

Turni Check

Tesis - Título Profesional EDSSON Y DAVID SUBSANADO FINAL

 ejercicio 8

Detalles del documento

Identificador de la entrega**trn:oid:::8234:555253620****Fecha de entrega****10 feb 2026, 10:07 GMT-5****Fecha de descarga****10 feb 2026, 10:09 GMT-5****Nombre del archivo****Tesis - Título Profesional EDSSON Y DAVID SUBSANADO FINAL.pdf****Tamaño del archivo****1.0 MB****10 páginas****664 palabras****3752 caracteres**

15% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
 - 5%  Publicaciones
 - 3%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)
-

Fuentes principales

- 9% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 3% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2023-12-20	8%
2	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2025-12-09	2%
3	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	1%
4	Internet	www.coursehero.com	<1%
5	Internet	repositorio.unsm.edu.pe	<1%
6	Trabajos del estudiante	imfice on 2024-08-27	<1%
7	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-12-03	<1%
8	Internet	core.ac.uk	<1%
9	Internet	repositorio.ucp.edu.pe	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad Andina del Cusco on 2025-03-06	<1%
11	Internet	www.grafiati.com	<1%

12

Internet

es.scribd.com

<1%

13

Trabajos del
estudiante

University of Technology, Sydney on 2022-10-02

<1%

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La obligación tributaria y su relación con el principio de
devengo en las empresas comerciales del distrito de Comas -
2024**

4

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Jurgue Edsson Areas Nuñez
David Cesar Castillo Quispe

Asesor:

Mg. Oscar Eliel Chilon Ayay

Lima, noviembre de 2025

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determina la relación entre la obligación tributaria y el principio de devengo en empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y con un diseño no experimental de corte transversal, dado que se buscó analizar la relación entre las variables sin manipularlas. La población estuvo conformada por 122 empresas, de las cuales se obtuvo una muestra representativa de 93, seleccionadas mediante muestreo probabilístico. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario estructurado, validado por juicio de expertos y con un alto nivel de confiabilidad. Los resultados evidenciaron que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre la obligación tributaria y el principio de devengo, lo que indica que el adecuado cumplimiento tributario está asociado a una correcta aplicación del principio contable en las operaciones financieras de las empresas. Estos hallazgos permiten reforzar la importancia de la gestión tributaria y contable como herramientas clave para la transparencia y sostenibilidad empresarial.

Palabras clave: *Obligación tributaria, Principio de devengo, Sector comercio, Comas.*

ABSTRACT

The present study aimed to determine the relationship between tax obligation and the accrual principle in companies within the commercial sector of the Comas district, 2025. The research followed a quantitative approach, correlational type, and a non-experimental, cross-sectional design, as it sought to analyze the relationship between the variables without manipulating them. The population consisted of 122 companies, from which a representative sample of 93 was obtained through probabilistic sampling. Data were collected using a structured questionnaire, validated by expert judgment, and with a high level of reliability. The results revealed a positive and statistically significant relationship between tax obligation and the accrual principle, indicating that proper tax compliance is associated with the correct application of the accounting principle in companies' financial operations. These findings reinforce the importance of tax and accounting management as key tools for business transparency and sustainability.

Keywords: *Tax obligation, Accrual principle, Commercial sector, Comas.*

INTRODUCCION

En el distrito de Comas, muchas empresas comerciales enfrentan dificultades para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera adecuada, debido a una comprensión limitada o una aplicación incorrecta del principio de devengo. Esto genera inconsistencias en la declaración y pago de impuestos, aumentando el riesgo de sanciones fiscales y deteriorando la relación entre las empresas y la administración tributaria. Además, esta situación contribuye a la persistencia de la informalidad y la evasión fiscal, afectando negativamente a la economía local.

La investigación contribuirá a identificar cómo la aplicación del principio de devengo influye en la determinación de las obligaciones tributarias, brindando herramientas para optimizar el cumplimiento fiscal y fortalecer la gestión financiera de las empresas comerciales. Los beneficiarios principales serán las empresas comerciales del distrito de Comas ya que podrán contar con una guía clara para aplicar correctamente el principio de devengo, optimizando sus procesos contables y tributarios, y minimizando riesgos de sanciones, así como también la economía local del distrito de Comas tendrán un mayor cumplimiento tributario fortalecerá los ingresos fiscales y contribuirá al desarrollo económico sostenible del distrito.

