

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA COMERCIAL**



TESIS

**LA EVOLUCIÓN DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA Y SU
RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA,
PERIODO 2018-2022**

PRESENTADO POR:

Bach. María Ines IturryAlberto

ASESOR

Mg. Rubén Huancapaza Cora

Para optar el título profesional de:

Ingeniero Comercial

TACNA – PERÚ

2023

Dedicatoria

A mis padres por haberme dado la vida, el apoyo incondicional que me dieron para seguir adelante y por inculcar en mí la importancia de tener una carrera profesional.

A la memoria de mi Tío Carlos que me crio desde que era pequeña, por la motivación y dedicación que tuvo conmigo cuando estudiaba en mi carrera profesional y a mi hermanita por ser la luz de mi vida.

A mi esposo por el gran amor que me tiene.

Agradecimiento

A Dios por darme el don de la sabiduría para culminar mi etapa académica.

A mi asesor de Tesis quien fungió como tutor de la Investigación.

A mis profesores por su guía, comprensión, paciencia y los valiosos consejos en lo largo de mi etapa académica.

Tabla de Contenidos

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de Tablas | viii |
| Índice de Figuras | ix |
| Resumen | x |
| Abstract | xi |
| Introducción | xii |
| CAPITULO I..... | 15 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 15 |
| 1.1. Descripción del Problema..... | 15 |
| 1.2. Delimitaciones de la investigación..... | 17 |
| 1.2.1. Delimitación espacial..... | 17 |
| 1.2.2. Delimitación temporal | 17 |
| 1.2.3. Delimitación conceptual | 17 |
| 1.3. Formulación del problema..... | 18 |
| 1.3.1. Problema general | 18 |
| 1.3.2. Problemas específicos..... | 18 |
| 1.4. Objetivos de la investigación | 19 |

| | |
|--|----|
| 1.4.1. Objetivo general..... | 19 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 19 |
| 1.5. Justificación e importancia de la investigación | 19 |
| 1.5.1. Justificación | 19 |
| 1.5.2. Importancia de la Investigación..... | 21 |
| 1.6. Alcances y limitaciones de la investigación | 22 |
| 1.6.1. Alcances..... | 22 |
| 1.6.2. Limitaciones..... | 23 |
| CAPITULO II | 24 |
| MARCO TEÓRICO..... | 24 |
| 2.1. Antecedentes del estudio | 24 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales | 24 |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales | 26 |
| 2.2. Bases Teóricas | 27 |
| 2.2.1. Recaudación Fiscal | 27 |
| 2.2.2. Los Impuestos | 28 |
| 2.2.3. Impuesto a la renta tercera categoría | 29 |
| 2.2.4. Los ingresos del Gobierno Central | 34 |
| 2.2.4.1. Pre pandemia | 34 |
| 2.2.4.2. Rendimiento de los principales impuestos | 35 |
| 2.2.5. Industria Manufacturera..... | 37 |

| | |
|--|----|
| 2.3. Definición de conceptos | 39 |
| 3. Planteamiento de Hipótesis..... | 42 |
| 3.1. Hipótesis general | 42 |
| 3.2. Hipótesis específicas | 42 |
| 3.3. Operacionalización de variables..... | 44 |
| CAPITULO III..... | 46 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 46 |
| 3.1. Tipo de investigación | 46 |
| 3.2. Nivel de investigación | 46 |
| 3.3. Diseño de investigación..... | 47 |
| 3.4. Población y muestra del estudio | 48 |
| 3.5. Técnicas e Instrumentos de investigación | 49 |
| 3.6. Técnicas de Procesamiento de datos | 49 |
| CAPITULO IV..... | 50 |
| ANÁLISIS DE RESULTADOS | 50 |
| 4.1. Evolución de la producción manufacturera..... | 50 |
| 4.2. Evolución de la capacidad instalada del sector manufacturero..... | 51 |
| 4.3. Evolución de la manufactura primaria y no primaria..... | 52 |
| 4.4. Evolución de impuesto a la renta de personas jurídicas..... | 53 |
| 4.5. Expectativas de la economía | 54 |
| 4.6. Crecimiento de la economía..... | 55 |

| | |
|--|----|
| CAPITULO V | 57 |
| COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS | 57 |
| 5.1. Prueba de normalidad..... | 57 |
| 5.2. Hipótesis general | 58 |
| 5.1. Hipótesis específicas | 60 |
| 5.1.1. Hipótesis específica comportamiento de la economía y utilización de la capacidad instalada | 60 |
| 5.1.2. Hipótesis específica expectativas empresariales y producción manufacturera | 62 |
| CONCLUSIONES | 65 |
| SUGERENCIAS | 67 |
| Referencias | 69 |
| APÉNDICES | 74 |
| Apéndice A: Matriz de Consistencia..... | 75 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Variable 1: Impuesto a la renta de personas jurídicas y PBI de manufactura..... | 44 |
| Tabla 2 Variable 2: Comportamiento de la economía y utilización de la capacidad instalada..... | 45 |
| Tabla 3 Pruebas de normalidad | 58 |
| Tabla 4 Correlación entre la producción manufacturera y el impuesto a la renta de personas jurídicas | 59 |
| Tabla 5 Correlación entre crecimiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada..... | 61 |
| Tabla 6 Correlación entre las expectativas empresariales y producción manufacturera..... | 63 |

Índice de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Producción manufacturera (2007-100) | 50 |
| Figura 2 PBI – Manufactura no primaria y primaria (2007=100)..... | 53 |
| Figura 3 Impuesto a la renta – Personas jurídicas (millones de soles)..... | 54 |
| Figura 4 Expectativas de la economía..... | 55 |
| Figura 5 Evolución del PBI..... | 56 |

Resumen

La investigación está orientada a determinar la relación entre la evolución de la industria manufacturera y la recaudación tributaria del impuesto a la renta, periodo 2018 - 2022, los resultados ayudaran a desarrollar políticas orientadas a fomentar el crecimiento de la industria manufacturera, ya que ello tendrá repercusiones positivas en la recaudación de impuestos, los datos fueron obtenidos a través del análisis de contenido, debido a se trata de información secundaria. El estudio contiene una introducción, seguida de una revisión de literatura, para la verificación de las hipótesis, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho Spearman, dado los objetivos de la investigación.

Palabras clave: Industria manufacturera, Recaudación impuesto a la renta de personas jurídicas.

Abstract

The research is oriented to determine the relationship between the evolution of the manufacturing industry and the tax collection of the income tax, period 2018 - 2022, the results will help to develop policies aimed at promoting the growth of the manufacturing industry, since this will have positive repercussions on tax collection, the data was obtained through content analysis, due to the fact that it is secondary information. The study contains an introduction, followed by a literature review, for the verification of the hypotheses, the Rho Spearman correlation coefficient was used, given the objectives of the research.

Keywords: Manufacturing industry, Income tax collection from legal entities.

Introducción

El trabajo planteado titula “La evolución de la industria manufacturera y su relación con la recaudación del impuesto a la renta, periodo 2018 - 2022”, el problema principal responde a la pregunta ¿Cómo se relaciona la industria manufacturera con la recaudación del impuesto a la renta de las personas jurídicas?, así mismo, el objetivo principal es determinar dicho grado de asociación.

La investigación desarrollada contiene cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Hipótesis y variables, Metodología de la investigación, Análisis de los Resultados, y finalmente Conclusiones y Recomendaciones, al final del documento se presenta las fuentes bibliográficas que ha servido de base para el desarrollo del estudio; así mismo, los apéndices respectivos.

Capítulo I: Planteamiento del Problema, en este punto se plantea la metodología de investigación acorde con los objetivos que se buscan alcanzar; lo cual incluye la descripción del problema, delimitaciones, problema general y específicos, así como los objetivos relacionados con los problemas, justificación, limitaciones; y finalmente la viabilidad de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, contiene los antecedentes del estudio planteado, marco conceptual y conceptualizaciones relacionadas con la evolución de la industria manufactura y la recaudación del impuesto a la renta de las personas jurídicas, es pertinente indicar que básico consultar información de otras investigaciones previas; de otro lado, las variables analizadas son relevantes, terminando con la formulación de las hipótesis respectivas.

Capítulo III: Metodología de la investigación, comprende desde el tipo, nivel, y diseño de investigación, así mismo, se explica la obtención de la información primaria, obtenida a través de la aplicación de un cuestionario al mercado objetivo, la investigación, se caracteriza por ser básica y relacional; de diseño no experimental y longitudinal.

Capítulo IV: Discusión de Resultados, se trabajó con la información secundaria recabada de diversas bases de datos; lo que permitió realizar la parte de la estadística descriptiva y la inferencia, así como la realización de figuras, las cuales se interpretaron, dándose a conocer los resultados obtenidos.

