



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros y la Determinación del Impuesto a la
Renta: empresa IBT LLC Perú, lima 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR (ES):

Bedregal Núñez, Fernando (orcid.org/0000-0001-6017-0528)

Uehara Toma, Antony (orcid.org/0000-0002-9211-6929)

ASESOR:

Dr. Delgado García, Arturo Edwin(0000-0002-5825-7082)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedicado a nuestras familias, quienes conforman nuestra principal motivación.

Agradecimiento

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, de la Universidad Cesar Vallejo por la acogida y por brindarnos a través de sus docentes las teorías pertinentes y necesarias para ayudar con nuestra formación como profesionales aplicándolo en la sociedad.

A mis maestros y asesores de tesis, con quienes compartimos durante todo este proceso, momentos gratos y generosamente también sus conocimientos.

Índice de Contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Gráficos	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1 Tipo y diseño de investigación	18
3.2 Tipo de investigación	18
3.3 Variables y operacionalización.....	19
3.4 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	21
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.6 Procedimientos	24
3.7 Método de análisis de datos	25
3.8 Aspectos éticos.....	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	44
VI. CONCLUSIONES.....	46
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS	53

Índice de Tablas

Tabla 1: Indicadores Variable Los Estados Financieros	20
Tabla 2: Indicadores Variable Impuesto a la renta.....	21
Tabla 3: Población	22
Tabla 4: Listado de expertos.....	24
Tabla 5: Alfa de Cronbach	24
Tabla 6: ¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?.....	26
Tabla 7: ¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?	27
Tabla 8: ¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?	28
Tabla 9: ¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto en relación a sus utilidades?	28
Tabla 10: ¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?	29
Tabla 11: ¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?	30
Tabla 12: ¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?	31
Tabla 13: ¿Considera que las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?.....	32
Tabla 14: ¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para futuras inversiones de la organización?	33
Tabla 15: ¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?.....	34
Tabla 16: ¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?	35
Tabla 17: ¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?.....	36
Tabla 18: ¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?.....	37
Tabla 19: ¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos	

sin excepción, durante el periodo gravable?	38
Tabla 20: ¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias? 39	
Tabla 21: ¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?	40
Tabla 22: ¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?	41
Tabla 23: Shapiro - Wilk	43

Índice de Gráficos

Gráfico 1: Resultado indicador 1	26
Gráfico 2: Resultado indicador 2	27
Gráfico 3: Resultado indicador 3	28
Gráfico 4: Resultado indicador 4	29
Gráfico 5: Resultado indicador 5	30
Gráfico 6: Resultado indicador 6	31
Gráfico 7: Resultado tabla 7	32
Gráfico 8: Resultado indicador 8	33
Gráfico 9: Resultado indicador 9	34
Gráfico 10: Resultado indicador 10.....	35
Gráfico 11: Resultado indicador 11.....	36
Gráfico 12: Resultado indicador 12.....	37
Gráfico 13: Resultado indicador 13.....	38
Gráfico 14: Resultado indicador 14.....	39
Gráfico 15: Resultado indicador 15.....	40
Gráfico 16: Resultado indicador 16.....	41
Gráfico 17: Resultado indicador 17.....	42

Resumen

Durante el presente trabajo centraremos la investigación en señalar la importancia de los Estados Financieros y su efecto para la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC Perú. Es por ello que, como resultado de esta búsqueda, obtenemos el verdadero valor de una buena interpretación y análisis de la información financiera, fijando como objetivo los resultados esperados. En tal sentido, hacemos uso de herramientas como los conceptos y las políticas contables para que luego puedan ser tomadas en cuenta en el tratamiento de dicha información. Asimismo, podemos decir que otro propósito de esta investigación es revisar y corregir cuales podrían ser los posibles escenarios, además de las dificultades tributarias que se puedan presentar, con el objetivo de aminorar los factores que permitan afectar la buena gestión durante el proceso administrativo y operativo de la empresa. Finalmente, se obtuvo como producto la relación directa de los Estados Financieros en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa IBT LLC PERU, gestión administrativa la cual, será una herramienta útil para una mejor gestión corporativa y menguar los riesgos al momento de realizar el cálculo del impuesto.

Palabras clave: impuesto a la renta, tributación, estados financieros, estado de resultados

Abstract

During the present work we will focus the investigation on indicating the importance of the Financial Statements and their effect for the determination of the income tax in the company IBT LLC Peru. That is why, as a result of this search, we obtain the true value of a good interpretation and analysis of financial information, setting the expected results as an objective. In this sense, we make use of tools such as accounting concepts and policies so that they can later be taken into account in the treatment of said information. Likewise, we can say that another purpose of this investigation is to review and correct what could be the possible scenarios, in addition to the tax difficulties that may arise, with the aim of reducing the factors that will affect good management during the administrative and operational process of the company. Finally, it was found as a result the direct relationship of the Financiers in the determination of the third category income tax State in the company IBT LLC PERU, administrative management which will be useful to have a better corporate management minimizing contingencies at the moment. to calculate the tax.

Keywords: income tax, taxation, financial statements, income statement

I. INTRODUCCIÓN

Dentro de los diferentes tributos que tenemos a nivel nacional, el impuesto a la renta, el cual se encarga de gravar las utilidades obtenidas por las empresas, posee una compleja estructura además de ser muy formal para la realidad en la cual nos encontramos. En esa misma línea, algunos afirman que muchas veces los problemas de tributación se generan a raíz de la falta de exenciones por parte del organismo encargado. Tal es así que Kaldor (2021) sostiene que existen contribuyentes que responsabilizan la falta de incentivos como una de las principales razones en cuanto a los problemas tributarios. En tal sentido, dentro de los problemas más significativos que tenemos en el país a nivel tributario, se presenta la evasión fiscal.

Es importante mencionar que, en el Perú, no solo abarca el sector informal el cual está conformado por un 80%, sino que también recae sobre cierto porcentaje de la parte formal. Es importante mencionar que la evasión tributaria tiene como efecto directo la reducción de los recaudos fiscales los cuales, hacen que los ingresos tributarios sean menores y ello provoque una menor inversión pública.

Asimismo, expertos señalan que se debe implementar un sistema tributario más amigable y sencillo dado que el sistema de recaudación actual no funciona del todo bien. Incluso, Aguilar (2021) nos habla acerca de la equidad en la tributación, exponiendo como noción principal de los impuestos, a nivel teórico, que la población que posee mayor poder financiero y económico, están en las facultades de pagar mayores sumas en impuestos en comparación a la población de recursos más escasos.

Actualmente, en algunos países ya se aplican los denominados impuestos fijos los cuales, según nos presenta Alari (2015), se cree que éstos significan una mejora en los incentivos para la economía en general y reduce la evasión fiscal. Es por ello que si a un sistema tributario complejo le sumamos los errores que se pueden suscitar por parte del contribuyente, caemos en cuenta de que el entendimiento y manejo de la información financiera es crucial para el buen desempeño de la parte contable de una organización.

Por esta razón, el presente trabajo posee como objetivo general resolver de qué manera los EEFF se relacionan de manera significativa en la determinación del

impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021; y como objetivos específicos se propone identificar en qué medida la aplicación de determinación de la ley del impuesto a la renta contribuirá a evitar las sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021, determinar de qué manera los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021 y determinar de qué manera los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.

Por otro lado, en la estructuración del problema general se planteó la siguiente interrogante: ¿De qué manera los EEFF se relacionan de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021? En cuanto a los problemas específicos, se diseñaron las siguientes preguntas: ¿En qué medida la aplicación de determinación de la ley del impuesto a la renta contribuirá a evitar las sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021?, ¿De qué manera los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021? y ¿De qué manera los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021?

En cuanto a la hipótesis de la investigación, la hipótesis general manifiesta que los EEFF se relacionan de manera significativa en determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021. Además, las hipótesis específicas exponen que la aplicación de una adecuada determinación del impuesto a la renta contribuirá a evitar sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021, los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021 y que los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.

La justificación del presente proyecto se basa en determinar cómo los Estados Financieros tienen relación en la realización del cálculo del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU para el año 2021. El propósito es dar un enfoque acerca de la importancia de la interpretación y análisis de la información que se presentan en los

Estados Financieros de la empresa IBT LLC PERU, tomando como punto de referencia los Estados de resultados Integrales ya que ahí es donde se muestra la información que empleamos como cimiento para el cálculo del impuesto. Creemos que nuestra investigación contribuiría a las empresas del rubro a identificar cuáles serían las deficiencias en el cálculo del Impuesto a la Renta para así evitar sanciones tributarias que puedan afectar su gestión.

El provecho por el manejo de los efectos tributarios favorecerá en la variación de algunos tratamientos y procedimientos anticuados, a la vez, ayudará a la empresa en una constante búsqueda de mejoras continuas.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de investigaciones anteriores, hemos podido hallar puntos que coinciden con nuestras variables de estudio. Es por ello que, como soporte al desarrollo del presente trabajo de investigación, es importante citarlas ya que nos servirán como base para ampliar el contexto del tema y nos permitirá comparar los resultados. En ese sentido, los antecedentes conforman un conjunto de trabajos previos desarrollados por investigadores y entendidos del tema, los cuales profundizan acerca de un tema en común (Palella y Martins, 2012). Asimismo, nos indican que dicha información puede ser de origen nacional o internacional.

En tal sentido y como primer antecedente internacional, tenemos lo que nos afirma Acosta (2016) en su proyecto de grado desarrollado en Ecuador, nos habla de la influencia que tienen los anticipos en cuanto al impuesto a la renta en las pymes en el año 2016; trabajo desarrollado en la Universidad Internacional del Ecuador, cuyo fin fue exponer y explicar cómo afecta el anticipo del impuesto a la renta en los estados financieros de las pymes, y sus índices de solvencia.

En la investigación mencionada, se desarrolló un estudio descriptivo y explicativo, mientras que a la vez se empleó un método analítico sintético. En cuanto a los resultados, se pudo concluir que la determinación del impuesto a la renta no se encuentra ligado a las ganancias o pérdidas de la organización, lo cual simboliza que ya sea que las compañías tengan resultados negativos y/o pérdidas, éstas deben de tomarse en cuenta a la hora de calcular el anticipo del impuesto a la renta.

En el proyecto de investigación desarrollado por Troya y Dávila (2019) en la ciudad de Guayaquil, se detalla el impacto del Impuesto a la ganancia NIC 12 sobre la base imponible en la empresa Farahon Incfar SA, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. En ella se presentan como objetivos instaurar los procesos contables en la institución en cuanto a la determinación del impuesto a la renta e identificar los errores contables en los que incurre la empresa, establecidos en la NIC 12. En dicha investigación se aplicó como metodología la variante descriptiva y en cuanto al tipo de estudio, se seleccionaron el tipo documental y de campo. Por otro lado, se contó con la participación del gerente general y la del jefe del departamento financiero, quienes conformaron la muestra. En este proyecto los autores pudieron

determinar que, dentro de los procesos utilizados en la empresa, se registran inconvenientes en el registro adecuado de todas sus operaciones, sin diferenciar las leyes locales de las normas internacionales de contabilidad.

También se halló la tesis presentada por Medellín (2015) en México, en la cual se expone y resalta la importancia de una adecuada interpretación de la información financiera en razón de los términos fiscales. Como uno de sus objetivos se detalla el reconocer los deberes y facilidades fiscales con los que cuentan los contribuyentes como componente base durante la elaboración de estados financieros. En relación a lo anterior, el autor concluyó en su tesis que el hecho que los profesionales contables incurran en errores al plasmar los estados financieros se manifiesta en la omisión de las obligaciones tributarias dispuestas en la legislación vigente

Ortiz (2016) en su tesis aborda el tema de la ecuanimidad de los impuestos complementarios a nivel global, la cual fue desarrollada en la Universidad de Chile. Tuvo como parte del trabajo el detalle de ciertos objetivos que tienen relación con el presente estudio. Uno de aquellos objetivos requiere el demostrar las diferencias existentes a la hora de determinar los impuestos finales, la disminución de la base imponible y el cálculo del impuesto a la renta. Dentro de las conclusiones presentadas, se detalla que, de existir cambios drásticos en la estructura tributaria, por ejemplo, subir el IVA de 18% a 25%, estos tendrán repercusiones menores sobre la distribución de los ingresos.

