



# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Universidad  
Andina  
del Cusco



TESIS

---

**Situación del Impuesto a la renta en Las Casas de Apuestas Deportiva-Caso**

**Apuesta Total Cusco, Período 2019**

---

Presentada por:

- **Castro Quispe José Gerardo**
- **Justiniani Pacheco Lizeth Melina**

Para Optar al Título Profesional de Contador Público

Asesor:

**Mgtr CPC Fernando Philco Prado.**

**Cusco – Perú**

**2021**



## Resumen

El trabajo de investigación aborda la situación problemática originada a partir de la determinación del impuesto a la renta en el periodo 2019 en la empresa Apuesta Total Cusco, periodo en el que las partidas contables relacionadas a las diferencias temporarias no son adecuadamente registradas originando un mayor impuesto a la renta corriente para el periodo y diferido a aplicar estableciendo así las condicionantes para su recupero en periodos futuros; tiene como objetivo el describir la situación del impuesto a la renta corriente y diferido en la empresa Apuesta Total Cusco, la misma que tiene características especiales en su aplicación para la actividad en estudio presentándose casos de diferencias temporales imponibles y deducibles que afectan la determinación del impuesto corriente y generan un impuesto diferido para la entidad las mismas que son descritas y que determinan las variaciones en su determinación. Se trata de una investigación de tipo básica de enfoque cuantitativo de diseño no experimental de alcance descriptivo; siendo un caso de estudio la población estuvo constituida por la empresa Apuesta Total Cusco; los resultados demuestran que la entidad viene presentando un crecimiento sostenido y presenta resultados económicos favorables; sin embargo la determinación del impuesto a la renta corriente se ve incrementado por diferencias temporales que al no tener un adecuado tratamiento contable generan condiciones y contingencias que podrían limitar su recuperación en ejercicios futuros; las conclusiones a las que se arriban establecen que producto de las diferencias temporales la entidad tiene un impuesto a la renta corriente para el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2019 mayor por pagar al fisco y que medido a razón de tasa efectiva esta pasa de 29.5% establecido por ley a un 41.94% como consecuencia de las adiciones temporarias del periodo en estudio; generando activos diferidos que debieran recuperarse en periodos futuros; este hecho afecta notablemente la liquidez de la entidad y requiere el establecimiento de adecuados procesos contables y tributarios que garanticen su recuperación.



### Abstract

The research work addresses the problematic situation from the determination of income tax in the period 2019 in the company Apuesta Total Cusco, which does not identify the accounting items that have effect has established the determination of current and deferred tax and the conditions for recovery in future periods; The objective is to describe the situation of the current and deferred income tax in the company Apuesta Total Cusco, which has special characteristics in its application for the activity under study, presenting cases of taxable and deductible temporary differences that affect the determination of the current tax and generate a deferred tax for the entity, which are described and which determine the variations in its determination. This is a basic research of quantitative approach of non-experimental design of descriptive scope; being a case study the population was constituted by the company Apuesta Total Cusco; the results show that the entity has been presenting a sustained growth and presents favorable economic results; However, the determination of the current income tax is increased by temporary differences that, not having an adequate accounting treatment, generate conditions and contingencies that could limit its recovery in future years; the conclusions reached establish that as a result of temporary differences, the entity has a higher current income tax for the period ended December 31, 2019, payable to the Treasury and that measured at the effective rate, this goes from 29.5% established by law to 41.5% established by law. 5% established by law to 41.94% as a consequence of the temporary additions of the period under study; generating deferred assets that should be recovered in future periods; this fact significantly affects the liquidity of the entity and requires the establishment of adequate accounting and tax processes to ensure its recovery.

**Key words: Current income tax, deferred tax, taxable temporary differences, deductible, effective rate.**