



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gestión Contable y su relación con la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas del distrito de San Martín de Porres, 2016.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

Vieyra Pinedo, Susan Alessandra.

ASESOR

MG. Díaz Díaz, Donato.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Sistema y Organización Contable.

LIMA – PERÚ

2016

PÁGINAS PRELIMINARES

Página del jurado

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi familia, en especial a mis padres que siempre están apoyándome y me brindan su paciencia y dedicación en todo lo que hago. Así mismo lo dedico a las generaciones futuras, para que les sirva de base en sus futuras investigaciones.

Agradecimiento

En primer lugar agradezco a Dios por permitirme culminar la presente investigación, la cual me permitirá graduarme como Contador Público. Asimismo agradezco a cada uno de los profesores que me han guiado a lo largo de mi carrera profesional. En especial al profesor Donato Díaz Díaz por brindarme su apoyo y dedicación constante.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Vieyra Pinedo Susan Alessandra, con DNI N° 76437688, a efecto de cumplir con las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, Diciembre del 2016.

Susan Alessandra Vieyra Pinedo
DNI: 76437688

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento de las normas vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Gestión Contable y su relación con la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas en el distrito de San Martín de Porres en el año 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los parámetros y requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en base a los conocimientos adquiridos durante toda mi vida profesional, aplicando la metodología de investigación propia para este tema y determinadas consultas bibliográficas que he realizado para recopilar todo lo concerniente a las variables propuestas. Consta de siete capítulos. En el Capítulo I encontramos la Introducción de la Tesis y el reconocimiento de la problemática que ha sido objeto de estudio en este proyecto, en el Capítulo II encontramos el método que se ha empleado. Así como también la población y muestra que se ha establecido para aplicar la encuesta. El Capítulo III hace referencia a los resultados finales de la Tesis, cada uno de ellos con su interpretación correspondiente. Aquí también encontramos la validación de hipótesis con sus debidas conclusiones. En el Capítulo IV encontramos la Discusión, en donde contrastamos las hipótesis con los antecedentes planteados al inicio de la investigación. El Capítulo V hace referencia a las Conclusiones que se ha llegado al aplicar la encuesta. Por otro lado en el Capítulo VI planteamos las Recomendaciones finales de acuerdo a los resultados obtenidos. Finalmente en el Capítulo VII encontramos las Referencias Bibliográficas que se han citado en la presente investigación y los Anexos.

El objetivo fundamental de la presente Tesis es determinar de qué manera la Gestión Contable se relaciona con la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas del distrito de San Martín de Porres, 2016.

Resumen

La presente investigación titulada “Gestión Contable y su relación con la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas en el distrito de San Martín de Porres en el año 2016”, tiene como objetivo general determinar cómo la Gestión Contable se relaciona con la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas en el distrito de San Martín de Porres en el año 2016. Hace referencia a distintos autores, quienes realizaron trabajos similares, y constituyen un respaldo para poder confrontar los resultados obtenidos en la presente investigación y de esta manera llegar al objetivo del estudio planteado. Así mismo, se desarrolló teorías relacionadas al tema el cual permite describir todos los aspectos que conciernen a las variables y obtener un adecuado entendimiento de las mismas. El trabajo de investigación tiene un diseño no experimental, y cuenta con una población de 760 empresas comercializadoras de golosinas, de las cuales solo 23 cuentan con las características determinadas como factores de exclusión. En base a ello y al aplicar la fórmula se obtuvo una muestra de 54 trabajadores. Por otro lado la técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, que a través de un cuestionario con preguntas cerradas se pudo obtener la información pertinente a la investigación. Para la validación del instrumento se realizó en base al juicio de expertos y el alfa de Cronbach, el cual permitió reconocer si el instrumento es confiable. Por otro lado, mediante el programa de SPSS 22 se pudo procesar las encuestas para generar las tablas y gráficos que ayuden a una mejor comprensión de los resultados.

Al finalizar el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que la gestión contable tiene relación con la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias en las empresas comercializadoras de golosinas en el distrito de San Martín de Porres en el año 2016.

Palabras clave: Toma de decisiones, Técnicas Contables, Ingresos y Deducciones autorizadas.

Abstract

The present investigation named “Countable Management and its connection with the NIC 12 – Tax to the Profits in the Commercials Business of sweets at San Martin de Porres district in the 2016”, presents as its main objective how the Countable Management is connected and to the NIC 12. It makes reference to different authors who elaborated similar works, and this is reliable way to confront the results which were gotten in the investigation, therefore we can find the idea of this study. Related theories with the topic were made to describe all the aspects which concern with the variables, so we can obtain the best understanding of them. The research has a non-experimental design which work with 760 Commercials business of sweets, but only 21 of them have the specific characteristics that make of these companies as excluding facts. After doing this, we only got a sample with 54 employees. The technique used to recolect information was a questionnaire. We elaborated concret questions to obtain the necessary information for the success of this investigation. Some experts of the materia and the Cronbach Alpha put the quiz in proof to know if this instrument is very reliable. Also, by using the SPSS 22 program we could analyze the quiz to generate graphics and tables which help us to understand the results in a better way.

