UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

**NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados
Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en
el distrito de Surco, año 2018.**

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Prince Aliaga, Paola Edith (0000-0002-1708-4111)

Yrrazabal Acosta, Ruty Inés (0000-0001-5444-8028)

ASESOR

Barrantes Santos, Fanny Elcira (0000-0003-2478-6557)

Lima, 15 de setiembre de 2019

DEDICATORIA

Dedicamos la presente investigación de tesis a nuestras familias por ser el motor para continuar, la fuerza y perseverancia para no desistir y lograr nuestros objetivos. Gracias, infinitas gracias a ellos, en lo personal y profesional.

AGRADECIMIENTOS

En la vida son pocos los momentos que te brindan satisfacción y cúmulos de alegría, este sin lugar a dudas es uno de ellos, y agradecemos desde siempre a nuestra casa de estudios que nos brindó las bases para el planteamiento y desarrollo de la investigación.

Asimismo, gracias infinitas a nuestra asesora de tesis, por sus conocimientos, consejos y tiempo en el desarrollo de nuestra investigación de Suficiencia Profesional, el cual será la vía para lograr uno de nuestros objetivos en lo profesional.

Para finalizar, también agradecemos a todos los que de alguna forma colaboraron y brindaron su apoyo para la culminación satisfactoria de nuestra investigación.

RESUMEN

La investigación del trabajo del presente busca enfatizar y mostrar los posibles impactos en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta que la NIC 12 Impuesto a las ganancias prescribe y la forma en que estos son registrados contable y tributariamente de acuerdo a las normas fiscales actualizadas, y como afecta en los resultados financieros del periodo y los siguientes debido a los activos y pasivos diferidos y los impuestos declarados.

La investigación se desarrolló en cinco partes: Capítulo I Marco teórico, el cual incluye los antecedentes, definiciones, nociones y las dimensiones de la Norma y la relevancia de nuestro tema de estudio respecto a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y el Impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en el sector Inmobiliario en el distrito de Surco, año 2018. Capítulo II Plan de Investigación, se enuncia la problemática del contexto de la presente investigación, el problema, el objetivo y la hipótesis general y los específicos. Capítulo III Metodología de Investigación, se definió la población y muestra de la investigación, así como las herramientas a utilizar en la Investigación Cualitativa e Investigación Cuantitativa. Capítulo IV Desarrollo de la Investigación; se aplicó las herramientas de investigación como son la entrevista a profundidad y las encuestas, así como los posibles escenarios en el caso práctico. Capítulo V Análisis de Resultados, se realizó el análisis de la información obtenida de la aplicación de los instrumentos y el caso práctico concluyendo con la validación de las hipótesis.

Palabras clave: NIC 12 Impuesto a las Ganancias, Impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta, impuesto diferido, diferencias temporales.

NIC 12: Income Tax and its Impact on Financial Statements and Income Tax in Real Estate Companies in the District of Surco, 2018.

ABSTRACT

The research in this paper seeks to emphasize and show the possible impacts on the Financial Statements and Income Taxes that IAS 12 Income Tax prescribes and the manner in which these are recorded for accounting and tax purposes in accordance with current tax standards, and how they affect financial results for the period and subsequent periods due to deferred assets and liabilities and declared taxes.

The research was developed in five parts: Chapter I Theoretical framework, in which the background, dimensions and importance of our study topic were conceptualized, developed and defined with respect to IAS 12 Income Tax and Impact on Financial Statements and Income Tax in the Real Estate sector in the district of Surco, year 2018. Chapter II Research Plan, exposes the problems of the research scenario, the problem, the objective and the general hypothesis and the specific ones. Chapter III Research Methodology, the population and research sample were defined, as well as the tools to be used in Qualitative Research and Quantitative Research. Chapter IV Research Development; research tools such as in-depth interviews and surveys were applied, as well as possible scenarios in the practical case. Chapter V Analysis of Results, the analysis of the information obtained from the application of the instruments and the practical case was carried out, concluding with the validation of the hypotheses.

Keywords: IAS 12 Income Tax, Impact on Financial Statements and Income Tax, deferred tax, temporary differences.

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	14
CAPITULO I MARCO TEORICO	18
1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	18
1.1.1 Definiciones.....	18
1.1.2 Antecedentes.....	21
1.1.3 NIC 12 Impuesto a las ganancias	32
1.1.3.1 Objetivo	33
1.1.3.2 Reconocimiento	34
1.1.3.3 Medición.....	38
1.1.3.4 Información a revelar.....	39
1.1.4 La NIC 12 y su relación con otras Normas	41
1.1.4.1 La NIC 12 y su relación con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros	41
1.1.4.2 La NIC 12 y su relación con la NIC 2 Inventarios	44
1.1.4.3 La NIC 12 y su relación con la NIC 8 Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	45
1.1.4.4 La NIC 12 y su relación con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo ..	46
1.1.4.5 La NIC 12 y su relación con la NIC 17 Arrendamientos	47
1.1.4.6 La NIC 12 y su relación con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	49
1.1.4.7 La NIC 12 y su relación con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	51
1.1.4.8 La NIC 12 y su relación con la NIC 38 Intangibles	53
1.1.5 Marco Conceptual para la Información Financiera	55
1.2 IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN EL IMPUESTO A LA RENTA.....	56
1.2.1 Impacto en los Estados Financieros.....	58
1.2.1.1 Ratios o razones financieras	61
1.2.1.2 EBIT, EBITDA, EVA y DUPONT	63
1.2.2 Impacto en el Impuesto a la Renta.....	67
1.2.2.1 Ámbito internacional	68
1.2.2.2 Ámbito nacional	¡Error! Marcador no definido.

