



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Diferencias temporales y permanentes del impuesto a la renta y su influencia en la utilidad de la empresa Maricuchi SAC.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Bach. Pacherras Torres, Alejandro (ORCID 0000-0002-1599-9481)

ASESOR:

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio (ORCID 0000-0003-3994-2233)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Ofrecer esta tesis a mis seres queridos, mis abuelos y padres, quienes forzaron las bases de mi vida profesional, afianzar los cimientos de responsabilidad y deseos de superación, a través de ellos veo la calidad humana de superación, cosas que, en el trascurso de la carrera profesional, fueron el motivo para seguir esforzándome hasta el día de hoy. Gracias Dios por entregarme lo más destacado de mis abuelos y padres.

A mis hermanos, mis tíos y Primos que son los que me ofrecieron el cariño y calor de la familia a la cual respeto.

Alejandro

Agradecimiento

Doy gracias a Dios, por brindarme el conocimiento de poder terminar mis estudios universitarios, por permitirme seguir forjándome como un profesional con ética y responsabilidad, gracias a cada profesor que ayudo a mi formación académica. Y de manera especial al profesor Hugo Callantes Palomino, profesor y amigo que ayudo siempre a no rendirse en esta carrera profesional, y que a través de sus enseñanzas hoy puedo tener un amplio conocimiento de la carrera.

Finalmente agradezco a todas las personas que en cada momento me brindaron una ayuda académica, profesores, amigos y familiares. A todos ellos mis más sinceros agradecimientos.

EL AUTOR

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	23
3.1. Tipo y diseño de la investigación	23
3.2 Operacionalización de variables.....	24
3.3. Población, muestra y muestreo.....	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	26
3.5. Procedimiento.....	26
3.6. Métodos de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	56
VI. CONCLUSIONES	58
VII. RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	60
ANEXOS	62

Índice de tablas

Tabla 1. Modelo funcional de balance de situación para el análisis de rentabilidad.....	14
Tabla 2. Modelo funcional de cuenta de resultados para el análisis de rentabilidad.....	15
Tabla 3. Reordenación de partidas a partir del modelo normalizado de balance	16
Tabla 4. Relación entre flujos económicos y fondos en la descomposición	19
Tabla 5. Operacionalización variable diferencias temporales.	24
Tabla 6. Estados de ganancias y pérdidas.....	29
Tabla 7. Renta neta.	31
Tabla 8. Calculo de existencias y ventas.	33
Tabla 9. Importes financiados.....	35
Tabla 10. Operación total.	35
Tabla 11. Deuda de la empresa Maricuchi S.A.C.....	36
Tabla 12. Periodo e intereses de la empresa Maricuchi S.A.C.....	37
Tabla 13. Depreciación.....	38
Tabla 14. Calculo de los bienes del activo.	39
Tabla 15. Activo intangible.	40
Tabla 16. Inversiones financieras.	41
Tabla 17. Activo no corriente disponible.	41
Tabla 18. Cuadro de adiciones.....	42
Tabla 19. Provisión CTS.	44
Tabla 20. Cuadro de deducciones:.....	48
Tabla 21. Cuadro de determinación de la deuda.....	49
Tabla 22. Participación del trabajador, impuesto a la renta y activos.	50
Tabla 23. Asiento de reclasificación.....	51
Tabla 24. Dominación, utilidad bruta y utilidad operacional	51
Tabla 25. Estados de situación financiera 2016.....	52
Tabla 26. Ratios del periodo 2015 – 2016.....	54

Índice de figuras

Figura 1. Métodos de resultados y balances	7
Figura 2. Método del diferido o del estado de resultados.....	7
Figura 3. Principios de contabilidad.....	8
Figura 4. Diferencias permanentes.....	10
Figura 5. Diferencias permanentes.....	13

RESUMEN

La presente investigación titulada: Diferencias temporales y permanentes del impuesto a la renta y su influencia en la utilidad de la empresa Maricuchi SAC 2016. Tuvo como objetivo: Identificar las diferencias temporales y permanentes en la cual la empresa incurre y poder determinar de esta manera la forma correcta de aplicar supra a su vez contrarrestar la influencia que tiene en la utilidad de la empresa. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo – propositivo, con una muestra de 15 trabajadores. Finalmente, se concluyó que el nivel de la variable diferencias temporales y permanentes en la Empresa Maricuchi SAC es muy deplorable (75%), seguidamente las diferencias temporales y permanentes son deficientes (10%), aceptables (10%), finalmente los costos laborales son óptimos (5%).

Palabras Claves: Diferencias Temporales, Diferencias Permanentes, Impuesto a la renta.

ABSTRACT

This research entitled: Temporary and permanent differences in income tax and its influence on the profit of the company Maricuchi SAC 2016. Its objective was to: Identify the temporary and permanent differences in which the company incurs and be able to determine in this way the correct way to apply supra to your see counteract the influence it has on the utility of the company. It was of a non - experimental descriptive – purposeful design, with a sample of 15 workers. Finally, it was concluded that the level of the variable temporary and permanent differences in the Maricuchi SAC company is very poor (75%), then the temporary and permanent differences are deficient (10%), acceptable (10%), finally labor costs are optimal (5%)

Keywords: Temporary differences, permanent differences, income tax.