

## El régimen Mype tributario y su incidencia en los estados financieros en la empresa ElectroPC, Jaén 2021

The Mype tax regime and its impact on the financial statements in the company ElectroPC, Jaén 2021

O regime tributário Mype e seu impacto nas demonstrações financeiras na empresa ElectroPC, Jaén 2021

**Br. Carrión Dávila, Jhan Carlos**

[jcarrionda@ucvvirtual.edu.pe](mailto:jcarrionda@ucvvirtual.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-6489-2832>

Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba - Perú

**Br. García Huayama, Estela**

[egarciahu01@ucvvirtual.edu.pe](mailto:egarciahu01@ucvvirtual.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-6299-9847>

Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba - Perú

**Mg. Oblitas Otero Roberto Carlos**

[roblitas@ucvvirtual.edu.pe](mailto:roblitas@ucvvirtual.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-6541-7005>

Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba - Perú

### RESUMEN

El presente estudio de investigación es importante para las micro y pequeñas empresas del país su objetivo general fue determinar de qué manera el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, con respecto a metodología, es de tipo aplicado, de diseño no experimental y de nivel correlacional, se contó con una muestra de 5 trabajadores y los estados financieros de la empresa, y se llegó a la siguiente conclusión: Se determinó de qué el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia que la sig. Bilateral es  $\rho = 0.031 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que se demuestra que existe una significación favorable entre las variables Régimen tributario y estados financieros. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.500 ( $r=0.500$ ), estando en un valor en el rango de correlación buena, con una orientación positiva entre las variables en estudio, de igual forma con el análisis descriptivo se determinó que el régimen Mype tributario incide en los estados financieros de una manera favorable en comparación con el régimen general, obteniendo mayores beneficios incrementando el patrimonio y las utilidades.

**Palabras clave:** Regímenes tributarios, empresas y estados financieros.

### ABSTRACT

The present research study is important for the micro and small companies of the country, its general objective was to determine how the Mype tax regime affects the financial statements of the company ElectroPC, Jaén 2021, with respect to methodology, it is of an applied type, of non-experimental design and correlational level, there was a sample of 5 workers and the financial statements of the company, and the following conclusion was reached: It was determined that the Mype tax regime affects the financial statements of the company ElectroPC, Jaén 2021, according to the results obtained, it is evident that the sig. Bilateral is  $\rho = 0.031 \leq (\rho < 0.05)$ , which shows that there is a favorable significance between the variables Tax regime and financial statements. According to the correlation coefficient, it is equal to 0.500 ( $r=0.500$ ), being in a value in the range of good correlation, with a positive orientation between the variables under study, in the same way with the descriptive analysis it was determined that the Mype regime tax affects the financial statements in a favorable way compared to the general regime, obtaining greater benefits by increasing equity and profits.

**Keywords:** Tax regimes, companies and financial statements.

### RESUMO

O presente estudo de pesquisa é importante para as micro e pequenas empresas do país, seu objetivo geral foi determinar como o regime tributário Mype afeta as demonstrações financeiras da empresa ElectroPC, Jaén 2021, no que diz respeito à metodologia, é do tipo aplicado, de desenho não experimental e nível correlacional, houve uma amostra de 5 trabalhadores e as demonstrações financeiras da empresa, e chegou-se à seguinte conclusão: Foi determinado que o regime tributário Mype afeta as demonstrações financeiras da empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acordo com os resultados obtidos, é evidente que o sig. Bilateral é  $\rho = 0,031 \leq (\rho < 0,05)$ , o que mostra que há significância favorável entre as variáveis Regime tributário e demonstrações financeiras. De acordo com o coeficiente de correlação, é igual a 0,500 ( $r=0,500$ ), estando em um valor na faixa de boa correlação, com orientação positiva entre as variáveis em estudo, da mesma forma com a análise descritiva foi determinado que o imposto do regime Mype afeta as demonstrações financeiras de forma favorável em relação ao regime geral, obtendo maiores benefícios pelo aumento do patrimônio e dos lucros.

**Palavras-chave:** Regimes tributários, empresas e demonstrações financeiras

## 1. INTRODUCCIÓN

Analizar el sistema tributario en el mundo en especial en América Latina en estos periodos durante la pandemia del covid 19, es una circunstancia muy especial debido al impacto económico que tuvieron las empresas y siguen teniendo por esta pandemia sanitaria, si bien es cierto que se viene recuperando debido a las vacunas pero aún es incierto la recuperación tributaria por las consecuencias de pérdidas de millones de dólares de las empresas, y gran cantidad de las micro y pequeñas empresas quebraron, se cuenta con un estudio del organismo de la Comisión económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021) quien menciona que: En 2020, América Latina y el Caribe fue la región en desarrollo más afectada por la pandemia, cuyo impacto aumentó las brechas de desarrollo estructural de la Región en términos de desigualdad, espacio tributario limitado, baja productividad, informalidad y fragmentación de los servicios sociales y de salud. sistemas de protección en profundidad. Para contrarrestar los efectos sociales y económicos de la pandemia en los países de la región, han adoptado una política fiscal expansiva. Los esfuerzos fiscales anunciados en 2020 correspondieron a un promedio de, 4,6 por ciento de PIB en los países de América Latina. Estos esfuerzos estaban dirigidos a fortalecer los sistemas públicos de salud, apoyar a las familias y proteger el tejido productivo.