1.3	NIC 12 Y SU RELACIÓN CON EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN EL IMPUESTO A LA RENTA	70
1.3.2	NIC 12 y su relación con el impacto en los Estados Financieros.....	70
1.3.3	NIC 12 y su relación con el impacto en el Impuesto a la Renta.....	72
1.3.3.1	RTF – Resoluciones del Tribunal Fiscal	74
1.4	SECTOR INMOBILIARIO.....	82
1.4.2	Antecedentes del Sector Inmobiliario.....	84
1.4.3	Sector Inmobiliario en Lima.....	86
	CAPITULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN.....	95
2.1	OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN	95
2.1.1	Justificación	95
2.1.2	Planteamiento del Problema	95
2.1.2.1	Estado de la cuestión	96
2.1.2.1.1	Investigaciones Internacionales	97
2.1.2.1.2	Investigaciones Nacionales	97
2.2	PROBLEMA	99
2.2.1	Problema Principal	99
2.2.2	Problemas Secundarios.....	99
2.3	OBJETIVO	99
2.3.1	Objetivo Principal.....	99
2.3.2	Objetivos Específicos	99
2.4	HIPÓTESIS	99
2.4.1	Hipótesis Principal.....	99
2.4.2	Hipótesis Específicas	99
	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	101
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	102
3.1.1	Objetivo de la Investigación	102
3.1.2	Nivel de la Investigación	103
3.2	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	103
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA.....	104
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	104
3.3.2	Población	105

3.3.3	Tamaño de la Muestra	105
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	106
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	107
3.4.2	Población	107
3.4.3	Tamaño de la Muestra	110
CAPÍTULO IV	DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	112
4.1	APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	112
4.1.1	Aplicación de Instrumentos: Entrevista en profundidad	112
4.1.2	Aplicación de Instrumentos: Encuesta	130
4.2	CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA P.Y. S.A.C.....	181
4.2.1	Marco Teórico	181
4.2.2	Antecedente de la Empresa.....	181
4.2.3	Naturaleza Jurídica y Objeto Social	181
4.2.4	Visión y Misión	181
4.2.5	Aprobación de los estados financieros	182
4.2.6	Organización.....	182
4.2.7	Políticas contables significativas	182
4.2.7.1	Bases de preparación y presentación	182
4.2.7.2	Moneda funcional y moneda de presentación	183
4.2.7.3	Instrumentos financieros.....	183
4.2.7.4	Instrumentos financieros.....	184
4.2.7.5	Provisiones	185
4.2.7.6	Pasivos y activos contingentes	185
4.2.7.7	Reconocimiento de ingresos.....	185
4.2.7.8	Gastos	186
4.2.7.9	Transacciones en moneda extranjera.....	186
4.2.7.10	Impuesto a las Ganancias	186
4.2.7.11	Responsabilidad de la gerencia, estimaciones significativas y fuentes claves de incertidumbre	187
4.2.8	Estados Financieros de la compañía antes del cálculo del Impuesto a la Renta	

4.2.9	Aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias: Desarrollo y explicación según la NIC 12 e Impuesto a la renta en la empresa Inmobiliaria P.Y.SAC	191
4.2.9.1	Escenario 1: Depreciación de maquinarias.....	191
4.2.9.2	Escenario 2 - Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro 193	
4.2.9.3	Escenario 3 - Vacaciones devengadas y no pagadas	195
4.2.9.4	Escenario 4 - Estimación de cobranza Dudosa.....	197
4.2.9.5	Escenario 5 - Deterioro de un activo inmovilizado	200
4.2.9.6	Escenario 6 - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes 203	
4.2.9.7	Escenario 7 - Multas e intereses cargados a gastos.	205
4.2.9.8	Escenario 8 - Gastos ajenos al negocio	205
4.2.9.9	Escenario 9 - Gastos no sustentados con comprobantes de pago	206
4.2.9.10	Escenario 10 - Gastos por pago de tasas municipales	206
4.2.9.11	Escenario 11 - Adquisiciones pagadas sin utilizar Medios de Pago o dinero en efectivo.	206
4.2.9.12	Escenario 12 - Impuesto de terceros asumidos por la empresa	207
4.2.9.13	Escenario 13 - Intereses entre empresas vinculadas.....	207
4.2.9.14	Escenario 14 - Gastos de representación	208
4.2.9.15	Escenario 15 - Gasto de movilidad local de los trabajadores	208
4.2.9.16	Escenario 16 – Revaluación de Inversiones Inmobiliarias.....	210
CAPITULO V ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....		225
5.1	APLICACIÓN DE LOS RESULTADOS	225
5.1.1	Análisis del Estudio Cualitativo: Entrevista en profundidad.....	225
5.1.2	Análisis del Estudio Cuantitativo: Encuestas	238
5.1.2.1	Medición del Alfa de Cronbach	246
5.1.2.2	Análisis del Chi Cuadrado	247
5.1.3	Análisis del Caso Práctico	252
5.1.3.1	Análisis financiero: Estados Financieros.....	254
5.1.3.2	Análisis Ratios Financieros	257
5.1.3.3	Análisis tributario: Impuesto a la Renta	260
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		271

CONCLUSIONES	271
RECOMENDACIONES	274
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	276
ANEXOS	290
ANEXO A - ÁRBOL DEL PROBLEMA	290
ANEXO B - MATRIZ DE CONSISTENCIA	291
ANEXO C – DIAGRAMA DE GANTT	293
ANEXO D –ENTREVISTAS A LOS ESPECIALISTAS EN NIIF	294
ANEXO E –ENTREVISTAS A LOS ESPECIALISTAS EN TRIBUTACIÓN.....	295
ANEXO F – ENCUESTAS A LOS PROFESIONALES CONTABLES DEL SECTOR	
INMOBILIARIO EN EL DISTRITO DE SURCO (EMPRESAS DEL RUBRO INMOBILIARIO) .	296

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Modificaciones del Marco Conceptual en el año 2018	30
Tabla 2 Clasificación de Diferencias temporales	37
Tabla 3 Resumen de Resoluciones del Tribunal Fiscal Sobre NIC 12.....	81
Tabla 4 Expertos a Entrevistar.....	106
Tabla 5 Población de las Empresas en el Departamento de Lima.....	109
Tabla 6 Población de empresas Inmob. del distrito de Surco segmentadas por CIIU N° 70109 y 45207	110
Tabla 7 Resumen de los Resultados de las Encuestas a las Inmob. del Distrito de Surco.	131
Tabla 8 Análisis de los Resultados de las Encuestas a las Inmob. del Distrito de Surco..	238
Tabla 9 Resultados del Análisis del Alfa de Cronbach basada en las Encuestas.	247
Tabla 10 Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.	248
Tabla 11 Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.	249
Tabla 12 Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.	250
Tabla 13 Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.	250
Tabla 14 Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.	251
Tabla 15 Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.	251
Tabla 16 Tasas establecidas para la depreciación en la Ley del Impuesto a la Renta (LIR)	260