Finalmente, esta investigación aporta al fortalecimiento de la relación entre el principio de devengo y la obligación tributaria en las empresas comerciales del distrito de Comas, lo que puede contribuir a un entorno económico más competitivo y sostenible.

Según Carrillo (2020) señala que si una empresa otorga un bono por productividad sujeto a que el trabajador esté en planilla al momento del pago, el gasto debe reconocerse en el ejercicio en que se efectúe dicho pago. Según la SUNAT, el principio del devengado implica registrar ingresos y gastos cuando ocurre el hecho económico que origina el derecho u obligación. Si este depende de una condición futura, solo se reconoce cuando esta se cumple.

Según Armijos (2024) señala que, aunque la Constitución ecuatoriana no prohíbe de forma explícita la confiscación tributaria excepto en casos de expropiación por utilidad pública, la Corte Constitucional ha reafirmado que las autoridades deben respetar el principio de no confiscatoriedad. Sin embargo, se han presentado situaciones en las que se aplican tributos excesivos a nivel local, vulnerando el derecho a la propiedad privada y desatendiendo tanto la capacidad económica real de los contribuyentes como su derecho a un mínimo vital. La propiedad, además, implica el libre uso, disfrute y disposición de los bienes.

Según Anchiraco (2024) los datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) del Perú nos dice que la evasión tributaria representa aproximadamente el 8% del Producto Bruto Interno (PBI), equivalente a unos 64,000 millones de soles. Esta evasión se manifiesta en prácticas como la emisión de facturas falsas y la transferencia de rentas al exterior para eludir impuestos.

2. METODOLOGÍA

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, ya que permitió analizar de forma objetiva y precisa la relación entre las variables en empresas comerciales del distrito de Comas, mediante el uso de datos numéricos y evidencia empírica. Es de tipo y nivel correlacional, pues busca determinar el grado de asociación entre ambas variables sin manipularlas, utilizando para ello la prueba estadística Rho de Spearman. El diseño es no experimental, ya que no se interviene en las prácticas empresariales, sino que se observan los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural.

Población

Según Gallardo (2017) la población es "el conjunto de elementos que tienen características comunes que el investigador desea estudiar".

Para esta investigación, se definió una población de 122 empresas del sector comercio del distrito de Comas. Se establecieron criterios de inclusión como: estar formalmente constituidas, registradas y activas en SUNAT durante el 2025, dedicarse al comercio de bienes, contar con un responsable contable o administrativo, y aceptar participar voluntariamente. Se excluyeron aquellas inactivas, cerradas, sin domicilio fiscal en Comas, sin información contable disponible o que no deseen participar.

Muestra

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) una muestra es una parte pequeña y representativa de una variable o fenómeno poblacional, que se extrae porque no se puede medir toda la población.

Como la población es menor de 10,000 (en este caso 122 empresas), se aplica la fórmula para población finita:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

93 empresas del sector comercio de Comas, 2025.

Técnicas de Recolección de Datos

En este estudio, se usó la encuesta. Según Gallardo (2017) la técnica de recolección de datos se refiere a "los procedimientos sistemáticos y organizados que el investigador utiliza para obtener los datos requeridos para el estudio".

Instrumentos

Se empleó el cuestionario, ya que según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) la validación de un instrumento "es un proceso importante para garantizar que las mediciones sean exactas y precisas".

Se empleará una encuesta previamente validada para medir la vulnerabilidad en relación con la capacidad de respuesta de las comunidades. Esta herramienta, adaptada y validada en el marco del estudio, fue diseñada para evaluar la vulnerabilidad frente a desastres considerando dicha capacidad de respuesta. La encuesta estructurada fue sometida a la revisión y valoración de sus indicadores por un grupo de expertos.

Validez del instrumento

La fiabilidad y validez de la herramienta se comprobó mediante la prueba Alfa de Cronbach

Tabla 1

Prueba de confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0.903	23

Nota: Según el SPSS

Se efectuaron entrevistas con el propósito de comprobar la fiabilidad del cuestionario, alcanzando un coeficiente superior a 0,903, lo que confirma su consistencia y precisión. La validez de un estudio se sustenta en su capacidad para obtener la información requerida que permita responder a las preguntas de investigación y cumplir los objetivos definidos en la etapa inicial del proceso.

