en sistemas tributarios locales*. Universidad Nacional del Altiplano.

Zevallos Cajahuaman, M. L. (2020). *Gastos no deducibles y su incidencia en la renta neta imponible de las empresas metalmecánica de Lima Norte*, 2019. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_1ecb8f634eca19ea6a1ba869433ad16e

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
			VARIABLES	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo influye el gasto tributario en la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023? **PROBLEMAS ESPECÍFICOS** ¿Cómo influye las deducciones fiscales con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023? ¿Cómo influye los créditos tributarios con los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023? ¿Cómo influye la estructura tributaria con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023?	**OBJETIVO GENERAL** Analizar la relación entre el gasto tributario y la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS** Analizar el impacto de las deducciones fiscales y la gestión de costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. Determinar la relación entre los créditos tributarios y los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. Establecer la relación entre la estructura tributaria con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.	**HIPOTESIS GENERAL** El gasto tributario se relaciona con la determinación de la renta neta de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. **HIPOTESIS ESPECÍFICOS** Las deducciones fiscales se relacionan con los costos y gastos de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. Los créditos tributarios se relacionan con los ingresos totales de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023. La estructura tributaria se relaciona con la amortización y depreciación de las microempresas en el distrito de Yarinacocha durante el año 2023.	**Independiente** **Gasto tributario** (Escala de medición mixta)	- Deducciones fiscales - Créditos tributarios - Estructura tributaria	Cuestionario de pruebas objetiva y de desarrollo	**Población (N): 779** **Muestra (n): 258** **Tipo de Investigación** Básica **Nivel de investigación:** Correlacional **Diseño de Investigación:** No experimental  **Técnicas:** Observación Análisis documental **Instrumentos:** Cuestionario. **FCEAyC de la UNU**
			Dependiente **Determinación de la renta neta** (Escala de medición mixta) **Interviniente** Distrito de Yarinacocha, 2023	- Costos y gastos - Ingresos totales - Amortización y depreciación	Cuestionario de prueba objetiva	

ANEXO 2. INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABLIDAD

Título de la tesis: Influencia del gasto tributario en la determinación de la renta neta en las microempresas del distrito de Yarinacocha, 2023

Instrucciones: Marcar con un aspa (X) las que considere correctas.
Dónde: Muy de acuerdo =5, De acuerdo =4, Ni de acuerdo ni en desacuerdo =3, En desacuerdo = 2, Muy en desacuerdo = 1.

N°	Ítems	5	4	3	2	1
	Dimensión: Deducciones fiscales					
1	¿Está de acuerdo que las deducciones fiscales mejoran su renta neta?					
2	¿Está de acuerdo que las deducciones fiscales no son claras?					
3	¿Está de acuerdo que planifica sus deducciones fiscales con anticipación?					
	Dimensión: Créditos tributarios					
4	¿Está de acuerdo que los créditos tributarios aumentan su renta neta?					
5	¿Está de acuerdo que entiende los requisitos para acceder a créditos tributarios?					
6	¿Está de acuerdo que la gestión de créditos mejora su liquidez?					
	Dimensión: Estructura tributaria					
7	¿Está de acuerdo que la estructura tributaria afecta su gasto fiscal?					

8	¿Está de acuerdo que conoce las tasas y categorías de impuestos?					
9	¿Está de acuerdo que una estructura tributaria simple mejora la eficiencia?					
	Dimensión: Costos y gastos					
10	¿Está de acuerdo que una buena gestión de costos mejora su renta neta?					
11	¿Está de acuerdo que identifica y clasifica bien sus costos?					
12	¿Está de acuerdo que evalúa sus costos con enfoque estratégico?					
	Dimensión: Ingresos totales					
13	¿Está de acuerdo que declara sus ingresos con precisión?					
14	¿Está de acuerdo que sus registros de ingresos son transparentes?					
15	¿Está de acuerdo que evalúa sus ingresos para mejorar resultados?					
	Dimensión: Amortización y depreciación					
16	¿Está de acuerdo que registra correctamente la amortización y depreciación?					
17	¿Está de acuerdo que conoce las normas sobre depreciación?					
18	¿Está de acuerdo que usa la amortización para reinvertir estratégicamente?					

