



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Diferencias temporales y permanentes y su incidencia en el impuesto a la renta en la
Empresa Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
Contador Público

Autor:

Br. Daniel Ernesto Villarreal Bancayan (ORCID: 0000-0002-6419-3599)

Asesor:

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino (ORCID: 0000-0003-0785-1636)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

Chiclayo – Perú

2019

Dedicatoria

A Dios por su protección, bendición, y su amor para mantenerme con vida.

A mis padres Jorge Villarreal y Martha Bancayán, a mis hermanos Martha y Jorge, que ellos con su amor y fortaleza hicieron que pueda vencer cualquier dificultad para lograr una de mis metas.

Daniel Ernesto

Agradecimiento

Agradezco primero a mi Dios, por la bendición de ir cumpliendo mis sueños y todas las bendiciones que me ha dado hasta ahora. A mis padres, en especial a mí madre que siempre estuvo para apoyarme, siguiendo mis pasos para que pueda lograr mis objetivos, y lo sigue haciendo, estoy muy feliz de tenerla siempre a mi lado.

A la Escuela de Contabilidad de mi casa de estudios La Universidad Cesar Vallejo, conjuntamente con los docentes de los cuales hice un vínculo muy bonito y cordial, agradecido con ellos porque me brindaron los conocimientos necesarios para mi formación profesional.

Al profesor Hugo Collantes por su apoyo incondicional desde que entre a la Universidad, y ahora siendo mi asesor de mi trabajo de investigación final.

El Autor

Página del jurado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 8:00 am horas del día 04 de Noviembre del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Carrera Profesional N° 149-2019, de fecha 31 de Octubre del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA MAIZAL DEL NORTE EL INGENIERO S.A.C., CHICLAYO", presentado por el Bachiller: VILLARREAL BANCAYAN DANIEL ERNESTO, con la finalidad de obtener el Título de Contador Publico, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Dagmar Giannina Giles Saavedra

SECRETARIO (A) : Mgtr. Mario Ignacio Farfán Ayala

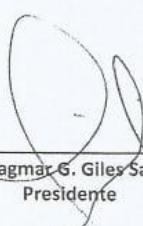
VOCAL : Mgtr. Manuel Igor Ríos Incio

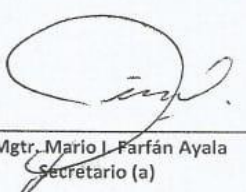
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

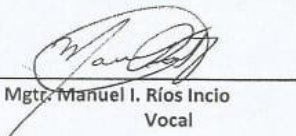
APROBAR POR UNANIMIDAD

Siendo las 08:45 am del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 31 de Octubre del 2019


Mgtr. Dagmar G. Giles Saavedra
Presidente


Mgtr. Mario I. Farfán Ayala
Secretario (a)


Mgtr. Manuel I. Ríos Incio
Vocal

CAMPUS CHICLAYO
Carretera Chiclayo Pimentel Km. 3.5
Telf.: (074) 481616 / Anexo: 6514

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

Declaratoria de autenticidad

Yo, Daniel Ernesto Villarreal Bancayán con DNI N° 72774341, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña a mi tesis titulada Diferencias temporales y permanentes y su incidencia en el impuesto a la renta en la Empresa Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo" es veraz y autentica:

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis antes mencionada son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda, ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, tanto de los documentos como la información portada, por el cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Chiclayo, 29 de octubre del 2019



Villarreal Bancayán Daniel Ernesto

72774341

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	30
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	30
2.2 Operacionalización de las variables.....	31
2.3 Población, muestra y muestreo.....	34
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	35
2.5 Procedimiento.....	37
2.6 Método de análisis de datos.....	37
2.7 Aspectos éticos.....	38
III. RESULTADOS.....	39
IV. DISCUSIÓN.....	52
V. CONCLUSIONES.....	53
VI. RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS.....	58
Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis.....	74
Reporte Turnitin.....	75
Autorización de Publicación de Tesis en el Repositorio Institucional UCV.....	76
Autorización de la Versión Final del Trabajo de Investigación.....	77

RESUMEN

Las entidades ejecutan gastos y erogaciones, que son aceptados tributariamente para la determinación del Impuesto a la Renta, pero también ocurre que no todos son considerables para dicha determinación, para esto en el presente trabajo de investigación titulada: “Diferencias Temporales y Permanentes y su Incidencia en el Impuesto a la Renta en la empresa Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo” se realizó la siguiente pregunta ¿De qué manera las diferencias temporales y permanentes inciden en el cálculo del Impuesto a la Renta en la Empresa Maizal Del Norte El ingeniero S.A.C. Chiclayo?.

Por ello se tomó como objetivo general el determinar si las diferencias temporales y permanentes inciden en el cálculo del Impuesto a la Renta en la Empresa Maizal Del Norte El ingeniero S.A.C. Chiclayo, donde los objetivos específicos fueron, Determinar la aplicación del impuesto a la renta en la empresa Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo, analizar las diferencias temporales y permanentes, y la determinación del impuesto a la renta diferido, establecer el nivel de incidencia de las diferencias temporales y permanentes en la determinación del impuesto a renta en la empresa.

En el cual se aplicó el tipo de investigación descriptiva correlacional, teniendo como población y muestra a la contadora de la entidad, utilizando los instrumentos de investigación como la guía de entrevista y el análisis documental.

La información recopilada por medio de los instrumentos y documentación recibida por la contadora de la entidad, hizo que obtuviéramos resultados que hicieron darnos cuenta de la incidencia que estaba teniendo las diferencias temporales en la determinación del impuesto a la renta, de esta manera realizar un correcto uso de estas diferencias al momento de la declaración jurada anual.

Palabras claves: Diferencia temporales y permanentes, Impuesto a la renta, incidencia.

ABSTRACT

The organizations execute expenses and expenditures, whose tax is accepted because of the tax income but all of them are not considerate for this determination. For this reason, the present research titled “Temporary and permanent differences and their incidence in the income tax of Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo” The following question was asked: In what way do the temporary and permanent differences affect the calculation of the Income Tax at Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo?

Therefore, it was taken as a general objective to determine whether temporary and permanent differences affect the calculation of Income Tax at Maizal Del Norte El Ingeniero S.A.C. Chiclayo, where the specific objectives were to determine the application of income tax at Maizal Del Norte El Ingeniero .S.A.C. Chiclayo, analyze temporary and permanent differences, and the determination of deferred income tax, establish the level of incidence of temporary and permanent differences in the determination of income tax in the company.

In which the type of correlational descriptive research was applied, having as a population and showing the accountant of the company, using the research instruments such as the interview guide and the documentary analysis.

The information collected through the instruments and documentation received by the accountant of the company. The results obtained made us realize the incidence that was having the temporary differences in the determination of income tax, thus making a correct use of these differences at the time of the annual affidavit.

KEYWORDS: Temporary and permanent difference, Income tax, incidence.