Capítulo V: Comprobación de hipótesis, para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación de Rho Spearman, comprobándose las hipótesis planteadas, así

mismo, las conclusiones están relacionadas con el planteamiento de las hipótesis y referente a las recomendaciones son relevantes para el desarrollo de políticas económica y tributarias.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema

La industria manufactura tan igual que otros sectores económicos del país, se vio afectada por la pandemia sanitaria, así el efecto fue global, siendo el impacto muy diferente entre los países y regiones del mundo. Específicamente, el sector, en el mes de enero del presente año respecto al mismo mes del año anterior tuvo un decrecimiento de -1.57%, determinado por una menor actividad del sector fabril primario, específicamente por menor niveles de producción en la rama de elaboración y conservación de pescado, entre otros.

Esta disminución del sector manufacturero genera efectos negativos en la economía, como, por ejemplo, la reducción del empleo, y en general la dinamicidad de la economía, reflejándose todo ello en una disminución del producto bruto interno – PBI y el consumo, así como, la menor inversión nacional como extranjera. Incluso, esto se ve reflejado en la menor utilización de la capacidad instalada existente en el país, lo cual genera costos de oportunidad para los empresarios del sector.

De otro lado, estos efectos negativos experimentados en el país, como consecuencia de la pandemia sanitaria, generan también una menor recaudación de impuestos de este sector, reduciéndose los ingresos para financiar el presupuesto público del país.

El Perú, dada la aplicación de políticas económicas contra cíclicas, a logrado revertir tal situación, prueba de ello que para el mes de marzo del presente año este sector creció en 4.1%, lográndose una reactivación económica relativa, la cual tiene que continuar creciendo, para lo cual las políticas económicas deben estar destinadas a propender un crecimiento sostenido a largo plazo, ya que traerá como consecuencia efectos multiplicadores favorables para el país.

Finalmente, es necesario mencionar que el sector manufacturero, después de la minería, es uno de los sectores más importantes de la economía nacional, por lo cual, su comportamiento en el tiempo tiene efectos significativos para el país. De otro lado, al ser un sector preponderante contribuye con la recaudación de impuestos, los cuales son relevantes para atender el crecimiento del país y sobre todo el desarrollo social del mismo, en ese sentido, es relevante estudiar el tema, dada las implicancias que tiene en los ingresos públicos de la economía. Así mismo, los resultados contribuirán para plantear medidas correctivas en los aspectos

tributarios y el desarrollo de políticas económicas que mejoren la recaudación.

1.2. Delimitaciones de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

La investigación que se busca realizar está relacionada con la evolución del sector manufacturero de la economía y su relación con la recaudación del impuesto a los ingresos que recauda el sector público de dicho sector de la economía. Así mismo, el trabajo se enmarca en el ámbito nacional y está ligado al órgano encargado de la administración tributaria del país.

1.2.2. Delimitación temporal

La investigación abarcará un periodo de tiempo definido entre los meses de mayo a agosto.

1.2.3. Delimitación conceptual

La investigación sobre el particular tiene como objetivo analizar la evolución del sector manufactura, importante sector de la

economía después del sector minero, con respecto a la recaudación tributaria del impuesto a la renta de dicho sector.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona la evolución de la producción manufacturera con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo se relaciona el comportamiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022?

- b) ¿En qué medida se relacionan las expectativas empresariales con la producción manufacturera, periodo 2018-2022?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona la evolución de la producción manufacturera con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar cómo se relaciona el comportamiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022.

- b) Analizar en qué medida se relacionan las expectativas empresariales con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación

El estudio a desarrollarse se justifica por:

Su Naturaleza:

Todos los países del mundo tienen sus respectivas políticas tributarias, tan igual el Perú, sostiene sus principales ingresos por el lado de los impuestos indirectos, denominado impuesto al valor agregado y el impuesto directo, específicamente el impuesto a la renta. Para el estudio particular, se analiza el impuesto a la renta o ingresos generados por el sector manufacturero.

Estos ingresos captados por el fisco, forman parte del presupuesto público de los países y se orientan al financiamiento de infraestructura básica y también a los programas sociales que requieren los sectores vulnerables.

Su Magnitud:

La administración de la recaudación tributaria, está orientada a la proporcionalidad de los impuestos, es decir, en función de los ingresos de las empresas, en relación al sector manufacturero, bajo el principio de la equidad.

Toda esta política tributaria debe centrarse en promover la formalidad, dado que este grupo de agentes de la economía que tributa, sin embargo, en el país existe más de un 70% de informalidad, los cuales se encuentran al margen de la política tributaria.

Su Trascendencia:

La administración de la recaudación tributaria, debe orientarse no solamente a la captación de impuestos, sino también a promover la formalidad en el país, dado que de esa manera se logra una mayor recaudación, y sobre todo un trato justo para todos los contribuyentes y los que también deberían estar en la misma condición.

1.5.2. Importancia de la Investigación

El estudio relacionado a los ingresos tributarios del sector manufactura que capta el gobierno a través de sus instituciones creadas para tal fin, busca maximizar sus ingresos, sin embargo, dichos niveles de recaudación están en función del comportamiento de la economía en su conjunto y para caso particular del sector manufactura.

De otro lado, como se mencionó líneas arriba el sector manufactura es el segundo en importancia en la economía después de la minería, motivo por el cual investigar el comportamiento de este sector, permitirá conocer cuales son los factores que afectan el comportamiento de la recaudación. De otro lado, existe una relación directa entre el crecimiento de la economía y la recaudación tributaria, motivo por el cual se debe

lograr un crecimiento sostenido del país, ya que ello contribuirá a la captación de recursos.

Finalmente, es pertinente mencionar que estudiar este tema nos permite analizar como la pandemia sanitaria afecto este sector importante de la economía del país en el año 2020 y los efectos multiplicadores negativos que tuvo para la economía. De otro lado, conocer el costo de oportunidad que tuvo para los empresarios al haberse incrementado la capacidad instalada ociosa.

1.6. Alcances y limitaciones de la investigación

1.6.1. Alcances

Los hallazgos producto de la presente investigación, deben servir de base para mejorar o reorientar las estrategias de recaudación tributaria, la cual debe preocuparse por ampliar la base de contribuyentes, con el fin de obtener mayores recursos públicos para atender los requerimientos del país. Al respecto, es necesario precisar que existe mucha informalidad en todos los sectores de la economía, y el sector manufactura es parte de ello.

1.6.2. Limitaciones

La limitación muy probable está asociada a la obtención de la información secundaria de los organismos públicos, tal como se requiere para el presente trabajo. De otro lado, dada la naturaleza de las variables a utilizarse, se considera que no habrá dificultades para obtenerlas los datos necesarios para la comprobación de las hipótesis planteadas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

(Ballesteros), en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la recaudación del impuesto a la renta por sectores económicos 2007 - 2012”. Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Conclusión:

El sector comercio de bienes y servicios registra la mayor recaudación del Impuesto a la Renta en la economía ecuatoriana período 2007 – 2012. Se concluye que esta hipótesis si se cumple puesto que de acuerdo al análisis desarrollado en el capítulo anterior se puede ver que el sector que registra una mayor recaudación del Impuesto a la Renta es el sector de comercio al por mayor y menor en comparación con los demás sectores dentro del

análisis hecho. El sector de comercio tiene un aporte del 28% a la recaudación total mientras el sector manufacturero, ubicado en segundo lugar, tiene un aporte del 22,41%.

El sector del comercio comprende una aportación promedio de 28% a la recaudación total del impuesto a la Reta y con una aportación de 14.9% al PIB. A lo largo de los años del periodo de análisis de este trabajo, se puede ver que este sector ha experimentado una evolución notoria. En especial durante los últimos dos años, 2011 – 2012, donde el aporte al impuesto a la renta pasó de \$2.708 millones a \$3.953 millones, su crecimiento fue 45,97%. Este sector es el primero en presentar las cifras más altas de recaudación tributaria expuesta por el SRI, una de las razones por la que ocurre esto en el sector es por su gran incremento en el número de empresas que operan en esta actividad económica, esto permite que la contribución del sector sea mayor mientras incrementen las empresas. Además, el sector cuenta con importantes contribuyentes a nivel nacional.

El Sector manufacturero es el segundo contribuyente más grande en aportar al impuesto a la renta, debido a su gran crecimiento a nivel nacional. La producción ecuatoriana no solo se ha incrementado, sino que también se ha diversificado; en la actualidad el país ha optado por producir

nuevos bienes. Además, dentro de este sector, se encuentran los contribuyentes grandes e importantes considerados en la lista del SRI, estos ayudan a que el sector recaude más en el impuesto a la renta.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

(Choy), en su trabajo de investigación titulado “Las exportaciones mineras, los impuestos directos e indirectos y su incidencia en la recaudación tributaria del gobierno central: 2008-2019”. Universidad Mayor de San Marcos, Perú.

