



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Adiciones y Deducciones en relación al Impuesto a la Renta de las  
Empresas comercializadoras de maquinarias de construcción en el Distrito  
de Cercado de Lima, 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

Valdez Baldeón, Milagros del Pilar

ASESOR:

Mg. Donato Días Díaz

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

PAGINAS PRELIMINARES

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : FD6-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) Milagros del Pilar Valdez Baldeón, cuyo título es:

"Adiciones y Deducciones en relación al Impuesto a la Renta de las Empresas Comercializadoras de Maquinaria de Construcción en el Cercado de Lima, 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante; otorgándole el calificativo de: 1.4 (Número) CEFAVE (letras).

Lugar y fecha 12/12/18

.....  
**PRESIDENTE**  
J. AMBROSIO ESTEVES

.....  
**SECRETARIO**  
Santo Díaz Díaz

.....  
**VOCAL**  
Mg CPC MARINA VENTURA DE ESQUEN

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

### Dedicatoria

Dedico a mis padres en reconocimiento a su esfuerzo, por sus enseñanzas, por enseñarme e inculcarme valores para ser una mejor persona, por motivarme a seguir creciendo.

### Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado la fuerza de poder superar obstáculos a lo largo de mi vida.

A mis padres y hermanos por su apoyo en todo momento y grandes consejos.

A mis profesores y asesor por haber sido un apoyo base en la realización de mi tesis, por su orientación para avanzar.

**Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Valdez Baldeón Milagros del Pilar, con DNI N° 77152570, 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 toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, 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 Cesar Vallejo.

Lima, diciembre de 2018



---

Valdez Baldeón Milagros del  
Pilar

DNI: 77152570

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “Adiciones y Deducciones y su relación con el Impuesto a la Renta de las Empresas Comercializadoras de Maquinarias de Construcción en el Distrito del Cercado de Lima, 2018”.

En el desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y de conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado en siete capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Introducción: está conformado por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, técnica e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusión.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los datos obtenidos.

Capítulo VII: Referencia bibliográficas y los anexos.

El objetivo principal de la presente tesis es verificar si las Adiciones y Deducciones tienen relación con el Impuesto a la Renta en las empresas comercializadoras de maquinarias de construcción, Cercado de Lima.

Valdez Baldeón, Milagros del Pilar

## Resumen

La presente investigación titulada: Adiciones y Deducciones y su relación con el Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras de maquinarias de construcción en el distrito del Cercado de Lima, 2018. Tiene como objetivo principal determinar si las adiciones y deducciones tienen relación con el Impuesto a la Renta de las empresas comercializadoras del maquinarias de construcción en el distrito del Cercado de Lima, 2018.

Según el desarrollo de investigación, se considera que es un diseño no experimental trasversal, debido a que ninguna de las variables en estudio será manipulada y se está tomando por investigación un solo periodo. De acuerdo a la presente tesis se determinó como población 265 empresas que se dedican al rubro comercial de maquinarias de construcción, por lo cual para poder determinar la muestra limitada se tomó la formula estadística con un margen de error del 0.05, y un nivel de confiabilidad de 95% usando como parte del cálculo la población investigada; por lo tanto, dio como resultado el tamaño de la muestra de 100 empresas lo cual se encuestaría al Contador y/o Administrador u otro cargo que esté presente. Para realizar la recopilación de datos se optó por utilizar la encuesta, y se utilizó como validación a los jueces expertos y para determinar la confiabilidad del instrumento se tomó el coeficiente de Alfa de Cron Bach.

Para la validación de la hipótesis se procederá a utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, según su fórmula aplicada se determinó finalmente que había relación entre las dos variables.

Como parte final de la investigación se concluyó que al no realizar un análisis de las adiciones y deducciones que se obtiene en el transcurso del año, al momento de realizar el cálculo del impuesto a la renta anual se tendrá un importe a pagar alto; ya que si no hay un control debido de los gastos que se percibe y no se pone límites la empresa puede ir perdiendo liquidez en sus ingresos y no podrá poder solventar los altos gastos que está generando sin ningún control debido.

Palabras clave: Adiciones y Deducciones, Impuesto a la Renta, Ingresos.



## Abstract

The present investigation titled: Additions and Deductions and its relation with the Income Tax of the companies that commercialize construction machinery in the district of Cercado de Lima, 2018. Its main objective is to determine the additions and deductions to be related to the Tax to the Income of the companies that commercialize construction machinery in the district of Cercado de Lima, 2018.

According to the development of the research, it is considered that it is not an experimental design, because there are no variable variables in the study of manipulation and an investigation is being carried out in a single period. According to the present thesis, 265 companies that are dedicated to the commercial sector of construction machinery were determined as a population, as regards the limited quantity, the statistical formula is shown with a margin of error of 0.05, and a level of reliability. 95% of the population investigated; therefore, it resulted in the sample size of 100 companies in which the Accountant and / or the administrator or other position is present. To carry out the data collection, it can be used to use the survey, and it has been used as validation to the expert judges and to determine the reliability of the instrument the Alpha coefficient of Crom Bach is taken into account.