ANEXO 3. CONFIABILIDAD

Confiabilidad de la Variable: Gasto tributario

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	258	100.0
	Excluido[a]	0	.0
	Total	258	100.0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.0.914	9

Confiabilidad de la Variable: Determinación de la renta neta

Resumen de procesamiento de casos

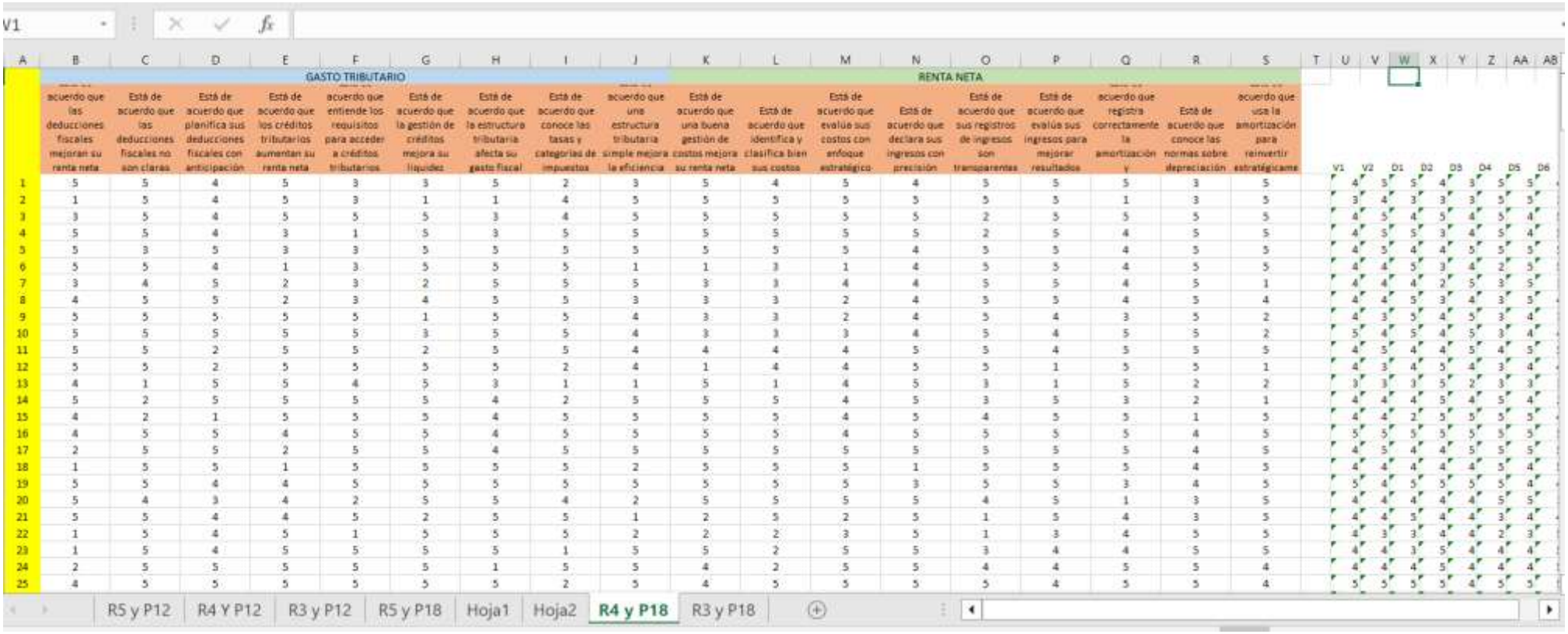
		N	%
Casos	Válido	258	100.0
	Excluido[a]	0	.0
	Total	258	100.0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.0.930	9