Por otro lado, también nos apoyamos en trabajos previos realizados en nuestro país como el de Eduardo Chapa (2017), quien se centra en la incidencia que tiene el impuesto a la renta en la gestión de organizaciones del rubro construcción en el periodo 2012 - 2015 de la ciudad de Talara; desarrollada en la Universidad San Martín de Porres. Esta tesis tiene por objetivo evaluar el impacto que posee el impuesto a la renta de tercera categoría en el ejercicio económico de distintas refinerías ubicadas en la ciudad de Talara, siendo éste una herramienta que facilita la obtención de datos con los que cuentan dichas organizaciones, tanto a corto como a largo plazo, y así impedir que se presenten posibles riesgos de contingencias tributarias.

La tesis realizada fue de tipo aplicada y para el desarrollo de esta se usaron diferentes estudios relacionados al Impuesto a la renta para que así sea aplicado a las

compañías de construcción de refinerías en Talara.

El autor tomo como población de la investigación a los auditores, contadores y trabajadores de las diferentes empresas relacionadas a la construcción de refinerías y, como muestra, toma datos contables de la compañía Técnicas Reunidas de Talara S.A.C. ya que dicha empresa fue representativa para el progreso de la tesis.

Además, se emplearon los siguientes métodos para su elaboración: cuantitativo y cualitativo. Finalmente, el autor, luego de las distintas pruebas aplicadas, concluye que el correcto cálculo de una base imponible tiene efecto en los beneficios obtenidos por las empresas del rubro construcción de refinerías establecidas en la provincia de Talara. Esto se genera dado que, en diferentes ocasiones, se registran como gastos egresos de dinero que no guardan relación con las operaciones que la empresa realiza.

Canales (2022) expone en su tesis uno de los problemas más grandes a nivel tributario: la evasión tributaria. Asimismo, nos manifiesta su relación con la cultura tributaria en las empresas del rubro textil en Lima 2022; tesis realizada en la universidad Peruana de las Américas, donde se planteó el fin de detallar la conexión entre las distintas variables. El tipo de análisis realizado es cualitativo, aplicado y correlacional debido a que pretende hallar la relación en sus variables y menciona que el conocimiento y la aplicación de la Cultura tributaria es una carencia que se encuentra en todo el mundo; que nace gracias a la poca claridad en los datos y el descuido en el cumplimiento de obligaciones que tiene cada contribuyente al momento de presentar y pagar sus impuestos, produciéndose así la evasión tributaria. Esta situación tiene como consecuencia la desaceleración del progreso de la sociedad en donde se da. Después de haber realizado el análisis y evaluación teórica respectiva, el autor establece que las variables estudiadas presentan relación entre sí.

Al final el autor concluye que las empresas del rubro textil carecen de educación tributaria lo que afecta la confianza en dichos contribuyentes. Es así que el autor recomienda que se inicie un proceso que genere mayor conciencia y posibilite variaciones positivas y así generar mayores beneficios en la empresa.

Rojas (2018) en la tesis que desarrolló, ahonda en el artículo 63° de la ley de rentas y como repercute en empresas dedicadas a la construcción en la ciudad de

Huancayo. El estudio se centró en el periodo 2015-2016, y fue desarrollado en la Universidad Peruana los Andes. El objeto de la investigación fue comprobar los efectos obtenidos por las normas de dicho artículo a nivel tributario en el aspecto financiero, pero también económico de las empresas constructoras de Huancayo. Después de haber aplicado las distintas técnicas de investigación el autor concluye que los métodos tributarios mencionados en el Artículo 63 de la ley del impuesto a la renta tuvieron efectos significativos de forma positiva en la situación económica-financiera de las empresas constructoras en Huancayo. De acuerdo con lo mencionado por la autora, se podría indicar que los propietarios de empresas constructoras deberían verse más involucrados con el sistema tributario en favor de que logren cumplir con todas sus obligaciones tributarias y así evadir posibles sanciones que los afecten más adelante.

Cruz y Zamora (2018) en su proyecto de investigación, nos manifiestan las secuelas que se visualizan en los estados de resultados de determinada empresa, como fruto de impuestos diferidos, aplicados por motivos de variaciones producidas en las tasas del impuesto a la renta. Dicha investigación se realizó en la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo y su finalidad fue la de determinar de qué manera el cambio de la tasa del impuesto a la renta en los años 2016 y 2017, impacta en el efecto del impuesto diferido. El tipo de investigación realizado es descriptivo con un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), con un nivel de investigación correlacional. Los autores buscan con la presente investigación favorecer a la empresa para que aplique de forma correcta el procedimiento contable y tributario de sus diferencias temporarias, a raíz del desconocimiento que existe en el área contable sobre la determinación del impuesto diferido. De acuerdo a la investigación realizada, los autores concluyen que los impuestos diferidos nacen de la aplicación de la NIC 12, la cual busca reconocer hoy los futuros efectos tributarios, que mediante aplicaciones y deducciones originan diferencias temporales permitiendo determinar la utilidad tributaria.

Habiendo buscado y analizado los trabajos previos y las bases teóricas halladas como material precedente a la presente, podemos asegurar que los estados financieros tienen un nivel de significancia importante al momento de establecer las

estimaciones tributarias. Asimismo, es considerable tener en cuenta que tanto el manejo como los conocimientos de las leyes tributarias, garantizan el cumplimiento de los contribuyentes aminorando las contingencias que podrían devenir de un mal cálculo tributario.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Dentro del tipo y diseño de la presente investigación, la naturaleza de los problemas y nuestros objetivos expresados, buscamos diseñar la forma en la cual comprobaremos la validez de nuestras hipótesis o ideas. Además, se formuló el plan mediante el cual se obtendrá la información necesaria y demás datos que posteriormente se emplearán para poder responder de manera directa al problema de la investigación, para lo cual a lo largo de su progreso se manejaron amplios estudios vinculados al impuesto a la renta, para ser posteriormente aplicados a la empresa IBT LLC PERU.

3.2 Tipo de investigación

En el presente trabajo podemos afirmar que el tipo de investigación de acuerdo a su alcance es un estudio de tipo correlacional descriptivo, y esto se debe a que se detallan los hechos tal cual ocurren dentro de la problemática investigada, y se establece la relación que comparten las dos variables del título.

Con relación a lo anterior, Hernández Sampieri (2014) sostiene que la investigación descriptiva consiste en describir fenómenos o situaciones diversas, además de detallar como son y como se manifiestan. También, el mismo autor afirma que la investigación correlacional busca el nivel de asociación que tienen dos o más conceptos, que en este caso son las variables.

De igual importancia, se menciona que de acuerdo con el enfoque, la actual investigación es de tipo cuantitativa ya que se emplea la recolección de datos para probar la hipótesis y su posterior análisis en cuanto a los cálculos numéricos originados de los datos obtenidos. En apoyo a lo anterior, Neill y Cortez (2017) nos explican que la investigación de tipo cuantitativa conforma un sistema para recolectar y analizar informaciones provenientes de diversas fuentes, y para ello se apoya en herramientas informáticas, estadísticas y matemáticas.

De acuerdo al diseño de la investigación, el que se presenta en este trabajo es de tipo no experimental, y esto se debe a que los autores o investigadores no

intervienen en el objeto de la investigación. De igual forma, se puede decir que la investigación no experimental no manipula las variables que busca interpretar. De este modo, Dzul Escamilla afirma que este tipo de estudio se basa principalmente en el reconocimiento de fenómenos, tal y como se originan en su ámbito natural para ser analizados posteriormente.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, concluimos que el presente proyecto de investigación tiene también un diseño descriptivo y correlacional. Descriptivo en el sentido de que vamos a tomar una muestra con la finalidad de descubrir nuevos hechos significativos relacionados a nuestra investigación y que por su naturaleza analítica nos ayude a recopilar la información necesaria. Y correlacional, con el propósito de que en dicha muestra se manifiesten el nivel de relación entre las 2 variables, para lo cual utilizaremos un coeficiente de correlación para medir estadísticamente la correspondencia entre ellas.

3.3 Variables y operacionalización

Variable 1: Estados Financieros

Los estados financieros constituyen la representación de la contabilidad de una compañía y su contextura económica. Además, en esta información se detallan las actividades económicas desarrolladas por la empresa durante un periodo determinado. Por lo general, los estados financieros manifiestan el ejercicio económico correspondiente a un año y reúne datos tanto económico como patrimonial de la empresa. Por tal razón, la información financiera es totalmente relevante ya que expone datos trascendentales para la toma de decisiones y la administración y desarrollo del negocio. Estos datos interpretan también la posición económica en que se halla la compañía así también como sus variaciones y evoluciones que se presenten durante un periodo determinado.

Como definición operacional tenemos que la variable de estados financieros será medida de acuerdo a sus tres dimensiones: estados financieros, estado de resultados integrales e indicadores financieros.

Tabla 1: Indicadores Variable Los Estados Financieros

Variable 1	Dimensiones	Indicadores
Los Estados Financieros	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de situación financiera - Estado de resultados - Estado de cambios en el patrimonio
	Estado de resultados integrales	<ul style="list-style-type: none"> - Costo de ventas - Utilidad bruta - Utilidad neta
	Indicadores Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de liquidez - Ratios de gestión - Índice de rentabilidad

Nota: elaboración propia

Escala de medición: La escala de medición para la variable Estados Financieros será con Escala a Razón a través de la recopilación de datos cuantitativos en la que podemos aplicar distintas técnicas de análisis estadístico.

Variable 2: Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta constituye un tributo que se paga dependiendo del volumen de los ingresos percibidos y el nivel de gastos realizados y se precisa de manera anual. Este impuesto grava la renta que se logra por el ejercicio de labores empresariales que desarrollan personas jurídicas y naturales, este tipo de impuesto se aplica al resultado obtenido de todos los ingresos obtenidos por la compañía restándole los gastos incurridos durante un determinado periodo, dichos gastos son deducibles siempre y cuando cumplan con las condiciones estipuladas en la ley del impuesto a la renta, ya que también existen gastos que no son deducibles los cuales tienen un efecto significativo en la determinación del impuesto para lo cual, deberíamos elaborar un planeamiento tributario con el fin de evitar hechos que conlleven a contingencias tributarias. A la vez, este tipo de impuesto grava también aquellos ingresos que se devienen del arrendamiento, transferencia u otro tipo de cesión de bienes muebles e inmuebles, de acciones y demás valores mobiliarios (ganancias de

capital) y/o del trabajo realizado en forma dependiente e independiente.

Como definición operacional tenemos que segunda variable la cual es impuesto a renta, será desarrollada de acuerdo con sus tres dimensiones: ley del impuesto a la renta, defraudación tributaria y regímenes tributarios.

Indicadores:

Tabla 2: Indicadores Variable Impuesto a la renta

Variable 1	Dimensiones	Indicadores
Impuesto a la renta	Ley del impuesto a la renta	- Reparos tributarios - Gastos deducibles - Código tributario
	Defraudación tributaria	- Evasión fiscal - Omisión de ingresos - Sanciones tributarias
	Regímenes tributarios	- Régimen MYPE tributario - Régimen general

Nota: elaboración propia

Escala de medición: La escala de medición para la variable Impuesto a la renta será con Escala a Razón a través de la recopilación de datos cuantitativos en la que podemos aplicar distintas técnicas de análisis estadístico.

3.4 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Dentro del desarrollo de la presente investigación, se han tomado en cuenta algunos criterios de inclusión para definir a la población y al objeto de estudio. Es así que se incluyen al personal activo del área de finanzas responsable del desarrollo y análisis de los EEFF de la compañía, así como el personal responsable de realizar el cálculo del impuesto en base a los EEFF presentados. Además, se tomó en cuenta al personal relacionado que participa de forma directa e indirecta en la operatividad del área.

También se tuvieron cuenta algunos criterios de exclusión y estos se refieren a

las cualidades que comparten los integrantes o componentes de cierto grupo, los que a su vez los convierten en participantes no elegibles para determinado estudio.

En este trabajo, dentro del grupo considerado como excluido para el estudio tenemos a los trabajadores ajenos al manejo de información financiera y tributaria como por ejemplo recursos humanos, operaciones, comunicaciones, etc.

Tabla 3: Población

Área	Cantidad
Gerencia	3
Contabilidad e Impuestos	6
Finanzas	4
Costos y Presupuestos	2
Logística	2
Proyectos	4
Comunicaciones	5
Legal	6
Operaciones	17
Sistemas de la Información	12
Total	73

Nota: Datos obtenidos del Área de Recursos Humanos.
Elaboración Propia.

Dichos colaboradores laboran en la empresa encontrándose con vínculo laboral vigente al cierre del año 2021, información obtenida en base a la planilla de haberes de la empresa. En la presente investigación la población está constituida por 73 trabajadores, de los cuales se tomará como muestra a 21 de ellos de las áreas de contabilidad e impuestos, finanzas y demás áreas que presentan un vínculo con el tema investigado. Se utilizará el muestreo no probabilístico, y esto se debe a que la selección de los encuestados se basó en ciertas características y criterios que fueron consideradas como relacionadas al tema, al propósito de la investigación y a las variables de estudio (Otzen y Manterola, 2017).

