



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**DIFERENCIAS TEMPORALES Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACIÓN**  
**DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DE ASESORÍA**  
**EMPRESARIAL DEL DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2014**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR**  
**PÚBLICO**

**AUTOR:**

ZEGARRA BARRERA, CINDY DAGNE

**ASESOR:**

MGTR. GAMARRA ORELLANA, NORA ISABEL

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

TRIBUTACIÓN

**LIMA – PERÚ**

**2015**

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación a mi madre por su gran apoyo durante toda la vida y sus esperanzas en mi formación profesional.

## **Agradecimiento**

Mi agradecimiento a Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar mi carrera y que me guío mi camino en estos años de estudio.

## Presentación

Señores miembros del Jurado calificador:

Presentamos la tesis titulada “Diferencias Temporales y su influencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de Asesoría empresarial del Distrito de San Isidro, año 2014”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el título Profesional de Contador.

Queremos demostrar en este trabajo la importancia de las Diferencias Temporales y su influencia en la determinación del impuesto a la renta ya que tiene efectos en periodos futuros y a su vez es un tema de mucha relevancia puesto que algunos Contadores y Asistentes Contables no realizan un tratamiento adecuado de ello. En este sentido, realizamos un estudio a las compañías de Asesoría Empresarial y esperamos que nuestro trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestra los resultados. El cuarto capítulo, las conclusiones. Finalizando con las recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con referencias bibliográficas y anexos.

Cindy Dagne Zegarra Barrera

## Índice

Páginas preliminares	Págs.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Presentación	iv
Índice	v
Resumen	vii
Abstract	viii
<b>I. Introducción</b>	
Realidad Problemática	12
Trabajos Previos	13
Teorías Relacionadas al Tema	18
Problema	32
Justificación	32
Hipótesis	35
<b>II. Marco metodológico</b>	
2.1 Diseño de Investigación	38
2.2 Operacionalización de variables	40
2.3 Población, muestra y muestreo	41
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
2.5 Métodos de análisis de datos	45

<b>III. Resultados</b>	
3.1 Análisis de Resultados de Variable Independiente	48
3.2 Análisis de Resultados de Variable Dependiente	56
3.3 Prueba de Hipótesis	64
<b>IV. Discusión</b>	70
<b>V. Conclusiones</b>	75
<b>VI. Recomendaciones</b>	76
<b>VII. Referencias bibliográficas</b>	78
<b>VIII. Anexos</b>	83
Instrumentos de Evaluación-Cuestionario	
Solicitud de Acceso a la Información Pública	
Matriz de Consistencia	
Instrumentos de Validación de Juicio de Expertos	

## RESUMEN

En la investigación titulada “Diferencias Temporales y su influencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de Asesoría Empresarial del distrito de San Isidro, año 2014”, el objetivo general de la investigación fue estudiar la correlación entre diferencias temporales y la determinación del impuesto a la renta.

La investigación se trabajó con la teoría de la Renta Producto y la Teoría del flujo de Riqueza, con el fin de precisar el ámbito de aplicación del impuesto a la renta se elaboró teorías donde se concentra en temas de índole económica y financiera.

El tipo de investigación, es no experimental y transversal; porque no se realiza la manipulación de la variable independiente, para obtener resultados en la variable dependiente y es de tipo descriptivo correlacional toda vez que se hará una especificación minuciosa de las variables y a su vez de sus componentes y procesos según corresponda de cada una de ellas.

Explicativa porque determinara los efectos, su forma de influenciar en la determinación del impuesto a la renta y se aplicará un muestreo probabilístico aleatorio simple.

En la presente investigación se arribó a la conclusión que existe una influencia significativa de las diferencias temporales y la determinación del impuesto a la renta por las empresas de Asesoría Empresarial del distrito de San Isidro, año 2014.

**Palabras claves:** diferencias, temporal, determinar, impuesto, renta.

## ABSTRACT

In the study entitled "Temporary differences and its influence in Determination of Income Taxes on Business Advice companies of San Isidro district, 2014 year", the main objective of the research was to study the correlation between time differences and the determining of the income tax.

The research was worked with the Income Product Theory and the Wealth Flow Theory; in order to specify the scope of income tax was created theories which centered the issues of economic and financial nature.

The research is not experimental and transverse; because the manipulation of the independent variable is not realized to obtain results in the dependent variable, and is descriptive and correlational type whenever they will make a detailed specification of the variables, and in turn, of its components and processes as correspond of each of them.

Is explanatory because it will determine the effects, how they influence the determination of income tax and a simple random probability sampling will be applied.

In the present investigation it concluded that there is significant influence of temporary differences and the determination of income taxes on Business Advice companies of San Isidro district, 2014 year.

**Keywords:** differences, temporal, determine, tax, income.