



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de las empresas industriales en la Provincia Constitucional del Callao - 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Béjar Sarmiento, Roberto André (ORCID: 0000-0002-1902-1755)

ASESORA:

Mg. Silva Rubio, Edith (ORCID: 0000-0001-7411-2708)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

Primero a mi familia por su apoyo emocional y darme las alegrías a lo largo de esta vida, a mis tíos por inculcarme el hábito de estudio y a mi profesora Edith Silva quien gracias a su apoyo pude culminar la presente tesis

Agradecimiento

Primero a mi familia por su apoyo emocional y darme las alegrías a lo largo de esta vida y a mis tíos por inculcarme el habito de estudio.

Índice de contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	.v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. MÉTODODOLOGÍA.....	32
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	32
3.2 Variables y operacionalización.....	33
3.3 Población, muestra y muestreo.....	35
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	36
3.5 Procedimientos.....	48
3.6 Metodo de analisis de datos.....	48
3.7 Aspectos éticos.....	50
IV . RESULTADOS.....	47
V . DISCUSIÓN.....	67
VI . CONCLUSIONES.....	70
VII . RECOMENDACIONES.....	72
REFERENCIAS.....	73
ANEXOS.....	77

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Variables e indicadores</i>	37
Tabla 2 <i>Puntuacion de cuestionario</i>	41
Tabla 3 <i>Puntuacion de cuestionario</i>	42
Tabla 4 <i>Validadores de Instrumento</i>	43
Tabla 5 <i>Escala de confiabilidad</i>	45
Tabla 6 <i>Estadística de fiabilidad</i>	45
Tabla 7 <i>Validez de contenido por V de Aiken</i>	46
Tabla 8 <i>Escala de confiabilidad</i>	48
Tabla 9 <i>Estadísticas de fiabilidad</i>	48
Tabla 10 <i>Validez de contenido por V de Aiken</i>	49
Tabla 11 <i>Grado de relación según Rho Spearman</i>	52
Tabla 12 <i>Técnica estadístico</i>	52
Tabla 13 <i>Descriptivo de impuesto a las ganancias</i>	54
Tabla 14 <i>Descriptivo de impuesto corriente</i>	55
Tabla 15 <i>Descriptivo de diferencias temporarias y permanentes</i>	56
Tabla 16 <i>Descriptivo de impuesto diferido</i>	57
Tabla 17 <i>Descriptivo de estados financieros</i>	58
Tabla 18 <i>Descriptivo de estado de situacion financiera</i>	59
Tabla 19 <i>Descriptivo de estado de resultado</i>	60
Tabla 20 <i>Descriptivo de estado de cambios en el patrimonio</i>	61
Tabla 21 <i>Impuesto a las ganancias y estados financieros</i>	62
Tabla 22 <i>Impuesto a las ganancias y estado de situación financiera</i>	63
Tabla 23 <i>Impuesto a las ganancias y estado de resultado</i>	64
Tabla 24 <i>Impuesto a las ganancias y estado de cambios en el patrimonio</i>	65
Tabla 25 <i>Análisis correlacional del impuesto a las ganancias y estados financieros</i>	66
Tabla 26 <i>Análisis correlacional del impuesto a las ganancias y la dimensión estado de situación financiera</i>	67
Tabla 27 <i>Análisis correlacional del impuesto a las ganancias y la dimensión estado de resultado</i>	68
Tabla 28 <i>Análisis correlacional del impuesto a las ganancias y la dimensión estado de cambio en el patrimonio</i>	69

Índice de figuras

Figura 1 <i>Manifiesto del diseño</i>	35
Figura 2 <i>Formula de Alfa de Cronbach</i>	44
Figura 3 <i>Formula de Alfa de Cronbach</i>	47
Figura 4 <i>Descriptivo de impuesto a las ganancias</i>	54
Figura 5 <i>Descriptivo de impuesto corriente</i>	55
Figura 6 <i>Descriptivo de temporarias y permanentes</i>	56
Figura 7 <i>Descriptivo de impuesto diferido</i>	57
Figura 8 <i>Descriptivo de estados financieros</i>	58
Figura 9 <i>Descriptivo de estado de situación financiera</i>	59
Figura 10 <i>Descriptivo de estado de resultado</i>	60
Figura 11 <i>Descriptivo de estado de cambios en el patrimonio</i>	61
Figura 12 <i>Descripción de impuesto a las ganancias * estados financieros</i>	62
Figura 13 <i>Descripción de impuesto a las ganancias * estado de situación financiera</i>	63
Figura 14 <i>Descripción de impuesto a las ganancias * estado de resultado</i>	64
Figura 15 <i>Descripción de impuesto a las ganancias * estado de cambios en el patrimonio</i>	65

Resumen

La presente investigación titulada “Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de las empresas industriales de la Provincia Constitucional del Callao, 2019”, tuvo el propósito de contrastar que el impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de las empresas industriales de la Provincia Constitucional del Callao, 2019.

La actual investigación es de tipo descriptivo correlacional, diseño no experimental transaccional o transversal. La población estuvo estructurada por 20 empresas industriales, de las cuales se seleccionó 2 trabajadores de cada una, para conformar la muestra haciendo un total de 40 participantes, se empleó dos instrumentos: el cuestionario, para medir las variables impuesto a las ganancias y estados financieros; los mismos que fueron veraces y justamente aprobados para la acumulación de datos, encausando la información por medio del programa de computador estadístico SPSS V.25. Teniendo como resultado que el impuesto a las ganancias incide significativamente en los estados financieros de las compañías industriales de la citada provincia, se hace usanza del coeficiente de correlación de Rho Spearman = 0.000, con nivel de significancia con 5% ($p < 0.05$); se expone que concurre correlación positiva regular entre el impuesto a las ganancias y los estados financieros. La conclusión exterioriza que existe correlación lineal en las variables analizadas.

Palabras claves: Impuesto a las ganancias, estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultado.

Abstract

The present investigation entitled "Income tax and its impact on the financial statements of industrial companies of the Constitutional Province of Callao, 2019", had the purpose of contrasting that income tax affects the financial statements of industrial companies of the Constitutional Province of Callao, 2019.

The current research is of a descriptive correlational type, non-experimental transactional or cross-sectional design. The population was structured by 20 industrial companies, from which 2 workers from each were selected, to make up the sample making a total of 40 participants, two instruments were used: the questionnaire, to measure the variables income tax and financial statements ; The same ones that were truthful and justly approved for the accumulation of data, including the information through the statistical computer program SPSS V.25. Taking as a result that the income tax has a significant impact on the financial statements of the industrial companies of the mentioned province, the Rho Spearman correlation coefficient = 0.000 is used, with a significance level of 5% ($p < 0.05$); It is stated that there is a regular positive correlation between income tax and the financial statements. The conclusion shows that there is a linear correlation in the analyzed variables.

Keywords: Income tax, financial statements, statement of financial position, income statement.