



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería “Ofischool E.I.R.L.”- Chimbote 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

AGUIRRE CORNEJO, Bruno André (ORCID: 0000-0003-0674-0133)

JARAMILLO PUICÓN, Nancy Stefany (ORCID: 0000-0003-4771-0758)

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. MUCHA PAITÁN, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESORA TEMÁTICA:

Dra. SOLANO CAMPOS, Marianela Karina (ORCID: 0000-0001-5667-7297)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios y a la Virgen María, por haberme dado la dicha de la vida y brindarme salud para lograr todos los objetivos propuestos, guiándome en cada momento de mí existir.

A mis dos madres, Rossy Cornejo Calderón y Elia Calderón Medrano por haberme apoyado en todo momento, por los valores inculcados, por los consejos dados y, sobre todo, por su amor incondicional.

A mis familiares, hermana, primos, tíos, padrinos y todos aquellos que forman parte de mi vida y que me apoyaron, de alguna manera u otra, en el proceso de mis

A mis maestros, Dra. Karina Solano Campos y Dr. Ángel Mucha Paitán por sus enseñanzas brindadas, su paciencia y la motivación para la culminación de la tesis y a todos los profesores que formaron parte de mis estudios profesionales.

Bruno André Aguirre Cornejo

Dedicatoria

Esta tesis se lo dedico a Dios por darme las fuerzas y sabiduría para concluir con éxito, mi objetivo que me propuse en mi vida.

A mi mamá Patricia Susana Puicón Rojas y mi papa Bengino Jaramillo Figueroa, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Estoy orgullosa y privilegiada de ser su hija, son los mejores padres, los amo.

A mi hermano Dennis Jaramillo Puicón, porque con su corta edad, ha estado acompañándome siempre incondicionalmente.

A todas las personas que siempre estuvieron ahí y siempre confiaron en mí.

Nancy Stefany Jaramillo Puicón

Agradecimiento

A Dios por bendecirme todos los días de mi vida, por haberme dado una familia inigualable, por darme fortaleza en los momentos de debilidad, por guiarme y protegerme en todo momento y por permitirme cumplir satisfactoriamente mis estudios de pregrado.

A mi madre, Rossy Cornejo, por ser el pilar fundamental que me motiva a seguir adelante, superarme día a día y ser una persona de bien, gracias por tu amor, tu dedicación, tu nobleza, tu comprensión y sabiduría. Gracias por no rendirte en los momentos más difíciles y mostrarme siempre que se puede salir adelante, si uno de verdad lo anhela y lucha por ello. Gracias por apoyarme en mis estudios y permitirme ser un profesional.

A mi abuelita Elia Calderón, considerada mi segunda madre, que a pesar de que hace poco falleció, siempre le estaré agradecido por haberme criado y haberme querido mucho. Gracias madrecita linda, gracias por todo.

A mi hermana por apoyarme en mis estudios y ser un ejemplo para mí. Porque siempre está y estará allí cuando la necesite.

A todos mis familiares, les agradezco su presencia, apoyo y consejos brindados en esta etapa de formación profesional.

A mis asesores Mg. Laura Rivera Tejada, Dra. Karina Solano Campos y Dr. Ángel Mucha Paitan quienes desde principio a fin nos apoyaron a realizar la tesis, gracias por su ayuda, tiempo, conocimientos y dedicación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A todos los profesores quienes nos brindaron valiosas enseñanzas y contribuyeron en mi aprendizaje universitario.

Que Dios los bendiga a todos.

Bruno André Aguirre Cornejo

Agradecimiento

A Dios por darme todos los días salud, vida y mucha sabiduría para poder cumplir con mis metas que me he propuesto para mi vida y lo más importante darme las fuerzas para poder terminar mi carrera con éxito y por mi perseverancia lo he logrado.

A mis padres por brindarme el amor y apoyo incondicional, durante el tiempo de mi carrera universitaria, que gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en una gran profesional y persona.

A mi hermano Dennis Jaramillo Puicón que siempre estuvo dándome las fuerzas para poder terminar esta etapa como estudiante universitaria.

A mi mamá Nancy, mi papá Falen, mis tíos Roberto, José y mi hermano Dennis que siempre desde muy lejos estuvieron dándome aliento. A mi abuelita Susana, por sus sabios consejos he podido terminar mi carrera exitosamente.

Gracias a mis asesores de tesis el Dr. Ángel Mucha Paitán y la Dra. Marianela K. Solano Campos, por sus conocimientos, su paciencia, exigencia, su manera de trabajar y motivación en estos últimos ciclos de estudios como universitaria ha sido posible lograr este trabajo de investigación con éxito.


A mis maestros que me han enseñado lo que es amar mi carrera, por los valores que me han inculcado para ser una buena contadora.

Que Dios derrame muchas bendiciones para las personas que siempre estuvieron conmigo en esta bonita etapa de mi vida que termina con mucha alegría

Gracias.

Nancy Stefany Jaramillo Puicón

Acta de Aprobación de la Tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) AGUIRRE CORNEJO BRUNO ANDRÉ Y JARAMILLO PUICON NANCY STEFANY cuyo título es:

"CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO 2016 AL 2018 DE LA LIBRERÍA "OFISCHOOL E.I.R.L."- CHIMBOTE 2019"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:19..... (Número).....
DIECINUEVE..... (Letras).

