

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Análisis de la aplicación del impuesto a las ganancias-
NIC 12 para su presentación en los estados
financieros, empresa Transport S. A. C., Arequipa,
2021**

Fernando Rodrigo Casaverde Vera
Kristell Stefany Yañez Rosado

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Arequipa, 2024

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Ma. Juan Aquiles Manyari De La Cruz
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 20 de Diciembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS - NIC 12 PARA SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMPRESA TRANSPORT S.A.C. AREQUIPA, 2021.

Autores:

1. FERNANDO RODRIGO CASAVARDE VERA – EAP. Contabilidad
2. KRISTELL STEFANY YAÑEZ ROSADO – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 18 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas (**en caso de elegir "SI"**): 15 SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

La firma del asesor obra en el archivo original
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

Índice

	Pág.
Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xiii
Resumen.....	xiv
Abstract.....	xv
Introducción	xvi
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	18
1.1. Delimitación de la investigación.....	18
1.1.1. Territorial	18
1.1.2. Temporal	18
1.1.3. Conceptual.....	18
1.2. Planteamiento del problema	19
1.3. Formulación del problema.....	22
1.3.1. Problema general	22
1.3.2. Problemas específicos.....	22
1.4. Objetivos de la investigación	22
1.4.1. Objetivo general	22
1.4.2. Objetivos específicos	22

1.5.	Justificación de la investigación	23
1.5.1.	Justificación social	23
1.5.2.	Justificación metodológica	24
1.5.3.	Justificación teórica.....	24
1.5.4.	Justificación práctica.....	25
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO		26
2.1.	Antecedentes de investigación	26
2.1.1.	Artículos científicos	26
2.1.2.	Tesis nacionales e internacionales	29
2.2.	Bases teóricas.....	32
2.2.1.	Las normas internacionales de información financiera.....	32
2.2.2.	NIC 12 - Impuesto a las ganancias	34
2.2.2.11.1.	Cuentas de resultados del PCGE que generan diferencias temporarias.....	51
2.2.2.11.2.	Cuentas contables de balance asociadas a los impuestos diferidos.....	56
2.2.2.11.3.	Contabilización	57
2.2.3.	Normatividad tributaria.....	60
2.2.4.	Estados financieros.....	64
2.3.	Definición de términos básicos	73
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES		75
3.1.	Hipótesis.....	75

3.1.1.	Hipótesis general	75
3.1.2.	Hipótesis específicas	75
3.2.	Identificación de las variables.....	75
3.3.	Operacionalización de las variables	69
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA		71
4.1.	Enfoque de la investigación	71
4.2.	Tipo de investigación.....	71
4.3.	Nivel de investigación.....	72
4.4.	Método de investigación.....	72
4.5.	Diseño de investigación.....	72
4.6.	Población y Muestra.....	74
4.6.1.	Población.....	74
4.6.2.	Muestra	75
4.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	76
4.7.1.	Técnicas.....	76
4.7.2.	Instrumentos.....	76
CAPÍTULO V RESULTADOS		80
5.1.	Descripción del trabajo de campo.....	80
5.2.	Presentación de resultados.....	81
5.2.1.	Variaciones que genera la aplicación del impuesto a las ganancias NIC 12 en el estado de situación financiera.	81

5.2.2.	Cambios que genera la aplicación del impuesto a las ganancias NIC 12 en el estado de resultados.....	101
5.2.3.	Alteraciones que genera la aplicación del impuesto a las ganancias NIC 12 en el Estado de Flujos de Efectivo.....	105
5.2.4.	Cambios que genera la aplicación del impuesto a las ganancias NIC 12 en el estado de cambios en el patrimonio neto.....	108
5.2.5.	Aplicación del impuesto a las ganancias NIC 12 en los estados financieros de la empresa TRANSPORT S.A.C.....	112
5.3.	Discusión de los resultados	133
5.3.1.	Análisis de la aplicación del impuesto a las ganancias - NIC 12.....	133
5.3.2.	Variaciones de la aplicación de la NIC 12 en el Estado de Situación Financiera..	134
5.3.3.	Cambios y variaciones del uso de la NIC 12 en el Estado de Resultados.....	136
5.3.4.	Alteraciones de la aplicación de la NIC 12 en el Estado de Flujos de Efectivo....	137
5.3.5.	Cambios y variaciones de la aplicación de la NIC 12 en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	137
	Conclusiones.....	139
	Recomendaciones.....	141
	Referencias.....	143
	Apéndices.....	151
	Matriz de consistencia	152
	Instrumento de recolección de datos – Guía de análisis documental	153
	Otros	160

