



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del
Impuesto a la Renta de Representaciones Richivan E.I.R.L,
periodo 2018-2019, Chimbote 2020”

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

AUTORAS:

Cashpa Huamán, Erika Rosaura (ORCID: 0000-0002-3317-5507)

Prado Venegas, Lorena Adriana (ORCID: 0000-0002-4860-1740)

ASESORA:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de investigación primero a mí amado Señor Jesucristo, por su fidelidad, su fortaleza y amparo en los momentos más difíciles de este año.

También, quiero dedicar este esfuerzo a mis padres José y Silvia, por su lucha constante en brindarme apoyo emocional y económico para culminar mi carrera; a mi tía Isabel por su colaboración y predisposición en oración; a mi novio, que me estuvo alentando a terminar mis estudios.

A mis docentes y compañeros(as) de la Escuela de Contabilidad de la UCV Filial Chimbote, por su aporte y cooperación.

Lorena Prado Venegas

Dedico mi trabajo de investigación a Dios por darme la vida, y bendecirme para cumplir uno de mis sueños y metas.

Asimismo, quiero dedicar a mis padres por su comprensión, lucha, esfuerzo y apoyo incondicional para terminar mi carrera profesional, a mi familia por sus consejos y buenos deseos.

A mis docentes y compañeros de la universidad cesar vallejo, quienes me apoyaron en todo momento.

Erika Cashpa Huamán

Agradecimiento

A Dios, por su infinito amor, por ser nuestro mejor amigo durante toda esta etapa universitaria, porque gracias a Él logramos terminar esta investigación, y culminar nuestros estudios.

A nuestros padres, por su dedicación, por darnos lo mejor, por sus comentarios y reflexiones alentadoras.

A nuestras amistades, y docentes del primer ciclo hasta este último por siempre estar dispuestos a brindarme de sus conocimientos y experiencias vividas.

A nuestra docente, Edith Silva Rubio por brindarnos su tiempo en el cual nos proporcionó de sus conocimientos y gracias a ello se pudo finalizar este trabajo.

A la empresa Representaciones Richivan E.I.R.L por brindarnos la información requerida para esta investigación.

Lorena Prado Venegas

Erika Cashpa Huamán

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tabalas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y Diseño de investigación	11
3.2 Variables y Operacionalización	11
3.3 Población, Muestra y Muestreo	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5 Procedimientos	15
3.6 Método de análisis de datos	15
3.7 Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
4.1 Desarrollo Integral del Caso Práctico	17
4.2 Determinar de Objetivo General y Específicos	18
4.3 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	26
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	32
6.1. Conclusión General	32
6.2. Conclusiones Específicas	32
VII. RECOMENDACIONES	33
7.1. Recomendación según Hipótesis Central	33
7.2. Recomendaciones según los objetivos específicos	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	38

Índice de Tablas

Tabla N° 0 1.	
<i>Validez de instrumento</i>	15
Tabla N° 0 2.	
<i>Análisis de la entrevista sobre gastos no aceptados por la SUNAT</i>	19
Tabla N° 0 3.	
<i>Gastos por consumo de combustible en vehículos sin placa/placa no registrada como propiedad de la empresa -periodo 2018</i>	21
Tabla N° 0 4.	
<i>Gastos por consumo de combustible en vehículos sin placa/placa no registrada como propiedad de la empresa -periodo 2019</i>	22
Tabla N° 0 5.	
<i>Cálculo del impuesto a la renta del periodo 2018</i>	23
Tabla N° 0 6.	
<i>Cálculo del impuesto a la renta del periodo 2019</i>	23
Tabla N° 0 7.	
<i>Impuesto a la renta determinado y el ajustado del año 2018</i>	24
Tabla N° 0 8.	
<i>Impuesto a la renta determinado y el ajustado del año 2019</i>	25

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de Representaciones Richivan E.I.R.L, periodo 2018-2019, Chimbote 2020”, tiene como objetivo Determinar la incidencia de las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta de Representaciones Richivan E.I.R.L periodo 2018-2019, Chimbote 2020.

La investigación es de tipo aplicada, de diseño descriptivo correlacional. La población del estudio está conformada por los registros contables, comprobantes de pago y estados financieros. La muestra está constituida por Los registros contables, comprobantes de pago, el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados concernientes al periodo 2018-2019 de la empresa, se aplicó dos instrumentos: el primero es la entrevista para medir la variable contingencias tributarias y el segundo el análisis documental para medir y analizar el variable impuesto a la renta.

Como resultado se obtuvo que las contingencias tributarias tienen una incidencia media en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2018-2019 de la empresa Representaciones Richivan E.I.R.L, Chimbote 2020. Se hace uso de la R de Pearson, se encontró una media incidencia del orden de 0.545, se puede evidenciar que existe relación positiva entre las contingencias tributarias y la determinación del impuesto a la renta. La conclusión del estudio indica que a mayor contingencias mayor impuesto a la renta.

Palabras claves: contingencias tributarias, impuesto a la renta, comprobantes de pago.

Abstract

The present research work entitled "Tax contingencies and their incidence in determining the Income Tax of Representaciones Richivan EIRL, period 2018-2019, Chimbote 2020", aims to determine the incidence of tax contingencies in the determination of tax on the income of Representaciones Richivan EIRL period 2018-2019, Chimbote 2020.

The research is of an applied type, of a descriptive correlational design. The study population is made up of the accounting records, payment vouchers and financial statements. The sample is made up of the accounting records, payment vouchers, the Statement of Financial Situation and the Income Statement concerning the 2018-2019 period of the company, two instruments were applied: the first is the interview to measure the variable tax contingencies and the second, the documentary analysis to measure and analyze the variable income tax.

As a result, it was obtained that the tax contingencies have a medium incidence in the determination of the income tax for the 2018-2019 period of the company Representaciones Richivan EIRL, Chimbote 2020. The Pearson R is used, a medium incidence of the order of 0.545, it can be evidenced that there is a positive relationship between tax contingencies and the determination of income tax. The conclusion of the study indicates that the higher the contingencies, the higher the income tax.

Keywords: tax contingencies, Income tax, payment vouchers.