Conclusión:

El sector informal, asociado al comercio ambulatorio y actividades de producción no registradas oficialmente, origina implicancias negativas para el crecimiento económico de un país, siendo causa de la reducción de la base impositiva y evasión tributaria. El comercio informal integrado por comerciantes que no están registrados ante la Superintendencia de la Administración Tributaria (SUNAT), afecta al Sistema Tributario a consecuencia de la evasión del impuesto general a las ventas, que se produce cuando perciben el monto de los impuestos contenidos en el valor de

las mercaderías, pero no trasladan a las cajas de la Administración Tributaria, porque no son sujetos de la obligación formal. La industria informal integrada por el industrial que se dedican de una manera completamente ilegal al desarrollo de alguna actividad manufacturera y no registra oficialmente sus ingresos, ni los declara, afecta la recaudación del impuesto a la renta en nuestro país, porque no traslada a la caja fiscal de la Administración Tributaria por no estar identificados como sujetos de obligación formal.

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Recaudación Fiscal

De acuerdo a la Ley Marco del Sistema Tributario Peruano, los tributos para el gobierno central son: Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Derechos Arancelarios, Tasas para la prestación de Servicios Públicos y finalmente el Régimen Único Simplificado.

De acuerdo a la teoría revisada, para De La Cruz (2000),

“la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que deben realizar los ciudadanos sobre sus rentas, sus

propiedades, sus mercancías o servicios que prestan, en beneficio del Estado, para su sostenimiento y el suministro de servicios tales como defensa, transporte, comunicaciones, educación, sanidad, vivienda, etc”.

Villegas (2000), la importancia prevalente de

“los tributos en el camino de los ingresos son básicamente cuantitativo, por la sencilla razón de que es el rubro que mayores ingresos proporciona a las arcas estatales, lo cual lo convierte en el mayor abastecedor del tesoro público. Lo cual lleva a los gobernantes a seleccionar los tributos convenientes para lograr ciertas metas, ajenas al único objetivo de lograr fondos”.

2.2.2. Los Impuestos

Los impuestos son la ventaja en dinero o mercancía que el Estado establece de acuerdo con la ley, con una naturaleza obligatoria para cubrir los gastos públicos y sin compensación directa de los contribuyentes.

El propósito de los impuestos es proporcionar los recursos necesarios para satisfacer una variedad de demandas sociales y

proporcionar el bienestar social. Los impuestos también sirven para fines no fiscales, como alterar el comportamiento de los contribuyentes limitando su consumo de determinados productos. (Villegas H. , Finanzas, Derecho Financiero y Tributario, 2011).

Por otro lado, Segura & Segura (2018), en su investigación afirman que “el sistema tributario y con ello la recaudación juega un papel importante en la economía y la sociedad”. Para Zanzzi & Lizán (2016), “las reformas tributarias tienen impacto en la recaudación de impuestos”.

Para hacer frente a una crisis es prevenir tomando medidas para mantener la estabilidad del sector empresarial en un país y que la población siga contribuyendo a la economía a través de la generación de ingresos, contribuyendo al país con la anulación de impuestos, para no pasar por alto el fortalecimiento de la recaudación en nuestro país y para el bien de la sociedad (Rosas, Suyo, & Mamani, 2021)

2.2.3. Impuesto a la renta tercera categoría

El Impuesto sobre los ingresos de tercera categoría impone un impuesto sobre los ingresos obtenidos por entidades naturales y legales por el ejercicio de actividades comerciales. Normalmente,

estos ingresos se derivan de la combinación de inversión de capital y mano de obra.

De acuerdo a Ortega (2010),

“la recaudación del Impuesto a la Renta constituye uno de los principales ingresos tributarios del Estado; su determinación no debe apreciarse como un mero trámite administrativo, sino que obedece al resultado de todo un proceso articulado destinado a medir cuál es el nivel de desarrollo generado en la explotación armonizada por parte de los contribuyentes”.
(p.5).

Los siguientes se consideran rentas de tercera categoría en virtud del artículo 28 de la Ley de Impuesto sobre la Renta: Se incluyen las personas naturales, las entidades jurídicas, las sucesiones extranjeras, los cónyuges que eligen ser tributados como tal, y las asociaciones de hecho de profesionales y entidades similares.

De acuerdo con el artículo 28 de la Ley del Impuesto a la Renta son consideradas Rentas de Tercera Categoría las siguientes: Están comprendidos aquellas personas que realicen actividades empresariales o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que

opten tributar como tal y las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

De acuerdo a la SUNAT (2022), “el Impuesto sobre los ingresos de tercera categoría grava los ingresos obtenidos por entidades naturales y legales por la realización de actividades comerciales”. Normalmente, estos ingresos se derivan de la combinación de inversión de capital y mano de obra.

Las siguientes actividades generan ingresos fiscales en virtud de este impuesto:

- a) Los ingresos derivados de actividades que constituyen un negocio típico, como las actividades comerciales, industriales y mineras; la agricultura, la ganadería, la pesca u otras explotaciones de recursos naturales; y la prestación de servicios comerciales, financieros, industriales, transporte, entre otros (SUNAT, 2022).

- b) También se consideran sujetos a este impuesto, entre otros, los siguientes:
 - Como los corredores de seguros y los comisarios comerciales, que median el comercio.
 - Los Rematadores y Martilleros.

- Los Notarios.
- El ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.

c) Además, cualquier otro beneficio o ingreso obtenido por las entidades jurídicas constituye ingresos fiscales de tercera categoría.

Por lo tanto, las acciones de los contribuyentes con respecto a los impuestos no han dado lugar a la reducción de los impuestos o a la introducción de nuevos impuestos. Sin embargo, este no es el caso, ya que los dispositivos transitorios han transformado las empresas en organismos de cobro de impuestos, lo que ha provocado una disminución de la liquidez de éstas y una recogida excesiva en relación con su capacidad económica real. Estas formas implican una recaudación de impuestos a “ciegas”, puesto que no toman en cuenta la cuantía el impuesto que el contribuyente está obligado a pagar, por ejemplo, no se consideran los saldos a favor o créditos tributarios de que dispone el contribuyente, a fin de determinar si existe o no tributo por pagar; lo cual puede conllevar a exigir adelantos de impuestos a quienes no son deudores sino acreedores del Estado (Alvarez & Dionicio, 2008).

El artículo 28 del Texto Ordenado Uniforme de la Ley de Impuestos sobre el Patrimonio (Decreto Supremo No. 179, 2004) clasifica los siguientes conceptos como ingresos de tercera categoría:

- a) Comercio, minería e industria, etc.: los que provienen principalmente de compras, producción o ventas, comercio, pesca, transporte, construcción, diversos servicios, etc., para cualquier otro tipo de ingresos de actividades y/o empresas de las que se reciben ingresos relacionados con el comercio.
- b) Mediadores, individuos que proceden de actividades comerciales, como loterías, corredores de seguros u otras relacionadas.
- c) Las rentas generadas por los notarios.
- d) Ganancias de capital u operaciones normales: Estos son los tipos de ingresos especificados en los artículos 2 y 4 de la Ley de Impuestos sobre el Patrimonio (LIR), donde se especifican los dividendos derivados de la venta de bienes de capital, así como todo lo que no puede ser vendido en la actividad de la empresa o de la entidad. Así como los que la organización debe pagar por algunos de sus pagos regulares, los derechos, las marcas o patentes, las filiales, etc., que pueden generar ingresos de tercera categoría. Además, indemnizaciones y pólizas de seguro que no impiden la reparación de ningún daño.

- e) La renta percibida por las entidades jurídicas, según el artículo 14 de la LIR, se deriva de los diversos ingresos mantenidos por actividades relacionadas con otras entidades jurídicas, o a través de ingresos ocasionales e inusuales para las empresas.
- f) Los ingresos de las sociedades civiles, que se derivan de la práctica de una profesión o arte.
- g) Las rentas que no se incluyen en otras categorías son las rentas que no se incluyen en las categorías anteriores.
- h) Presunción de ingresos por transferencia de bienes muebles o raíces, que consiste en activos muebles o raíces cedidos por los contribuyentes que generan ingresos y cuya depreciación y amortización se determinan por esta ley.
- i) Ganancias de las instituciones educativas privadas.
- j) Los ingresos de los activos de los accionistas de las empresas de títulos, las obligaciones bancarias y los fondos de inversión de las empresas, cuando se derivan de la liquidación de una empresa o negocio.