Según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) en esta investigación, el instrumento utilizado fue validado por 3 expertos.

Tabla 2

Validez de instrumento

Expertos	Calificación
Gilberto Ricardo García Céspedes	Aprobado
Cueva Cueva Coralie Consuelo	Aprobado
Eduardo Chapa Sosa	Aprobado

Fuente: validación del instrumento

Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

Se solicitó a la municipalidad la lista actual de empresas comerciales ubicadas en el distrito de Comas. Tras obtener esta información y brindar una explicación previa a los participantes, se procedió a la recolección de datos mediante una encuesta virtual. Para el análisis, se empleó el software SPSS en el procesamiento de datos estadísticos

descriptivos e inferenciales, mientras que Excel se utilizó para la elaboración de gráficos y representaciones visuales.

RESULTADOS

Tabla 1

Respuestas de la variable principio de devengado

N	Niveles	Frecuencia
1	Bajo	20
2	Medio	35
3	Alto	67
Total		122

Nota: según el autor

De acuerdo con los resultados, el 54,9% de los encuestados presenta un nivel alto en el conocimiento y aplicación del principio de devengado, lo que indica que más de la mitad de la población evaluada domina de manera sólida este criterio contable. Un 28,7% se encuentra en un nivel medio, lo que sugiere que, si bien manejan conceptos básicos, podrían requerir capacitación adicional para optimizar su aplicación. Finalmente, el 16,4% presenta un nivel bajo, evidenciando limitaciones significativas en su comprensión y uso del principio, lo que podría repercutir en la calidad y oportunidad de la información financiera.

Tabla 2

Respuestas de la variable obligación tributaria

N	Niveles	Frecuencia
1	Bajo	76
2	Medio	25
3	Alto	21
Total		122

Nota: según el autor

De la tabla se observa que el 62,3% de los encuestados presenta un nivel alto de obligación tributaria, lo que indica que la mayoría cumple de manera significativa con las disposiciones y compromisos fiscales establecidos. El 20,5% se encuentra en un nivel medio, evidenciando un cumplimiento parcial o con ciertas limitaciones, mientras que el 17,2% presenta un nivel bajo.

3

PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla 5

Pruebas de normalidad de las variables de estudio

Kolmogorov-Smirnova			
	Estadístico	gl	Sig.
Obligacion tributaria	,304	93	,000
Principio de devengo	,258	93	,000

Nota: Según el autor, sacado del SPSS

En la **tabla 5**, los **resultados de la prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov** evidencian **valores de significancia de 0,000** para **ambas variables, inferiores al nivel de significancia de 0,05**. Esto **lleva a rechazar la hipótesis nula de normalidad** y a **concluir que los datos no presentan una distribución normal**.

Tabla 6

Correlación de la hipótesis general

		V1 (obligación tributaria)		V2 (principio de devengo)	
Rho de Spearman	V1 (obligación tributaria)	Coefficiente de correlación	de 1,000	,615**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	93	93	
	V2 (principio de devengo)	Coefficiente de correlación	de ,615**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	93	93	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS

Según la tabla 6, el análisis realizado mediante la prueba de correlación de Spearman, se obtuvo un coeficiente de 0,615 con un nivel de significancia bilateral de 0,000, valor inferior al 0,05, lo que evidencia una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre la obligación tributaria y el principio de devengo en las empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025.

Tabla 7
Correlación de la hipótesis específica 1

Rho de Spearman	V1 (obligación tributaria)	Coeficiente de correlación	de	V1 (obligación tributaria)	D1V2 (devengado tributario)
				1,000	,702**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		93	93
	D1V2 (devengado tributario)	Coeficiente de correlación	de	,702**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		93	93

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS

Según la Tabla 7, la prueba de hipótesis específica 1 evidenció que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre la obligación tributaria y el devengado tributario es de 0,702, con un nivel de significancia bilateral de 0,000, menor al umbral de 0,05. Esto indica una correlación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 8
Correlación de la hipótesis específica 2

Rho de Spearman	V1 (obligación tributaria)	Coeficiente de correlación	de	V1 (obligación tributaria)	D2V2 (devengado contable)
				1,000	,638**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		93	93
	D2V2 (devengado contable)	Coeficiente de correlación	de	,638**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		93	93

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS

Según la Tabla 8, el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre la obligación tributaria y el devengado contable es de 0,638, con un valor de significancia bilateral de 0,000, inferior al nivel crítico de 0,05. Esto refleja una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre ambas variables. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que en las empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025, un mayor cumplimiento de la obligación tributaria se asocia con una correcta aplicación del devengado contable, lo que favorece la precisión y transparencia en la información financiera.

