



**FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Tesis para Optar el Título Profesional Contador  
Público; denominada:

**DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES DEL  
IMPUESTO A LA RENTA Y SU INFLUENCIA EN LA  
UTILIDAD DE LA EMPRESA SERCORISAC, CHICLAYO  
2013**

AUTORES:

Bach. BRAULIO ALEXANDER CABRERA HUERTAS

Bach. MESTANZA VALDERRAMA ROSARIO DEL PILAR

ASESOR:

Dr. ROSAS PRADO CARMEN ELVIRA

PIMENTEL – PERÚ

2014

## RESUMEN

El presente documento de investigación nace ante la necesidad de prevenir las contingencias que se puede presentar ante una inadecuada determinación del impuesto a la renta con el fin de obtener cálculos contables y tributarios de acuerdo con la normatividad vigente y bajo los principios contables generalmente aceptados, logrando tener una adecuada y correcta determinación del impuesto.

De los antes glosado, se formula el siguiente problema ¿Cuál es la influencia de la diferencias temporales y permanentes del impuesto a la renta en la utilidad de la empresa sercorisac, Chiclayo 2013?, lo que me ha llevado de plantear la siguiente Hipótesis 0: Si se procesa las diferencias temporales y permanentes del impuesto a la renta de la Empresa “SERCORISAC” Chiclayo, 2013; entonces existirá la posibilidad que la utilidad contable aumente y la Hipótesis 1: Si se procesa las diferencias temporales y permanentes del impuesto a la renta de la Empresa “SERCORISAC” Chiclayo, 2013; entonces existirá la posibilidad que la utilidad contable disminuye.

En el desarrollo del presente trabajo se han aplicado los métodos de investigación descriptivo para una población conformada 20 personas y como esta no es relevante, la muestra es la misma, y para las Operacionalización, he utilizado herramientas como la observación, entrevista, análisis documental; las misma que fueron tabuladas e interpretadas a través de los programas Microsoft Excel, habiendo llegando a la conclusión que los efectos de las diferencias temporales y permanentes afecta en la determinación de la utilidad de la empresa SERCORISAC en el periodo 2012.

## ABSTRAC

This research paper originates from the need to prevent the contingencies that may occur to an inadequate assessment of the income tax in order to obtain accounting and tax calculations in accordance with current regulations and under generally accepted accounting principles, achieving have adequate and correct assessment of the tax.

From the above glossed , the following problem is formulated What is the influence of permanent and temporary differences of income tax on the value of the company sercorisac , Chiclayo 2013? , Which has led me to pose the following Hypothesis 0: If you process temporary and permanent differences of income tax of the Company " SERCORISAC " Chiclayo, 2013, then there is the possibility that accounting profit increase and Hypothesis 1: If you process temporary and permanent differences in income tax Company " SERCORISAC " Chiclayo, 2013, then there is the possibility that accounting income decreases.

In the development of this work have been applied descriptive research methods to a population consisting of 20 people, as this is not relevant , the sample is the same , and for the Operationalization , I used tools such as observation, interview, document analysis ; the same that were tabulated and interpreted via Microsoft Excel programs , having reached the conclusion that the effects of temporary and permanent differences affect the determination of the value of the company in the period 2012 SERCORISAC .