Con respecto al Perú, se realizaron una serie de ensayos con la creación de nuevos impuestos por los gobiernos de turno, no existe una política tributaria bien planificada que asegure la recaudación sostenible de los impuestos, realizan los más fácil incrementar los impuestos a los que ya tributan, existiendo una gran base de informalidad que no tributan y tienen poca conciencia tributaria, no existiendo una política adecuada para incorporar a estos empresarios informales a la formalidad, actualmente el gobierno está solicitando facultades para crear o aumentar nuevos impuestos, con el gobierno de Pedro Pablo Kuczynski Godard, mediante el D.L N° 1269, se crea el Régimen Mype Tributario del impuesto a la Renta, en el año 2016 su objetivo fue lograr una mayor recaudación tributaria, porque la mayoría de contribuyentes que estaban en el Régimen de tercera categoría que para el 2016 estaba en 28%, pero tuvo un efecto contrario porque de oficio la SUNAT, trasladaba a los que estaban en el régimen general al régimen mype tributario y con lo cual obtenía una menor recaudación debido a la tasa hasta 15 UIT 10%, más de 15 UIT 29.5%, la idea de atraer nuevos contribuyentes con este régimen no se observó por que ya existen regímenes más atractivos con menos requisitos para formalizarse como el nuevo RUS y el régimen especial, pero sí sirvió al menos para pagar menos impuestos a las empresas acogidas a este nuevo régimen tributario por lo que a nivel local en la ciudad de Jaén se encuentra ubicada la empresa ElectroPC, quien se encuentra acogida al régimen mype tributario y se va hacer un comparativo, con lo que cancela de impuesto a la renta en este régimen tributario y el régimen general, por lo que se realiza la siguiente pregunta ¿Cómo el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021?.

Seguidamente para poder evaluar y analizar el contexto de la investigación se realizaron las siguientes preguntas : Problema general

¿Cómo el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021?, a continuación los Problemas específicos: 1. ¿Cómo el régimen mype tributario incide en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021?, 2. ¿De qué manera el régimen mype tributario incide en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021?.

A continuación se cuenta con las siguientes justificaciones: justificación teórica, por que se va ampliar teorías existentes relacionados al aspectos tributario en nuestro país tomando en consideración como el régimen mype tributario, afecta favorablemente la liquidez y rentabilidad de la empresa, así mismo se justifica metodológicamente, por que se va analizar para aportar métodos de estudio en cuanto a la aplicación de guía documental y otros instrumentos, para determinar cómo este régimen tributario incide los estados financieros, de igual forma se justifica de forma práctica, por que va servir como instrumento para analizar el aspecto tributario en la empresa de estudio ElectroPC, y puedan tomar decisiones acertadas con respecto a inversiones futuras, e igual forma empresas del rubro. Y se justifica socialmente, por que va contribuir como insumo para futuras leyes y no se legisle solo pensando en el aspecto de recaudación de impuestos si no socialmente como afecta a las empresas especialmente a las micro y pequeñas empresas por tener una frágil estructura económica, que muchas veces hacen quebrar y al final se afecta al empleo al PBI y a la sociedad en general.

Los objetivos planteados en la investigación son: Objetivo general Determinar de qué manera el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021. Así mismo se cuenta con los siguientes Objetivos específicos: 1. Analizar cómo el régimen mype tributario incide en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, objetivo específico 2. Evaluar de qué manera el régimen mype tributario incide en balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021.

De igual forma se presenta las hipótesis: Hipótesis general alterna  $H_1$ : El régimen Mype tributario incide favorablemente en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021. Así mismo se cuenta con la hipótesis nula  $H_0$ : El régimen Mype tributario no incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021. De igual forma se tiene las Hipótesis específicas:  $H_1$ : El régimen mype tributario incide favorablemente en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021,  $H_2$ : El régimen mype tributario incide en balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021.

## 2 FUNDAMENTO TEÓRICO

### Antecedentes Nacionales

Guerra, R. (2019). En su tesis titulada: Régimen Mype Tributario y su incidencia en la liquidez de las Mypes sector comercio, distrito la Esperanza, 2017. (Tesis para optar por el grado de Maestra en Ciencias Económicas) Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Objetivo: Explicar la incidencia del sistema Mype respecto a la liquidez, Metodología: Inductivo - descriptivo, Población: 64 Mypes de la Esperanza. Concluyó:

En las conclusiones del estudio se puede decir que el sistema tributario Mype tiene un impacto significativo en la liquidez del Grupo de Mypes en La Esperanza, además tiene ventajas económicas frente a otros sistemas, y también se ha verificado que el sistema de inmigración Los microempresarios se benefician del ahorro fiscal, obtienen liquidez y luego invierten en el propio negocio.

