



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Impuesto a las ganancias y su influencia en los Estados Financieros
de las empresas industriales de muebles en Puente Piedra, año 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

ROMERO CARRASCO, Alicia Olga

ASESOR:

DR. CPC. GARCÍA CESPEDES, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:


Tributación

LIMA - PERÚ

2018

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
ALICIA OLGA ROMERO CARRASCO
 cuyo título es: Impuesto a las Ganancias y su influencia
en los Estados Financieros de las empresas industria
les de muebles en Puente Piedra, año 2018.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: I.F. (número) DIECISEN
 (letras).

Lugar y fecha LOS OLIVOS 13 DE DIC. 2018



 PRESIDENTE
 DR. RICARDO CARRIAC



 SECRETARIO
 Mg. Paul Duetra



 VOCAL
 Dr. AMBRÓSIO ESTEVES

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	------------------------------

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado con mucho cariño para mi madre de quien me siento muy orgullosa porque es un modelo de perseverancia, sacrificio, trabajo. Gracias a ella por inculcarme en los estudios y a alcanzar mis metas y lograr mis propósitos.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la vida y la salud, por guiar mi camino. A todos mis maestros y principalmente al DR: C.P.C. Ricardo García Céspedes por ser un ejemplo a seguir, por orientarnos a ser perseverantes y continuar estudiando.

Declaración de autenticidad

Yo, Alicia Olga Romero Carrasco con DNI N° 41467595, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que la documentación mostrada es verdadera y legítima.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información mostrada en la presente tesis es auténtica y veraz.

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

Lima, Diciembre de 2018



Alicia Olga Romero Carrasco
DNI: 41467595

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de las empresas industriales de muebles en Puente Piedra, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La investigación tiene por finalidad demostrar que el Impuesto a las Ganancias influye en los Estados Financieros de las empresas industriales de muebles. Asimismo aprender a reconocer los Impuestos Diferidos para que sean registrados en su debido momento y que de no ser aplicada esta norma tributaria no se tendrá el resultado real de las utilidades de la empresa y evitar un resultado erróneo del Impuesto a la Renta en los Estados Financieros.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII, se detallan las referencias bibliográficas y en el capítulo VIII los anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	vi
Presentación.....	vii
CAPÍTULO I.....	13
1.1 <i>Realidad Problemática</i>	15
1.2 <i>Trabajos previos</i>	16
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i>	19
<i>Impuesto a las Ganancias</i>	19
<i>Impuesto diferido</i>	20
<i>Activo diferido</i>	21
<i>Pasivo diferido</i>	21
<i>Diferencias temporarias</i>	21
<i>Estados Financieros</i>	22
<i>Componentes de los Estados Financieros</i>	23
<i>Estado de flujo de efectivo</i>	23
<i>Estado de situación financiera</i>	24
<i>Estado de resultados</i>	24
<i>Estado de cambios en el patrimonio neto</i>	25
1.3.2. <i>Marco Conceptual</i>	25
1.4 <i>Formulación del problema</i>	27
<i>Problema General</i>	27
<i>Problemas Específicos</i>	27
1.5 <i>Justificación del estudio</i>	28
1.6 <i>Objetivos</i>	29
<i>Objetivo General</i>	29
<i>Objetivos Específicos</i>	29
1.7 <i>Hipótesis</i>	29
<i>Hipótesis General</i>	29
<i>Hipótesis Específicos</i>	29

CAPÍTULO II	31
2.1 Tipo de estudio	32
2.2 Diseño de Investigación.....	32
2.3 Variables, Operacionalización	33
Variable independiente: Impuesto a las ganancias	33
Variable dependiente: Estados Financieros	33
Cuadro de operacionalización de variables.....	34
2.4 Población, muestreo y muestra.....	35
Población.....	35
Muestreo.....	35
Muestra.....	35
Cuadro de Estratificación de la muestra.....	36
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	37
2.6 Métodos de análisis de datos.....	37
2.7 Aspectos éticos	38
CAPÍTULO III	39
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento	40
Impuesto a las Ganancias.....	40
3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento	45
Estados Financieros.....	45
3.3 Resultados.....	49
3.4 Validación de Hipótesis	73
Prueba de hipótesis general	73
Hipótesis específica 1	73
Hipótesis específica 2	73
CAPÍTULO IV	78
Discusión.....	79
CAPÍTULO V	80
Conclusiones.....	81
CAPÍTULO VI	82
Recomendaciones	83

CAPÍTULO VII	84
REFERENCIAS.....	85
CAPÍTULO VIII	87
<i>Anexo N° 1: Matriz de consistencia</i>	88
<i>Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos</i>	89

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar de qué manera el Impuesto a las Ganancias influye en los Estados Financieros de las empresas industriales de muebles en Puente Piedra, año 2018. Por ello es importante conocer las normas tributarias de las Normas Internacionales de Contabilidad para analizar y registrar cada detalle en el rubro correspondiente.

Además se debe identificar los impuestos diferidos ya que de allí se derivan las diferencias temporarias, esto es lo que se va a aplicar en los Estados Financieros para determinar el resultado de las utilidades al finalizar el periodo, a la vez servirá para la toma de decisiones .

El tipo de investigación es descriptiva, cuenta con una población de 45 personas en 9 empresas, la muestra está compuesta por 40 personas del área de contabilidad, tesorería y recursos humanos. La técnica utilizada es la encuesta y el instrumento es la recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las personas de las fábricas industriales de muebles. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach, la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el Impuesto a las Ganancias influye en los Estados Financieros de las empresas industriales de muebles en Puente Piedra, año 2018.

Palabras claves: Impuesto a las Ganancias, Estados Financieros; Impuestos Diferidos. Diferencias Temporarias.

Abstract

The objective of this research work is to determine how the Income Tax affects the Financial Statements of the industrial furniture companies in Puente Piedra, 2018. Therefore, it is important to know the tax rules of the International Accounting Standards for analyze and record each detail in the corresponding item.

In addition, the deferred taxes must be identified since temporary differences arise from this, this is what is going to be applied in the Financial Statements to determine the result of the utilities at the end of the period, at the same time it will serve for the decision making

The type of research is descriptive, has a population of 45 people in 9 companies, the sample is composed of 40 people from the area of accounting, treasury and human resources. The technique used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the people of the industrial furniture factories. For the validity of the instruments the criterion of expert judgment was used and is supported by the use of Cronbach's Alpha, the verification of the hypothesis was made with the Chi-square test.

In the present investigation it was concluded that the Income Tax influences the Financial Statements of the industrial furniture companies in Puente Piedra, year 2018.

Keywords: Income Tax, Financial Statements; Deferred taxes. Temporal Differences.