



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reparos tributarios y su incidencia en el impuesto a la renta en las empresas de servicios, distrito de Comas, año 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Cantorin Paredes, Alejandro Isaías (ORCID: 0000-0003-3784-4007)

**ASESOR:**

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (PhD) (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

LIMA – PERÚ

2019

### **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado, a mi Madre que en paz descanse, a mi familia y a todos mis amigos que me dieron su apoyo, motivación y sus consejos para poder ser un profesional.

### **Agradecimiento**

Agradezco primero a Dios que me ha permitido estudiar la carrera de contabilidad y poder culminarla satisfactoriamente, ya que sin su ayuda no se habría logrado y a mi Madre que fue y seguirá siendo el motor de mi vida para poder salir adelante, por su gran apoyo y amor que me brindo en vida.


## PÁGINA DEL JURADO

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don(a) ALEJANDRO ISAIAS CANTORIN PAREDES cuyo título es "REPAROS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS, DISTRITO DE COMAS AÑO 2018".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número) buena (letras).

Lima, 25 de junio de 2019.

 PRESIDENTE HILARIO CHIPANA CHIPANA <i>Genaro E. Sandoval Nizama</i>	 SECRETARIO WALTER GREGORIO IBARRA FRETELL
 VOCAL AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAMAN	

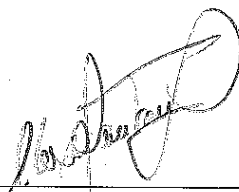
Elaboró	Dirección de investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Alejandro Isaias Cantorin Paredes con DNI N° 43778845, con el efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, declaro bajo juramento de la tesis desarrollada es de mi auditoria, no ha sido plagiada, se ha respetado las normas APA para las citas y referencias, así como los datos presentados son reales, por lo tanto los resultados que se brindan constituyen un aporte a la realidad investigada. De esta manera toda la documentación que se presenta es veraz y autentica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda, ante cualquier plagio, falsedad tanto en documentos e información que se aporta, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 25 de junio del 2019



---

Cantorin Paredes Alejandro Isaias  
DNI N° 43778845

## ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	xii
Abstract	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>14</b>
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS	16
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	20
1.3.1. <i>Variable Impuesto a la renta</i>	20
1.3.2. <i>Variable Reparación Tributaria</i>	23
1.3.3. <i>Marco Conceptual</i>	27
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	33
1.4.1. <i>Problema General</i>	33
1.4.2. <i>Problemas Específicos</i>	33
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	33
<i>Pertinencia</i>	34
<i>Relevancia social</i>	34
<i>Implicaciones prácticas</i>	34
<i>Valor teórico</i>	34
<i>Viabilidad</i>	34

1.6.	HIPÓTESIS	35
1.6.1.	<i>Hipótesis General</i>	35
1.6.2.	<i>Hipótesis Específicos</i>	35
1.7.	OBJETIVOS	35
1.7.1.	<i>Objetivo General</i>	35
1.7.2.	<i>Objetivos Específicos</i>	35
<b>II.</b>	<b>MÉTODO</b>	<b>36</b>
2.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	37
2.2.	VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN	38
2.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	40
2.3.1.	<i>Población</i>	40
2.3.2.	<i>Muestra Censal</i>	40
2.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	41
2.4.1.	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	41
2.4.2.	<i>Instrumentos de recolección</i>	41
2.4.3.	<i>Validación y confiabilidad del instrumento</i>	41
2.4.4.	<i>Confiabilidad</i>	43
2.5.	ANÁLISIS DE DATOS	44
2.6.	ASPECTOS ÉTICOS	44
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>45</b>
3.1.	RESULTADOS DE CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	46
3.3.	VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS	74
<b>IV.</b>	<b>DISCUSIÓN</b>	<b>82</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>85</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>87</b>
	<b>REFERENCIAS</b>	<b>89</b>

<b>ANEXOS</b>	<b>92</b>
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	93
ANEXO N° 02 CUESTIONARIO	94
ANEXO N° 03 VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	96
ANEXO N° 04 TABLA DE CHI-CUADRADO	114
ANEXO N° 05 APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	115
ANEXO N° 06 PORCENTAJE TURNITIN	116
ANEXO N° 07: FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LA TESIS	117
ANEXO N° 08: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	118



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Lista de Muestras	40
Tabla 2 Expertos Validadores	42
Tabla 3 Validación de los instrumentos por juicio de expertos	42
Tabla 4 Cuadro de dos mitades	46
Tabla 5 Alpha de Cronbach Variable Reparos Tributarios	47
Tabla 6 Alpha de Cronbach Variable Impuesto a la Renta	48
Tabla 7 Ítem 1	49
Tabla 8 Ítem 2	50
Tabla 9 Ítem 3	51
Tabla 10 Ítem 4	52
Tabla 11 Ítem 5	53
Tabla 12 Ítem 6	54
Tabla 13 Ítem 7	55
Tabla 14 Ítem 8	56
Tabla 15 Ítem 9	57
Tabla 16 Ítem 10	58
Tabla 17 Ítem 11	59
Tabla 18 Ítem 12	60
Tabla 19 Ítem 13	61
Tabla 20 Ítem 14	62
Tabla 21 Ítem 15	63
Tabla 22 Ítem 16	64