Cerna, N. Y Povich, D. (2018). En su tesis titulada: Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca. (Tesis para optar por el título de Contador Público) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú. Objetivo: Fijar el efecto de los fallos financieros de las Mypes en su data financiera, Metodología: Cualitativa y cuantitativa, Población: Contadores generales de las compañías rurales. Concluyó:

Respecto al análisis establecido, se concluye que la data financiera si influye favorablemente sobre de la toma de decisiones de financiación en las pequeñas compañías rurales ubicadas en Cajamarca, puesto a que toda la información financiera está basada en las NIIF, y no contiene inconsistencias.

Irrazabal, V. (2018). En su tesis titulada: Aplicación Del Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros Y Su Incidencia Para La Toma De Decisiones En Una Empresa De Transportes Urbano De Lima Metropolitana En El Periodo 2015. (Tesis para optar por el título de Contador Público) Universidad Ricardo Palma, Perú. Objetivo: Ejecutar la observación y la explicación de la data financiera respecto a la tomar de decisiones, Metodología: Descriptivo, analítico y explicativo, Población: 20 compañías de transporte urbano. Llegó a la conclusión:

Con base en los resultados del análisis de indicadores financieros, podemos concluir que a través del análisis e interpretación de la data financiera de 2014 en la compañía de estudio, pudo tomar mejores decisiones en cuento a su crecimiento como negocio e hizo un aporte relativamente favorable al desarrollo económico del gobierno en 2015.

Rengifo, M. Y Tiella, M. (2019). En su tesis titulada: Los Estados Financieros Y La Sostenibilidad Económica Y Financiera De La Empresa Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado De San Martín – EMAPA San Martín S.A, Periodo 2017. (Tesis para optar por el título de Contador Público) UNSM, Perú. Objetivo: En qué forma se relaciona la data financiera con la sostenibilidad económica de la compañía, Metodología: Básica, descriptiva no experimental. Concluyó:

Los resultados de la información financiera están relacionados con la sostenibilidad financiera y económica respecto a la compañía en estudio. Durante 2017, porque permite acreditar de manera confiable los frutos de la administración sujetas a las leyes contables actuales.

García, M. (2020). En su tesis titulada: Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Servicios Digitales Sac, Chiclayo 2015 - 2017. (Tesis para optar por el título profesional de Contador Público) Universidad Señor de Sipán, Perú. Objetivo: Fijar la incidencia del análisis financiero en las ganancias de la compañía Servicios Digitales SAC, Chiclayo 2015 – 2017, Metodología: Descriptivo, Población: Archivos documentales entre los años 2015-2017. Concluyó:

Al finalizar el análisis efectuado a la compañía en estudio, se puede confirmar que las inversiones a largo plazo son un pilar relevante para la organización, en tal sentido los resultados que nos arrojan los indicadores financieros son favorables, puesto a que la compañía ha sabido cómo manejar sus operaciones tanto internar como externas.

### **Antecedentes Internacionales**

Garzón, M. (2017). En su tesis titulada: Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.S a través de indicadores financieros. (Tesis para optar por el título de Economista) Universidad Católica de Colombia, Colombia. Objetivo: Identificar el grado de rentabilidad, sostenibilidad y endeudamiento de la compañía, Metodología: Estudio descriptivo, Población: Documentos seleccionados, concluyó que:

Luego de haber realizado el estudio, se pudo notar que los indicadores de la compañía, al actual nivel aceptable de liquidez, el resultado no es del todo favorable en términos de pasivo y rentabilidad, porque los fondos de los accionistas están fuertemente invertidos en terceros y las condiciones externas e internas se complicaron el año pasado, lo que generó pérdidas.

Cuadros, L. (2018). En su tesis titulada: Acompañamiento Para Emitir La Opinión Sobre Los Estados Financieros De La Policia Nacional De Colombia Por Parte De La Contraloría General De La Republica, Periodo 2016. (Tesis para optar por el título de Contador Público) Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Colombia. Objetivo: Decretar la razonabilidad de las

cantidades reflejadas en los estados financieros, Metodología: Estudio propositivo analítico, Población: Documentación de la compañía, concluyó:

Al culminar el presente estudio, se decretó cooperar con el Auditor General de la Nación para realizar las actividades de auditoría y expresar opiniones sobre la data financiera de la Policía Nacional de Colombia, a fin de lograr las metas propuestas mediante la implementación de las actividades que designe el coordinador responsable.