La unidad de análisis de la presente investigación comprende a todos los Asistentes

Contables y Tributarios, Analistas, Gerente Financiero y Contador General de la empresa IBT LLC PERU.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos conforma un proceso de compilación de información, la cual será dimensionada y relacionada con variables establecidas, con el objetivo de conseguir respuestas relevantes y así poder estimar los resultados. Es decir, las técnicas de recolección de información someten al autor de la investigación a decidir por aquellos métodos que sean los más adecuados en beneficio de los fines de la investigación.

Técnica

Dentro de las técnicas a utilizar, tenemos la encuesta. Esta técnica será empleada para la recolección de datos significativos, relacionados a la problemática en estudio, analizando los resultados con un enfoque cuantitativo. En ese sentido, la encuesta es una de las técnicas más populares en cuanto a la recolección de datos porque genera información y crea diversos debates en distintos temas (López Roldán y Fachelli, 2015).

Instrumentos

En cuanto a los instrumentos a utilizar, en la presente investigación se empleará el cuestionario el cual, contiene un conjunto de preguntas no estructuradas y serán destinadas a la recolección, proceso y análisis de la información relacionada a la variable de estudio. Es por ello que, para estructurar un cuestionario de manera correcta, debemos de contar con información clara y necesaria para la investigación.

Validez

Con respecto a la validez de los instrumentos, se contó con el apoyo de profesionales debidamente capacitados y con gran experticia en la materia pertinente para garantizar la revisión y evaluación de cada uno de los elementos del cuestionario.

Tabla 4: Listado de expertos

Experto	Especialidad
Carlos Antúnez González	Contabilidad
Johana Kjuro López	Contabilidad
Abog. Grecia Amorós Ángeles	Tributarista

Nota: elaboración propia

Confiabilidad

Se empleó un cuestionario compuesto por 9 preguntas mediante una escala de Likert, las cuales permitieron estudiar a la variable Los Estados Financieros. Dichas preguntas se encuentran estrictamente relacionadas a las dimensiones e indicadores correspondientes a la variable mencionada y se hizo uso de 8 preguntas mediante una escala de Likert que posibilitaron estudiar a la segunda variable: Determinación del Impuesto a la Renta. Al igual que la primera variable, las preguntas se encuentran directamente relacionadas a sus dimensiones e indicadores.

A la presente investigación se le aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach para poder establecer el nivel de la consistencia del instrumento empleado, variabilidad total y similitud. Para lo cual se realizó una prueba piloto a 10 trabajadores para su adaptación y determinación.

Tabla 5: Alfa de Cronbach

Variable	Alfa de Cronbach	Nivel de Consistencia
Estados Financieros	0.802	Bueno
Impuesto a la Renta	0.869	Bueno

Nota: elaboración propia

3.6 Procedimientos

Se solicitó autorización de la gerencia para así poder hacer uso de la información financiera del 2021, la cual nos permitió efectuar el análisis

correspondiente, para luego estructurar la información recolectada para así comprenderla e interpretarla.

3.7 Método de análisis de datos

Es importante mencionar que el análisis de datos es un proceso orientado en recoger, revisar y verificar la información pertinente para establecer un planeamiento que facilite al investigador el logro de sus objetivos. Agregando a lo anterior, la verificación y el análisis de datos crea un aumento en las posibilidades de que las decisiones que se tomen estén basadas en fuentes confiables.

En relación a lo anterior, para poder concretar los objetivos planteados, los datos recolectados fueron procesados y presentados mediante tablas y gráficos. Dicha información nos proporcionó una mayor comprensión y un mejor panorama, y para poder procesar la información se contó con el apoyo de los sistemas informáticos EXCEL y SPSS en los cuales se aplicó estadística descriptiva.

3.8 Aspectos éticos

De acuerdo a los aspectos éticos, una investigación debe ser transparente y el autor debe distinguir la importancia de poseer el sustento del estudio, así como respetar las opiniones de otros autores para el reconocimiento de sus aportes. En congruencia con lo anterior, Salazar, Icaza y Machado (2018) sostienen que la ética contribuye a desarrollar la cooperación y confianza entre investigadores y autores.

Es por ello que la presente investigación será propia con total capacidad y conocimiento del tema objeto de investigación. Se respetará la propiedad intelectual de otros autores que fueron material de guía en el desarrollo del presente estudio. Por decisión de la gerencia solo se brindó información real y útil para la elaboración del proyecto.

Cabe resaltar que la redacción de la presente, ha sido realizada bajo las normas APA 7° edición y la normatividad guía proporcionada por la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

Según la teoría, los resultados son parte importante de una investigación y esto se debe a que en ellos se halla la posibilidad de brindar nuevos hallazgos y conocimientos, producto del estudio. Es así que Manterola, Pineda y Vial (2007) afirman que los resultados reflejan cifras relevantes en relación al objetivo planteado en dicha investigación.

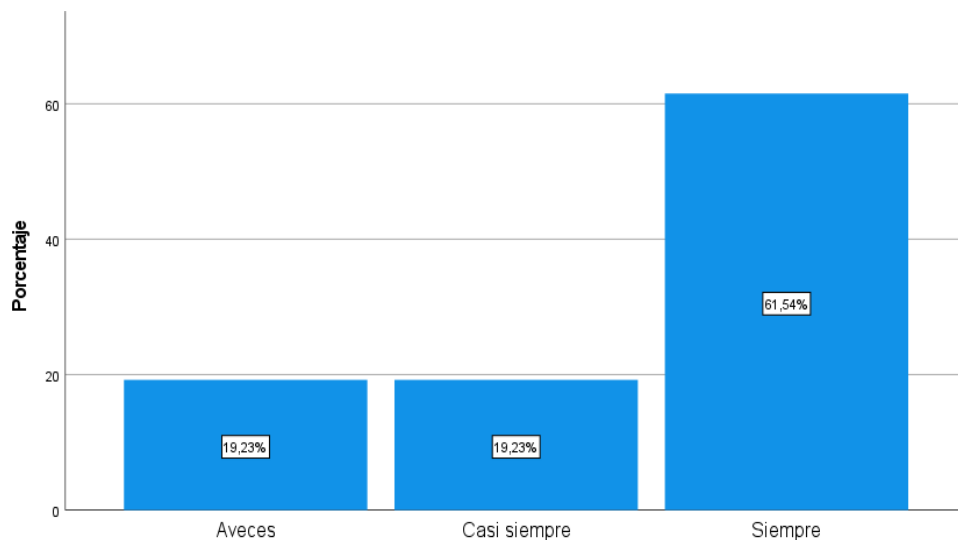
A continuación, y de acuerdo a nuestro cuestionario aplicado en el tema de estudio Los Estados Financieros y la Determinación del Impuesto a la Renta: empresa IBT LLC Perú, lima 2021, se presentan los siguientes resultados:

Tabla 6: ¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	5	19,2
	Casi siempre	5	19,2
	Siempre	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: Resultado indicador 1



Interpretación:

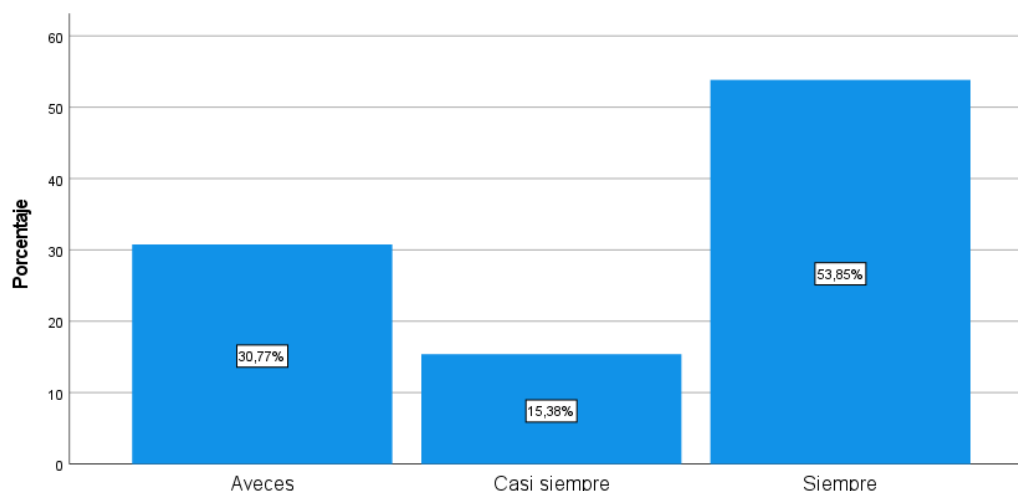
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos asegurar que el 64.5% de los colaboradores afirmaron que siempre la realidad de la empresa se ve reflejada en el estado de situación financiera. Por otro lado, encontramos que hallando un 19.2% por igual en ambas respuestas, los colaboradores consideran que a veces y casi siempre el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa.

Tabla 7: ¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	8	30,8
	Casi siempre	4	15,4
	Siempre	14	53,8
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: Resultado indicador 2



Interpretación:

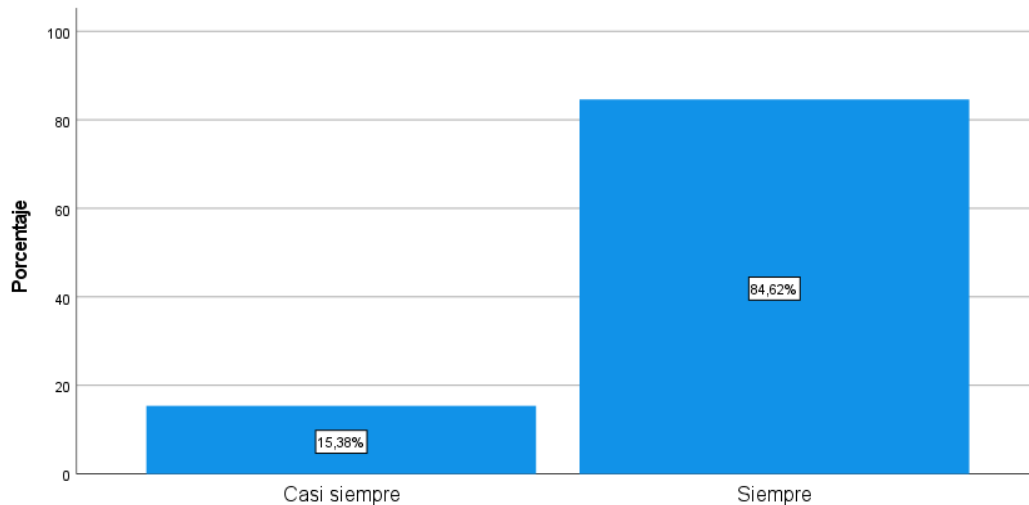
En relación a los resultados obtenidos, podemos aseverar que el 53.8% de los encuestados sostienen que siempre es importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados. Por el contrario, se visualiza que un 30.8% considera que a veces es importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados.

Tabla 8: ¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	4	15,4
	Siempre	22	84,6
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: Resultado indicador 3



Interpretación:

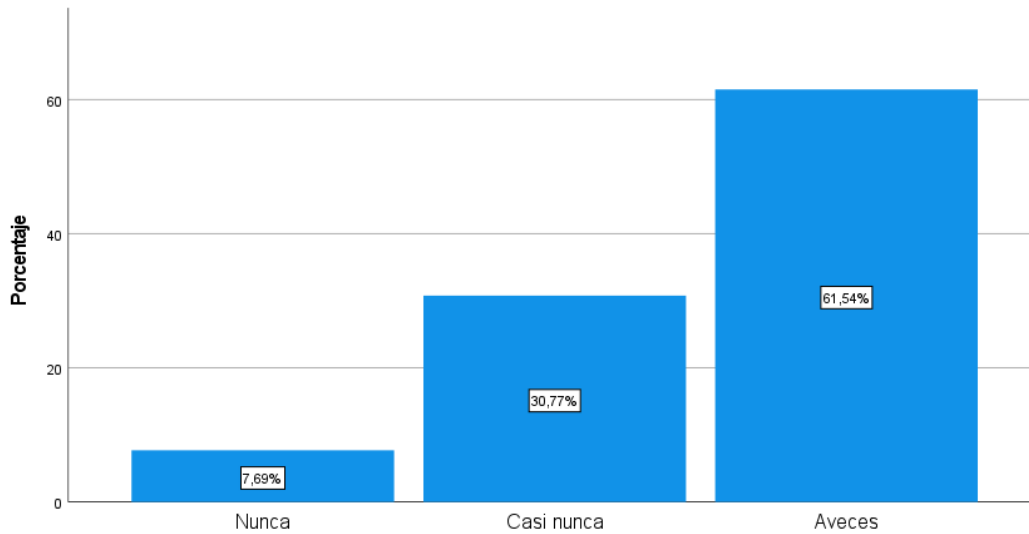
Por los resultados conseguidos, se sostiene que el 84.6% de los trabajadores encuestados, confirman que siempre el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa. Por otra parte, se observa que un 15.4% considera que casi siempre el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa.