For the validation of the hypothesis, Spearman's Rho correlation coefficient can be used. According to its formula, it was finally determined that there was a relationship between the two variables.

As a final part of the investigation, it is concluded that by not carrying out an analysis of the additions and deductions obtained during the year, the calculation of the annual income tax will be taken into account at a high cost; since if there is no control due to the expenses that are perceived and no limits are set, the company may lose liquidity in its income and not be able to afford the high expenses it is generating without any control.

Keywords: Additions and Deductions, Income Tax, Income.

## INDICE

Dedicatoria .....	III
Agradecimiento .....	IV
Declaratoria de Autenticidad .....	V
Presentación .....	VI
Resumen .....	VII
Abstract .....	VIII

### CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Trabajos previos .....	2
1.2.1. <i>Antecedentes de la variable 1: Adiciones y Deducciones</i> .....	2
1.2.2. <i>Antecedentes de la variable 2: Impuesto a la Renta</i> .....	4
1.3. Teorías relacionas al tema.....	7
1.3.1. Adiciones y Deducciones .....	7
1.3.2. Impuesto a la Renta .....	12
1.4.    Formulación del Problema.....	19
1.4.1. Problema General. ....	19
1.4.2. Problemas Específicos .....	19
1.5.    Justificación del Estudio .....	19
1.5.1. Justificación Teórica.....	19
1.5.2. Justificación Metodológica.....	19
1.5.3. Justificación Práctica.....	20
1.6.    Hipótesis.....	20
1.6.1. Hipótesis General.....	20

1.6.2.	Hipótesis Específicos. ....	20
1.7.	Objetivo .....	21
1.7.1.	Objetivo General .....	21
1.7.2.	Objetivos Específicos .....	21

## CAPITULO II: MÉTODO

2.1.	Diseño de Investigación.....	20
2.2.	Variables, operacionalización .....	21
2.2.1.	Variable 1: Adiciones y Deducciones. ....	21
2.2.2.	Variable 2: Impuesto a la Renta .....	21
2.2.3.	Cuadro de Operacionalización .....	21
2.3.	Población y Muestra .....	23
2.3.1.	Población.....	23
2.3.2.	Muestra .....	23
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	24
2.4.1.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	24
2.5.	Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación .....	25
2.6.	Método de análisis de datos .....	27
2.7.	Aspectos éticos.....	27

## CAPITULO III: RESULTADOS

3.1.	Análisis de resultados .....	28
3.2.	Validación de hipótesis .....	47
3.2.1.	Comparación de Hipótesis General.....	48
3.2.2.	Comparación de Hipótesis Específica 1 .....	49
3.2.3.	Comparación de Hipótesis Específica 2 .....	50

3.2.4. Comparación de Hipótesis Específica 3 .....	51
--	----

#### CAPITULO IV. DISCUSIÓN

IV. Discusión de resultados.....	53
----------------------------------	----

#### CAPITULO V: CONCLUSION

V. Conclusiones .....	57
-----------------------	----

#### CAPITULO VI: RECOMENDACIÓN

VI. Recomendaciones .....	58
---------------------------	----

#### CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

VII. Referencias Bibliográficas.....	59
ANEXO 1: Matriz de Consistencia. ....	61
ANEXO 2: Estructura del Cálculo del Impuesto de Tercera Categoría Anual ...	62
ANEXO 3: Encuesta .....	63
ANEXO 4: Validación de Jueces de Expertos .....	66
ANEXO 5: Vista de Variables... ..	72
ANEXO 6: Turnitin.....	74
ANEXO 7: Voucher de pago de título.....	77

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	28
Figura 2 .....	29
Figura 3 .....	30
Figura 4 .....	31
Figura 5 .....	32
Figura 6 .....	33
Figura 7 .....	34
Figura 8 .....	35
Figura 9 .....	36
Figura 10 .....	37
Figura 11 .....	38
Figura 12 .....	39
Figura 13 .....	40
Figura 14 .....	41
Figura 15 .....	42
Figura 16 .....	43
Figura 17 .....	44
Figura 18 .....	45
Figura 19 .....	46

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	28
Tabla 2 .....	29
Tabla 3 .....	30
Tabla 4 .....	31
Tabla 5 .....	32
Tabla 6 .....	33
Tabla 7 .....	34
Tabla 8 .....	35
Tabla 9 .....	36
Tabla 10 .....	37
Tabla 11 .....	38
Tabla 12 .....	39
Tabla 13 .....	40
Tabla 14 .....	41
Tabla 15 .....	42
Tabla 16 .....	43
Tabla 17 .....	44
Tabla 18 .....	45
Tabla 19 .....	46