ANEXO 4. CONTENIDO DE DELIMITACIÓN DE LA POBLACIÓN



	GASTO TRIBUTARIO									RENTA NETA									
	acuerdo que las deducciones fiscales mejoran su renta neta	Está de acuerdo que las deducciones fiscales no son claras	Está de acuerdo que planifica sus deducciones fiscales con anticipación	Está de acuerdo que los créditos tributarios aumentan su renta neta	acuerdo que entiende los requisitos para acceder a créditos tributarios	Está de acuerdo que la gestión de créditos mejora su liquidez	Está de acuerdo que la estructura tributaria afecta su gasto fiscal	Está de acuerdo que conoce las tasas y categorías de impuestos	acuerdo que una estructura tributaria simple mejora la eficiencia	Está de acuerdo que una buena gestión de costos mejora su renta neta	Está de acuerdo que identifica y clasifica bien sus costos	Está de acuerdo que evalúa sus costos con enfoque estratégico	Está de acuerdo que declara sus ingresos con precisión	Está de acuerdo que sus registros de ingresos son transparentes	Está de acuerdo que evalúa sus ingresos para mejorar resultados	acuerdo que registra correctamente la amortización y	Está de acuerdo que conoce las normas sobre depreciación	acuerdo que usa la amortización para reinvertir estratégicame	V1	V2	D1	D2	D3	D4	D5	D6
1	5	5	4	5	3	3	5	2	3	5	4	5	4	5	5	5	3	5		4	5	5	4	3	5	5	
2	1	5	4	5	3	1	1	4	5	5	5	5	5	5	5	1	3	5		3	4	3	3	3	5	5	
3	3	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5		4	5	4	5	4	5	4	
4	5	5	4	3	1	5	3	5	5	5	5	5	5	2	5	4	5	5		4	5	5	3	4	5	4	
5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5		4	5	4	4	5	5	5	
6	5	5	4	1	3	5	5	5	1	1	3	1	4	5	5	4	5	5		4	4	5	3	4	2	5	
7	3	4	5	2	3	2	5	5	5	3	3	4	4	5	5	4	5	1		4	4	4	2	5	3	5	
8	4	5	5	2	3	4	5	5	3	3	3	2	4	5	5	4	5	4		4	4	5	3	4	3	5	
9	5	5	5	5	5	1	5	5	4	3	3	2	4	5	4	3	5	2		4	3	5	4	5	3	4	
10	5	5	5	5	5	3	5	5	4	3	3	3	4	5	4	5	5	2		5	4	5	4	5	3	4	
11	5	5	2	5	5	2	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5		4	5	4	4	5	4	5	
12	5	5	2	5	5	5	5	2	4	1	4	4	5	5	1	5	5	1		4	3	4	5	4	3	4	
13	4	1	5	5	4	5	3	1	1	5	1	4	5	3	1	5	2	2		3	3	3	5	2	3	3	
14	5	2	5	5	5	5	4	2	5	5	5	4	5	3	5	3	2	1		4	4	4	5	4	5	4	
15	4	2	1	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	1	5		4	4	2	5	5	5	5	
16	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5		5	5	5	5	5	5	5	
17	2	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5		4	5	4	4	5	5	5	
18	1	5	5	1	5	5	5	5	2	5	5	5	1	5	5	5	4	5		4	4	4	4	4	5	4	
19	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5		5	4	5	5	5	5	4	
20	5	4	3	4	2	5	5	4	2	5	5	5	5	4	5	1	3	5		4	4	4	4	4	5	5	
21	5	5	4	4	5	2	5	5	1	2	5	2	5	1	5	4	3	5		4	4	5	4	4	3	4	
22	1	5	4	5	1	5	5	5	2	2	2	3	5	1	3	4	5	5		4	3	3	4	4	2	3	
23	1	5	4	5	5	5	5	1	5	5	2	5	5	3	4	4	5	5		4	4	3	5	4	4	4	
24	2	5	5	5	5	5	1	5	5	4	2	5	5	4	4	5	5	4		4	4	4	5	4	4	4	
25	4	5	5	5	5	5	5	2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4		5	5	5	5	4	5	5	

R5 y P12 | R4 Y P12 | R3 y P12 | R5 y P18 | Hoja1 | Hoja2 | **R4 y P18** | R3 y P18