2.2.4. Los ingresos del Gobierno Central

2.2.4.1. Pre pandemia

Analizando los ingresos del Gobierno Central en Perú antes de la pandemia, podemos concluir que la presión fiscal ha

oscilado entre el 15% y el 20% del PIB en las dos últimas décadas, mostrando una alta volatilidad, en el periodo 2001-2008 el periodo de expansión se interrumpió a causa de la crisis financiera internacional, para el 2010 al 2014 el crecimiento se reactivó y luego se deterioró significativamente de 2015 a 2017, antes de recuperarse en parte en los dos años siguientes. El factor principal que contribuye a la volatilidad de los ingresos es su dependencia de las industrias minera y de hidrocarburos. Esto se caracteriza por las fluctuaciones de los precios en el mercado internacional y por grandes cantidades de inversiones con largas duraciones (Arias, 2021).

El objetivo principal de la política fiscal debe ser la expansión sostenida del elemento permanente o estructural. Por lo tanto, es práctico analizar los factores que condujeron al aumento de la presión fiscal en más de dos puntos porcentuales entre 2011 y 2014 y su posterior disminución entre 2015 y 2017 (Arias, 2021).

2.2.4.2. Rendimiento de los principales impuestos

Empezando en 2015, la escala de impuestos sobre los ingresos laborales se modificó aumentando el número de secciones de

tres a cinco y disminuyendo la tasa marginal mínima del 15% al 8%. Empezando en 2017, se deducieron tres UIT adicionales para los alquileres de viviendas, los gastos médicos, los gastos de servicio, las estancias en hoteles y el consumo de restaurantes, y las contribuciones al ESSALUD. Debe tenerse en cuenta que en 2017 se estableció un régimen de repatriación de capital con resultados modestos. Durante el periodo 2005-2012, cuando los precios de los productos básicos estaban en su máximo, el impuesto sobre los ingresos de las industrias minera y de hidrocarburos obtuvo el mayor rendimiento. A partir de ese momento, mostró una disminución, con ligeras mejoras entre 2017 y 2019 (Arias, 2021).

El rendimiento del resto del impuesto sobre los ingresos de la economía en el periodo 2005-2012 fue en gran medida estable. Alcanza su pico en 2012, que dura hasta 2014. A partir de ese momento, disminuye significativamente antes de mejorar ligeramente en los dos últimos años. La promulgación de las siguientes reformas tiene un efecto decisivo en el comportamiento descrito:

- La reducción de la tasa del impuesto a la renta empresarial del 30 percent al 28 percent , vigente a partir del año 2015.

Aunque la tasa de impuestos se elevó al 29,5% en 2017, los ingresos no habrían aumentado como consecuencia.

- La creación del régimen MYPE tributario a partir del año 2017, el cual causó la migración de 400,000 empresas formales cuya tasa disminuyó del 30 percent al 10 percent.

Podemos concluir que la disminución de los ingresos observada en la presión fiscal (excluyendo la contribución de los sectores minero y hidrocarburos) desde 2015 es el resultado de cuatro factores: I la aplicación de reformas que redujeron la carga fiscal, como las del IRP e IRE; (ii) el agotamiento de las estrategias de transferencia de deuda; (iii) ingresos extraordinarios de naturaleza temporal: pagos de empresas no domiciliarias por la venta de empresas peruanas; y (iv) el último elemento se desarrollará en el futuro. De hecho, debemos considerar un quinto y último factor, que no es menos importante: la ralentización de las tasas de crecimiento del PIB desde 2014 (Arias, 2021).

2.2.5. Industria Manufacturera

El sector manufacturero es una parte vital de la economía mundial, y su importancia radica en su papel como transformador de materias primas. Para López (2016), consultor de pyme “el sector

manufacturero forma parte del sector económico secundario del país, que se encarga de transformar los productos de las actividades primarias, o las materias primas en general, en nuevos productos con valor añadido”. Por lo tanto, se entiende que cualquier empresa que se ocupe de la transformación de las materias primas forma parte de la industria manufacturera. Debe tenerse en cuenta, basado en lo anterior, que el desarrollo de esta actividad requiere factores significativos, como la mano de obra, la maquinaria y diversas herramientas. Cuando transformamos las materias primas, es posible producir dos tipos de bienes: Los bienes intermedios, también conocidos como bienes semiacabados, que se utilizan como insumos en la producción de otros bienes o como bienes acabados. Los bienes finales son productos que no requieren un proceso de transformación posterior, y no se venden para la fabricación de otros productos si están destinados para el consumo o el uso final. Por otro lado, para Sánchez (2010), lo determina como: “implican fuertes efectos de encadenamiento hacia delante y hacia atrás”, o sea, para el autor “la fabricación y su crecimiento son responsables de la expansión de la producción mundial, aunque no son el único sector de interés”. Desde el punto de vista del análisis de la demanda, el consumo de los consumidores, la inversión interna y externa y las exportaciones son algunos de los determinantes del crecimiento de los productos de los fabricantes, mientras que, desde el punto de vista de la oferta,

los insumos y la mano de obra pueden limitar el crecimiento de los fabricantes. La expansión económica es el resultado de una interacción compleja entre la oferta y la demanda. Sin embargo, para Calderón (2012),

“la industria manufacturera se denomina dentro de la economía como el sector responsable de transformar las materias primas en un producto refinado con un mayor valor añadido y una mayor competitividad en el mercado, principalmente para el consumo local e internacional”.

Por lo que, podemos definir a la industria manufacturera como la actividad económica que convierte una amplia variedad de materias primas en una variedad de bienes de consumo, y puede oscilar entre pequeñas empresas y corporaciones multinacionales.

2.3. Definición de conceptos

Sector primario

Conjunto de actividades económicas relacionadas con la obtención de productos procedentes del mar, la tierra o el aire, es decir, obtenidos directamente de la naturaleza sin ningún proceso de transformación (minería, pesca, agricultura, y ganadería), (BCRP, 2022).

Tasa impositiva

Porcentaje que se aplica sobre la base imponible, para el cálculo de un determinado impuesto de acuerdo a dispositivos legales vigentes en país y dependerá de la estructura impositiva que administra la superintendencia nacional de aduanas y administración (BCRP, 2022).

Sector secundario

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y de las materias primas (construcción, industria, etc.), (BCRP, 2022).

Producción manufacturera

El PBI manufacturero es la suma del valor de producción manufacturera que se calcula a partir del índice de volumen físico de la producción manufacturera elaborado por el Ministerio de la Producción. Dicho índice se calcula para 74 grupos de actividad, estas categorías industriales representan el 90 por ciento del valor bruto de producción del año base, (BCRP, 2022).

Los principales componentes de este cuadro son:

- Manufactura de procesamiento de recursos primarios: comprenden al grupo de actividades industriales que están asociadas con la agricultura, pesca y/o minería.
- Manufactura no primaria: comprende al resto de actividades industriales más relacionadas con la evolución de la demanda interna.

Política tributaria

Área de la política económica que se refiere al manejo de los niveles, estructura y administración de los tributos en un país (BCRP, 2022).

Recaudación

En el ámbito fiscal, actividad del Estado o alguna institución fiscal tendente a obtener el pago por las deudas tributarias. El neto de la recaudación se calcula restando al ingreso bruto de la Hacienda Pública, los costos adicionales que supone llevarla a cabo (BCRP, 2022).

3. Planteamiento de Hipótesis

3.1. Hipótesis general

Hipótesis Nula

La evolución de la producción manufacturera no se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.

Hipótesis Alterna

La evolución de la producción manufacturera se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.

3.2. Hipótesis específicas

Primera Hipótesis

Hipótesis Nula

El comportamiento de la economía no se relaciona con la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022.

Hipótesis Alterna

El comportamiento de la economía se relaciona con la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022.

Segunda Hipótesis**Hipótesis Nula**

Las expectativas empresariales no se relacionan con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.

Hipótesis Alterna

Las expectativas empresariales se relacionan con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.