Abad, L. (2018). En su tesis titulada: Análisis Financiero Aplicado A La Empresa Comercial Carlitos En La Ciudad De Saraguro. Periodo Contable 2016 – 2017. (Tesis para optar por el título de ingeniero en Finanzas) Universidad Internacional del Ecuador, Ecuador. Objetivo: Analizar la rentabilidad de la compañía comercial Carlitos mediante instrumentos financieros, Metodología: método inductivo, deductivo, analítico y matemático, Población: Informes de la compañía, concluyó:

Al culminar el estudio, se logró verificar que en los años 2016 y 2017, los cuales se evaluaron, y muestran una estabilidad, equilibrio favorable entre solvencia y ganancias, sin embargo en el año 2017 hemos podido constatar que finalizó con pérdidas, a causa de los altos costos de sus ventas.

Peña, M. (2020). En su tesis titulada: Los Efectos En La Información Financiera Que Generan El Reconocimiento, Medición Y Revelación De Instrumentos Financieros, Bajo Los Requerimientos De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicadas En Colombia. (Tesis para optar por el título de magister en finanzas) Universidad de Santander, Colombia. Objetivo: Decretar la influencia de la data que producen los indicadores de financiación, Metodología: Concluyente descriptivo, Población: Selección de casos prácticos sobre indicadores financieros. Concluyó:

En esta investigación se estudiaron las distintas operaciones con indicadores financieros y su adecuada, medición, reconocimiento y presentación de estados financieros. Dentro del contexto contable y financiero, se llega a la conclusión que existe una gran falta de conocimiento en las universidades como en departamentos financieros de las empresas existen dudas sobre su tratamiento para inclusión en estados financieros.

Correa, E. (2018). En su tesis titulada: Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros En La Empresa El Pollo Serrano, De La Ciudad De Loja, Períodos 2015-2016. (Tesis para optar por el título de Contador Público) Universidad Nacional de Loja, Ecuador. Objetivo: Analizar los resultados obtenidos entre los años 2015-2016 de la compañía El Pollo Serrano, Metodología: Científico, inductivo, deductivo, sintético, analítico, matemático y estadístico, Población: Selección de data financiera. Concluyó:

Mediante la aplicación de indicadores financieros, se puede conseguir una mejor data concisa e importante para decidir sobre ellas. Así mismo al haber aplicado el análisis vertical y horizontal a la compañía de estudio, se ha podido determinar que la compañía cuenta con mayor peso en activos no corrientes, esto quiere decir el uso de instrumentos financieros resulta ser muy eficiente para saber con exactitud cómo está nuestra compañía.

### 3 PROCEDIMIENTOS METODOLOGICOS

**El tipo** de investigación es aplicada por que tomará como base a otras investigaciones pre existentes, para ampliarlas y generar nuevos conocimientos a partir de ello, sobre el tema de impuestos específicamente sobre el régimen Mype tributario y su incidencia en los estados financieros.

El **diseño** de la presente investigación es no experimental por que no se va intervenir el investigador, tampoco va manipular las variables, si no que se va estudiar tal como está en su contexto natural, para después realizar el analices respectivo.

### **Nivel o alcance de la investigación.**

El nivel de la presente investigación es correlacional, por que se va medir el grado de correlación de ambas variables como son; Régimen Mype tributario y su incidencia en los estados financieros, para poder analizar mediante el aplicativo SPSS, si existe correlación o no entre ambas variables de estudio.

### **Población, muestra y muestreo**

**La población** de la presente investigación estará conformada por los estados financieros y 6 trabajadores de la empresa para la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación.

**La muestra** viene a ser una parte que representa a la población total, pero en este caso dado a la naturaleza del estudio la muestra estará conformada por el total de la población, que son 6 trabajadores y los estados financieros de la empresa.

**Muestreo**, en cuanto al método para la determinación de la muestra no se aplicó ninguno por haberse tomado la total población y la unidad de estudio será la empresa ElectroPC.

## **3.1 Procedimientos**

Primeramente, se realizó la coordinación con la empresa ElectroPC, para la autorización de la investigación, el cual lo realizó mediante un documento, y el procedimiento para los resultados de la presente investigación será, con la aplicación de los cuestionarios a los responsables de la empresa de elaborar los estados financieros, así mismo se analizará los estados financieros mediante la guía de análisis documental.

## **4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **Resultados**

El presente análisis se realizó en base a la aplicación del análisis documental y cuestionario, el análisis documental se realizó en base al balance general y estado de resultados, se comparó el régimen Mype tributario con la estimación del régimen general en base a las tasas de impuestos actuales, para poder analizar las diferencias y evidenciar los beneficios del régimen Mype tributario.

Los objetivos fueron:

#### **Objetivo general**

Determinar de qué manera el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021.

#### **Objetivos específicos:**

Analizar como el régimen mype tributario incide en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021

Evaluar de que manera el régimen mype tributario incide en balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021.

ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

**TABLA N° 01**

ANÁLISIS PORCENTUAL VERTICAL DE LA EMPRESA ELECTROPC PERIODO 2021.

