



UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis para Optar el Título Profesional Contador
Público; denominada:

**LAS DIFERENCIAS PERMANENTES Y SU INCIDENCIA EN
LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA
EMPRESA TRANSPORTES CHICLAYO S.A.,
EN EL PERIODO 2013**

AUTORES:

BACH. CAMPOS SARMIENTO, FLOR MARÍA DEL CARMEN

BACH. SALAZAR BALLENA, KEILY MADELLY

ASESOR:

Dr. MAX FERNANDO URBINA CÁRDENAS

PIMENTEL – PERÚ

2014

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, denominado: “Las diferencias permanentes y su incidencia en la determinación del impuesto a la Renta en la Empresa Transportes Chiclayo S.A. en el periodo 2013; tuvo como objetivo principal determinar en qué medida las diferencias permanentes inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Transportes Chiclayo S.A. El motivo fundamental fue determinar las diferencias permanentes y medir la magnitud de su incidencia en el Impuesto a la Renta determinado en el periodo para brindar información valiosa y las recomendaciones pertinentes que podrán ayudar la correcta aplicación de las normas tributarias.

El tipo y diseño de la investigación fue Científica descriptiva Correlacional, utilizando el método cuantitativo, y para la obtención de información se aplicaron como técnicas de investigación el análisis documental y la entrevista. Esta última fue realizada al personal que labora en el área de Contabilidad y finanzas de la Empresa Transportes Chiclayo S.A.

Una vez aplicadas las técnicas de investigación se logró determinar diferencias permanentes para el periodo 2013 por un importe de S/. 91,555.00. Importe que es totalmente adicionado al resultado contable y constituye parte de la Renta Neta imponible. Las cuales inciden en la determinación del impuesto a la Renta anual, en un 2.7424 %, es decir, existe incidencia más no significativa.

ABSTRACT

The present work of investigation, called "Permanent differences and their impact on the determination of the income tax in Chiclayo Transport Company SA period in 2013; main objective was to determine the extent of permanent differences affect the determination of the income tax of the company Transportes SA Chiclayo The main reason was to determine the permanent differences and measure the magnitude of its impact on the tax on certain income in the period to provide valuable information and relevant recommendations that may help the proper application of tax laws.

The type and design of the research was descriptive Scientific Correlacional using the quantitative method, and to obtain information as applied research techniques document analysis and interviews. The latter was on the staff working in the area of Accounting and Finance Company SA Transportes Chiclayo.

Once applied research techniques it was determined permanent differences for 2013 in the amount of S /. 91555.00. Amount to be added to fully accounting and is part of Net taxable income. Which affect the determination of annual income tax at a 2.7424%, ie, there's no significant impact.