Tabla 9: ¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto en relación a sus utilidades?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	7,7
	Casi nunca	8	30,8
	A veces	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: Resultado indicador 4



Interpretación:

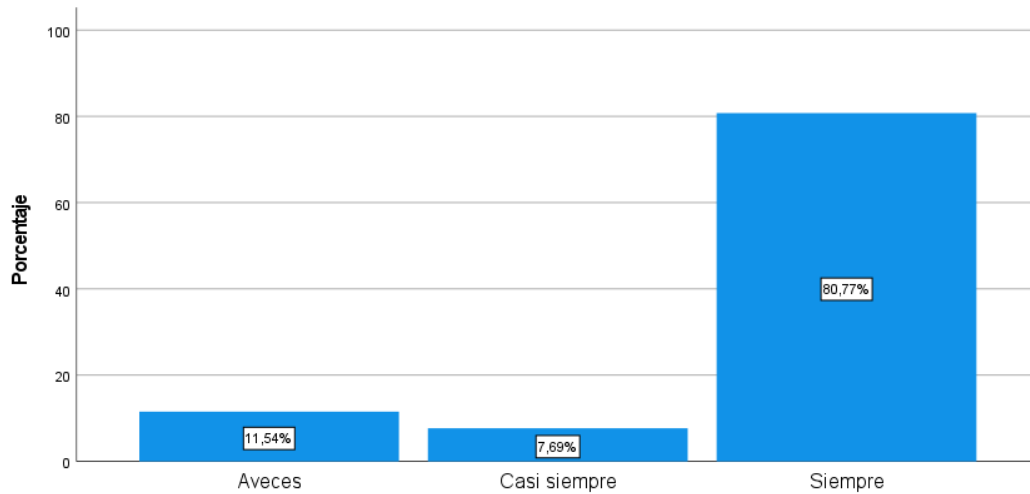
Conforme con los resultados obtenidos se muestra que, del total de los encuestados, el 61.5% afirman a veces el costo de ventas es muy alto en relación a sus utilidades. Sin embargo, se aprecia que un 30.8% sostiene que casi nunca el costo de ventas es muy alto en relación a sus utilidades.

Tabla 10: ¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	3	11,5
	Casi siempre	2	7,7
	Siempre	21	80,8
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: Resultado indicador 5



Interpretación:

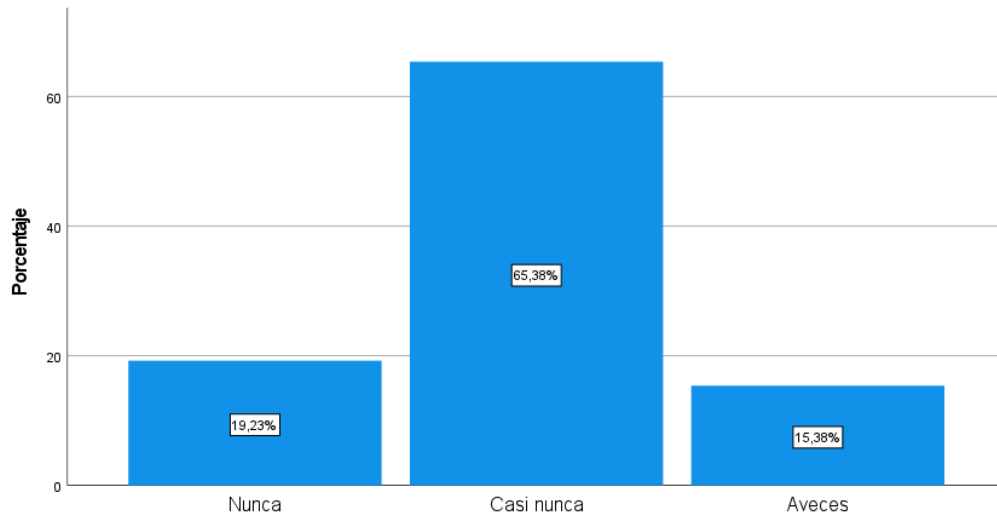
Como se muestra en los resultados, del total de los encuestados, el 80.8% están de acuerdo que siempre se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta. Asimismo, el 11.58% sostiene que a veces se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta.

Tabla 11: ¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	19,2
	Casi nunca	17	65,4
	A veces	4	15,4
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: Resultado indicador 6



Interpretación:

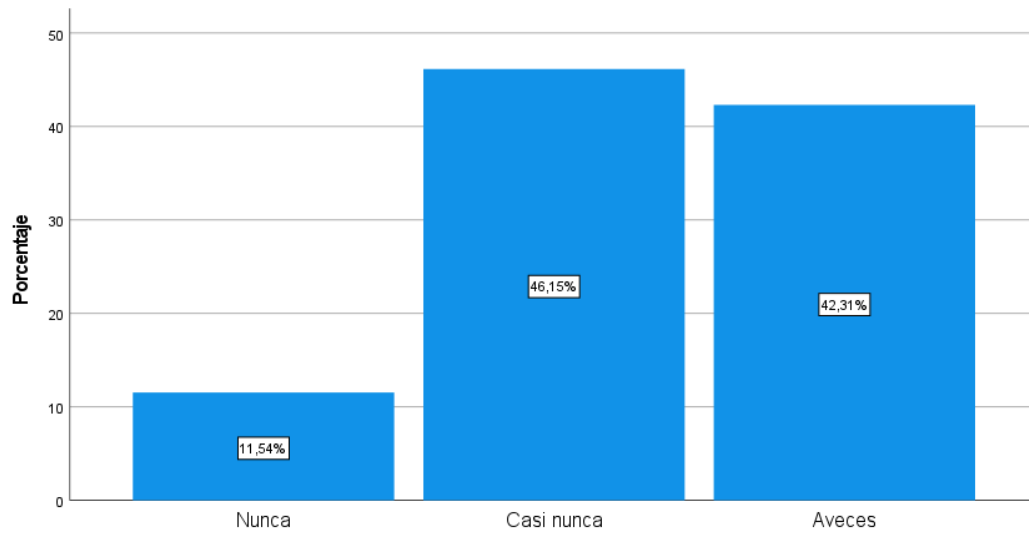
De los resultados logrados, podemos afirmar que el 65.4% de los encuestados confirman que casi nunca la utilidad neta de la organización se vio perjudicada por la coyuntura. Pero, un 19.2% asegura que nunca la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la coyuntura.

Tabla 12: ¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	11,5
	Casi nunca	12	46,2
	A veces	11	42,3
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: Resultado tabla 7



Interpretación:

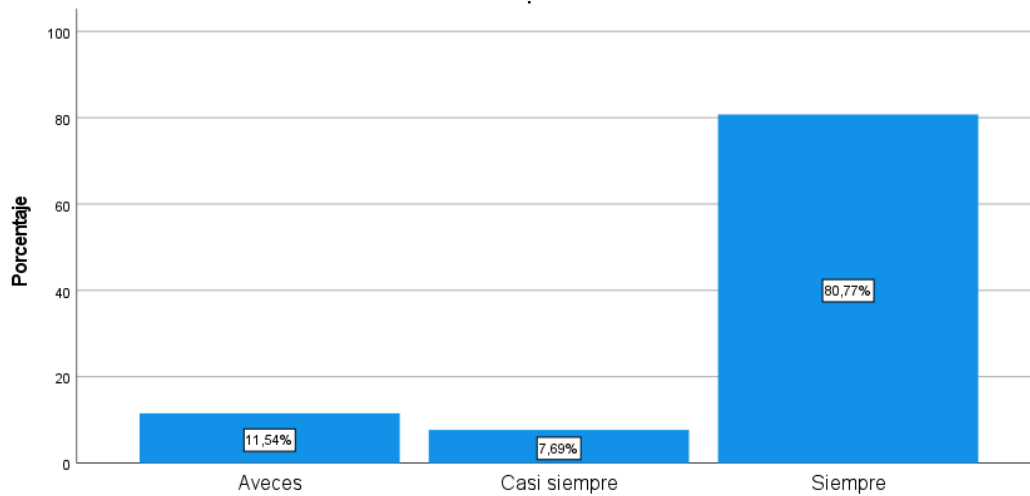
En los presente gráficos podemos observar que, del total de los colaboradores sometidos al cuestionario, el 46.2% opina que casi nunca la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente. En la misma encuesta, el 42.3% piensa que a veces la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente.

Tabla 13: ¿Considera que las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	3	11,5
	Casi siempre	2	7,7
	Siempre	21	80,8
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: Resultado indicador 8



Interpretación:

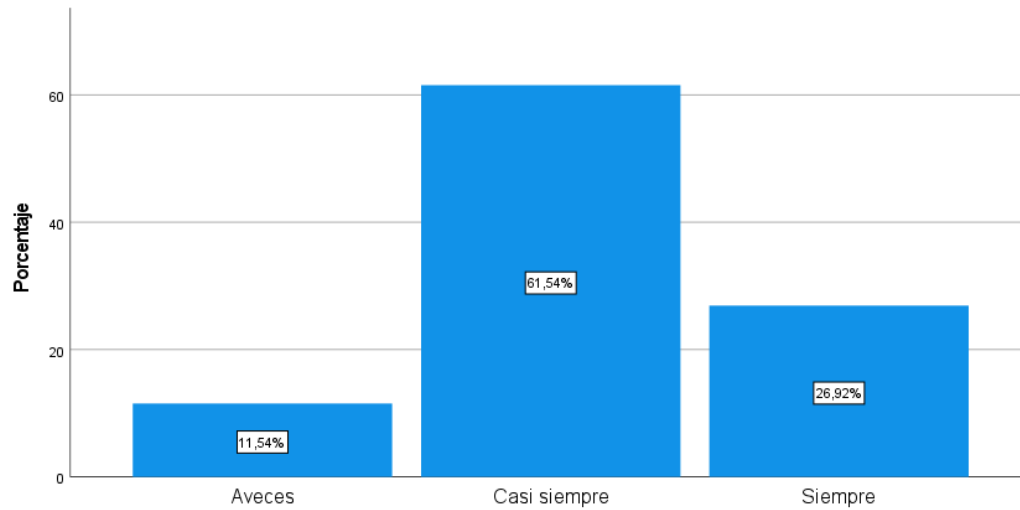
En los presentes resultados, podemos ver que el 80.8% de los colaboradores respondieron que siempre las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa. Por el contrario, del total el 11.5% sostiene que a veces las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa.

Tabla 14: ¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para futuras inversiones de la organización?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	3	11,5
	Casi siempre	16	61,5
	Siempre	7	26,9
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: Resultado indicador 9



Interpretación:

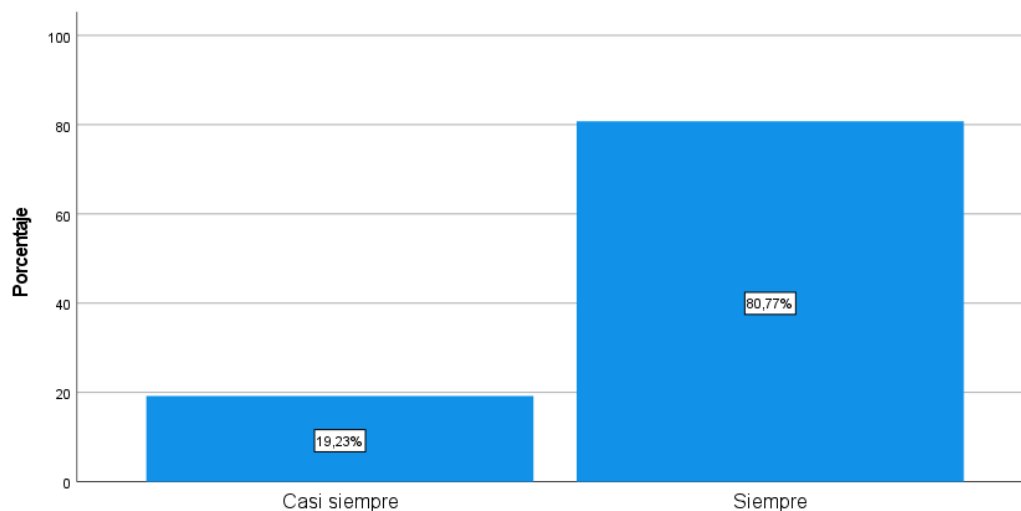
En los presentes resultados, podemos ver que el 80.8% de los colaboradores respondieron que siempre las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa. Por el contrario, del total el 11.5% sostiene que a veces las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa.