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Cuadro resumen NIC 12.....	40
Tabla 2. Cuadro resumen mediante signos NIC 12	41
Tabla 3. Cuadro de determinación de la renta neta imponible.....	44
Tabla 4. Recálculo de la renta neta imponible por el método del pasivo del resultado.....	45
Tabla 5. Estructura de la liquidación del impuesto a la renta	46
Tabla 6. Relacionados a gastos, pasivos y cuentas correctoras	47
Tabla 7. Relacionados a ingresos y activos	47
Tabla 8. Estructura del estado de resultados.....	49
Tabla 9. Estructura del estado de situación financiera.....	50
Tabla 10. Contabilización del gasto por impuesto a las ganancias corriente	58
Tabla 11. Contabilización del ingreso por impuesto a las ganancias diferido	58
Tabla 12. Contabilización del reconocimiento del gasto por impuesto a las ganancias diferido	59
Tabla 13. Operacionalización de variables.....	69
Tabla 14 Población	74
Tabla 15. Cantidad de documentos de la muestra	75
Tabla 16. Validez de instrumento	79
Tabla 17. Tasa legal vigente 2021.....	81
Tabla 18. Estado de situación financiera previo a la aplicación de la NIC 12	82
Tabla 19. Matriz de riesgo crediticio esperado.....	83
Tabla 20. Asiento contable por el reconocimiento del gasto por riesgo crediticio esperado.....	84
Tabla 21. Análisis del criterio contable y tributario de estimación de cuentas de cobranza dudosa ...	84
Tabla 22. Diferencia temporaria de cuentas por cobrar comerciales	85
Tabla 23. Cálculo de la depreciación de propiedades, planta y equipo.....	86
Tabla 24. Asiento por el extorno de la depreciación de unidades de transporte contabilizada	86
Tabla 25. Asiento de reconocimiento del nuevo gasto por depreciación activo fijo	87

Tabla 26. Análisis del criterio contable y tributario de la depreciación.....	87
Tabla 27. Diferencia temporaria de propiedades, planta y equipo (activo por impuesto diferido).....	88
Tabla 28. Cálculo de la amortización de activos intangibles	89
Tabla 29. Asiento por el extorno de la amortización de intangibles contabilizada	89
Tabla 30. Asiento de reconocimiento de la nueva amortización de intangibles.....	90
Tabla 31. Análisis del criterio contable y tributario de la amortización de intangibles	90
Tabla 32. Diferencia temporaria de intangibles (pasivo por impuesto diferido).....	91
Tabla 33. Asiento por el reconocimiento del gasto por servicios profesionales	92
Tabla 34. Análisis del criterio contable y tributario del gasto por servicios por honorarios	92
Tabla 35. Diferencia temporaria de cuentas por pagar comerciales (activo por impuesto diferido) ...	93
Tabla 36. Asiento por el reconocimiento del gasto por vacaciones de los trabajadores.....	94
Tabla 37. Análisis del criterio contable y tributario de los beneficios a los trabajadores	94
Tabla 38. Diferencia temporaria de beneficios a los trabajadores (vacaciones)	95
Tabla 39. Determinación de la participación en las utilidades	96
Tabla 40. Asiento del reconocimiento del gasto por participación en las utilidades.....	96
Tabla 41. Análisis del criterio contable y tributario de la participación en las utilidades	97
Tabla 42. Diferencia temporaria de beneficios a los empleados (participaciones)	98
Tabla 43. Diferencia temporaria de beneficios a los empleados (activo por impuesto diferido)	98
Tabla 44. Asiento por el reconocimiento de la provisión por garantías a clientes	99
Tabla 45. Análisis del criterio contable y tributario de provisión por garantía a clientes	99
Tabla 46. Diferencia temporaria de provisión por garantía a clientes (activo por impuesto diferido)	100
Tabla 47. Estado de resultados previo a la aplicación de la NIC 12.....	101
Tabla 48. Determinación del impuesto a las ganancias corriente método del pasivo del resultado ..	102
Tabla 49. Asiento del reconocimiento del gasto por impuesto a las ganancias corriente.....	103
Tabla 50. Asiento por el reconocimiento del ingreso por impuesto a las ganancias diferido.....	104
Tabla 51. Asiento por el reconocimiento del gasto por impuesto a las ganancias diferido	104
Tabla 52. Composición del gasto por impuesto a las ganancias	104

