



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Impuestos Diferidos y su relación con el Estado de Resultados en las
empresas de servicios de San Isidro, año 2016”

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

AUTOR

Leon Mendizabal, Roger

ASESOR

Dr. CPC. García Céspedes, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

Año 2016

Página de Jurado

Presidente: Dr. Ricardo García Céspedes

Secretario: Mg. Marcelo Gonzales Matos

Vocal: Mg. Ena Cuba Mayuri

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Juan y Victoria y mis hermanos Rocio, Williams y Michael que a pesar de todas las adversidades me apoyaron y con ello tendré la fuerza de alcanzar este ansiado título profesional.

Mi agradecimiento eterno a Dios que me dió la luz día a día y la fuerza necesaria para culminar el trabajo de investigación también a mi madre que dio todo por mí ya que sin ella no hubiera logrado culminar a tiempo mis metas, eternamente te daré gracias y te apoyare en todo como tú lo hiciste conmigo.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Roger Leon Mendizabal, estudiante de la carrera de contabilidad, de la Escuela Profesional de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N° 48137030, con la tesis titulada “Impuestos diferidos y su relación con el Estado de Resultados en las empresas de servicios de San Isidro, año 2016” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto no ha sido plagiada total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido plagiada: es decir no ha sido publicada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 29 de Noviembre del 2016.

Roger Leon Mendizabal

DNI N°: 48137030

Presentación

Señor Presidente

Señores miembros del jurado calificador:

Presentamos la tesis titulada “Impuestos diferidos y su relación con el Estado de Resultados en las empresas de servicios de San Isidro, año 2016”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Contador Público.

Conscientes que nuestro quehacer como docentes no está limitado sólo al desarrollo de actividades dentro de las aulas. Por lo contrario, se extiende también hacia el campo de la investigación. En este sentido, realizamos este estudio en las empresas de servicios para tratar de entender mejor los problemas causados por las externalidades. Esperamos que nuestro trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primero se expone la introducción, En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestran los resultados. El cuarto capítulo la discusión. El capítulo cinco las conclusiones. Finalizando con las recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con las referencias bibliográficas y anexos.

Índice

Página de Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Resumen.....	ix
Abstract	x
I. Introducción	11
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Trabajos previos.....	12
1.2.1. Comparación de los antecedentes de impuesto diferido	16
1.2.2. Comparación de los antecedentes del estado de resultados	16
1.2.3. Aporte Del Proyecto	17
1.3. Teorías relacionados al tema.....	17
1.3.1. Aporte Científico	17
1.3.2. Marco teórico de Impuesto Diferido.....	18
1.3.3. Marco teórico del Estado de Resultados	24
1.4. Formulación del Problema.....	28
1.4.1. Problema General	28
1.4.2. Problemas Específicos	28
1.5. Justificación del estudio	28
1.6. Objetivos	29
1.6.1. Objetivo general.....	29
1.6.2. Objetivos específicos	29
1.7. Hipótesis.....	30
1.7.1. Hipótesis general.....	30
1.7.2. Hipótesis específicos	30
1.8. Marco Conceptual.....	30
II. Metodología.....	35
2.1. Diseño de investigación	35
2.2. Variables, operacionalización	35
2.2.1. Operacionalización de variables	35
2.3. Población y muestra	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	39
2.5. Método de análisis de datos.....	41

III.	Resultados	42
IV.	Discusión	74
V.	Conclusión	77
VI.	Recomendaciones	79
VII.	Lista de Referencias	80
Anexo N° 1:	Matriz de Consistencia	83
Anexo N° 2:	Tabla de Distribución Normal X^2	84
Anexo N° 3:	Validación de Instrumentos	85

Resumen

En la investigación titulada “Impuestos Diferidos y su relación con el Estado de Resultados en las empresas de servicios de San Isidro, año 2016”, se tiene como objetivo mostrar cómo los impuestos diferidos se ven reflejados mediante el tratamiento que realiza aplicando todas las normas vigentes.

En esta investigación se observó que las personas que laboran en el área de contabilidad si conocen el tratamiento tanto contable como tributario acerca del impuesto diferido y lo más importante es que aplican las normas actualizadas. Lo cual indica que la información brindada por aquellas personas se vuelve relevante y la más confiable, ante ello los contribuyentes o empresarios que encargaron el manejo de dicho impuesto no tendrán problema alguno al momento de que el estado de resultados sea presentado a la entidad fiscalizadora.

El tipo de investigación a realizar es correlacional - causal, el diseño de investigación es no experimental transversal. La muestra es de tipo probabilística y estratificada compuesta por 46 trabajadores de 15 empresas de servicios. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario aplicado a los trabajadores de servicios. Posteriormente se procedió a validar mediante la prueba estadística de coeficiente Alpha de Cronbach, el cual mide el grado de confiabilidad y validez del contenido.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que existe una relación significativa de los impuestos diferidos con el estado de resultados en las empresas de servicios de San Isidro, año 2016.

Palabras clave: Tratamiento, contable, impuesto, diferido, estado, resultados, financiero, económico, activo, pasivo.

Abstract

In the research entitled "Tax deferred and its relationship with the State results in companies of San Isidro, year 2016", it aims to show how the deferred taxes are reflected through the treatment carried out by applying all the regulations in force.

This research found that people who work in the area of accounting if they know about the deferred tax accounting and tax treatment and most importantly is that updated rules apply. Which indicates that the information provided by those people is again relevant and the most reliable, before this taxpayers or entrepreneurs who entrusted the management of this tax will not have any problem at the time that the income statement is presented to the audit entity.

The type of research to be carried out is correlational - causal, design research is not experimental cross. The sample is probabilistic and stratified composed of 46 workers from 15 enterprises. The technique used is the survey and data collection instrument was the questionnaire applied to workers. Subsequently were validated by the statistical test of Cronbach's Alpha coefficient, which measures the degree of reliability and validity of the content.

In the present research is came to the conclusion that there is a relationship significant of them tax deferred with the State of results in them companies of services of San Isidro, year 2016.

Key Words: treatment, accounting, tax, deferred, State, results, financial, economic, active, passive.