3.3. Operacionalización de variables.

4.3.1. Variable 1:

Tabla 1

Variable 1: Impuesto a la renta de personas jurídicas y PBI de manufactura

| Variable | Definición | Indicadores | Escala de medición |
|--|--|-------------------------------|--------------------|
| Recaudación de impuesto a la renta de personas jurídicas | Grava las rentas provenientes del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores, así como las ganancias y beneficios resultantes. Se aplica a las personas jurídicas, se considera como renta de tercera categoría, (BCRP, 2022). | Ingresos por renta de tercera | |
| Producción manufacturera | El PBI manufacturero es la suma del valor de producción manufacturera que se calcula a partir del índice de volumen físico de la producción manufacturera elaborado por el Ministerio de la Producción, (BCRP, 2022). | PBI de manufactura. | Ratio |

4.3.2. Variable 2:

Tabla 2

Variable 2: Comportamiento de la economía y utilización de la capacidad instalada

| Variable | Definición | Indicador | Escala de medición |
|---------------------------------------|---|-------------------|--------------------|
| Comportamiento de la economía | Está compuesto por la producción anual de bienes y servicios producidos en un país a precios de mercado en un periodo específico y está compuesto por el consumo de las familias, la inversión, el gasto de gobierno y las operaciones de comercio exterior, (Blanchard, 2000). | Variación del PBI | |
| Utilización de la capacidad instalada | Uso de los activos fijos de las empresas que utilizan para el proceso productivo, con la finalidad de producir bienes y servicios. Mientras más alta sea la utilización de la capacidad instalada, se logra mejores resultados (BCRP, 2022). | | Ratio |
| Expectativas empresariales | Perspectivas acerca de la consecución de un objetivo, de la probabilidad de que se produzca un acontecimiento esperado. En ocasiones la voluntad de los intervinientes en un mercado para que sus expectativas se hagan efectivas condiciona su conducta de manera que ocasiona su auto confirmación. | | |

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La investigación planteada tiene como característica principal ser de tipo descriptiva correlacional o relacional, debido a que se busca determinar el grado de asociación entre las variables de estudio, es decir, el comportamiento del producto interno del sector industrial, la capacidad de utilización, las expectativas de la economía, así como la recaudación tributaria de ingresos de tercera categoría.

3.2. Nivel de investigación

El nivel que corresponde a la presente investigación es descriptivo - relacional, por ir más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, y lo que se busca es la fijación de relaciones entre conceptos.

De acuerdo a la teoría investigada, tenemos que (Hernández, 2014) afirma que “con los estudios descriptivos se busca especificar las

propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas”. (p.92).

Por otro lado, los estudios relacionales o correlacionales de acuerdo a (Hernández, 2014) “evalúan el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba”. (p.93)

3.3. Diseño de investigación

El estudio de investigación, se caracteriza por ser no experimental, estos estudios se caracterizan dado que no se hace una manipulación intencional de las variables independientes, sino que los fenómenos se estudian tal y como suceden en su ambiente natural (Hernandez & Fernández, 2010) y de tipo longitudinal, es decir, estos estudios nos permiten hacer inferencias sobre de un fenómeno durante un periodo más o menos largo, (Arbaiza, 2014), en ese sentido se tomará una serie de

datos mensuales en el tiempo de la página Web de la SUNAT y del Banco Central de Reserva del Perú.

3.4. Población y muestra del estudio

3.4.1. Población

Es estudio tomó como población los registros estadísticos de la recaudación tributaria del impuesto a la tercera categoría del sector de manufactura, la evolución del producto interno del mismo sector y el comportamiento de la economía del Perú, para los años 2018 al 2022.

5.4.2. Muestra

El tamaño de la muestra es similar al de la población, pues son los datos que se obtendrán de los registros mensuales de la recaudación tributaria del sector minero de la SUNAT y del BCRP, para el periodo 2018 al 2022.

3.5. Técnicas e Instrumentos de investigación

Para la presente investigación se tomó en consideración información predominantemente secundaria, a través de la revisión de los registros de las páginas de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y el BCRP, sobre las variables a estudiar, definidas previamente en el presente trabajo, para los años 2018 – 2022.

3.6. Técnicas de Procesamiento de datos

Para procesamiento y sistematización de la información se emplearán técnicas estadísticas descriptivas, las cuales se mostrarán a través de tablas y gráficos, cada uno de ellos con su análisis correspondiente. Asimismo, las pruebas estadísticas a utilizar para la validación de las hipótesis planteadas en el estudio estarán en función de las escalas de los instrumentos a utilizar, la escala para la medición de variables es ratio, por lo cual se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson y el software estadístico SPSS.

CAPITULO IV

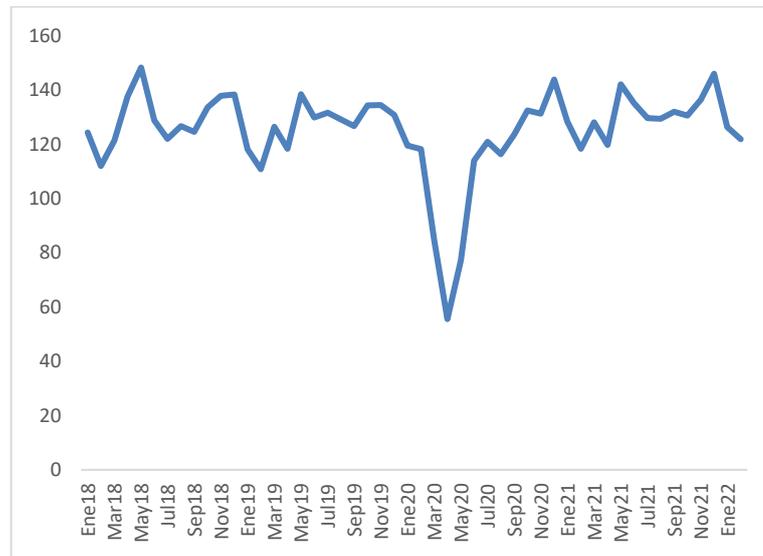
ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Evolución de la producción manufacturera

La figura 1, nos muestra la evolución de la producción manufacturera durante el periodo comprendido entre el año 2018 y primeros meses del año 2022. Al respecto, podemos indicar que este sector importante de la economía, fue afectado por la crisis sanitaria mundial, al ver reducido su volumen de producción, sin embargo, a partir de la implementación de las medidas de reactivación, se logra un impulso importante en el sector, manteniéndose a los mismos niveles de años anteriores al covid-19, sin embargo, es pertinente indicar que, en enero del 2021, respecto al año anterior se tuvo una caída del 1.6%.

Figura 1

Producción manufacturera (2007-100)

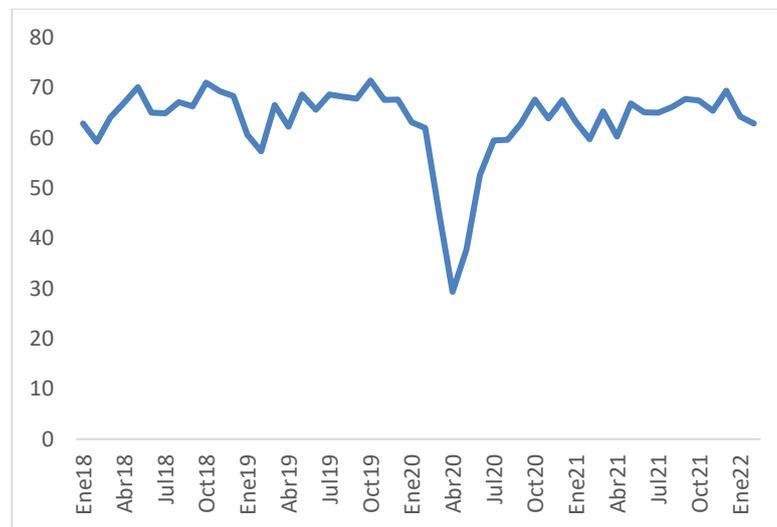


4.2. Evolución de la capacidad instalada del sector manufacturero

La figura 2, nos muestra la evolución de la capacidad instalada del sector industrial de la economía del país, en ese sentido podemos precisar que fue afectado por la pandemia sanitaria mundial, incrementándose la capacidad instalada ocioso, sin embargo, al mes de febrero del presente año, respecto al mismo periodo del año anterior registro un ligero incremento del 1.63%. De otro lado, las medidas de restricción dictadas por el gobierno con el propósito de evitar el incremento de contagios, redujo la demanda de bienes y, en consecuencia, también disminuyó el uso de la capacidad instalada, generando altos costos de oportunidad a la industria.