	2021 MYPE T.	%	2021 Régimen general	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	-			
Mercaderías	690,569.00	97.45%	690,569.00	97.45%
Gastos pagados por anticipado	18,097.00	3%	18,097.00	3%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>708,666.00</b>		<b>708,666.00</b>	
<b>Activo No Corriente</b>				
Cuentas por cobrar a largo plazo				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>708,666.00</b>		<b>708,666.00</b>	

	2021		2021	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Sobregiros y pagarés bancarios				
Tributos y aportes al sist. de pens. y salud por pagar	-		10,537.00	1%
Cuentas por pagar comerciales a terceros	124,753.00	18%	124,753.00	18%
Otras cuentas por pagar				
Parte corriente deudas a corto plazo				
Remuneraciones y participaciones por pagar				
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>124,753.00</b>	<b>18%</b>	<b>135,290.00</b>	<b>19%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Deudas a largo plazo	200,063.00	28%	200,063.00	28%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>200,063.00</b>		<b>200,063.00</b>	
<b>Patrimonio Neto</b>				
Patrimonio Neto				
Capital	222,014.00	31%	222,014.00	31%
Capital Adicional				
Utilidad del Ejercicio	48,630.00	7%	38,093.00	5%
Resultados acumulados	113,206.00	16%	113,206.00	16%
Total patrimonio neto	<b>383,850.00</b>	54%	<b>373,313.00</b>	53%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>708,666.00</b>	<b>100%</b>	<b>708,666.00</b>	<b>100%</b>

## Interpretación:

Se realizó el análisis porcentual del balance general 2021, de la empresa Electro PC. Como se evidencia se realizó el comparativo de 2 regímenes tributarios en un mismo periodo, siendo el régimen actual el mype tributario y realizando una estimación del régimen general de la empresa el 2021 para poder determinar diferencias si la empresa se pasaría a un régimen general y cómo lo afectaría, de esta forma se puede evidenciar la variación en las cuentas del balance: Debido a una mayor tasa de impuesto a la renta anual de 10% a 29.5% hay un incremento en el pasivo en la cuenta Tributos y aportes al sist. de pens. y salud por pagar, de S/.10,537.00, con un incremento del 1% con respecto a las ventas, con una disminución de las utilidades, en el régimen mype es de S/. 48,630.00, que equivale el 7% de las ventas y en un posible régimen general la utilidad disminuiría a S/. 38,093.00, que equivale a un 5% de las ventas, lo que evidencia que la utilidad disminuiría en un 2%, de igual forma el patrimonio sufre una variación de un 1% de 53% a 54%, el cual afectaría a la empresa.

## ESTADO DE RESULTADOS

### TABLA N° 02

#### ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA ELECTROPC.

#### ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	S/.	% MYPE	S/.	% REG. G.
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	550,698.00	100%	550,698.00	100%
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>550,698.00</b>		<b>550,698.00</b>	
Costo de Ventas	474,859.00	86%	474,859.00	86%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>75,839.00</b>	14%	<b>75,839.00</b>	14%
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos Administrativos	6,347.00	1%	6,347.00	1%
Gastos de Ventas	6,348.00	1%	6,348.00	1%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>63,144.00</b>	11%	<b>63,144.00</b>	11%
Gastos Financieros	9,111.00	2%	9,111.00	2%
Resultado por Exposición a la Inflación				
<b>Resultado antes de Participaciones</b>	<b>54,033.00</b>	10%	<b>54,033.00</b>	10%
<b>Impuesto a la Renta y partidas Extraordinarias</b>				
<b>Impuesto a la Renta Mype tributario 10% y régimen general 29.5%</b>	5,403.00	1%	15,940.00	3%
<b>Resultado antes de Partidas Extraordinarias</b>				
Ingresos Extraordinarios				
<b>Gastos Extraordinarios</b>				
<b>Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>48,630.00</b>	9%	<b>38,093.00</b>	7%

## Interpretación:

Con respecto al análisis de la tabla del análisis vertical del estado de resultados comparando el régimen mype tributario actual y la evaluación de un posible régimen general, se evidencia que varía de un 1%, S/. 5,403.00 de las ventas, incrementándose a un 3%, S/. 15,940.00 sobre las ventas, y la disminución de la utilidad de 9% S/. 48,630.00 a 7% de S/. 38,093.00.

**TABLA N° 03**

**ANÁLISIS HORIZONTAL BALACEN GENERAL DEL AÑO 2021.**

	2021 MYPE T.	2021 Régimen general. Estimación.	variación absoluta	Variación relativa
<b>ACTIVO</b>			P2-P1	$((P2/P1)-1)*100$
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	-			
Mercaderías	690,569.00	690,569.00	0.00%	
Gastos pagados por anticipado	18,097.00	18,097.00	0.00%	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>708,666.00</b>	<b>708,666.00</b>	0.00%	0
<b>Activo No Corriente</b>				
Cuentas por cobrar a largo plazo				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>708,666.00</b>	<b>708,666.00</b>		