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Conozca las oportunidades del retail en el país.	14
Figura 2. Fases para la convergencia de las NIIF.....	19
Figura 3. Acuerdo Norwalk.	20
Figura 4. Objetivos del Marco Conceptual.....	28
Figura 5. Seis aspectos relevantes del Marco Conceptual.....	29
Figura 6. Diferencias contables y tributarias.	36
Figura 7. Estados Financieros requeridos por las NIIF.	43
Figura 8. Casos específicos de la NIC 37 para la estimación.....	53
Figura 9. Propósito del Marco Conceptual para la Información Financiera.	55
Figura 10. Alcance del Marco Conceptual para la Información Financiera.....	56
Figura 11. Criterios en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta.....	57
Figura 12. Diferencias temporarias y la NIC 12: Estados Financieros.	66
Figura 13: Tipos de Inversión en el Sector Inmobiliario.....	83
Figura 14. Precio promedio por M2 en el Sector Inmobiliario.	87
Figura 15. Ventas de departamentos en Lima.	90
Figura 16. Conozca el incremento de precio por m2 de departamentos en Lima.	91
Figura 17. Cambios Normativos del Sector Inmobiliario.....	92
Figura 18. Principales Distritos para el Sector Inmobiliario.	94
Figura 19. Tipologías de los Métodos y Diseño de la Investigación.....	101
Figura 20. Tipologías sobre las preguntas	105
Figura 21. Participación de las empresas Inmobiliarias en Lima.	108
Figura 22. Gráfico de distribución de Frecuencias P1.	132
Figura 23. Gráfico de distribución de Frecuencias P2.	133
Figura 24. Gráfico de distribución de Frecuencias P3.	134
Figura 25. Gráfico de distribución de Frecuencias P4.	135
Figura 26. Gráfico de distribución de Frecuencias P5.	136
Figura 27. Gráfico de distribución de Frecuencias P6.	137
Figura 28. Gráfico de distribución de Frecuencias P7.	138
Figura 29. Gráfico de distribución de Frecuencias P8.	139

Figura 30. Gráfico de distribución de Frecuencias P9.	140
Figura 31. Gráfico de distribución de Frecuencias P10.	141
Figura 32. Gráfico de distribución de Frecuencias P11.	142
Figura 33. Gráfico de distribución de Frecuencias P12.	143
Figura 34. Gráfico de distribución de Frecuencias P13.	144
Figura 35. Gráfico de distribución de Frecuencias P14.	145
Figura 36. Gráfico de distribución de Frecuencias P15.	146
Figura 37. Gráfico de distribución de Frecuencias P16.	147
Figura 38. Gráfico de distribución de Frecuencias P17.	148
Figura 39. Gráfico de distribución de Frecuencias P18.	149
Figura 40. Gráfico de distribución de Frecuencias P19.	150
Figura 41. Gráfico de distribución de Frecuencias P20.	151
Figura 42. Gráfico de distribución de Frecuencias P21.	152
Figura 43. Gráfico de distribución de Frecuencias P22.	153
Figura 44. Gráfico de distribución de Frecuencias P23.	154
Figura 45. Gráfico de distribución de Frecuencias P24.	155
Figura 46. Gráfico de distribución de Frecuencias P25.	156
Figura 47. Gráfico de distribución de Frecuencias P26.	157
Figura 48. Gráfico de distribución de Frecuencias P27.	158
Figura 49. Gráfico de distribución de Frecuencias P28.	159
Figura 50. Gráfico de distribución de Frecuencias P29.	160
Figura 51. Gráfico de distribución de Frecuencias P30.	161
Figura 52. Gráfico de distribución de Frecuencias P31.	162
Figura 53. Gráfico de distribución de Frecuencias P32.	163
Figura 54. Gráfico de distribución de Frecuencias P33.	164
Figura 55. Gráfico de distribución de Frecuencias P34.	165
Figura 56. Gráfico de distribución de Frecuencias P35.	166
Figura 57. Gráfico de distribución de Frecuencias P36.	167
Figura 58. Gráfico de distribución de Frecuencias P37.	168
Figura 59. Gráfico de distribución de Frecuencias P38.	169
Figura 60. Gráfico de distribución de Frecuencias P39.	170
Figura 61. Gráfico de distribución de Frecuencias P40.	171
Figura 62. Gráfico de distribución de Frecuencias P41.	172

Figura 63. Gráfico de distribución de Frecuencias P42.	173
Figura 64. Gráfico de distribución de Frecuencias P43.	174
Figura 65. Gráfico de distribución de Frecuencias P44.	175
Figura 66. Gráfico de distribución de Frecuencias P45.	176
Figura 67. Gráfico de distribución de Frecuencias P46.	177
Figura 68. Gráfico de distribución de Frecuencias P47.	178
Figura 69. Gráfico de distribución de Frecuencias P48.	179
Figura 70. Gráfico de distribución de Frecuencias P49.	180

INTRODUCCIÓN

En el escenario actual, la globalización ha contribuido con los grandes cambios a nivel mundial, estos cambios se han dado con bastante énfasis en los sectores económicos de los mercados, ya que en los últimos años se han mostrado algunas oportunidades de inversión en los diferentes sectores como el textil, minero, servicios, construcción dentro del cual en el segmento retail y centros comerciales sobre lo inmobiliario, pese a las diversas dificultades que tiene y el Perú no es indiferente a estos cambios, el cual muestra un crecimiento potencial en estos sectores. Rafael Villanueva, CEO de Algeciras, explicó acerca del tema en el Foro Perspectivas de la Inversión en el Sector Inmobiliario. Según señaló, en el escenario de los supermercados el nivel de penetración es baja y la perspectiva de retorno de la inversión es amplia comparada con el mercado chileno. (Tarrillo, 2018)

El Diario Correo, en su publicación online explica que desde el 2012, el sector construcción estuvo en retroceso pasando de un crecimiento de 15.8% a 9.43% y tocó fondo en el 2015, cuando registró una caída de 5.83%. Al año siguiente la caída se acortó, pero recién en el 2017 logró un crecimiento productivo de 2.14%. Finalmente, en el 2018, el sector pudo cerrar con una recuperación de 5.42%, de acuerdo al informe técnico de la Producción Nacional del INEI, contribuyendo al crecimiento del PBI nacional de casi 4%. (Medina, 2019)

“Los Inversores institucionales han destinado a la fecha unos 3,000 millones de dólares al segmento inmobiliario en el país, debido a su atractivo a mediano y largo plazo”, añadió el presidente del CFA Society Perú, Melvin Escudero. El especialista se atrevió a proyectar que la inversión continuará en este sector en el largo plazo a un ritmo de 10% a 20% por año. Es ese sentido, indicó que este sector va a tener un dinamismo importante por parte de la inversión privada para los próximos 10 a 25 años. (Tarrillo, 2018)

Figura 1. Conozca las oportunidades del retail en el país.

Adaptado de “BBVA Research”, por Gestión, 2016

El presente trabajo detallará a profundidad la NIC 12: Impuesto a las ganancias y el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en el Sector Inmobiliario, por tal razón explicaremos sobre los antecedentes de la presente norma. La NIC 12 Impuesto a las Ganancias fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el mes de octubre de 1996 reemplazando a la emitida en julio de 1979 la cual era conocida como la NIC 12 Contabilización del Impuesto a las Ganancias, además el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido modificaciones, resultado de varias inquietudes manifestadas durante la crisis financiera por los especialistas en la elaboración de los estados financieros, inversionistas, reguladores y otras partes interesadas al respecto. Estas modificaciones serán de aplicación obligatoria a partir del 01 de enero del 2017.