Tabla 15: ¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	5	19,2
	Siempre	21	80,8
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: Resultado indicador 10



Interpretación:

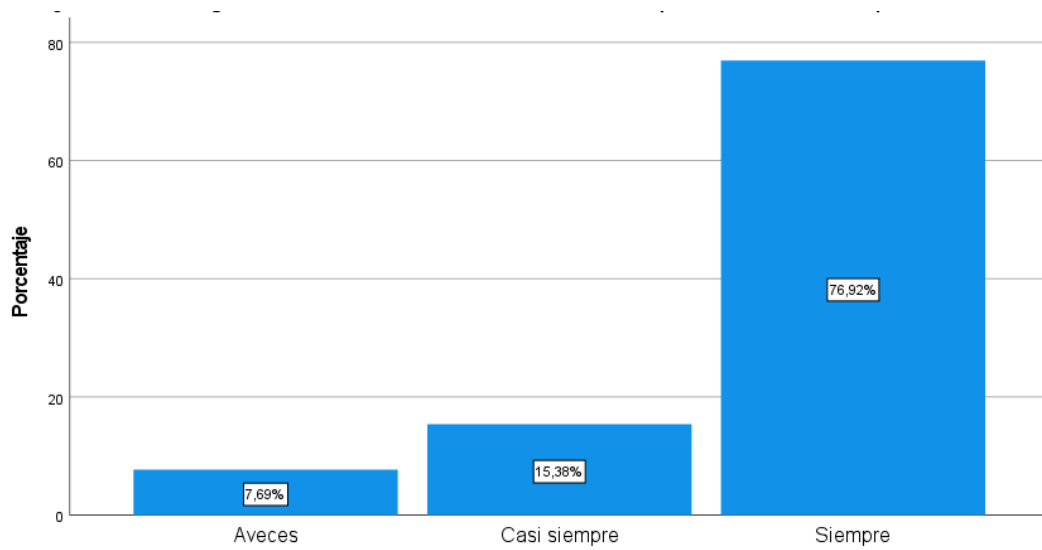
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos observar que el 80.8% de los encuestados respondió que siempre los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada. Por el contrario, el 19.2% de los resultados nos dicen que casi siempre los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada.

Tabla 16: ¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	2	7,7
	Casi siempre	4	15,4
	Siempre	20	76,9
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: Resultado indicador 11



Interpretación:

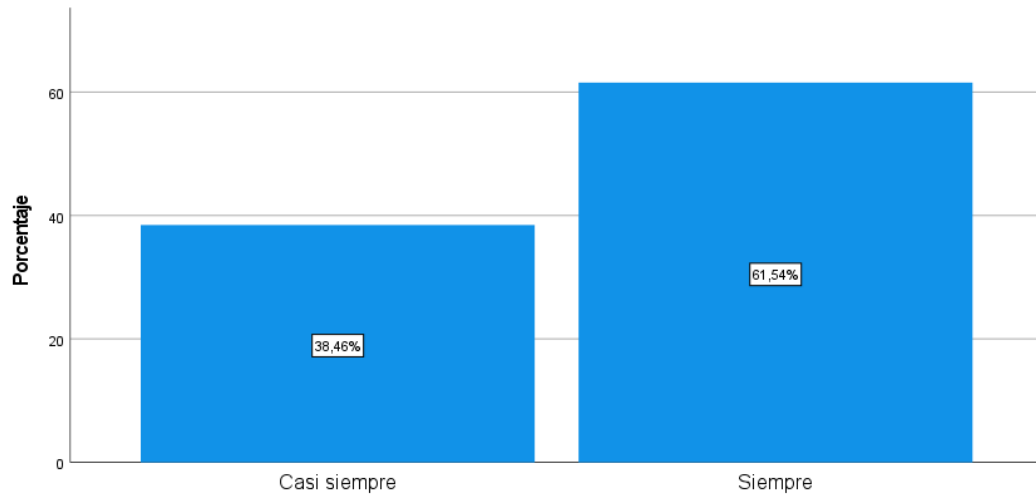
De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos asegurar que el 76.9% de los colaboradores afirmaron que siempre la totalidad de los gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes. Por otro lado, tenemos un 15.4% que afirma que casi siempre la totalidad de los gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes.

Tabla 17: ¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	10	38,5
	Siempre	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: Resultado indicador 12



Interpretación:

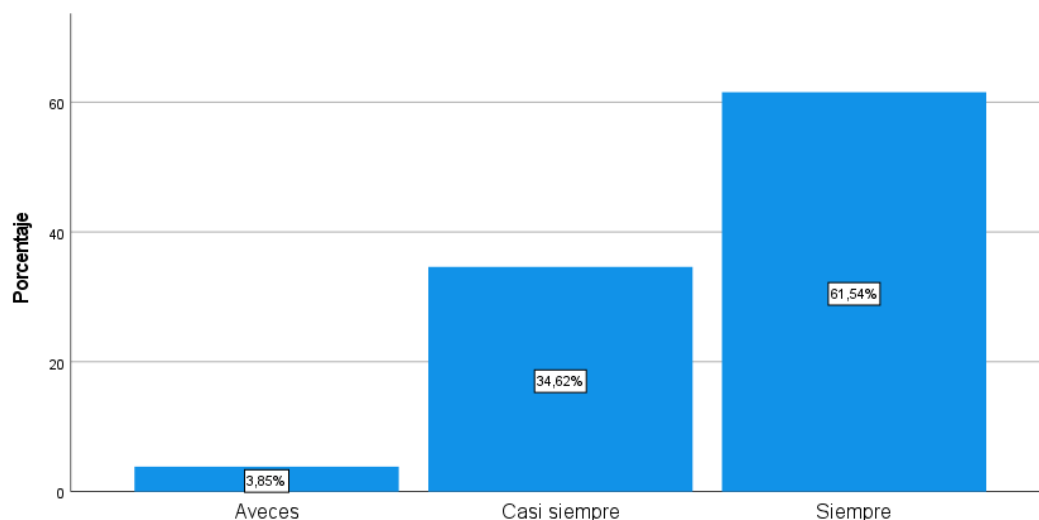
En relación a los resultados obtenidos, podemos aseverar que el 61.5% de los encuestados sostienen que siempre la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos. Por el contrario, se visualiza que un 38.5% considera que casi siempre la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos.

Tabla 18: ¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	3,8
	Casi siempre	9	34,6
	Siempre	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: Resultado indicador 13



Interpretación:

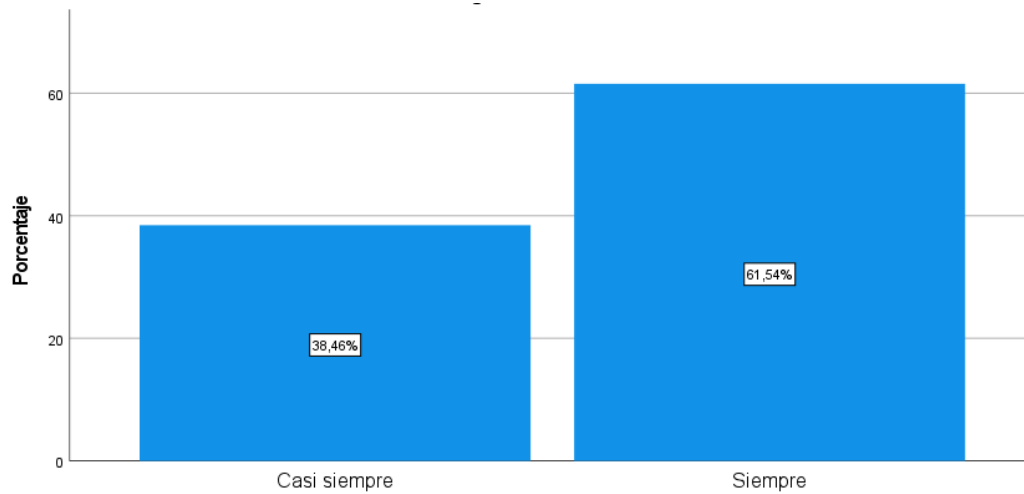
Por los resultados conseguidos, se sostiene que el 61.5% de los trabajadores encuestados, confirman que siempre las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal. Por otra parte, se observa que un 34.6% considera que casi siempre las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal.

Tabla 19: ¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción, durante el periodo gravable?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	10	38,5
	Siempre	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: Resultado indicador 14



Interpretación:

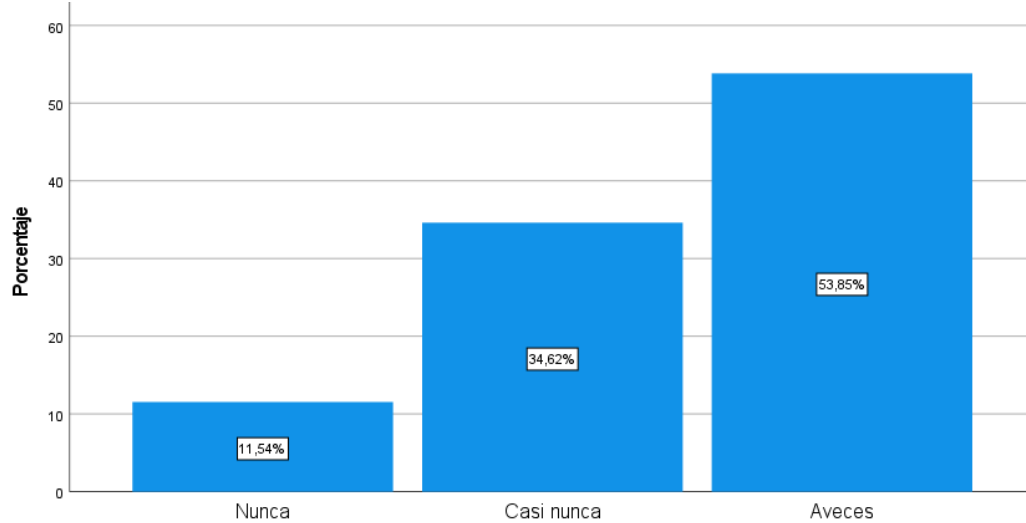
Dados los resultados obtenidos se puede asegurar que, de los colaboradores encuestados, el 61.5% asevera que siempre la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción durante el periodo gravable. Asimismo, el otro 38.5% de los participantes respondieron que casi siempre la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción durante el periodo gravable.

Tabla 20: ¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	11,5
	Casi nunca	9	34,6
	A veces	14	53,8
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: Resultado indicador 15



Interpretación:

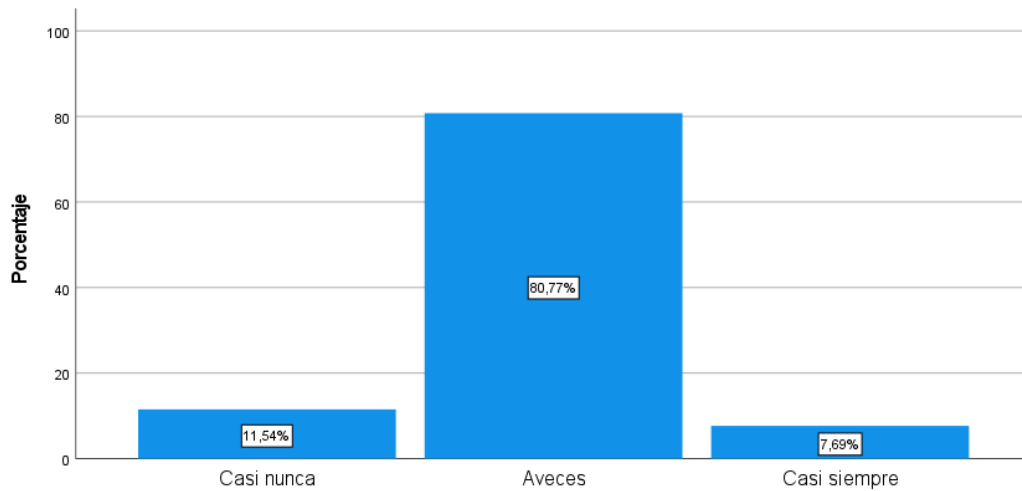
En cuanto a los resultados observados, podemos afirmar que el 53.8% siente que a veces es habitual que la empresa reciba sanciones tributarias. Por el contrario, el 34.6% piensa que casi nunca es habitual que la empresa reciba sanciones tributarias.