	2021 MYPE T.	2021 Régimen general. Estimación.	variación absoluta	Variación relativa
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			P2-P1	$((P2/P1)-1)*100$
<b>Pasivo Corriente</b>				
Sobregiros y pagarés bancarios				
Tributos y aportes al sist. de pens. y salud por pagar	0	10,537.00	10537	0
Cuentas por pagar comerciales a terceros	124,753.00	124,753.00	0%	0
Otras cuentas por pagar			0%	
Parte corriente deudas a corto plazo			0%	
Remuneraciones y participaciones por pagar			0%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>124,753.00</b>	<b>135,290.00</b>	10,537.00	8%
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Deudas a largo plazo	200,063.00	200,063.00		0
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>200,063.00</b>	<b>200,063.00</b>		0
<b>Patrimonio Neto</b>				
Patrimonio Neto				
Capital	222,014.00	222,014.00		0
Capital Adicional				
Utilidad del Ejercicio	48,630.00	38,093.00	-10537	-21.67

Resultados acumulados	113,206.00	113,206.00	0	0
Total patrimonio neto	<b>383,850.00</b>	<b>373,313.00</b>	-10537	-2.75
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>708,666.00</b>	<b>708,666.00</b>	0	0

### Interpretación:

Se evidencia del análisis del balance horizontal un incremento de la variación absoluta de S/.10,5 37.00 y del 8% en la variación relativa, lo cual se explica que en el régimen general se incrementa el impuesto, de igual forma existe una disminución en la utilidad en S/. -10,537.00, por lo que hay una variación relativa de -21.67, por el cálculo de mayor tributo.

### TABLA N° 04

#### ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA ELECTROPC.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MYPE T. 2021	REG. GENERAL 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	550,698.00	550,698.00	0.00	0
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<b>550,698.00</b>	<b>550,698.00</b>	0.00	
Costo de Ventas	474,859.00	474,859.00	0.00	
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>75,839.00</b>	<b>75,839.00</b>	0.00	
<b>Gastos Operacionales</b>			0.00	
Gastos Administrativos	6,347.00	6,347.00	0.00	
Gastos de Ventas	6,348.00	6,348.00	0.00	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>63,144.00</b>	<b>63,144.00</b>	0.00	
Gastos Financieros	9,111.00	9,111.00	0.00	
<b>Resultado antes de Participaciones</b>	<b>54,033.00</b>	<b>54,033.00</b>	0.00	
<b>Impuesto a la Renta y partidas Extraordinarias</b>			0.00	
Participaciones			0.00	
<b>Impuesto a la Renta Mype tributario 10% y Régimen General 29.5%</b>	5,403.00	15,940.00	10,537.00	195
<b>Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>48,630.00</b>	<b>38,093.00</b>	-10,537.00	-22

### Interpretación:

Del análisis del estado de resultados vertical, comparando el régimen Mype tributario del 2021, con la estimación del mismo periodo al régimen general, con respecto al impuesto a la renta se incrementa a un 195% de S/. 5,403.00 a S/. 10,537.00, disminuyendo la utilidad neta del ejercicio en esta estimación en un -22% negativo.

### Resumen del análisis de los estados financieros:

En conclusión, se logró determinar que El régimen mype tributario incide favorablemente en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021.

## Discusión

Se concluye que el régimen Mype tributario incide favorablemente en los estados financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021 y de acuerdo al análisis descriptivo se logró determinar que el régimen Mype tributario incide en los estados financieros de una manera favorable en comparación con el régimen general, obteniendo mayores beneficios incrementando el patrimonio y las utilidades, lo cual coincide con Guerra, R. (2019). Que en las conclusiones del estudio se puede decir que el sistema tributario Mype tiene un impacto significativo en la liquidez del Grupo de Mypes en La Esperanza, además tiene ventajas económicas frente a otros sistemas, y también se ha verificado que el sistema de inmigración Los microempresarios se benefician del ahorro fiscal, obtienen liquidez y luego invierten en el propio negocio, lo cual es muy favorable para este sector de empresas.

Así mismo con respecto al objetivo 1 como es analizar cómo el régimen Mype tributario incide en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acuerdo al análisis inferencial la sig. Bilateral es  $\rho = 0.017 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que evidencia que existe una significación favorable entre la variable Régimen tributario y la dimensión Ratios financieros. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.632 ( $r=0.632$ ), estando este en un valor en el rango de correlación muy buena, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye que el régimen Mype tributario incide favorablemente en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, así mismo del análisis descriptivo se determinó que referente a la tabla del ratio del margen neto se puede evidenciar que en el régimen tributario actual, corresponde la utilidad neta a un 9% de las ventas netas, y de cambiarse a un régimen general con las mismas ventas disminuiría su utilidad a un 7% de sus ventas netas con lo que se determina que no es conveniente un régimen general a la empresa, pero si es beneficioso mantenerse en este régimen mype tributario, a parte de las tasas de impuestos favorables también tiene otros beneficios como no limitación en los tipos de comprobantes a entregar, y los libros a llevar de acuerdo a sus nivel de ventas, lo cual coincide con el autor García, M. (2020). Indica que al finalizar el análisis efectuado a la compañía en estudio, se puede confirmar que las inversiones a largo plazo son un pilar relevante para la organización, en tal sentido los resultados que nos arrojan los indicadores financieros son favorables, puesto a que la compañía ha sabido cómo manejar sus operaciones tanto internar como externas.