Desde hace muchos años la aplicación de las normas internacionales ha sido y será de suma importancia en la elaboración de la información financieras de las empresas. Actualmente, al realizar esta labor, se tiene en consideración la correcta aplicación de las NIC's y NIIF's para la contabilización de transacciones y el conocimiento especializado, posteriormente se realiza el análisis del tratamiento del Impuesto a la Renta peruano.

El gobierno peruano establece sus normativas fiscales con el fin de recaudar para la elaboración de obras públicas en beneficio de la sociedad. Las entidades privadas son partícipes en el fin que persigue el Estado al generar ingresos y gastos en el período; muchas de las operaciones realizadas por las empresas generan diferencias imponibles o deducibles, dando origen a las diferencias temporales, siendo estas activos y/o pasivos diferidos en las que se paga un mayor impuesto a la renta por la primera o un menor pago de impuesto por la segunda.

En tanto, la normativa peruana (T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta actualizado al 31 de diciembre de 2016 según fecha de publicación del Decreto Legislativo N.º 1312 y la Ley N.º 30532).

Para la determinación del impuesto anual de renta de tercera categoría se debe realizar adiciones y deducciones aceptadas tributariamente a la renta bruta obtenida de los EEFF al cierre del ejercicio que fueron elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Decreto Supremo N° 179-2004-EF)

A nivel internacional, González (2014) en su tesis sobre el “efecto de la aplicación de la NIC 12 impuesto diferido en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en las empresas presentados bajo NIIF” en la Universidad de Guayaquil -Ecuador para optar por el grado de Maestría en Guayaquil – Ecuador menciona que “la norma contable versus la aplicación de la norma tributaria originan diferencias temporarias, conocida como diferencia temporaria imponible, en la cual se calcula que en el futuro se tendrá que pagar mayor impuesto a la renta y, la diferencia temporaria deducible, en la cual se considera que en la actualidad se pagará un impuesto menor, pero que dan derecho a deducirlo del resultado que arroje el ejercicio económico al cierre de año en períodos futuros, es decir, se podrá recuperar en el tiempo”.

Por otro lado, García (1980), refiere “que el impuesto sobre las ganancias no es de carácter trasladable, ya que grava solamente al sujeto pasivo, no pudiendo éste trasladar a otra entidad”.

importante mencionar lo acotado por Cabrera (2017), quien mencionó en su artículo “Aspecto tributarios de la plataformas digitales en Colombia: actualidad y retos” la forma de abordar en Colombia, las normas tributarias actuales, tanto en tributación directa o indirecta y su efecto en la tributación de plataformas electrónicas y proponer algunos cambios normativos al respecto replanteando el sistema de tributación para que los no domiciliados tributen bajo el sistema de atribución sin restringirse específicamente a rentas de origen nacional gravando de manera eficiente, neutra y justa las transacciones digitales, que a su vez contribuirá con un mayor incremento en la recaudación del país, cumpliendo a su vez el objetivo de ésta, la cual es generar más ingresos al fisco.

Muchos autores hablan sobre el tema de NIC 12 Impuesto a las ganancias y el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta, los cuales se mencionan a continuación:

Según la nota de prensa realizada por Beatriz De la Vega en representación de la empresa Ernst & Young en la que indicó “5 consejos para una correcta determinación del Impuesto a la Renta este 2018” menciona lo siguiente “Los cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los cambios de políticas contables, las obligaciones para llevar libros contables electrónicos y transacciones relevantes afectan directamente el cálculo del Impuesto a la Renta” (Ernst & Young, 2018)

Asimismo, en la revista de la PUCP se detalló sobre el “Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas” donde se explicó para que los inversionistas y otros usuarios de la información financiera puedan actuar con total transparencia y confiabilidad se requiere, entre otras particularidades, que la información sea elaborada y presentada en función a un marco normativo que se fundamente en estándares internacionales de contabilidad y por consiguiente se adapten a los nuevos requerimientos de la economía mundial y por ende estén actualizados en dichas normas, debido a que dichos estándares se encuentran en constantes mejoras y ser de alta calidad.

Además, cabe resaltar un dato interesante que mencionan en la revista “Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica” indica que la ley de Ecuador, señala expresamente que son deducibles los gastos para mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. Costa Rica y Guatemala aluden a gastos pertinentes y útiles. En cuanto a los alcances de la necesidad del gasto, algunas legislaciones como la de México aluden a los estrictamente imprescindibles y Guatemala se refiere a los indispensables. En el Perú el alcance no es restringido, no por lo expresamente señalado en la ley, sino por la interpretación que al respecto ha realizado su Tribunal Fiscal. En conclusión, la mayoría de países acepta la deducibilidad de los gastos incurridos en el extranjero. (Villagra & Zuzunaga, 2014, p. 165)

Según el artículo “El Impuesto a la Renta (en adelante IR) es, por donde se vea, el tributo más importante en términos de recaudación y de incidencia en la vida cotidiana de las personas naturales y las entidades empresariales a lo largo del mundo. También lo es en términos conceptuales, porque desde que surgió, cuanto menos a nivel teórico se ha buscado lograr que su diseño normativo cumpla con los principios constitucionales que lo sostienen, especialmente el de Capacidad Contributiva, sin que aquello afecte su eficiencia recaudadora”. (Durán, 2014, p. 184).

Por lo anteriormente expuesto en la presente investigación abordaremos el tema NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

CAPITULO I MARCO TEORICO

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera

La globalización económica ha generado la necesidad de contar con información financiera apropiada y confiable de alcance mundial para la toma de decisiones económicas eficientes, por lo cual es relevante un lenguaje universal de intercambio de información financiera, en este sentido, las NIIF/IFRS proporcionan un lenguaje estándar de calidad y transparente en los distintos contextos internacionales, en el proceso de informar, que contribuya a la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios respecto a la información financiera, la cual proporcionará beneficios.

Por consiguiente, el acogimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), las cuales vienen a ser un conjunto de estándares contables fundamentadas en principios de aplicación y de conformidad a nivel mundial elaboradas y presentadas por el International Accounting Standards Board (IASB) o también conocido como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad otorga una coyuntura para optimizar la situación financiera y contable, debido a que toma en consideración y determina las dimensiones para efectuarse el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y sucesos económicos y financieros que afectan a una entidad, y las cuales se revelan en los estados financieros, además de ser aceptados por casi todos los países a nivel mundial en reemplazo de sus normas contables de uso local (Arce, 11 de octubre de 2016).