Tabla 21: ¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	11,5
	A veces	21	80,8
	Casi siempre	2	7,7
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16: Resultado indicador 16



Interpretación:

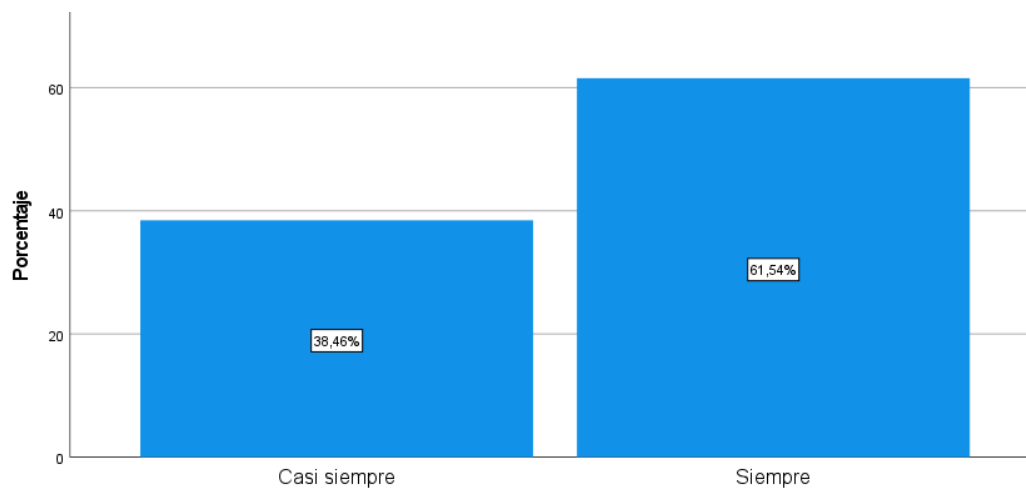
Conforme con los resultados representados en el gráfico anterior, podemos visualizar que, del total de los encuestados, el 80.8% afirma que a veces el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo; mientras que otro 11.5% sostiene que casi nunca el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo.

Tabla 22: ¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	10	38,5
	Siempre	16	61,5
	Total	26	100,0

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17: Resultado indicador 17



Interpretación:

En este ítem y con el objetivo de contribuir con la investigación, la mayoría de los colaboradores respondieron con un 61.5% que siempre es adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera; otro 38.5% restante alegaron que casi siempre la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera.

Prueba de Hipótesis

Los EEFF se relacionan de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.

P VALOR < 0.05 = Se acepta la hipótesis de estudio

P VALOR > 0.05 = Se rechaza la hipótesis de estudio y se acepta la hipótesis nula.

N < 50 = SHAPIRO – WILK

N >= 50 KOLMOGOROV

Tabla 23: Shapiro - Wilk

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	P-VALOR
VAR00001	,583	26	,000
VAR00002	,604	26	,000

Correlaciones

			VAR00001	VAR00002
Rho de Spearman	VAR00001	Coeficiente de correlación	1,000	,485*
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	26	26
	VAR00002	Coeficiente de correlación	,485*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	26	26

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

P-VALOR < 0.05 es una prueba no paramétrica y para determinar la correlación se aplica la correlación de Spearman.

RHO Spearman = 0.485

Nivel de significancia = 0.12

Decisión:

Los EEFF se relaciona de manera moderada = 0.485 y significativa = 0.012 en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.

En ese sentido se aprueba la hipótesis de estudio:

Los EEFF se relaciona de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se planteó el primer objetivo específico que es saber en qué medida la aplicación de la ley del impuesto a la renta contribuirá a evitar sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU en el año 2021, Suarez (2021) que se puede evitar las sanciones tributarias con ayuda de la normativa correspondiente lo que creará una sostenibilidad en su solvencia económica de la compañía lo que evitara a la entidad y al área contable en incurrir en infracciones y sanciones innecesarias.

En el segundo objetivo específico se buscó saber la manera en que los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, sobre esto podemos decir que la mejora de los regímenes tributarios influye favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, respecto a lo mencionado la compañía debe tener en cuenta sensibilizar las normas tributarias con el fin de fomentar la ética y así fomentamos también la educación tributaria.

Del mismo modo, Noles (2014) nos menciona al respecto que, a pesar de que la legislación tributaria peruana se puede considerar inestable, si se origina algún inconveniente siempre tendrá algún tipo de implicancia sobre los estados financieros, pero, eso estará condicionado al tipo de diferencia generada entre la legislación tributaria y financiera.

De esta forma se debe considerar que, en este tipo de escenarios, deberían ser aprovechados, por ejemplo, con el uso de nuevos sistemas tecnológicos, lo cual nos pueda ayudar a evitar que la relación entre los EEFF y la determinación del impuesto incida de forma negativa en la rentabilidad de la empresa.

El tercer objetivo fue determinar de qué manera los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales en la IBT LLC PERU, Panduro (2019), los reparos tributarios influyen de manera negativa ya que la empresa no identifica correctamente los gastos. Este tipo de reparos efectivamente si tiene un impacto negativo debido a genera distorsiones en el cálculo del impuesto a la renta el cual afecta a la empresa de financiera y económicamente.

En la actualidad la tensa relación que existe entre los EEFF y la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, en base a las normas tributarias,

se ha originado por la presencia sancionadora que posee la administración tributaria y la obligación que la empresa tiene en llevar contabilidad para fines de control tributario.

Por último el objetivo general de la empresa fue determinar la relación significativa que existe entre los Estados Financieros y la determinación del impuesto a la Renta, Castro (2020) indica que los resultados siempre giran alrededor del estudio del planeamiento tributario e impuesto a la Renta. Podemos decir que los estados financieros si se relacionan de forma significativa con la determinación del impuesto a la Renta, ya que podemos asegurar que un adecuado para el proceso de determinación del impuesto a la Renta nos permitirá realizar un pago justo por parte de la empresa, así mismo permite a la empresa un control adecuado de los gastos en el cual incurren.

Sabemos que la relación que existe no es pacífica del todo debido a que la contabilidad y la tributación persiguen finalidades diferentes, sabemos que contablemente los EEFF su principal función es proveer información financiera para la toma de decisiones de la compañía, mientras que la determinación del impuesto su objetivo principal es resolver financiamiento al sector público.

VI. CONCLUSIONES

La conciliación y correcto análisis entre la base contable establecida en los ESTADOS FINANCIEROS de la empresa IBT LLC permite generar de esta manera el impuesto corriente de la empresa, identificando las diferencias temporales y permanentes que se presenten durante la ejecución de las operaciones realizadas en el periodo 2021, así como también permite generar el impuesto diferido del periodo. En esa misma línea, la conciliación forma parte importante en cuanto a la presentación de resultados de una organización, debido a que nos da la posibilidad de aplicar un mejor control sobre los procedimientos de la empresa.

Los procedimientos aplicados permitieron reconocer que la aplicación de la tasa del impuesto a la renta tiene efecto en la operatividad de la gestión administrativa de la empresa IBT LLC, esto tiene como motivo la errada aplicación de la tasa causaría contingencia en la empresa como por ejemplo el pago de sanciones afectando la buena gestión administrativa de la empresa.

En relación a lo mencionado, es un hecho significativo que las organizaciones presten especial atención al aspecto tributario de la empresa ya que, de generarse algún mal cálculo y omisión, se podría estar incurriendo en diferentes tipos de infracciones las cuales se generan cuando se incumplen disposiciones establecidas a nivel tributario por el ente correspondiente.

Los resultados nos dieron la posibilidad de deducir que la forma en cómo se determina la base contable en los Estados Financieros tiene efecto en la rentabilidad de la empresa IBT LLC, esto tiene como motivo a que en la mayoría de ocasiones se contabilizan excesos de gastos o desembolsos de dinero que no guardan relación o no se encuentran vinculados con el desarrollo natural que ejecuta la organización, lo que generaría el reparo de dichos gastos al momento de realizar la determinación del impuesto a la Renta, pagando un mayor impuesto.

La empresa IBT LLC, PERU cumple con sus obligaciones tributarias, de acuerdo a lo establecido en las normas tributarias para la determinación del impuesto a la renta.

VII. RECOMENDACIONES

El área contable de la empresa IBT LLC PERU debería establecer más controles que les permitan verificar que la documentación sea registrada de manera adecuada, de esa forma se minimizarán las posibilidades de que se generen contingencias tributarias que posteriormente conformen un perjuicio en la determinación del impuesto a la renta. Asimismo, el control que se aplica a nivel interno es trascendental y para ejecutarlo es necesario que se apliquen políticas y medidas, para así simplificar la identificación de las operaciones y la obtención de información contable correspondiente a la organización.

El área tributaria de la empresa debería tener personas responsables capaces de poder realizar análisis sobre todo lo que se registra en la contabilidad a fin de evitar contingencias futuras que afecten la operatividad financiera de la empresa. Por tal razón, los contribuyentes, ya sean personas naturales o jurídicas, pueden verse favorecidas por ciertos beneficios tributarios y para ello es necesario que se tengan ciertos conocimientos a nivel tributario para así poder, no solo llevar las cuentas y movimientos, sino también el hecho de poder sustentarlas.

La preparación de la determinación de los impuestos de la empresa IBT LLC PERU deben ser pagadas con anticipación; con anterioridad a la fecha de vencimiento a fin de evitar algunas contingencias bancarias que se puedan presentar, además de vernos obligados a pagar multas innecesarias por el incumplimiento de nuestras obligaciones. Si una empresa no cuenta con una debida planificación a nivel tributario, es factible que dicha organización se vea afectada pagando impuestos de más o por sanciones y reparaciones dependiendo el caso.

Que la administración tributaria brinde herramientas de soporte que permitan al personal responsable del área tributaria de la empresa IBT LLC PERU estar más preparados ante cualquier contingencia que, de acuerdo con Silva (2020), constituyen un peligro en contra del ejercicio económico que practica la empresa y tienen su origen en las omisiones en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y éstas podrían presentarse a la hora de determinar el resultado tributario.

REFERENCIAS

- Acosta Granda, F. (2016). Impacto del anticipo del impuesto a la renta de las pymes Ecuador en 2016 en un entorno de liquidez financiera. (*Proyecto de grado*). Universidad Internacional del Ecuador, Quito, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/1722/1/T-UIDE-1276.pdf>
- Aguilar Gutiérrez, G. (2021). Desigualdad y sacrificio equitativo en la tributación por deciles de hogares en México. *Economía, sociedad y territorio*, 21(67), 1-2. doi:<https://doi.org/10.22136/est20211686>
- Alari, P. (2015). Tesis. *Essays on taxation and income measurement [Ensayos sobre tributación y medición de ingresos]*. University of Essex, Colchester, Inglaterra.
- Amasifuen Reátegui, M. (2016). Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú. *Accounting power for business*, 1, 73-90.
- Animashaun, O., & Chitimira, H. (2021). The Reliance on Lifestyle Audits for Public Officials to Curb Corruption and Tax Evasion in Nigeria [La dependencia de las auditorías de estilo de vida de los funcionarios públicos para frenar la corrupción y la evasión fiscal en Nigeria]. *Potchefstroom Electronic Law Journal*, 24(1), Potchefstroom. doi:<http://dx.doi.org/10.17159/1727-3781/2021/v24i0a10735>
- Arias Castrillon, J. C. (2020). Plantear y formular un problema de investigación: un ejercicio de razonamiento. *Revista Lasallista de Investigación*, 301-313. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rlsi/v17n1/1794-4449-rlsi-17-01-301.pdf>
- Basquez Sanchez, E. R., Salazar Pin, G. E., & Jaime Baque, M. A. (2020). *Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos*. Manabi: Dialnet.
- Basurto Hernández, S., & Sánchez Trujillo, G. (2022). Technical Efficiency in small and medium-sized firms un Mexico: a stochastic frontier analysis [Eficiencia técnica en pequeñas y medianas empresas en México: un análisis de frontera estocástica]. *Estudios Económicos*, 37(1), 103-147. doi:<https://doi.org/10.24201/ee.v37i1.427>
- Canales Rivas, L. A. (2022). Cultura tributaria y evasión tributaria del rubro textil de Lima. (*Investigación*). Universidad Peruana de la Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1861/CANALES%20RIVAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chapa Sosa, E. (2017). El impuesto a la renta tercera categoría y su incidencia en la gestión de las empresas del sector de construcción de refinerías ubicadas en Talara, 2012 - 2015. (*Tesis*). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3075/chapa_se.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cont, W., & Porto, A. (2021). Disentangling the distributive impact of fiscal policy [Descomposición del impacto distributivo de la política fiscal]. *Revista de análisis económico*, 36(1), 45-50. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718->