Así mismo el objetivo 02 que es evaluar de qué manera el régimen Mype tributario incide en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, en los resultados del análisis inferencial la sig. Bilateral es  $\rho = 0.054 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que evidencia que existe una significación favorable entre las variables Régimen tributario y la dimensión Balance General y estados de resultados. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.316 ( $r=0.316$ ), estando este en un valor en el rango de correlación moderado, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye El régimen mype tributario incide en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acuerdo al análisis descriptivo, se evidencia del análisis del balance horizontal un incremento de la variación absoluta de S/. 10,537.00 y del 8% en la variación relativa, lo cual se explica que en el régimen general se incrementa el impuesto, de igual forma existe una disminución en la utilidad en S/. -10,537.00, por lo que hay una variación relativa de -21.67, por el cálculo de mayor tributo y con respecto a Del análisis del estado de resultados vertical, comparando el régimen mype tributario del 2021, con la estimación del mismo periodo al régimen general, con respecto al impuesto a la renta se incrementa a un 195% de S/. 5,403.00 a S/. 10,537.00, disminuyendo la utilidad neta del ejercicio en esta estimación en un -22% negativo, de igual forma el autor Correa, E. (2018). Indica que mediante la aplicación de indicadores financieros, se puede conseguir una mejor data concisa e importante para decidir sobre ellas. Así mismo al haber aplicado el análisis vertical y horizontal a la compañía de estudio, se ha podido determinar que la compañía cuenta con mayor peso en activos no corrientes, esto quiere decir el uso de instrumentos financieros resulta ser muy eficiente para saber con exactitud cómo está nuestra compañía.

## 5. CONCLUSIÓN

De los resultados obtenidos en el análisis descriptivo e inferencial se llegó a las siguientes conclusiones:

Se determinó de qué el régimen Mype tributario incide en los estados financiero de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia que la sig. Bilateral es  $\rho = 0.031 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que se demuestra que existe una significación favorable entre las variables Régimen tributario y estados financieros. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.500 ( $r=0.500$ ), estando este en un valor en el rango de correlación buena, con una orientación positiva entre las variables en estudio, de igual forma con el análisis descriptivo se determinó que el régimen Mype tributario incide en los estados financieros de una manera favorable en comparación con el régimen general, obteniendo mayores beneficios incrementando el patrimonio y las utilidades.

Se logró analizar cómo el régimen Mype tributario incide en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, de acuerdo al análisis inferencial la sig. Bilateral es  $\rho = 0.017 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que evidencia que existe una significación favorable entre la variable Régimen tributario y la dimensión Ratios financieros. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.632 ( $r=0.632$ ), estando este en un valor en el rango de correlación muy buena, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye que el régimen Mype tributario incide favorablemente en los ratios financieros de la empresa ElectroPC, se determino que referente a la tabla del ratio del margen neto se puede evidenciar que en el régimen tributario actual, corresponde la utilidad neta a un 9% de las ventas netas, y de cambiarse a un régimen general con las mismas ventas disminuiría su utilidad a un 7% de sus ventas netas con lo que se determina que no es conveniente un régimen general a la empresa, pero si es beneficioso mantenerse en este régimen Mype tributario, a parte de las tasas de impuestos favorables también tiene otros beneficios como no limitación en los tipos de comprobantes a entregar, y los libros a llevar de acuerdo a sus nivel de ventas.

El régimen Mype tributario incide en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, en los resultados el análisis inferencial la sig. Bilateral es  $\rho = 0.054 \leq (\rho < 0.05)$ , lo que evidencia que existe una significación favorable entre las variable Régimen tributario y la dimensión Balance General y estados de resultados. De acuerdo al coeficiente de correlación es igual a 0.316 ( $r=0.316$ ), estando este en un valor en el rango de correlación moderado, con una orientación positiva entre las variables en estudio. Se concluye El régimen mype tributario incide en Balance general y estados de resultados de la empresa ElectroPC, Jaén 2021, se evidencia del análisis del balance horizontal un incremento de la variación absoluta de S/. 10,537.00 y del 8% en la variación relativa, lo cual se explica que en el régimen general se incrementa el impuesto, de igual forma existe una disminución en la utilidad en S/. -10,537.00, por lo que hay una variación relativa de -21.67.