1.1.1 Definiciones

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), pertenecen a un conjunto de estándares internacionales de contabilidad reveladas por la IASB que son reglamentariamente exigibles y aceptadas en el escenario mundial, transparentes y de alta particularidad buscando un equilibrio respecto al registro, validación y consistencia en los temas tratados para una mejor comprensión y acorde a la realidad sobre la información financiera y económica elaborada y presentada por la entidad.

Por ende, las NIIF son basadas en principios y no en reglas, lo cual demanda en mayor escala la aplicación del juicio profesional por parte de la gerencia en las empresas, debido a que la información incluida en los estados financieros será comparable y transparente, porque se hallarán establecidas en estándares contables internacionales. Esto beneficia a que los

usuarios internos y externos de interés logren tomar decisiones económicas y financieras en los mercados de capital a nivel global en el que interrelacionan.

Asimismo, las entidades deben contar con personal externo e interno altamente calificado con conocimientos sobre las NIIF e interpretaciones, para participar en el proceso de convergencia a NIIF, ya que es necesario y relevante para efectuar las cuatro fases del proceso de convergencia y conseguir una eficiente implementación de las NIIF, y dando como resultado un fiel reflejo de la realidad económica de la entidad, importante particularidad que el IASB ha incorporado en las normas y que mejoran y la relación estrecha con los inversionistas (Barrantes, 2016).

Figura 2. Fases para la convergencia de las NIIF.

Adaptado del Blog Sinergia e Innovación, por Barrantes, 2016

En la figura 2, se aprecia un pequeño resumen sobre las fases y los procesos que se deben seguir para la implementación de las NIIF de forma idónea y evitar que se cometan errores al momento de elaborar y presentar los EEFF, para que la convergencia sea uniforme y transparente se requiere de profesionales altamente calificados y que estos a su vez estén comprometidos en todos los niveles para que el proceso sea armónico. Es de conocimiento que su implementación requiere de una inversión desde el inicio, como por ejemplo para las capacitaciones del personal, pero los resultados obtenidos traen consigo Estados Financieros que permiten la toma de decisiones económicas oportunas por parte de los diversos usuarios.

Para obtener un estado de armonía o uniformidad en los criterios y procedimientos aplicables para la preparación de la información financiera con trayectoria internacional y así lograr el mismo fin de dar soluciones contables similares respecto a las normas contables emitidas tanto por las IASB y el FASB, debido a que en el año 2002 estos dos organismos emisores internacionales concluyeron trabajar en conjunto para activar la convergencia de las normas contables a nivel global mediante el acuerdo Norwalk.

Figura 3. Acuerdo Norwalk.

Adaptado de IFRS del IASB, Actualidad Empresarial, 2019

Como se visualiza en la figura 3, El acuerdo Norwalk se basó en la unión de las NIIF y las USGAAP para que el proceso de convergencia de las Normas contables a nivel mundial se adoptará de forma rápida y sin complicaciones con la finalidad de mostrar información transparente y comparable, en coordinaciones efectivas y eficaces para una continua evolución y perfeccionamiento de estas, ordenando su uso obligatorio de empresas, contadores, auditores externos e internos, y asesores o consultores, en nuestro país esto se adecua a través del Consejo Normativo de Contabilidad. Cumpliendo de esta manera que en aplicación de las NIIF los estados financieros sean entendibles tanto para los usuarios internos y externos ya sean nacionales e internaciones y muestren información financiera transparente en su totalidad.

1.1.2 Antecedentes

La adopción de las NIIFs por primera vez en las empresas ha mostrado incrementos en el rubro de efectivo y sus equivalentes, las obligaciones de corto y largo plazo, propiedad, planta y equipo, arrendamientos financieros, así como una reducción de las provisiones y algunas reformas en el reconocimiento del ingreso, entre otras. En el caso de Colombia, la adopción de las NIIF ha traído retos y dificultades, entre ellas, la falta de personal calificado, guías de adopción, costo alto para la conversión, igualmente la falta de organización entre los usuarios de la información contable, así como la resistencia a romper paradigmas por parte de profesionales de la contaduría pública y empresarios. (Vásquez & Franco, 2013).

Continuando con el contexto internacional, al mencionar sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, es indispensable contestar las siguientes interrogantes; ¿Cómo surgieron? y ¿Quiénes participaron en la emisión de estas normas? : Es relevante conocer que a raíz del desplome de la bolsa de valores de New York, Estados Unidos de América en el año 1929 y cuya crisis obtuvo repercusión mundial, ocasionando desconfianza en los usuarios, para lo cual el Instituto Americano de Contadores con sede en New York, Estados Unidos de América hicieron los esfuerzos iniciales para establecer principios estándares y procedimientos contables para la presentación de la información financiera. Entre 1933 y 1959 fueron emitidos 43 Boletines de Investigación Contables (ARB). En ese sentido, con el afán de seguir implementado normas contables que ayuden a mejorar el tratamiento y presentación de la información financiera, en el año 1959, se creó el Consejo de Principios

de Contabilidad, este consejo estableció los principios estándares y procedimientos contables entre los años de 1959 y 1969 emitiendo 51 Principios de Contabilidad (APB).

Posteriormente, en el año 1973, se crea la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), órgano que emite las Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera (SFAS), y que se encuentra vigente en Estados Unidos de América, emitiendo 151 Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera (SFAS), las cuales lograron tener un impacto en la profesión contable, debido a que cambiaron la forma de ver y presentar la información financiera.

Los ARB, Los APB y los SFAS son los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) aplicables en Estados Unidos de América., que son conocidos en el medio como Principios de Contabilidad Norteamericanos o los USGAAP, estos son de aplicación por las empresas establecidas en Estados Unidos de América y en las empresas americanas que se establecen en el exterior.

Asimismo, es en el año 1973 cuando nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) ubicada en Londres por convenio de organismos profesionales y cuyos miembros fundadores pertenecen a diferentes países tales como: Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Holanda, Japón, México, Inglaterra e Irlanda. Recayendo en este organismo la responsabilidad de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las Normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos dónde las NIC eran poco claras. Por efectos de estos sucesos, el IASC en el año 2001 fue reestructurado a partir de la fecha es conocido como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Desde el 2006, con la existencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el impacto más importante es, no tanto en la denominación, sino en que se transita de una forma de preparación y presentación de estados financieros a otra forma que completamente diferente, el mismo que se enfoca en modelos, donde el juicio del profesional

contable tiene que ir más allá de una tendencia de registro de cargos y abonos a una comprensión global de las NIIF. (Morales, 2011)

En el ámbito nacional a partir del año 1986 se acuerda la aplicación de la NIC 1 a la NIC 13 en Lima en el X Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú. Luego en el XI Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, celebrado en el Cusco en el año 1988, se acuerda la aplicación de la NIC 14 a la NIC 23, para finalmente en el año 1990, en el XII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú celebrado en Cajamarca se acuerda la aplicación de la NIC 24 a la NIC 29, el cual fue oficializado en abril de 1994 por Resolución 005-94-EF del CNC.