88702021000100109

- Cruz Ramirez, M. A., & Zamora Diaz, R. M. (2018). Aplicacion del impuesto diferido originado por la variación de la tasa del impuesto a la renta y su efecto en la presentación del estado de resultados de la empresa M & K SAC. En los años 2016 al 2017. (Tesis). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1758/1/TL_CruzRamirezMariana_ZamoraDiazRoleysi.pdf
- Daezelle Faith, D. (2018). Tesis. *The feasibility of reducing personal income tax in the Phillipines [La viabilidad de reducir el impuesto sobre la renta personal en Filipinas]*. Universidad central de Filipinas, Iloilo, Filipinas. Obtenido de https://repository.cpu.edu.ph/bitstream/handle/20.500.12852/1115/JD_DizonDFS_2018_Ab_Sub.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dahdah Kareh, M. (2021). Tesis Doctoral. *The Reform of the Tax System in Lebanon [La reforma del sistema tributario del Líbano]*. Universidad de París Pantheon Sorbonne, París, Francia. Obtenido de <https://tel.archives-ouvertes.fr/tel-03105909/document>
- Dalmolin, L. C. (29 de Abril de 2021). Facas e lados ocultos na estrutura tributária capitalista [Caras y lados ocultos en la estructura tributaria capitalista]. Campinas, Sao Paulo, Brasil. doi:<https://doi.org/10.1590/1982-3533.2021v30n3art11>
- Elizalde Guzmán, H. P., Martínez Damián, M. Á., & García Juárez, J. (Octubre de 2022). Determinants of foreign direct investment in México. An analysis of efficiency factors [Determinantes de la inversión extranjera directa en México. Un análisis de los factores de eficiencia]. *Análisis Económico*, 37(96), 8-9. doi:<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/ae/2022v37n96/elizalde>
- Espinoza Freire, E. E. (2020). El Objetivo de la Investigación. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 3, 207. Obtenido de <file:///C:/Users/71363/Downloads/290-1026-3-PB.pdf>
- Gale, W., & Samwick, A. (2014). Tesis. *Effects of Income Tax Changes on Economic Growth [Efectos de los cambios en el impuesto sobre la renta en el crecimiento económico]*. Economic Studies at Brookings, Washington D.C., Estados Unidos. Obtenido de https://www.brookings.edu/wp-content/uploads/2016/06/09_effects_income_tax_changes_economic_growth_gale_samwick.pdf
- Hamer, M. (2019). Tesis. *The Impact of Globalization on Corporate Income Taxation [El Impacto de la Globalización en el impuesto sobre la renta de las empresas]*. Erasmus University Rotterdam, Róterdam, Países Bajos.
- Hernández Mendoza, S. L., & Duana Avila, D. (2020). Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Hidalgo, Mexico. Obtenido de <file:///C:/Users/ADMLarcoMar/Downloads/6019-Manuscrito-35678-1-10-20201120.pdf>
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México DF, México: McGraw Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico. *El Trimestre Económico*, 1216. Obtenido de <https://www.eltrimestreeconomico.com.mx/index.php/te/article/view/1346>
- Leal Martins, F. G., & Campani, C. H. (2021). Income tax on PGBL and VGBL pension plans: analysis of progressive and regressive forms of taxation [Impuesto a la renta de los planes de pensiones PGBL y VGBL: análisis de las formas progresivas y regresivas de tributación]. *RBGN*, 23(2), 388-404. doi:<https://doi.org/10.7819/rbgn.v23i2.4103>
- Lenardón, F. R. (2014). *Impuestos sobre la Renta* (e ed.). Mar del Plata, Argentina: Universidad Adventista del Plata.
- Llontop, S. R., & Esduardo, O. (2019). *Vulnerabilidad del principio de capacidad contributiva en la determinación del impuesto a la renta de las empresas de la región Lambayeque, año 2017*. Lambayeque: Cienia y Tecnología. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2652>
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona, España: Creative Commons. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- Manterola, C., Pineda, V., & Vial, M. (2007). ¿Cómo presentar los resultados de una investigación científica? *SciELO*, 59(2), 156-160. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-40262007000200014
- Medellín Ramírez, J. E. (2015). Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación el profesional contable. (Tesis). Universidad Autónoma de San Luis de Potosí, Potosí, Mexico. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/xmlui/bitstream/handle/i/3530/MAD1INT01501.pdf?sequ>
- Mudarra Corcuera, G. M., & Torres Torres, M. I. (2021). La Auditoría Tributaria preventiva en la determinación del impuesto a la renta de RC Construcciones y Servicios SAC, Trujillo, 2019. (Tesis). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29034/TESIS%20actualizada%20_Mudarra%20Corcuera%20Giovanna%20M.%20_%20Torres%20Torres%20Mariel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Neill, D. A., & Cortez Suarez, L. (2017). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Machala, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Noles Montebanco, W. A. (Octubre de 2014). La Distribución del Impuesto a la Renta entre periodos. *Quipukamayoc*, 22(42), 113-128.
- Ortiz Garrido, E. (2016). Equidad horizontal e impuesto global complementario. (Tesis). Universidad de Chile, Santiago, Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144244/Ort%c3%adz%20Garrido%20Elio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ossandón Cerda, F. (2020). Taxation on robots? Challenges for tax policy in the era of automation [¿Impuesto sobre los robots? Desafíos para la política tributaria en la era de la automatización]. *Revista chilena de derecho y tecnología*, 9(2), 50-62. doi:<http://dx.doi.org/10.5354/0719-2584.2020.55578>

- Otzen, T., & Materola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas, Venezuela: Fedupel.
- Regalado Purizaca, J. E. (2016). Tesis. *Diseño e Implementación de un software contable y su influencia en la gestión de la información empresarial*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/717/1/TL_Regalado_Purizaca_JorgeEnrique.pdf
- Risco Álvarez, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Investigación*. Universidad de Lima, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%202020%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Rojas Riveros, T. K. (2018). Métodos Tributarios del Artículo 63º de la Ley del Impuesto a la Renta y su Impacto en la Situación Económica-Financiera de las Empresas Constructoras de Huancayo Periodo 2015-2016. Tesis. Universidad Peruana de los Andes, Huancayo, Perú. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1145/T037_46923263_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sabaj Meruane, O., & Landea Balin, D. (2012). Descripción de las formas de justificación. *Onomazein*, 344. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1345/134524361015.pdf>
- Salazar Raymondi, M. B., Icaza Guevara, M., & Alejo Machado, O. J. (2018). Artículo. *La importancia de la ética en la investigación*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100305#:~:text=La%20conducta%20%C3%A9tica%20es%20importante,Shamoo%20%26%20Resnik%2C%202009
- Shaw, K. (2021). Disertacion. *Theoretical and Quantitative implications of the choice of tax base [Implicaciones teóricas y cuantitativas de la elección de la base imponible]*. Universidad de Pennsylvania, Pennsylvania, Estados Unidos. Obtenido de <https://repository.upenn.edu/edissertations/4100/>
- Silva Nuñez, Y. P. (2020). Tesis. *Análisis de contingencias tributarias en precios de transferencias para establecer un acuerdo anticipado en el Grupo Z*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2882/1/TL_SivaNu%c3%b1ezYorely.pdf
- Stevens, H. R., & Polo Rabines, N. Y. (2021). *Gastos no deducibles en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en una empresa de transporte, 2020*. Lima: Alicia. doi:<https://hdl.handle.net/11537/22241>
- Troya Sempertegui, V., & Dávila González, S. J. (2019). Proyecto de Investigación. *Impuesto a la ganancia NIC 12 y su impacto en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la empresa Farahon Incfar S.A.*

- Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
Obtenido de <https://1library.co/document/zkwm7w4z-impuesto-ganancia-impacto-determinacion-imponible-impuesto-empresa-farahon.html>
- Tuesta Bardalez, S. E., Villegas Chávez, H., & Yupanqui Linares, O. R. (2021). Beneficios Tributarios del sector agrario y Desarrollo Económico-Social Peruano. *Quipukamayoc*, 29(61), 68.
doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.21153>
- Tumpay Rios, K. A., & Martinez Huisa, S. (2020). *Requisitos de admisibilidad del impuesto a la renta tercera categoría y restricción para la deducción de los gastos*. Lima: Valor Contable. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v7i1.1390>
- Vasquez Tarazona, C. (2016). *Impuesto a la Renta Peruano y las Restricciones para deducir gastos causales*. LIMA: QUIPUKAMAYOC.
doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13804>
- Vilca Apaza, H. M. (2021). *Determinación Del Impuesto A La Renta Sobre Base Presunta Y Vulneración Del Principio De Legalidad*. Puno: Revista de Derecho. doi:<https://doi.org/10.47712/rd.2021.v6i2.135>
- Yamahaki, C., & Velloso Breviglieri, G. (2022). Atração de investimentos privados para a infraestrutura no Brasil [Atraer inversión privada para infraestructura en Brasil]. *Perspectivas Práticas*, 56(3), 3-4. doi:<https://doi.org/10.1590/0034-761220210403>
- Yanarico Pacombia , M., Calsin Ramos, S., Calizaya Ruelas, Y. P., & Mamaní Monrroy, K. Y. (2020). *Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020*. Lima: Ciencia Latina.
doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA: EMPRESA IBT LLC PERU, LIMA 2021									
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS			
Problema General ¿De qué manera los EEFF se relacionan de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021?	Objetivo General Determinar de qué manera los EEFF se relacionan de manera significativa en la determinación del impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021	Hipótesis Principal Los EEFF se relacionan de manera significativa con la determinación impuesto a la renta en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.	VARIABLE INDEPENDIENTE: LOS EEFF	Estados Financieros	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de cambios en el patrimonio neto.	Las técnicas para la recolección de datos se dieron inicialmente con la técnica de observación, posteriormente se recurrió al análisis documental para finalmente recolectar los datos a través de una entrevista al contador de la empresa y acceso la información financiera y tributaria de la empresa.			
				Estado de Resultados Integrales	- Costo de ventas - Utilidad Bruta - Utilidad Neta				
				Indicadores Financieros	- Ratios de Liquidez - Ratios de Gestión - Índice de Rentabilidad				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES				
Problemas Secundarios a. ¿En qué medida la aplicación de determinación de la ley del impuesto a la renta contribuirá a evitar las sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021?	Objetivos Específicos a. Identificar en qué medida la aplicación de determinación de la ley del impuesto a la renta contribuirá a evitar las sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.	Hipótesis Específicas a. La aplicación de una adecuada determinación del impuesto a la renta contribuirá a evitar sanciones tributarias en la empresa IBT LLC PERU, año 2021.	VARIABLE DEPENDIENTE: EL IMPUESTO A LA RENTA	Ley del Impuesto a la renta.	- Reparos Tributarios - Gastos Deducibles - Código Tributario				
				b. ¿De qué manera los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021?	b. Determinar de qué manera los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.			b. Los regímenes tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.	Defraudación Tributaria
				c. ¿De qué manera los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021?	c. Determinar de qué manera los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.	c. Los reparos tributarios influyen en la determinación del impuesto a la renta en el estado de resultados integrales de la empresa IBT LLC PERU, año 2021.		Regímenes Tributarios	- Régimen MYPE TRIBUTARIO - Régimen general

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

TÍTULO: LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA: EMPRESA IBT LLC PERU, LIMA 2021					
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES					
VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE 1 LOS ESTADOS FINANCIEROS	Los estados financieros constituyen un conjunto de informes y documentos que reflejan la información económica de una organización, en un periodo de tiempo determinado.	Se empleó una encuesta a manera de técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas, el cual facilitó la obtención de información relevante; a partir de una muestra delimitada y seleccionada.	Estados Financieros	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de cambios en el patrimonio neto.	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
			Estado de Resultados Integrales	- Costo de ventas - Utilidad Bruta - Utilidad Neta	
			Indicadores Financieros	- Ratios de Liquidez - Ratios de Gestión - Índice de Rentabilidad	
VARIABLE 2 EL IMPUESTO A LA RENTA	El impuesto a la renta es un tributo que se determina de acuerdo a los ingresos percibidos durante un año es decir, se calcula de manera anual y grava las retnas provenientes del trabajo y la explotación de un capital.	Se empleó una encuesta a manera de técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas, el cual facilitó la obtención de información relevante; a partir de una muestra delimitada y seleccionada.	Ley del Impuesto a la renta.	- Reparos tributarios - Gastos deducibles - Código Tributario	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
			Defraudación Tributaria	- Evasión Fiscal - Omisión de Ingresos - Sanciones Tributarias	
			Regímenes Tributarios	- Régimen MYPE Tributario - Régimen General	

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario para la variable Los Estados Financieros

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

PREGUNTAS	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Estado de Situación Financiera	5	4	3	2	1
¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?					
¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?					
¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?					
Dimensión 2: Estado de Resultados Integrales					
¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto en relación a sus utilidades?					
¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?					
¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?					
Dimensión 3: Indicadores Financieros					
¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?					
¿Considera que las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?					
¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para futuras inversiones de la organización?					