## REFERENCIAS

- Abad, L. (2018). Análisis Financiero Aplicado A La Empresa Comercial Carlitos En La Ciudad De Saraguro.Periodo Contable 2016 – 2017. Recuperado de: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/2863/1/T-UIDE-0750.pdf>
- Alegría, A., Alfaro, R., Córdova, F. (2021). The effect of warnings published in a financial stability report on loan-to-value ratios
- Carrillo, P., Castro, E., Scartascini, C. (2021). Public good provision and property tax compliance: Evidence from natural experiment
- Cerna, N. Y Povis, D. (2018). Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca. Recuperado de: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623542/Carlos\\_PD.pdf?sequence=13](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623542/Carlos_PD.pdf?sequence=13)
- Çolak, M. (2021). A new multivariate approach for assessing corporate financial risk using balance sheets

- Congreso de la República (2003). Artículo 2° de la Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa
- Correa, E. (2018). Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros En La Empresa “El Pollo Serrano”, De La Ciudad De Loja, Períodos 2015-2016. Recuperado de:  
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20861/1/Diana%20Francisca%20Correa%20Conde..pdf>
- Cuadros, L. (2018). Acompañamiento Para Emitir La Opinión Sobre Los Estados Financieros De La Policía Nacional De Colombia Por Parte De La Contraloría General De La Republica, Periodo 2016. Recuperado de:  
[https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2776/1/TGT\\_1391.pdf](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2776/1/TGT_1391.pdf)
- Dinc, Y. Y Bilgin, R. (2019). Panel data on factoring payables and financial ratios of publicly listed firms in Turkey over the years 2012-2017
- Durocher, S. Fortín, A. (2021). Financial statement users’ institutional logic
- Gao, Y. Han, L. (2021). Implications of Artificial Intelligence on the Objectives of Auditing Financial Statements and Ways to Achieve Them
- García, M. (2020). Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Servicios Digitales Sac, Chiclayo 2015 - 2017. Recuperado de:  
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7208/Garc%20C3%20ADa%20Alb%20C3%20BAjar%20Mar%20C3%20ADa%20De%20Los%20C3%2081ngeles\\_.pdf?sequence=6](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7208/Garc%20C3%20ADa%20Alb%20C3%20BAjar%20Mar%20C3%20ADa%20De%20Los%20C3%2081ngeles_.pdf?sequence=6)
- Garzón, M. (2017). Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.S a través de indicadores financieros. Recuperado de:  
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/14483/1/An%20c3%20a1lisis%20de%20Rentabilidad%20Liquidez%20y%20Endeudamiento%20de%20SkyNet%20de%20Colombia%20-%20Mariana%20Garz%20c3%20b3n%20Gonz%20c3%20a1e.pdf>
- Ghecham, M., Y Salih, A. (2019). Panel financial ratios data underlying the performance of conventional and Islamic banks operating in GCC
- Guerra, R. (2019). Régimen Mype Tributario y su incidencia en la liquidez de las Mypes sector comercio, distrito la Esperanza, 2017. Recuperado de:  
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15182/Guerra%20Quiliche%20Rosa%20Gladys.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guragai, B., Attachot, W., Peabody, S. (2020). Financial statement presentation of discontinued operations: Determinants and consequences
- Huong, V., Cuong, L. (2019). Does government support promote SME tax payments? New evidence from Vietnam
- Irrazabal, V. (2018). Aplicación Del Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros Y Su Incidencia Para La Toma De Decisiones En Una Empresa De Transportes Urbano De Lima Metropolitana En El Periodo 2015. Recuperado de:  
<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACI%20C3%2093N%20DEL%20AN%20C3%2081LISIS%20E%20INTERPRETACI%20C3%2093N%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lawrenz, J., Y Zorn, J. (2018). Decomposing the predictive power of local and global financial valuation ratios
- Le, D., Malesky, E., Pham, A. (2020). The impact of local corruption on business tax registration and compliance: Evidence from Vietnam
- Lindholt, L. (2021). Effects of higher required rates of return on the tax take in an oil province
- Maka, K., Pazhanirajan, S., Mallapur, S. (2020). Selection of most significant variables to detect fraud in financial statements
- Peña, M. (2020). Los Efectos En La Información Financiera Que Generan El Reconocimiento, Medición Y Revelación De Instrumentos Financieros, Bajo Los Requerimientos De Las Normas Internacionales De Información Financiera Aplicadas En Colombia. Recuperado de:  
<https://repositorio.udes.edu.co/bitstream/001/5458/1/LosEfectosenlaInformaci%20C3%20B3nFinancieraqueGeneranelReconocimiento%20Medici%20C3%20B3nyRevelaci%20C3%20B3ndeInstrumentosFinancieros%20C20BajolosRequerimientosdelasNormasInternacionales.pdf>
- Rengifo, M. Y Tiella, M. (2019). Los Estados Financieros Y La Sostenibilidad Económica Y Financiera De La Empresa Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado De San Martín – EMAPA San Martín S.A, Periodo 2017.
- Robbins, B. Y Kiser, E. (2020). State coercion, moral attitudes, and tax compliance-Evidence from a national factorial survey experiment of income tax evasion
- Sánchez, J. (2020). A bibliometric outlook of the most cited documents in business, management and accounting in Ibero-América
- Siodla, J. (2020). Debt and taxes: Fiscal strain and US city budgets during the Great Depression
- Vierkötter, M., Schmidli, H. (2017). On optimal dividends with exponential and linear penalty payments