En el Perú, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son de aplicación general en el escenario nacional, ya que brinda información relevante para los usuarios como una alternativa a los problemas y limitaciones que generaban las normas contables particulares de cada país, encontrándose desfasadas por la innovación constante en el escenario internacional. Por otro lado, es imprescindible mencionar que ciertas entidades del sector financiero las utilizan para fines de informes al mercado, pero no las emplean para fines regulatorios

Cada día, los directorios y gerencias de las organizaciones lucrativas tienen mayor y amplio conocimiento de los principios y complejidades de las NIIF, siendo un canal por el cual las empresas se comunican con el mercado, así como con sus diversos usuarios, en el que podemos nombrar a los accionistas, potenciales inversionistas, reguladores y otros interesados, y cuya adecuada y correcta aplicación es responsabilidad y compromiso del directorio de las entidades.

En tal sentido, la Resolución CONASEV N° 102-2010-EF/94.01.1 de fecha 14 de octubre de 2010 y (modificada el 2012 por Resolución de Superintendencia Nro. 00043-2012-SMV/01, publicada el 10 de octubre de 2012.), establece que la globalización de la economía e internacionalización de los mercados ha generado la necesidad de adoptar un lenguaje estándar de intercambio de información financiera y de transacciones de mercado, de uso internacional y de aceptación global, a fin de permitir la comparabilidad de los Estados Financieros. (Barrantes, 2016)

Por consiguiente, se declaró que a partir del ejercicio 2011 las empresas bajo el ámbito de competencia y supervisión de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV, antes

CONASEV) apliquen de forma plena las NIIFs vigentes internacionalmente, una vez que éstas sean aprobadas por el International Accounting Standards Board (IASB) y oficializadas para su aplicación en Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). (Barrantes, 2016)

Las NIIF están en una etapa de cambios de gran relevancia que ocasionarán efectos en el 2018 y en los años siguientes.

Asimismo, las NIIF tienen un impacto en la determinación del impuesto a la renta; tema que tendrá que ser discutido y analizado en alguna oportunidad, debido a que el fin las NIIF no es ser útil para la determinación de los impuestos que una empresa debe pagar.

En este marco normativo las empresas tendrán que asumir el gran desafío de sopesar las implicancias y establecer la vía de acción conveniente para responder al inminente cambio y adaptarse al proceso de convergencia que atribuye la adopción de las NIIF y , para ello, claridad y responsabilidad con el cambio, serán aspectos que no solo serán requeridos para los componentes financieros sino a todos los niveles de la organización, sus sistemas y sus procesos, de otro modo, las empresas estarán asumiendo el riesgo de cometer errores en la elaboración y presentación de su información financiera.

Asimismo en el año 1998, por resolución 013-1998, el CNC precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú estipulados en el Art. 223° de la Ley General de Sociedades son las NIC aprobadas; y en los casos no contemplados por las NIC, se aplicará supletoriamente los USGAAP, se puede confirmar que solo las empresas grandes y transnacionales han estado y continúan aplicando en forma completa y adecuadamente las NIIF vigentes, teniendo en cuenta que estas entidades cuentan con los recursos necesarios para poder cumplirlas, la responsabilidad pública de mantener informado al mercado sobre los resultados de sus operaciones y su situación financiera. La obligación antes mencionada «alcanza a todas las compañías, desde aquellas grandes corporaciones que cotizan en bolsa hasta las pequeñas y medianas empresas en el Perú. En este sector observamos un problema de aplicación de las NIC y NIIF, tal vez por desconocimiento o por carecer de la información técnica» (Editora Perú 2008). Es por esta razón, que las empresas que no tienen la responsabilidad de presentar información financiera al mercado, en muchos casos, no cumplen con varias de las NIIF vigentes y llevan su contabilidad con el fin de cumplir con

obligaciones mensuales y anuales ante la SUNAT y, en algunos casos, ante las entidades financieras.

El Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad – IASB, desde el año 2012, está integrado por dieciséis miembros de distintas regiones de urbe mundial, ubicados estratégicamente en los continentes (Asia, Oceanía, Europa, América del Norte, África, América del Sur) cuyas experiencias y particularidades técnicas, empresariales y de diversidad de negocios son una mezcla importante para el funcionamiento idóneo y la finalidad es contribuir a que los estándares internacionales contables sean de alta calidad y de aceptación mundial para homogenizar la información contable y financiera y sea entendible y transparente para los usuarios. A pesar de esto, se ha implementado una evaluación y análisis sobre la repercusión de la adopción de normas internacionales de contabilidad pública en la función fiscalizadora en el continente europeo.

En tal sentido, queda claro que las NIIF son de uso obligatorio para la presentación y elaboración de los Estados Financieros, ya que están incorporados como normas de nuestro sistema jurídico, y su cumplimiento conlleva compromiso y sanciones para el directorio, gerencia, además del especialista responsable de la preparación de los estados financieros, pero aún queda mucho camino por recorrer para que se aplique en el ámbito nacional.

Un aspecto importante es tener claro que las NIIF se basan en principios, responden a la realidad económica de las transacciones (operaciones), los eventos (riesgos) y las condiciones (contratos) de los negocios. (Deloitte & Touche Ltda., 2008)

La información contable corresponde a un concepto más general de compromiso socialmente responsable que entrega elementos necesarios para la toma de decisiones económicas. “La diferencia principal se centra en sus objetivos. Mientras que las NIIF tienen un direccionamiento permanente hacia la idea de generar información útil para la toma de decisiones económicas, los PCGA establecen múltiples objetivos, que en muchos casos no se alinean con lo señalado en las características de la información y las normas básica” (Vásquez & Franco, 2013, p. 24)

Con los continuos cambios a nivel mundial, permanecer en un escenario altamente competitivo y globalizado, tener normas claras, modelos y estándares internacionales, brinda una ventaja en el mercado y en el ámbito internacional, generando confianza a los diversos usuarios externos e internos. Por lo cual, la elaboración y presentación de estados financieros

aplicando los estándares internacionales de contabilidad permite uniformizar criterios de valuación y medición de las transacciones económicas, siendo un factor clave para el reconocimiento de riesgos disminuyendo su impacto y evaluación de cumplimiento de metas y objetivos por parte de la Gerencia.