¡Muchas gracias por su participación!

Cuestionario para la variable El Impuesto a la Renta

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

PREGUNTAS	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ley del Impuesto a la Renta	5	4	3	2	1
¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?					
¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?					
¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?					
Dimensión 2: Estado de Resultados Integrales					
¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?					
¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción, durante el periodo gravable?					
¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias?					
Dimensión 3: Regímenes Tributarios					
¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?					
¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?					

¡Muchas gracias por su participación!

Anexo 4: Validación del instrumento

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA: EMPRESA IBT LLC PERU, LIMA 2021

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Los Estados Financieros y la determinación del Impuesto a la Renta, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: LOS ESTADOS FINANCIEROS

Definición de la variable: Los Estados Financieros

Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?	1	1	1	1	
		¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?	1	1	1	1	
	Estado de Resultados	¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto con relación a sus utilidades?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?	1	1	1	1	
	Indicadores Financieros	¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?	1	1	1	1	
		¿Considera que las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?	1	1	1	1	
		¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para	1	1	1	1	

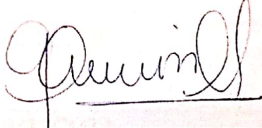
MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: IMPUESTO A LA RENTA

Definición de la variable: Impuesto a la Renta

Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Impuesto a la Renta	Ley del Impuesto a la Renta	¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?	∧	∧	∧	∧	
		¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?	∧	∧	∧	∧	
		¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?	∧	∧	∧	∧	
	Defraudación Tributaria	¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?	∧	∧	∧	∧	
		¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción, durante el periodo gravable?	∧	∧	∧	∧	
		¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias?	∧	∧	∧	∧	
	Regímenes Tributarios	¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?	∧	∧	∧	∧	
		¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?	∧	∧	∧	∧	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Cuestionario:

Nombre del instrumento	Cuestionario de indicadores
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de los indicadores
Nombres y apellidos del experto	Grecia Joselyne Amorós Ángeles
Documento de identidad	43579941
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado Académico	Abogada
Nacionalidad	Peruana
Institución	Contraloría General de la República
Cargo	Especialista legal
Número telefónico	970122750
Firma	
Fecha	21/11/2022

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: LOS ESTADOS FINANCIEROS

Definición de la variable: Los Estados Financieros


Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?	4	4	4	4	
		¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?	4	4	4	4	
		¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?	4	4	4	4	
	Estado de Resultados	¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto con relación a sus utilidades?	4	4	4	4	
		¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?	4	4	4	4	
		¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?	4	4	4	4	
	Indicadores Financieros	¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?	4	4	4	4	
		¿Considera que las ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?	4	4	4	4	
		¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para futuras inversiones de la organización?	4	4	4	4	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: IMPUESTO A LA RENTA

Definición de la variable: Impuesto a la Renta

Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Impuesto a la Renta	Ley del Impuesto a la Renta	¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?	4	4	4	4	
		¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?	4	4	4	4	
		¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?	4	4	4	4	
	Defraudación Tributaria	¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?	4	4	4	4	
		¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción, durante el periodo gravable?	4	4	4	4	
		¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias?	4	4	4	4	
	Regímenes Tributarios	¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?	4	4	4	4	
		¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?	4	4	4	4	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar la relación entre las EPP y el J-12.
Nombres y apellidos del experto	Johana Kyro López
Documento de identidad	DNI : 41008104
Años de experiencia en el área	7 años
Máximo Grado Académico	Contador Público Colegiado
Nacionalidad	Panamá
Institución	Grupo JBT - JBT Health S.A.C.
Cargo	Contadora General
Número telefónico	998. 999 103
Firma	
Fecha	12 / 12 / 2022

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: LOS ESTADOS FINANCIEROS

Definición de la variable: Los Estados Financieros

Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	¿Considera usted que el estado de situación financiera refleja la realidad de la empresa?	1	1	1	1	
		¿Considera usted importante el análisis de la utilidad neta de la empresa, reflejada en los estados de resultados?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que en el estado de cambios en el patrimonio muestra los movimientos realizados en la cuenta patrimonial de la empresa?	1	1	1	1	
	Estado de Resultados	¿Considera usted que el costo de ventas de la empresa es muy alto con relación a sus utilidades?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que se están teniendo en cuenta todos los ingresos de la empresa a la hora de calcular la utilidad bruta?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que la utilidad neta de la empresa se ha visto afectada por la actual coyuntura?	1	1	1	1	
	Indicadores Financieros	¿Considera usted que la liquidez de la empresa ha disminuido considerablemente?	1	1	1	1	
		¿Considera que los ratios de gestión hacen posible visualizar la correcta administración del capital de trabajo en la empresa?	1	1	1	1	
		¿Considera usted importante el cálculo del índice de rentabilidad para futuras inversiones de la organización?	1	1	1	1	

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: IMPUESTO A LA RENTA

Definición de la variable: Impuesto a la Renta

Variable	Dimensión	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Impuesto a la Renta	Ley del Impuesto a la Renta	¿Considera usted que los reparos tributarios se registran adecuadamente en la declaración jurada?	1	1	1	1	
		¿La totalidad de gastos deducibles se encuentran sustentados por las facturas correspondientes?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que la empresa se basa en las normas establecidas en el Código Tributario para la determinación de sus tributos?	1	1	1	1	
	Defraudación Tributaria	¿Considera usted que las políticas de la empresa rechazan totalmente cualquier tipo de evasión fiscal?	1	1	1	1	
		¿Considera usted que la empresa declara todos los ingresos obtenidos sin excepción, durante el periodo gravable?	1	1	1	1	
		¿Considera usted habitual que la empresa reciba sanciones tributarias?	1	1	1	1	
	Regímenes Tributarios	¿Considera usted que el porcentaje de afectación del impuesto a la renta en el régimen MYPE tributario es excesivo?	1	1	1	1	
		¿Considera usted adecuado que la empresa se encuentre registrada bajo el régimen general debido a la cantidad de ingresos que genera?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar la Relación entre las EEF y el IR
Nombres y apellidos del experto	Carlos Antunez Gonzalez
Documento de identidad	43366361
Años de experiencia en el área	12 años
Máximo Grado Académico	Contador Público Colegiado
Nacionalidad	Peruano
Institución	BIOGROW PERÚ SAC
Cargo	Contador General
Número telefónico	980620365
Firma	
Fecha	28/11/2022

Anexo 4: Estado de Resultados Integrales

Estado de Resultados Integrales			
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2021 y 2020			
Expresado en Soles			
		Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ingresos y Costos:			
Ingresos por Servicios	Anexo 15	8,984,547.28	22,818,163.26
Costos de Servicios	Anexo 15	(3,566,228.83)	(22,769,678.83)
Utilidad Bruta		5,418,318.45	48,484.43
Gastos de Operación:			
Gastos de Administración	Anexo 15	(4,578,417.14)	(4,211,657.78)
Gastos de Venta	Anexo 15	(317,217.15)	(585,927.63)
Otros Ingresos Operativos	Anexo 15	601,776.26	158,853.32
Utilidad (Pérdida) Operativa		1,124,460.42	(4,590,247.66)
Otros Ingresos y Gastos:			
Ingresos Financieros	Anexo 15	13,522,241.60	4,399.57
Gastos Financieros	Anexo 15	(2,439,380.82)	(2,787,373.71)
Diferencia en Cambio, neta	Anexo 15	(3,618,282.37)	(2,416,475.90)
Utilidad (Pérdida) Antes de Impuesto		8,589,038.83	(9,789,697.70)
Impuesto a las Ganancias Corriente		(281,337.50)	-
Impuesto a las Ganancias Diferido		-	-
Utilidad (Pérdida) Neta		8,307,701.33	(9,789,697.70)

Anexo 5: Determinación del Impuesto a la Renta

UTILIDAD (PÉRDIDA) FINANCIERA			8,589,039
ANEXOS	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	CORRIENTE
ADICIONES			
	14110000	PRESTAMOS AL PERSONAL	75.31 P
1	94621501	VACACIONES	29,078.71 T
1	95621501	VACACIONES	5,419.05 T
2	94631121	PASAJES NACIONALES	0.00
2	95631121	PASAJES NACIONALES	6,337.09
2	91631123	MOVILIDAD Y PASAJES	0.00
2	94631123	MOVILIDAD Y PASAJES	9,116.45
2	95631123	MOVILIDAD Y PASAJES	4,413.50
4	94632301	AUDITORIA	144,265.68 T
4	94632101	ASESORIA ADMINISTRATIVA	7,648.20 T
4	94632202	ASESORIA TRIBUTARIA	50,268.96 T
11	94659310	OTROS GASTOS DIVERSOS	47,723.61
11	91659301	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	76,536.19
11	94659301	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	257,916.09
11	95659301	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	135,230.79
11	94659100	DONACIONES	14,476.00 P
11	94656209	OTROS SUMINISTROS OPERATIVOS	2,791.64
12	94644309	OTROS TRIBUTOS	6,985.06 P
12	97671101	GASTOS DE PRESTAMOS, AVALES Y FIANZAS	248,560.82
12	91689610	PROVISION PARA GARANTIAS	830,278.23 T
12	94623020	MUTUO DISENSO / SUMA GRACIOSA	66,936.04 P
13	97673129	INTERESES DE OTRAS ENTIDADES	116.06 P
13	94659200	MULTAS Y MORAS	485.00 P
3	94686111	AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS	64,108.30
5	97673121	INTERESES DE PRESTAMOS RELACIONADAS	2,190,703.94 T
6	97676100	PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	29,210,938.39 P
12	94641100	IGV	1,440.00
	Extra Contable	GIRE	2,507,227.77
ADICIONES (Otros Proyectos)			
9	94631123	MOVILIDAD Y PASAJES	9,116.45 T
9	94631121	PASAJES NACIONALES	5,451.74 T
9	94634401	MANT. DE INTANGIBLES	81,956.21 T
9	94637301	GASTO DE REPRESENTACION	1,525.93 T
9	94631400	ALIMENTACIÓN	1,060.44 T
9	94631301	ALOJAMIENTO NACIONAL	3,242.46 T
ADICIONES (IPC Cusco)			
10	94631123	MOVILIDAD Y PASAJES	9,116.45 T
10	94631301	ALOJAMIENTO NACIONAL	3,242.46 T
10	94632904	OTRAS ASESORIAS ESPECIALIZADAS	65,570.40 T
10	94632201	ASESORIA LEGAL	865,429.13 T
TOTAL ADICIONES			5,424,014

DEDUCCIONES				
3	91684151	DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	784.30	-5,931.60
	94684152	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO	11,424.08	-208.42
3	94684141	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	35,831.89	-3.55
7	41150001	VACACIONES POR PAGAR	0.00	-125,489.55
	94632301	AUDITORIA 2020	144,265.68	-103,959.21
	75990902	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	493,184.45	-13,214,785.25
			TOTAL DEDUCCIONES 2019	-13,450,378

UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTARIA DEL EJERCICIO DICIEMBRE 2021	562,675
PÉRDIDA TRIBUTARIA ACUMULADA DICIEMBRE 2020	-27,768,635
UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTARIA ACUMULADA DICIEMBRE 2021	281,338
Participación de los Trabajadores (5%)	0
	281,338
IR CORRIENTE (29.5%)	82,995
PAGO A CUENTA	-148,235
IMPUESTO POR PAGAR	-65,240



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DELGADO GARCIA ARTURO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Los Estados Financieros y la Determinación del Impuesto a la Renta: empresa IBT LLC Perú, lima 2021", cuyos autores son BEDREGAL NUÑEZ FERNANDO, UEHARA TOMA ANTONY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DELGADO GARCIA ARTURO EDWIN DNI: 42327180 ORCID: 0000-0002-5825-7082	Firmado electrónicamente por: ADELGADOGA2 el 06-12-2022 18:24:51

Código documento Trilce: TRI - 0460893