Tabla 53. Reconciliación de la tasa efectiva de impuesto a las ganancias	105
Tabla 54. Estado de flujos de efectivo previo a la aplicación de la NIC 12.....	106
Tabla 55. Estado de cambios en el patrimonio neto previo a la aplicación de la NIC 12	108
Tabla 56. Cálculo de las utilidades distribuidas y retenidas	109
Tabla 57. Asiento por el extorno de las utilidades contabilizadas del ejercicio contable 2021	110
Tabla 58. Asiento por el registro de la nueva utilidad del ejercicio contable 2021.....	110
Tabla 59. Asiento por el extorno de reserva legal del ejercicio contable 2021	111
Tabla 60. Asiento del registro de la nueva reserva legal del ejercicio contable 2021	111
Tabla 61. Determinación del efecto neto por diferencias temporarias.....	112
Tabla 62. Comparación del Estado de Situación Financiera	113
Tabla 63. Comparación del Estado de Resultados.....	115
Tabla 64. Comparación del Estado de Flujos de Efectivo	117
Tabla 65. Comparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	120
Tabla 66. Indicador de liquidez general	121
Tabla 67. Indicador de prueba acida	122
Tabla 68. Indicador de liquidez absoluta.....	123
Tabla 69. Indicador de rotación de cartera	124
Tabla 70. Indicador de rotación del activo fijo neto	125
Tabla 71. Indicador de endeudamiento total	126
Tabla 72. Indicador de endeudamiento patrimonial	127
Tabla 73. Indicador margen bruto	128
Tabla 74. Indicador de margen operacional	129
Tabla 75 Indicador de margen neto.....	130
Tabla 76. Indicador ROA.....	131
Tabla 77. Indicador ROE	132

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Liquidez general	121
Figura 2. Prueba acida	122
Figura 3. Liquidez absoluta.....	123
Figura 4. Rotación de cartera	124
Figura 5. Rotación del activo fijo neto.....	125
Figura 6. Endeudamiento total	126
Figura 7. Endeudamiento patrimonial.....	127
Figura 8. Margen bruto	128
Figura 9. Margen operacional	129
Figura 10. Margen neto.....	130
Figura 11. ROA	131
Figura 12. ROE.....	132

Resumen

En la actualidad, las Normas Internacionales de Información Financiera (por su abreviatura NIIF) tienen una gran importancia en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas de los estados financieros de las compañías a nivel internacional con la llegada de la globalización y estandarización de la información financiera como un único lenguaje en el mundo de los negocios. Es por ello que, la presente investigación tuvo como objetivo analizar la aplicación del impuesto a las ganancias - NIC 12 para su presentación en los estados financieros de la empresa TRANSPORT S.A.C. Arequipa, 2021. La metodología de la investigación fue de tipo aplicado, se realizó bajo el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo comparativo y diseño no experimental de corte transversal, siendo la unidad de análisis de la investigación los estados financieros de la empresa TRANSPORT S.A.C.

La técnica utilizada para la recolección de datos fue el análisis documental. Los resultados obtenidos de la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en la presentación de los estados financieros de la empresa TRANSPORT S.A.C., permitieron que los rubros de los estados financieros muestren valores más razonables, evidenciándose diferencias temporarias originadas por divergencias entre el criterio contable y el criterio tributario lo que conllevó a la generación de activos por impuesto diferido por un importe de S/ 21,896 y pasivos por impuesto diferido por un importe de S/ 4,600; determinándose un activo neto por impuesto a las ganancias diferido de S/ 17, 296. Se concluye que la aplicación adecuada de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias permite presentar estados financieros que muestren información razonable, los cuales son útiles para la toma de decisiones de los diferentes usuarios interesados en la empresa.

Palabras clave: NIC 12, Estados financieros, Activo por impuesto diferido, Pasivo por impuesto diferido, Diferencias temporarias.

Abstract

Currently, International Financial Reporting Standards (IFRS) are of great importance in the recognition, measurement, presentation and disclosure of items in the financial statements of companies internationally with the arrival of globalization and standardization of financial information as a single language in the business world. For this reason, the present research aimed to analyze the application of the income tax - IAS 12 for its presentation in the financial statements of the company TRANSPORT S.A.C. Arequipa, 2021. The research methodology was applied, it was carried out under the quantitative approach of a descriptive comparative level and a non-experimental cross-sectional design, the research analysis unit being the financial statements of the company TRANSPORT S.A.C.

The technique used for data collection was documentary analysis. The results obtained from the application of IAS 12 Income Tax in the presentation of the financial statements of the company TRANSPORT S.A.C., allowed the items of the financial statements to show more reasonable values, evidencing temporary differences originated by divergences between the accounting criteria and the tax criteria, which led to the generation of deferred tax assets for an amount of S/ 21,896 and deferred tax liabilities for an amount of S/ 4,600; determining a net asset for deferred income tax of S/ 17, 296. It is concluded that the proper application of IAS 12 Income Tax allows the presentation of financial statements that show reasonable information, which are useful for decision making by the different users interested in the company.

Keywords: IAS 12, Financial statements, Deferred tax assets, Deferred tax liability, Temporary differences.