Tabla 23 Ítem 17	65
Tabla 24 Ítem 18	66
Tabla 25 Ítem 19	67
Tabla 26 Ítem 20	68
Tabla 27 Ítem 21	69
Tabla 28 Ítem 22	70
Tabla 29 Ítem 23	71
Tabla 30 Ítem 24	72
Tabla 31 Ítem 25	73
Tabla 32 Chi Cuadrado Hipótesis General	75
Tabla 33 Chi Cuadrado Hipótesis Específico 1	76
Tabla 34 Chi Cuadrado Hipótesis Específico 2	78
Tabla 35 Chi Cuadrado Hipótesis Específico 3	80

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 T.F. Ítem 1	49
Gráfico 2 T.F. Ítem 2	50
Gráfico 3 T.F. Ítem 3	51
Gráfico 4 T.F. Ítem 4	52
Gráfico 5 T.F. Ítem 5	53
Gráfico 6 T.F. Ítem 6	54
Gráfico 7 T.F. Ítem 7	55
Gráfico 8 T.F. Ítem 8	56
Gráfico 9 T.F. Ítem 9	57
Gráfico 10 T.F. Ítem 10	58
Gráfico 11 T.F. Ítem 11	59
Gráfico 12 T.F. Ítem 12	60
Gráfico 13 T.F. Ítem 13	61
Gráfico 14 T.F. Ítem 14	62
Gráfico 15 T.F. Ítem 15	63
Gráfico 16 T.F. Ítem 16	64
Gráfico 17 T.F. Ítem 17	65
Gráfico 18 T.F. Ítem 18	66
Gráfico 19 T.F. Ítem 19	67
Gráfico 20 T.F. Ítem 20	68
Gráfico 21 T.F. Ítem 21	69
Gráfico 22 T.F. Ítem 22	70
Gráfico 23 T.F. Ítem 23	71
Gráfico 24 T.F. Ítem 24	72
Gráfico 25 T.F. Ítem 25	73

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar que los reparos tributarios inciden en el impuesto a la renta en las empresas de servicios, distrito de Comas, año 2018. La importancia de este estudio reside en la necesidad que hay en las empresas de servicios con respecto a los pocos conocimientos que poseen sobre los gastos deducibles y no deducibles, los cuales son necesarios para calcular correctamente el impuesto a la renta anual.

La investigación fue desarrollada con las teorías de la tributación, tributo y la teoría del Gasto, brindada por la Escuela de negocios (2012), Morales & Matos (2010), además de otras revistas contables (2011-2015), las cuales fueron de apoyo, porque brindaban información de tributación, tributos y de gastos.

La metodología de investigación es de tipo aplicada, con un nivel explicativo-descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 38 trabajadores del área contable y afines, de 8 empresas de servicios del distrito de Comas, se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario se usó como instrumento. Los instrumentos fueron validados por expertos en el estudio, así mismo se midió la confiabilidad a través de la teoría de dos mitades de Guttman, Alfa de Cronbach y se validó la hipótesis a través del Chi-cuadrado.

Concluyendo, que los reparos tributarios si inciden en la determinación del impuesto a la renta, porque se requiere de estos, para llegar al impuesto a la renta por pagar en cada ejercicio declarado por las empresas de servicios.

Palabras claves: Reparo tributario, impuesto a la renta, gasto deducible, gasto no deducible

## ABSTRACT

This present investigation work, it has the objective of determinate that the tax repair to affects the income tax in service companies of Comas district, 2018 years. The importance of this study lies in the need that exists in the service companies with respect to the few knowledge they have about deductible and non-deductible expenses, which are necessary to correctly calculate the annual income tax.

The research was developed with the theories of taxation, tribute and the theory of Expenditure, provided by the Business School (2012), Morales & Matos (2010), in addition to other accounting journals (2011-2015), which were supportive, because they provided information on taxation, taxes and expenses.

The research methodology is of applied type, with an explanatory-descriptive level, non-experimental design, with a sample of 38 workers from the accounting and related areas, from 8 service companies in the district of Comas, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument, the instruments were validated by experts in the study, likewise the reliability was measured through the theory of two halves of Guttman, Cronbach's alpha and the hypothesis was validated through the Chi-square.

Concluding, that the tax repairs do affect the determination of the income tax, because these are required, in order to arrive at the income tax payable in each fiscal year declared by the service companies.

Keywords: Tax repair, income tax, deductible expense, non-deductible expense