Figura 2

Evolución de la capacidad instalada del sector manufacturero



4.3. Evolución de la manufactura primaria y no primaria

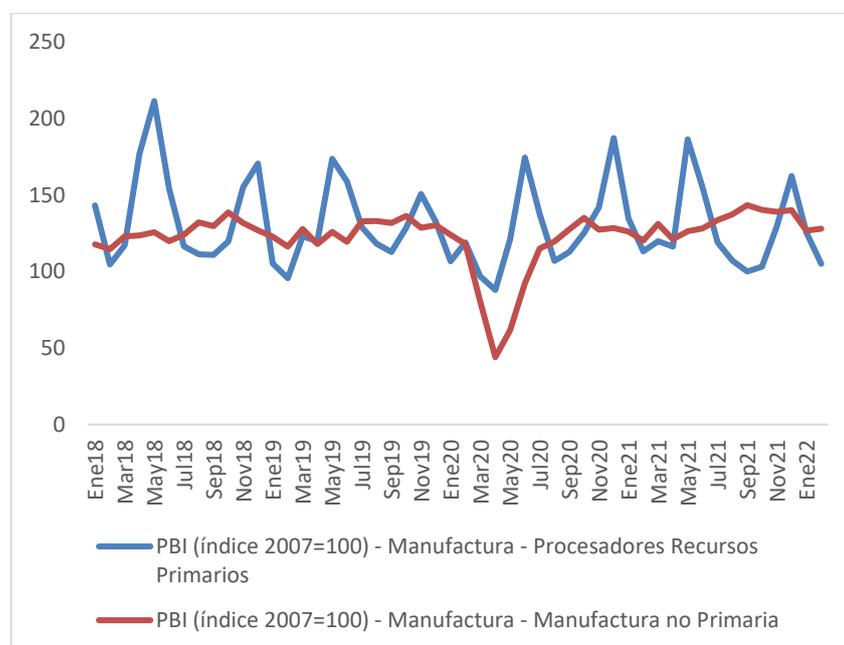
La figura 3, nos muestra la evolución de la manufactura primaria, la cual se circunscribe a la obtención de materia prima, la cual es utilizada en el proceso productivo. De otro lado, las actividades no primarias están referidas a la transformación de la materia prima, lo cual genera un valor agregado.

De la figura podemos concluir que la actividad no primaria ha tenido un mayor crecimiento en el país, lo cual implica que después de la pandemia sanitaria este sector ha dinamizado la economía, así mismo, cabe destacar que ambos

rubros han sido afectados en pandemia, al observarse una caída significativa, principalmente en el sector no primario

Figura 3

PBI – Manufactura no primaria y primaria (2007=100)



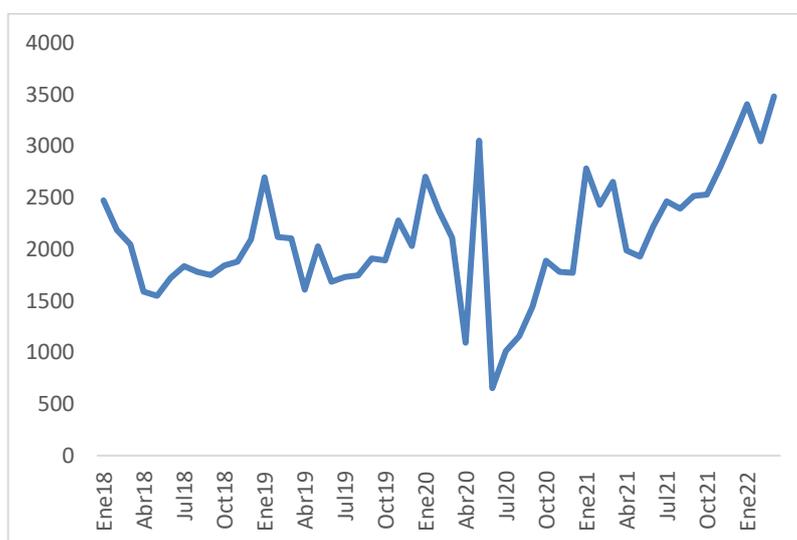
4.4. Evolución de impuesto a la renta de personas jurídicas

La figura 4, nos muestra el comportamiento de la captación del impuesto a la renta de las personas jurídicas del país, al respecto se aprecia que la pandemia sanitaria generó una caída de abril respecto al mes de enero del año 2020 del -59.57% y respecto a julio del mismo año cae en -75.81%. Finalmente al mes

del marzo del año 2022 la recaudación llegó a ser de 3.482 millones de soles , muy superior a los años anteriores, esto debido a la recuperación experimentada de la economía del país.

Figura 4

Impuesto a la renta – Personas jurídicas (millones de soles)



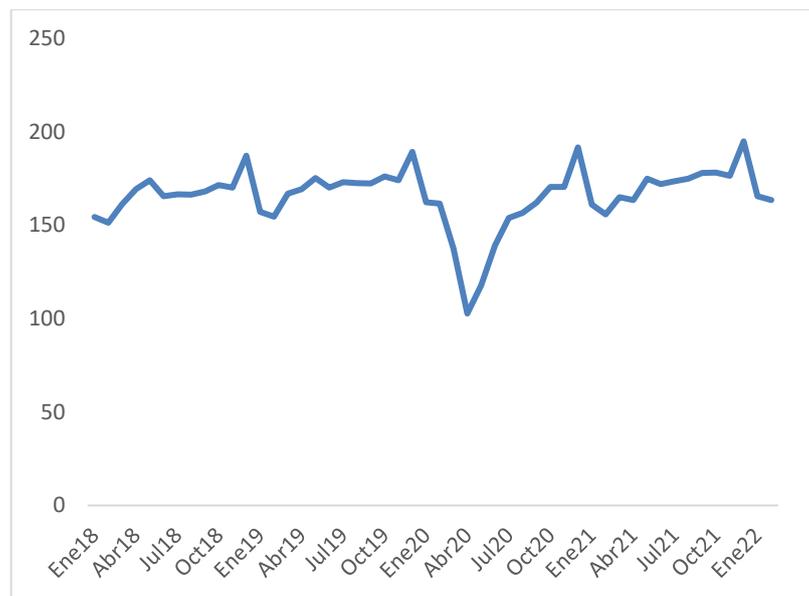
4.5. Expectativas de la economía

La figura 5, no da a conocer las expectativas de la economía, la cual se define como la probabilidad de que ocurra un evento esperado o mejor dicho la evolución del crecimiento de la economía para el caso particular, la cual es expresada por los agentes de la economía. Al respecto, se puede apreciar que estas reflejan la caída del PBI en tiempos de la pandemia sanitaria, de otro lado,

al mes de febrero del año 2022, se aprecia una caída también significativa, debido a la incertidumbre política y económica que experimenta el país.

Figura 5

Expectativas de la economía

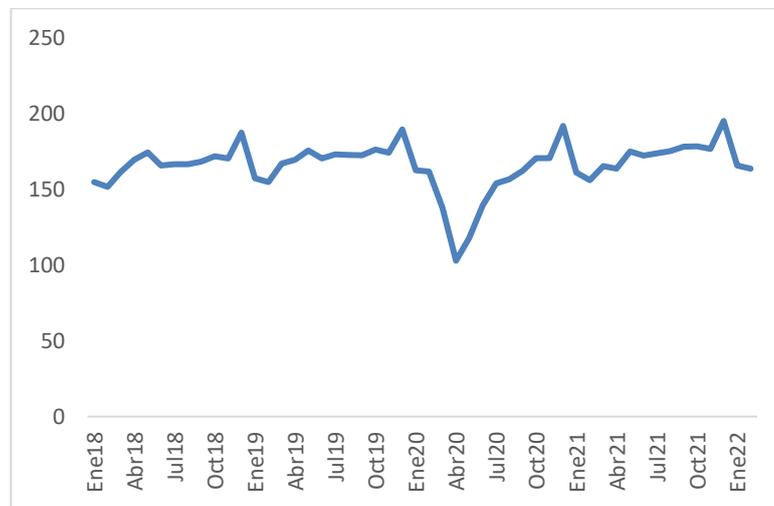


4.6. Crecimiento de la economía

La figura 6, muestra la evolución del crecimiento de la economía del país, la cual es muy similar al de las expectativas analizadas anteriormente, definidas por los agentes de la economía, respecto al comportamiento futuro del PBI. Como se puede apreciar el crecimiento de la economía no muestra un comportamiento sostenido en el tiempo, más bien experimenta caídas y subidas, debido a los shocks externos que experimenta la economía mundial,

los mismos que afectan el comportamiento del país, además de los propios problemas internos, generados por la incertidumbre.

Figura 6
Evolución del PBI



CAPITULO V

COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

5.1. Prueba de normalidad

En este punto se evaluó si las series planteadas en el trabajo de investigación se distribuyen normalmente, en ese sentido se utilizó el test estadístico de Shapiro Wilk, dado que se cuenta con 50 datos por serie. Al respecto, podemos concluir que la única serie que tiene una distribución normal es de los impuestos a la renta de las personas jurídicas, sin embargo, las demás series no tienen distribución normal, en consecuencia, con el propósito de comprobar las hipótesis se utilizó el test no paramétrico de Rho Spearman.