Una entidad que manifieste cumplir con las NIIF está en la obligación de aplicar todas las Normas e Interpretaciones, las cuales comprenden requisitos de revelación, y realizar una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con NIIF.

El Socio de Ernst & Young, Perú Carlos Valdivia refiere que “LA NIC 12 establece los principios de cómo reconocer las diferencias que se originan entre los resultados por aplicación de las NIIF (base contable) y aquellos ajustes requeridos para determinar la base imponible del impuesto (base tributaria). Adicionalmente y cada vez más en el Perú, las empresas realizan pagos por acotaciones que reclaman y que, para fines contables, deben definir si dicho pago es una cuenta por cobrar o no, sobre la base de los criterios de las NIIF, siendo la NIC 12 la que define los principios para este análisis, que requiere de la aplicación de juicio profesional, ya que es un tema complejo y demanda del involucramiento de la Gerencia y el Directorio en los casos significativos.” (Ernst & Young, 2018).

Es indispensable mencionar que la contabilidad financiera, basada en el modelo contable de la NIIF, necesita de un Marco Conceptual, el cual contiene un conjunto de teorías, conceptos y fundamentos básicos de carácter contable que permitan hacer posible preparar, presentar y comparar Estados Financieros. Por lo tanto, las transacciones económicas, financieras y demás sucesos deben expresar su naturaleza y escenario económico en los Estados Financieros y no su forma legal.

El 29 de marzo de 2018 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, o su versión en inglés como International Accounting Standards Board o IASB, emitió una versión actualizada del Marco Conceptual para la Información Financiera donde se muestra las nociones básicas de la información financiera que forman los cimientos de las NIIF.

Los cambios más relevantes que se han realizado en el nuevo Marco Conceptual, comparado con el que fue emitido en 2010, son los siguientes:

Acerca de la medición de los elementos de los estados financieros se presentó un nuevo capítulo en el Marco Conceptual con respecto a activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se mostró mejoras a las definiciones y la ayuda incluida; y explicaciones donde se

aclaran conceptos importantes tal y como administración, prudencia y fiabilidad de la medición.

El Consejo utiliza el Marco Conceptual como una referencia cuando está en el proceso de desarrollar las normas que forman parte de las NIIF. Así, se asegura de que todos los conceptos contenidos en las Normas sean congruentes y las transacciones parecidas se contabilizan de la misma forma.

Asimismo, sirve para que las empresas tengan un recurso para desarrollar sus políticas contables en caso de que no haya una NIIF que afecte a una transacción particular, ahora bien, se espera que estas cuestiones sucedan rara vez. Cabe precisar que el Marco Conceptual no se antepone a ninguna norma individual.

De cierta forma, la versión actualizada es una continuidad de los cambios recientemente elaborados por el Consejo. Según el Marco Conceptual del 2018, la dada de baja de un activo ocurre cuando una entidad ya no tiene el control del dicho activo, esto fue observado en el desarrollo de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Sin embargo, la versión actualizada sí implanta algunos contenidos nuevos, tal y como el aclaración de un pasivo, que ahora se debería reconocer cuando una entidad no tiene la capacidad práctica de evitar la obligación.

La publicación del Marco Conceptual actualizado marca la última etapa de un proyecto que se reinició hace más de 5 años y que otorga más claridad acerca de los conceptos fundamentales de un juego de estados financieros que cumplen con los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera.(Chatterton, 2018)

A partir del 1 de enero de 2020, las empresas podrán empezar a emplearla, pero cabe destacar que la versión actualizada ingresa en vigencia inmediatamente para su uso por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Algunos de los objetivos que planteó la Junta al emitir este marco conceptual revisado son:

OBJETIVOS DEL MARCO CONCEPTUAL

Figura 4. Objetivos del Marco Conceptual.

Adaptado del IASB, Elaboración propia, 2018

En la figura 4 se observan los objetivos relevantes del marco conceptual, que es de gran importancia para poder elaborar y presentar los estados financieros, ya que es un soporte para la interpretación y entendimiento de las normas contables, el marco conceptual no sustituye a las normas ni es una norma. El marco conceptual detalla la estructura y composición de los estados financieros, desde la parte corriente y no corriente, los rubros que componen cada estado financiero y la manera que deben ser mostrados. El contenido del marco teórico explica cada elemento, ya sea activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, y detalla el concepto de cada uno de estos.

El Marco Conceptual revisado emitido en el año 2018, establece conceptos de información financiera que guían al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Junta) en el desarrollo de las NIIF y como lo expresó Hans Hoogervorst, Presidente de la Junta, “También ayudará a otras partes interesadas a comprender mejor los conceptos que sustentan las Normas”.

Figura 5. Seis aspectos relevantes del Marco Conceptual.

Adaptado de IASB 2018. Elaboración propia

En la figura 5 sobre los aspectos del Marco Conceptual hace referencia a los aspectos relevantes y que tienen como finalidad mejorar la interpretación y entendimiento, asimismo, ser soporte para las Normas Internacionales de Información Financiera respecto a los objetivos, alcances, definiciones, medición, información a revelar y un mejor entendimiento de los elementos de los estados financieros. El marco conceptual sirve de herramienta de guía para la correcta clasificación de los elementos que componen los estados financieros y para su respectiva presentación financiera. Uno de los objetivos del marco conceptual es ser útil para la toma de decisiones por los usuarios, como por ejemplo: el personal se identifique con la entidad, los inversionistas decidan la aportación de dinero como inversión, la gerencia tome la decisión si se requiera de capital de trabajo, etc.

Tabla 1
Modificaciones del Marco Conceptual en el año 2018

Estructura del Marco Conceptual para la Información Financiera		
Capítulo	Actual (Revisado 2010)	Nuevo (2018)
Parte introductoria	Propósito, valor normativo y alcance.	Estatus y propósito del marco conceptual.
1	El objetivo de la información financiera con propósito general.	El objetivo de la información financiera con propósito general.
2	La entidad que informa (pendiente de añadir).	Características cualitativas de la información financiera útil.
3	Características cualitativas de la información financiera útil.	Estados financieros y la entidad que informa.
4	El marco conceptual (1989): el texto restante. Este capítulo se subdivide en: a) Descripción de la hipótesis fundamental de negocio en marcha. b) Definición de los elementos de los estados financieros. c) Reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros. d) Conceptos de capital y mantenimiento del capital.	Elementos de los estados financieros.
5	NA	Reconocimiento y desreconocimiento.
6	NA	Medición.
7	NA	Presentación y revelación.
8	NA	Conceptos de capital y mantenimiento del capital.