Chimbote 04 de Julio Del 2019



Presidente

Dr. JAIME ROBERTO, Ramirez Garcia



Secretario

Dr. ÁNGEL JAVIER, Mucha Paitán



Vocal

Dra. MARIANELA KARINA, Solano Campos

Declaratoria de autenticidad

Nosotros Bruno André Aguirre Cornejo y Nancy Stefany Jaramillo Puicon estudiantes de la escuela de Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, sede/filial Chimbote; declaramos bajo juramento que el trabajo académico titulado "Contingencias Tributarias y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta del periodo 2016 al 2018 de la librería "Ofischool E.I.R.L."- Chimbote 2019" presentada 115 folios para la obtención del título profesional de Contabilidad es de nuestra autoría.

Por lo tanto, declaramos lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación identificado correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo establecido por las normas de elaboración de trabajo académico.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresadamente señaladas en este trabajo.
- De encontrar uno de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinado

Chimbote, 27 de Junio 2019

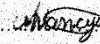


Firma

Nombres y Apellidos:

Bruno André Aguirre Cornejo

DNI: 71454362



Firma

Nombres y Apellidos:

Nancy Stefany Jaramillo Puicon

DNI: 70438757

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Acta de Aprobación de la Tesis	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
Índice	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	17
2.1. Tipo y diseño de Investigación	18
2.2. Operacionalización de la variable.....	19
2.3. Población, muestra y muestreo	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	21
2.5. Procedimiento.....	23
2.6. Métodos de análisis de datos	23
2.7. Aspectos éticos	23
III. RESULTADOS.....	24
IV. DISCUSIÓN.....	67
V. CONCLUSIONES	70
VI. RECOMENDACIONES	72
REFERENCIAS.....	74
ANEXOS	78

RESUMEN

La investigación titulada “**CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO 2016 AL 2018 DE LA LIBRERÍA “OFISCHOOL E.I.R.L.”- CHIMBOTE 2019**”, tuvo como objetivo principal demostrar la incidencia de las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la Librería “OFISCHOOL” E.I.R.L., Chimbote 2019 y como objetivos específicos analizar las contingencias, calcular el impuesto a la renta ajustado para finalmente comparar el impuesto a la renta determinado y el ajustado.

El tipo de investigación es descriptiva-correlacional, el diseño de la investigación es no experimental y el enfoque es cuantitativo. Se tomó como población todas las contingencias tributarias y los estados financieros desde el inicio de funcionamiento de la empresa en el año 2010 hasta la actualidad, y la muestra fue las contingencias tributarias por los gastos no deducibles y los estados de resultados del periodo 2016 al 2018 de la empresa. Las técnicas que fueron utilizadas fueron el análisis documental y la entrevista; el instrumento de recolección fue la guía de análisis documental y la guía de entrevista aplicada al gerente y contador de la empresa. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de experto, los cuales fueron 03 especialistas conocedores del tema.

Finalmente, después de haber determinado, analizado, calculado y comparado las contingencias tributarias en el impuesto a la renta a través del instrumento análisis documental y entrevista se llegó a las siguientes conclusiones, se observó que existe gastos no deducibles en los periodos 2016 al 2018, se calculó el impuesto a la renta, donde se determinó que en el periodo 2016 se debió pagar s/ 1,388.00 y en el periodo 2017 le correspondió pagar s/ 0.00, y en el periodo 2018 se debió pagar s/ 4,942.00; aceptando la hipótesis central y rechazando la hipótesis nula.

Palabras clave: Contingencias tributarias, impuesto a la renta, gastos no deducibles.

ABSTRACT

The investigation titled "TAX CONTINGENCIES AND ITS INCIDENCE IN THE DETERMINATION OF THE INCOME TAX FOR THE PERIOD 2016 TO THE 2018 OF THE LIBRARY" OFISCHOOL EIRL "- CHIMBOTE 2019", had as main objective to demonstrate the incidence of the tax contingencies in the determination of the tax to the income of the period 2016 to 2018 of the Bookshop "OFISCHOOL" EIRL, Chimbote 2019 and as specific objectives analyze the contingencies, calculate the adjusted income tax to finally compare the income tax determined and adjusted.

The type of research is descriptive-correlational, the design of the research is non-experimental and the approach is quantitative. The tax contingencies and financial statements were taken as a population from the start of operation of the company in 2010 to the present, and the sample was the tax contingencies for the **non-deductible expenses** and the income statements for the period 2016 to 2018 of the company. The techniques that were used were the documentary analysis and the interview; The collection instrument was the document analysis guide and the interview guide applied to the manager and accountant of the company. Expert judgment was used for the validity of the instruments, which were 03 knowledgeable experts on the subject.

Finally, after having determined, analyzed, calculated and compared the tax contingencies in the income tax through the document analysis and interview instrument, the following conclusions were reached: it was observed that there are non-deductible expenses in the periods 2016 to 2018, the income tax was calculated, where it was determined that in the 2016 period it was due to pay s / 1,388.00 and in the 2017 period it was paid to pay s / 0.00, and in the 2018 period it had to be paid s / 4,942.00; accepting the central hypothesis and rejecting the null hypothesis

Keywords: Tax contingencies, income tax, non-deductible expenses.