DISCUSIÓN

Según la hipótesis general, se planteó que existe una relación significativa entre la obligación tributaria y el principio de devengo en empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025. Los resultados del análisis estadístico, mediante el coeficiente Rho de Spearman, evidenciaron una correlación positiva y significativa, lo que indica que un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias se asocia con una correcta aplicación del principio de devengo en los registros contables. Este hallazgo coincide con lo señalado por Gómez y Valdivia (2022), quienes sostienen que la gestión tributaria eficiente refuerza la coherencia entre la información contable y fiscal, mejorando la transparencia empresarial.

En relación con la primera hipótesis específica, se estableció que existe una relación significativa entre la obligación tributaria y el devengado tributario en empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025. Los resultados obtenidos (Rho de Spearman = 0,702; $p = 0,000$) indican una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa, lo que sugiere que un mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias se asocia con un registro más preciso del devengado tributario. Estos resultados se alinean con lo expuesto por Hernández y Pérez (2023), quienes argumentan que una adecuada gestión tributaria influye directamente en la correcta determinación y registro de las obligaciones fiscales devengadas, evitando contingencias legales y mejorando la confiabilidad de la información tributaria.

Respecto a la segunda hipótesis específica, se propuso que existe una relación significativa entre la obligación tributaria y el devengado contable en empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025. El análisis arrojó un coeficiente Rho de Spearman de 0,638 con un valor de significancia de 0,000, evidenciando una correlación positiva moderada y significativa. Esto implica que a mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias, mayor será la precisión y confiabilidad del devengado contable. Este resultado es coherente con lo planteado por Quispe y Mamani (2021), quienes sostienen que la observancia de las obligaciones fiscales repercute directamente en la exactitud de los registros contables, garantizando que la información refleje fielmente la situación financiera.

CONCLUSIONES

Conclusión del Objetivo General: Se determinó que existe una relación positiva y significativa entre la obligación tributaria y el principio de devengo en las empresas del sector comercio del distrito de Comas, 2025. Este hallazgo indica que el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias no solo responde a una exigencia legal, sino que también favorece la aplicación correcta del principio de devengo, lo que garantiza mayor exactitud y transparencia en los registros contables y en la presentación de los estados financieros.

Conclusión del Objetivo Específico 1: Se evidenció que existe una relación significativa entre la obligación tributaria y el devengado tributario en las empresas analizadas. Esto implica que el cumplimiento tributario oportuno y correcto repercute de forma directa en la determinación y registro del devengado tributario, asegurando la exactitud de los montos declarados y la coherencia entre las operaciones contables y las exigencias normativas.

Conclusión del Objetivo Específico 2: Los resultados muestran que existe una relación significativa entre la obligación tributaria y el devengado contable en las empresas del sector comercio de Comas. Esto refleja que un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias contribuye a la consistencia de los registros contables, evitando discrepancias que puedan afectar la interpretación de la situación financiera y el cumplimiento regulatorio.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que las empresas del sector comercio del distrito de Comas fortalezcan sus procesos de gestión tributaria, asegurando que el cumplimiento de la obligación tributaria esté alineado con la adecuada aplicación del principio de devengo. Esto permitirá no solo evitar sanciones o multas por incumplimiento, sino también garantizar que los registros contables reflejen de manera fidedigna la realidad económica de la empresa, incrementando la confianza frente a clientes, proveedores y entidades reguladoras.

Es aconsejable que las empresas establezcan mecanismos de control interno que aseguren la correcta determinación y registro del devengado tributario. Para ello, se sugiere contar con personal capacitado en normativa fiscal y con herramientas contables que faciliten la imputación precisa de las obligaciones tributarias en el periodo correspondiente.

Se recomienda que las empresas fortalezcan la integración entre el área contable y el área de gestión tributaria, asegurando que los registros del devengado contable estén en total concordancia con las disposiciones fiscales vigentes. El uso de software contable actualizado y la realización de auditorías internas periódicas pueden contribuir a mantener la coherencia de la información y a prevenir errores que afecten la transparencia y fiabilidad de los estados financieros.