



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES.
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“ANÁLISIS DEL EFECTO TRIBUTARIO POR LA APLICACIÓN DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LA
EMPRESA ZEUS S.A.C EN LA CIUDAD DEL CUSCO AÑO 2015”**

PRESENTADO POR : Bach. Karol Indira Aguilar Estrada
Bach. Kevin Evaristo Cardoso Hurtado

Para optar al título profesional de Contador Público

ASESOR : CPCC. Abel Tresierra Pantigozo

CUSCO- PERU

2017



Título : ANÁLISIS DEL EFECTO TRIBUTARIO POR LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LA EMPRESA ZEUS S.A.C EN LA CIUDAD DEL CUSCO AÑO 2015.

Autores : - Karol Indira Aguilar Estrada
- Kevin Evaristo Cardoso Hurtado

Fecha : 14-09-2017

RESUMEN

La presente investigación ha sido formulada con la finalidad de poder analizar el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 12) Impuesto a las Ganancias en empresas del sector de servicios con intenso uso de activos fijos; para la investigación se utilizó el método descriptivo en tanto en el trabajo se analizan y describen los activos y pasivos contingentes generados en el ejercicio 2015 producto de las diferencias entre el registro contable en base a principios de contabilidad y el ajuste en base a normas fiscales.

Este hecho y análisis ha permitido comprobar la hipótesis planteada respecto a que producto de la aplicación de la norma fiscal se genera diferencias que han de repercutir en el denominado impuesto diferido cuyo tratamiento ocasiona que la tasa corriente del impuesto a la renta tenga variaciones en tanto estas diferencias sean deducibles o imponderables.

Producto de la investigación se llega a establecer que la entidad materia de investigación no ha implementado adecuadamente la aplicación de las normas de contabilidad a pesar de ser una exigencia vigente en la normatividad nacional, se ha podido determinar serias limitaciones y errores en su aplicación que ocasionan una distorsión en los estados financieros de la misma. Este hecho significa para el periodo 2015 y 2016 se generaron diferencias deducibles que como consecuencia de su desconocimiento no vienen siendo aplicadas ocasionando un mayor pago de tributo que afecta la liquidez y tasa efectiva del impuesto a la renta de la entidad.

La importancia de un área especializada en el registro contable conforme a las normas contables y tributarias vigentes es de suma importancia pues permite obtener información razonable para la toma de decisiones y evita contingencias tributarias que se presentan en la empresa Zeus S.A.C, cuya corrección es la recomendación principal.

Palabras Clave: Diferencias deducibles, diferencias imponderables, impuesto diferido, tasa efectiva del impuesto a la renta.



ABSTRACT

The present research has been formulated in order to analyze the effect of the application of International Accounting Standard (IAS 12) Income taxes on companies in the services sector with heavy use of fixed assets; For the investigation, the descriptive method was used as the work analyzes and describes the contingent assets and liabilities generated in the year 2015, due to the differences between the accounting record on the basis of accounting principles and the adjustment in the basis of Tax rules.

This fact and the analysis has verified that the hypothesis raised with respect to which product of the application of the tax norm are the differences that have to affect in the so-called deferred its treatment that the current rate of income tax has variations in as much these Differences are deductible or taxable.

Research product is a system that the subject of research linkage has not properly implemented the application of accounting standards despite a current requirement in national regulations, has been able to determine serious limitations and errors in their application that cause a distortion in the financial statements of the same. This fact means for the period 2015 and 2016 were deductible differences that as a result of their ignorance are not applied in a way that a mayor paid a tax that affects the liquidity and the type of income tax of the entity.

The importance of a specialized area in the accounting record in accordance with current accounting and tax rules is of the utmost importance for obtaining reasonable informati on for decision-making and avoiding tax contingencies that is presented in the company Zeus S.A.C, whose correction is the school principal recommendation.

Key Words: Deductible differences, taxable differences, deferred tax, effective income tax rate.