En ese sentido, los resultados de la prueba nos permitieron determinar el grado de asociación entre las variables analizadas, así como, el sentido de las mismas.

Tabla 3

Pruebas de normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|---------------------------------|---------------------------------|----|-------------------|--------------|----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Producción_Manufacturera | 0.192 | 50 | 0.000 | 0.784 | 50 | 0.000 |
| Impuesto_tenta_Personas_Juridic | 0.092 | 50 | .200 [*] | 0.984 | 50 | 0.727 |
| Evolución_PBI | 0.164 | 50 | 0.002 | 0.855 | 50 | 0.000 |
| Expectativas_Empresariales | 0.125 | 50 | 0.049 | 0.918 | 50 | 0.002 |
| Utilización_Capacidad_Instalada | 0.221 | 50 | 0.000 | 0.693 | 50 | 0.000 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

5.2. Hipótesis general**Hipótesis Nula**

La evolución de la producción manufacturera no se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.

Hipótesis Alterna

La evolución de la producción manufacturera se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.

Prueba de decisión:

$H_0: \rho = 0$ (No hay correlación)

$H_A: \rho \neq 0$ (Existe correlación)

Donde ρ representa el coeficiente de correlación.

Tabla 4

Correlación entre la producción manufacturera y el impuesto a la renta de personas jurídicas

| | | | Producción_ Manufacturera | Impuesto_ te nta_Persona s_Juridicas |
|-----------------|--|----------------------------|------------------------------|--|
| Rho de Spearman | Producción_ Manufacturera | Coeficiente de correlación | 1.000 | ,775** |
| | | Sig. (unilateral) | | 0.001 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Impuesto_ te nta_Persona s_Juridicas | Coeficiente de correlación | ,775** | 1.000 |
| | | Sig. (unilateral) | 0.001 | |
| | | N | 50 | 50 |

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

Interpretación:

Los resultados que se muestran en la tabla 4, nos indican que existe una relación directamente proporcional entre las variables producción manufacturera e impuesto a la renta de las personas jurídicas, en ese sentido,

a medida que crece dicha actividad económica de recauda mayores impuestos de las empresas, así mismo, el coeficiente de correlación del 77.5%, lo que indica que es fuerte.

La decisión que se toma consiste en rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alterna, lo cual se demuestra a través de coeficiente de la interpretación del coeficiente de correlación de Rho Spearman, a un nivel de significancia del 1%. Dado que es unilateral se contrasta con el p-valor de 0.001, el mismo que es menor, lo cual ratifica la decisión estadísticamente.

5.1. Hipótesis específicas

5.1.1. Hipótesis específica comportamiento de la economía y utilización de la capacidad instalada

Hipótesis Nula

El comportamiento de la economía no se relaciona con la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022.

Hipótesis Alterna

El comportamiento de la economía se relaciona con la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022.

Prueba de decisión:

$H_0: \rho = 0$ (No hay correlación)

$H_A: \rho \neq 0$ (Existe correlación)

Donde ρ representa el coeficiente de correlación.

Tabla 5

Correlación entre crecimiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada

| | | | Evolución_P BI | Utiliozación_ Capacidad_I nstalada |
|-----------------|--|----------------------------|-------------------|--|
| Rho de Spearman | Evolución_P BI | Coeficiente de correlación | 1.000 | ,849** |
| | | Sig. (unilateral) | | 0.000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Utiliozación_ Capacidad_I nstalada | Coeficiente de correlación | ,849** | 1.000 |
| | | Sig. (unilateral) | 0.000 | |
| | | N | 50 | 50 |

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

Interpretación:

Los resultados que se muestran en la tabla 5, nos indican que existe una relación directamente proporcional entre las variables crecimiento de la economía medido a través de la evolución del PBI y la utilización de la capacidad instalada, en ese sentido, a medida que crece la actividad económica existe un mayor uso de la capacidad instalada del sector, así mismo, el coeficiente de correlación del 84.9%, lo que indica que es fuerte.

La decisión que se toma consiste en rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alterna, lo cual se demuestra a través de coeficiente de la interpretación del coeficiente de correlación de Rho Spearman, a un nivel de significancia del 1%. Dado que es unilateral se contrasta con el p-valor de 0.001, el mismo que es menor, lo cual ratifica la decisión estadísticamente.

5.1.2. Hipótesis específica expectativas empresariales y producción manufacturera

Hipótesis Nula

Las expectativas empresariales no se relacionan con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.

Hipótesis Alterna

Las expectativas empresariales se relacionan con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.

Prueba de decisión:

$H_0: \rho = 0$ (No hay correlación)

$H_A: \rho \neq 0$ (Existe correlación)

Donde ρ representa el coeficiente de correlación.

Tabla 6

Correlación entre las expectativas empresariales y producción manufacturera

| | | | Expectativas_E mpresariales | Producción_M anufacturera |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Rho de Spearman | Expectativas_Empresariales | Coeficiente de correlación | 1.000 | ,614** |
| | | Sig. (unilateral) | | 0.002 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Producción_Manufacturera | Coeficiente de correlación | ,614** | 1.000 |
| | | Sig. (unilateral) | 0.002 | |
| | | N | 50 | 50 |

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

Interpretación:

Los resultados que se muestran en la tabla 6, nos indican que existe una relación directamente proporcional entre las variables expectativas del crecimiento de la economía, la cual es opinión de los agentes de la economía del país y la producción manufacturera, en ese sentido, a medida que las expectativas son positivas, los empresarios invierten hoy pensando en el largo plazo, lo genera un mayor incremento de la producción manufacturera del país, así mismo, el coeficiente de correlación del 61.4%, lo que indica que es fuerte.

La decisión que se toma consiste en rechazar la hipótesis nula y se aceptar la hipótesis alterna, lo cual se demuestra a través de coeficiente de la interpretación del coeficiente de correlación de Rho Spearman, a un nivel de significancia del 1%. Dado que es unilateral se contrasta con el p-valor de 0.001, el mismo que es menor, lo cual ratifica la decisión estadísticamente.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Este sector importante de la economía, fue afectado por la crisis sanitaria mundial, al ver reducido su volumen de producción, sin embargo, a partir de la implementación de las medidas de reactivación, se logra un impulso importante en el sector, manteniéndose en los mismos niveles de años anteriores al covid-19, sin embargo, es pertinente indicar que, en enero del 2021, respecto al año anterior se tuvo una caída del 1.6%.

SEGUNDA: La capacidad instalada del sector industrial de la economía del país, se vio afectada por la pandemia sanitaria mundial, incrementándose la capacidad instalada ociosa, sin embargo, al mes de febrero del año 2022, respecto al mismo periodo del año anterior registro un ligero incremento del 1.63%. De otro lado, las medidas de restricción dictadas por el gobierno con el propósito de evitar el incremento de contagios, redujo la demanda de bienes disminuyendo el uso de la capacidad instalada, generando altos costos de oportunidad a la industria.

TERCERA: El comportamiento de la captación del impuesto a la renta de las personas jurídicas del país, fue afectada por la pandemia sanitaria, lo cual generó una caída de abril respecto al mes de enero del año

2020 del -59.57% y respecto a julio del mismo año cae en -75.81%. Finalmente, al mes de marzo del año 2022 la recaudación llegó a ser de 3.482 millones de soles, muy superior a los años anteriores, esto debido a la recuperación experimentada de la economía del país.

CUARTA: La evolución del crecimiento de la economía del país, es muy similar al de las expectativas de la economía, definidas por los agentes de la economía, respecto al comportamiento futuro del PBI. Como se puede apreciar el crecimiento de la economía no muestra un comportamiento sostenido en el tiempo, más bien experimenta caídas y subidas, debido a los shocks externos que experimenta la economía mundial, los mismos que afectan el comportamiento del país, además de los propios problemas internos, generados por la incertidumbre.

SUGERENCIAS

PRIMERA: El gobierno debe implementar políticas económicas tendientes a desarrollar un crecimiento sostenido en el largo plazo del sector productivo de la economía, de otro lado, este sector de transformación de materia prima en productos finales genera efectos multiplicadores positivos, como la absorción de empleo, la generación del pago de impuestos, como es el caso del impuesto a la renta, entre otros, de vital importancia para el desarrollo y crecimiento de la economía.

SEGUNDA: Las empresas manufactureras deben desarrollar estrategias de producción, tomando como base las necesidades del mercado, es decir, de los consumidores, estas estrategias deben orientarse a reducir la capacidad instalada, la cual tiene un costo de oportunidad alto, así mismo, un factor determinante dentro de esta estrategia se sustenta en la creatividad e innovación que deben desarrollar las empresas para mantenerse vigentes en el mercado y no perder su participación en el mismo.