At the end of the investigation, it was concluded that the Countable Management is related to NIC 12 - Tax to the Profits in the Commercials Business of sweets at San Martin de Porres district in the 2016.

Key words: Decision making, Accounting Techniques, Revenue and Authorized Deductions.

INDICE

Página del jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria de autenticidad	vi
Presentación	vii
Resumen	viii
Abstract	ix

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos Previos.....	3
1.2.1. Antecedentes V1: Gestión Contable	3
1.2.2. Antecedentes V2: NIC 12 – Impuesto a las Ganancias.....	4
1.3. Teorías relacionadas al tema	6
1.3.1. Teoría científica de la Contabilidad	6
1.3.1.1. Contabilidad Administrativa	7
a) Objetivos	7
b) Naturaleza de la información contable	8
c) Comparación de la Contabilidad Administrativa con la C. Financiera	9
d) Similitudes entra la Contabilidad Administrativa y la C. Financiera	10
e) El papel de la Contabilidad Administrativa en la planeación	10
f) El papel de la Contabilidad Administrativa en el Control Administ.	11
g) El papel de la Contabilidad Administrativa en la toma de decisiones.....	12
1.3.1.2. Contabilidad de Gestión	13
a) Concepto.....	13
b) Propósitos Principales de los Sistemas de Contabilidad	14
c) Características del proceso contable de gestión	15
d) Objetivos	15
e) Aspectos relevantes de la Contabilidad de Gestión	16
f) Dimensiones de la Gestión Contable	16
1.3.2. NIC 12 – Impuesto a las Ganancias	19
a) Alcance	20
b) Objetivo	20

c) Definiciones de términos	21
d) Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes	21
e) Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos	22
f) Dimensiones de la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias	24
1.3.3. Marco Conceptual	26
1.4. Formulación del Problema.....	27
1.4.1. Problema General	27
1.4.2. Problemas Específicos	28
1.5. Justificación del estudio.....	28
1.5.1. Conveniencia.....	28
1.5.2. Relevancia Social	28
1.5.3. Implicancias Prácticas	28
1.5.4. Valor Teórico	29
1.5.5 Utilidad Metodológica	29
1.5.6. Viabilidad	29
1.6. Hipótesis.....	29
1.6.1. Hipótesis General	29
1.6.2. Hipótesis Específicas	29
1.7. Objetivos	30
1.7.1. Objetivo General	30
1.7.2. Objetivos Específicos	30

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1. Diseño de la Investigación	32
2.1.1. Tipo de Estudio	33
2.2. Variables, Operacionalización	33
2.2.1. Operacionalización de Variables	34
2.3. Población y Muestra	35
2.3.1. Población.....	35
2.3.2. Muestra	35
2.3.3. Muestreo	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ...	37
2.5. Métodos de análisis de datos	38
2.6. Aspectos Éticos.....	38

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Análisis de Resultados	41
3.2. Validación de Hipótesis	57
3.2.1. Comparación de Hipótesis General.....	57
3.2.2. Comparación de Hipótesis Específica 1	59
3.2.3. Comparación de Hipótesis Específica 2	60
3.2.4. Comparación de Hipótesis Específica 3	61

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

Discusión de los resultados.....	64
----------------------------------	----

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Conclusiones	70
--------------------	----

CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones.....	73
----------------------	----

CAPÍTULO VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referencias Bibliográficas	76
----------------------------------	----

ANEXOS	81
ANEXO 01: Matriz de Consistencia	82
ANEXO 02: Encuesta	83
ANEXO 03: Estadístico	84
ANEXO 04: Validación de Expertos	85
ANEXO 05: Municipalidad de San Martín de Porres	99

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1	41
Figura 2	42
Figura 3	43
Figura 4	44
Figura 5	45
Figura 6	46
Figura 7	47
Figura 8	48
Figura 9	49
Figura 10	50
Figura 11	51
Figura 12	52
Figura 13	53
Figura 14	54
Figura 15	55
Figura 16	56

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	35
Tabla N° 2	36
Tabla N° 3	41
Tabla N° 4	42
Tabla N° 5	43
Tabla N° 6	44
Tabla N° 7	45
Tabla N° 8	46
Tabla N° 9	47
Tabla N° 10	48
Tabla N° 11	49
Tabla N° 12	50
Tabla N° 13	51
Tabla N° 14	52
Tabla N° 15	53
Tabla N° 16	54
Tabla N° 17	55
Tabla N° 18	56