



FACULTAD DE DERECHO  
UNIDAD DE POSGRADO

**REGULACIÓN DEL PRINCIPIO DEL DEVENGADO Y  
LOS GASTOS GENERADOS PARA LA  
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA  
EMPRESARIAL EN LIMA METROPOLITANA EN EL  
PERIODO 2022**



**PRESENTADO POR  
ALIDE RONCEROS LEVANO**

**ASESOR  
DANIEL IRWIN YACOLCA ESTARES**

**TESIS  
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN DERECHO  
TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL**

**LIMA – PERÚ  
2024**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**UNIDAD DE POSGRADO**

**REGULACIÓN DEL PRINCIPIO DEL DEVENGADO Y LOS GASTOS GENERADOS  
PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL EN  
LIMA METROPOLITANA EN EL PERIODO 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN  
DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL**

**PRESENTADA POR:**

**ALIDE RONCEROS LEVANO**

**ASESOR:**

**DR. DANIEL IRWIN YACOLCA ESTARES**

**LIMA, PERÚ**

**2024**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha elaborado con la finalidad de demostrar las principales problemáticas de la regulación del principio del devengado y los gastos generados para la determinación de la Renta Empresarial en Lima Metropolitana en el periodo 2022.

En esta investigación se planteó como objetivo principal, determinar si la regulación del principio del devengado incide en los gastos generados para determinación del Impuesto a la Renta empresarial en Lima Metropolitana del período 2022, siendo el DL 1425 la norma de análisis en la presente investigación.

La presente investigación se centra en la regulación actual del principio del devengado en el DL 1425 pues este a pesar de haber sido regulado aún sigue generando incertidumbre entre los contribuyentes; en tal sentido considero que la presente investigación pretende contribuir conocer la problemática, causas y consecuencias, de la normativa actual DL 1425.

De la investigación realizada se propone uniformizar los criterios del devengo tributario de tal manera que los especialistas tributarios no deben remitirse a la NIIF 15 y/o normas Internacionales de Información Financiera, y así brindar seguridad jurídica a los contribuyentes; considerando como recomendación realizar una propuesta de mejora de la normativa actual referida partiendo de valores como el principio de capacidad contributiva así como dar una revisión internacional a la aplicación del principio del devengado en el área de la tributación en algunos países de Latinoamérica.

**PALABRAS CLAVES:** principio del devengado, gastos e ingresos.

## ABSTRACT

This research work has been prepared with the purpose of demonstrating the main problems of the regulation of the accrual principle and the expenses generated for the determination of Business Income in Metropolitan Lima in the period 2022.

In this research, the main objective was to determine if the regulation of the accrual principle affects the expenses generated for determining the business Income Tax in Metropolitan Lima for the period 2022, the tax review in this analysis is the DL 1425.

Our research focuses on the current regulation of the accrual principle in DL 1425 since, despite having been regulated, it continues to generate uncertainty among taxpayers; In this sense, I consider that this research aims to contribute to the area of tax knowledge, given that it will allow us to know the problems, causes and consequences of the current regulations DL 1425.

From the research carried out, it is proposed to standardize the tax accrual criteria in such a way that tax specialists should not refer to IFRS 15 and/or International Financial Reporting standards, and thus provide legal certainty to taxpayers; starting from this, give possible alternative solutions such as proposing to improve the current regulations referred to based on values such as the principle of contributory capacity as well as giving an international review to the application of the accrual principle in the area of taxation. in some Latin American countries.

**KEYWORDS:** accrual principle, expenses, and income.

NOMBRE DEL TRABAJO

**REGULACIÓN DEL PRINCIPIO DEL DEVENGADO Y LOS GASTOS GENERADOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A L**

AUTOR

**ALIDE RONCEROS LEVANO**

RECUENTO DE PALABRAS

**22256 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**122633 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**111 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**941.9KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 4, 2024 9:08 PM EDT**

FECHA DEL INFORME

**Jun 4, 2024 9:10 PM EDT**

### ● 17% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 15% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 6% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)



**USMP** Facultad de Derecho  
UNIVERSIDAD DE SAN MARCOS DE PERÚ  
**Perú**  
**Dra. Nancy Guzmán Ruiz de Castilla**  
RESPONSABLE DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO - TURNITIN.