TERCERA: El gobierno debe propender a crear las condiciones económicas necesarias, como la estabilidad jurídica y económica que genera confianza en los agentes de la economía, lo cual permitirá que las

empresas nacionales inviertan aún más en el país, así mismo, atraer inversiones extranjeras, lo cual en su conjunto generarán efectos multiplicadores positivos en beneficio de una mayor captación del impuesto a la renta.

CUARTA: Es relevante que las expectativas de los agentes de la economía tiendan a ser positivas en el mediano y largo plazo, ya que ello define las decisiones futuras de los mismos, en materia de consumo e inversión. Estas expectativas positivas se generan a través de la implementación de políticas económicas tendientes a generar un ambiente de reducida incertidumbre y sobre todo una estabilidad jurídica y económica en el tiempo.

Referencias

- Alvarez, & Dionicio. (2008). *Influencia de la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central en la situación económica y financiera de la empresa Transialdir SAC*. Universidad Privada del Norte, Peru. doi:Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/106>
- Anchaluisa, D. (Enero de 2016). *Repositorio Universidad Técnica de Ambato*. Recuperado el 03 de Setiembre de 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/19779>. Recuperado el 04 de Setiembre del 2020
- Arbaiza, L. (2014). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Lima: Esan Ediciones.
- Arias, L. (2022). Proyecto Perú Debate 2022: propuestas hacia un mejor gobierno. *I(1)*, 50. doi:Obtenido de https://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/4._dp_politica_fiscal_tributaria.pdf
- Ballesteros, M. (s.f.). *Análisis de la recaudación del impuesto a la renta por sectores económicos 2007 - 2012*. Universidad de Guayaquil-Facultad de ciencias económicas, Guayaquil.
- BCRP. (16 de mayo de 2022). Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/t.html>
- Blanchard, O. (2000). *Macroeconomía*. Madrid: Pearson Prentice Hall.

- Calderón, C. (2012). Crecimiento económico y política industrial en México. *Revista Problemas de Desarrollo*, 125-154.
- Castillo Martin, P. (2011). Política económica: crecimiento económico, desarrollo económico y desarrollo sostenible. *Revista Internacional del Mundo Económico y del Derecho*, 4.
- Chavez, P. (1993). *La tributación*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Choy, E. (s.f.). La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. *Quipukamayoc - Revista de la facultad de ciencias contables*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.
- del, B. C. (16 de mayo de 2022). Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/t.html>
- Estela, M. (2002). *El Perú y la Tributación*. Lima: Gerencia de Comunicaciones e Imagen Institucional, ESAN.
- Finanzas, M. d. (2020). Defensoria del Contribuyente y Glosario del usuario Aduanero. *Glosario*, 05-10.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: McGraw Hill.

Hernandez, R., & Fernández, C. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.

INEI. (1 de Julio de 2020). *Instituto Nacional de Estadística e Informática* .
Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/economia/>

Jones, G., & George, J. (2008). *Gestión Contemporánea* .

Lalangui, D. (11 de Agosto de 2020). *Glosario Tributario*. Obtenido de <https://www.emprendimientocontperu.com/glosario-tributario-2/>.
recuperado el 08 de setiembre del 2020

Larrain, & Sachs. (2002).

López, F. (2016 de 23 de 2016). *LOFAC Comercio Exterior*. Obtenido de LOFAC: Obtenido de <http://lofac.com.mx/importancia-de-la-industria-manufacturera-en-mexico/>

Mendoza, J., & Verduga, E. (2019). Análisis del comportamiento de la recaudación tributaria y su incidencia social en el Ecuador, periodo 2014-2018. *Informe de trabajo de titulación*. Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López, Ecuador.

Mesino Rivero, L. (2007). *Las políticas fiscales y su impacto en el bienestar social de la población venezolana, un análisis desde el paradigma crítico 1998-2006*. Universidad del Zulia.

Ortega Salavarría, R., & Pachares Racuay. (2010). *Impuesto a la renta*. Lima:

Ediciones Caballero Bustamante.

Pinedo & Melendez . (Diciembre de 2014). *Universidad Nacional San Martín*.

Obtenido de <https://>

tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/633/1/Henry%20Pinedo%20

[Paredes_Renzo%20Daniel%20Mel%C3%A9ndez%20Vela.pdf](https://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/633/1/Henry%20Pinedo%20). 02 de

setiembre del 2020

Ricardo. (1959).

Rodriguez, & Ruiz. (2013).

Rojas, M., Encalada, R., & Pozo, S. (2013). Elementos Epistológicos y

Metodológicos de la ciudadanía Fiscal. *Revista Fiscalidad*, 76-98.

Rosas, Suyo, & Mamani. (2022). Análisis de la recaudación tributaria del

impuesto a la renta en Perú en época de pandemia, periodo 2019-2020

[consultado e 12.04.2022]. *Revsita UNAP*, 2(2), 208-213. doi:Recuperado

de <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/473/407>

Ruiz de Castilla, F., & Ponce de Leon. (2017). Las clasificaciones de los

impuestos. *Derecho y sociedad* 17, 102.

Sánchez, I. (2010). Industria manufacturera y crecimiento económico en la

frontera de México. *Región y Sociedad*, 22(49), 45-89.

- Segura, S., & Segura, E. (2018). Las recaudaciones tributarias y el crecimiento económico. Un análisis a través el PBI de Ecuador [consultado el 10.04.2022]. *Empresarial*(11), 33-39. doi:Recuperado de <https://doi.org/10.23878/empr.v11i44.109>
- SUNAT. (12 de 04 de 2022). *Plataforma digital única del estado peruano*. Obtenido de SUNAT.GOB: Consultado el <https://ww3.sunat.gob.pe/index.html>
- Vidales, L. (2003). *Glosario de términos financieros*. México: Plaza y Valdes S.A.
- Villa, E., Gamero, N., & Masuda, V. (2019). Las exportaciones mineras, los impuestos directos e indirectos y su incidencia en la recaudación tributaria del gobierno central 2017 - 2019. *Quipukamayoc - Facultad de ciencias contables de la UNMSM*, 37-46.
- Villegas. (s.f.). *Manual de finanzas públicas: la economía jurídicamente regulada del sector público en el mundo globalizado*.
- Villegas, H. (2000). *Manual de finanzas públicas: la economía jurídicamente regulada del sector público en el mundo globalizado*. Madrid: DePalma.
- Villegas, H. (2011). *Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Ecuador: Forex 7ma edición.
- Zanzzì, F., & Lizán, A. (2016). Reformas tributarias modeladas con vectores autoregresivos. Caso Ecuador. *Economía*(24).

APÉNDICES

Apéndice A: Matriz de Consistencia

Título de investigación: "La evolución de la industria manufacturera y su relación con la recaudación del impuesto a la renta, periodo 2018 - 2022"

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Indicadores |
|--|--|---|--|--|
| <p>Problema general ¿Cómo se relaciona la evolución de la producción manufacturera con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022?</p> | <p>Objetivo general Determinar cómo se relaciona la evolución de la producción manufacturera con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.</p> | <p>Hipótesis general La evolución de la producción de la manufacturera se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de personas jurídicas, periodo 2018-2022.</p> | <p>V.1.: Evolución de la producción manufacturera Recaudación de</p> | <p>PBI de manufactura Monto recaudado</p> |
| <p>Problemas específicos 1. ¿Cómo se relaciona el comportamiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022? 2. ¿En qué medida se relacionan las expectativas empresariales con la producción manufacturera, periodo 2018-2022?</p> | <p>Objetivos específicos 1. Determinar cómo se relaciona el comportamiento de la economía y la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018 - 2022. 2. Analizar en qué medida se relacionan las expectativas empresariales con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.</p> | <p>Hipótesis específicas 1. El comportamiento de la economía se relaciona con la utilización de la capacidad instalada del sector industrial, periodo 2018-2022. 2. Las expectativas empresariales se relacionan con la producción manufacturera, periodo 2018-2022.</p> | <p>V.2: Crecimiento de la economía Utilización de la capacidad instalada Expectativas de la economía</p> | <p>Evolución del PBI % de utilización índice de expectativas empresariales</p> |
| Método y Diseño | | Población y Muestra | | Técnicas e Instrumentos |
| Tipo de Investigación: | Investigación básica o pura | Población: Esta determinada por la evolución del PBI de la manufactura, las expectativas y la recaudación tributaria del sector, periodo 2018-2022 | | Método: Descriptivo y causal |
| Nivel de investigación: | Descriptiva, relacional | | | Técnica: Análisis de contenido |
| Diseño de investigación: | No experimental, longitudinal | Muestra: 2018 - 2022 | | Tratamiento estadístico: Correlación de Rho Spearman |