Nota: Normas de Información Financiera Básico para Grupos 2 y 3. Legis Editores S.A. Publicación Electrónica. Adaptado de Fundación IFRS tomado IASB 2018

El PCGE fue elaborado sobre la base de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), al mismo tiempo al adoptar por primera vez las NIIF, también se implementará el Plan Contable General Empresarial (PCGE), el cual sustituyó al plan contable anterior (PCGR, según sus siglas), con aplicación práctica a partir del año 2011, y para ello, se consideraron una serie de intereses además de lo señalado por estas normas.

Dentro de ese esquema, recalcaron puntos como la aplicación en empresas de diferente tamaño, estructura de las cuentas, el balance entre la flexibilidad y el detalle, discusión entre la contabilidad, las normas legales y tributarias entre otras. (Canevaro, 2013, p. 13)

Para que el PCGE logre funcionar y sea conforme –como corresponde–, debía ser convenientemente estructurado, de acuerdo con las características de cada empresa, teniendo en cuenta su actividad económica. Como muchos ya entendieron, adecuarse al PCGE no es un mero trámite; no solo consiste en homologar cuentas, sino todo un proceso que implica una serie de etapas a continuar. Dentro de este marco, tal homologación es solo uno de los aspectos. (Canevaro, 2013, p. 14)

En tal sentido el adecuarse al PCGE demostraba las siguientes ventajas: disminución de esfuerzos, realizar cada vez menos trabajo manual, explotar el nivel de información, involucramiento de todas las áreas respecto a la información financiera como proveedora de datos, que se origine “información gerencial de primera mano”, que los costos se reduzcan, y sobre todo información transparente. Pero uno de los puntos más relevantes era que ayude y de soporte a que el proceso de registro contable y la información a procesar mediante los estados financieros se realice de acuerdo con las NIIF.

Posteriormente, en la reglamentación de esta ley (SMV, 2012), se formaron dos niveles. El primero se dirige a las empresas cuyos ingresos anuales o activos totales superen las 30.000 UIT, que la cumplirán a partir del año 2012. El segundo apunta a las empresas que se encuentre con ingresos anuales o activos totales entre las 3000 y 30.000 UIT, a partir del año 2013.

Ahora, enlacemos los dos temas: implementar el PCGE y adoptar las NIIF. No se puede implementar el primero sin conocer las NIIF, o, el PCGE es una muy buena herramienta para adoptar las NIIF. De este modo, este servirá efectivamente de una gran herramienta, sobre todo para los dos elementos del modelo contable de las NIIF, de reconocimiento (naturaleza de la operación que se debe o no registrar) y de valuación (medición a la fecha de los estados financieros), a pesar de que también puede ayudar a los otros dos elementos, de presentación y revelación.

Lo publicado por Richard Chatterton en la página oficial de RSM Perú comenta sobre los cambios más relevantes que se han realizado en el nuevo Marco Conceptual, en comparación con el marco conceptual que fue emitido en 2010, son los que a continuación se detallan:

- a) Un nuevo capítulo acerca de la medición de los elementos de los estados financieros
- b) Mejoras a las definiciones y la ayuda incluida en el Marco Conceptual con respecto a activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; y
- c) Aclaraciones de conceptos importantes tal y como administración, prudencia y fiabilidad de la medición
- d) El Consejo emplea el Marco Conceptual como una referencia cuando está en el proceso de desarrollar las normas que forman parte de las NIIF. Así, se asegura de que todos los conceptos incluidos en las Normas sean congruentes y las transacciones parecidas se contabilizan de la misma manera.

Acota que sirve para que las entidades tengan un recurso para desarrollar sus políticas contables en caso de que no exista una NIIF que corresponda a una transacción particular, se espera que estos casos sucedan rara vez. Cabe precisar que el Marco Conceptual no se antepone a ninguna norma individual. (Chatterton, 2018)

1.1.3 NIC 12 Impuesto a las ganancias

La NIC 12 menciona y otorga pautas para el reconocimiento de los impuestos determinados sobre los ingresos, establece cómo contabilizar el impuesto ya sea corriente y diferido.

Según los impuestos a las ganancias, para los fines de la NIC 12 conforme al párrafo 2, incluyen todos los impuestos nacionales y extranjeros que se establecen con los beneficios sujetos a imposición; asimismo el impuesto a las ganancias incluye otros tributos tales como las retenciones sobre dividendos, pagaderos por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto sobre las distribuciones a la entidad a la cual informa todas las transacciones y sucesos económicos y financieros para los cálculos correspondientes. (NIC 12, 2016, p.1). Los impuestos a las ventas, como el impuesto al valor agregado, no son impuestos a las ganancias.

La NIC 12 menciona los principios de cómo reconocer las diferencias generadas entre los resultados por aplicación de las NIIF (base contable) y aquellos ajustes requeridos para determinar la base imponible del impuesto (base tributaria). (NIC 12, 2016, p.1). Cada vez y es más frecuente en el Perú, las empresas realizan pagos por acotaciones que reclaman y que, para fines contables, deben definir si dicho pago es una cuenta por cobrar o no, sobre la

base de los criterios de las NIIF, siendo la NIC 12 la que define los principios para este análisis, que requiere del empleo de juicio profesional, ya que es un tema amplio y requiere del involucramiento de la Gerencia y el Directorio en los casos de suma importancia.

Como reglas para determinar los beneficios imponibles no son las mismas que aquellas para determinar los beneficios contables, surgen diferencias y, generalmente, los beneficios imponibles para un período no son iguales a los beneficios contables para dicho período. Algunas de estas diferencias son diferencias permanentes, por ejemplo, si las entidades reguladoras tributarias no permiten que se deduzca un gasto particular al calcular los beneficios imponibles. Por otro lado, hay que definir que son diferencias temporales. Por ejemplo, algunas partidas de ingreso y gastos serán reconocidas en las ganancias y pérdidas en un período anterior o posterior al momento en que son reconocidas en el cómputo actual de impuestos. Otro ejemplo de una diferencia temporal es cuando existe una combinación de negocios y una serie de los activos y pasivos adquiridos son reconocidos a su valor razonable. El beneficio contable se basará en los valores razonables, mientras que los beneficios imponibles en muchas jurisdicciones se basarán en el costo. La IFRS, 2016 respecto a la NIC 12, demanda que se realice el reconocimiento del impuesto diferido sobre la base de las diferencias temporales para el cálculo de estos conforme a los principios establecidos en dicha norma. El efecto combinado del impuesto actual y diferido es que el efecto del impuesto de una transacción se reconoce cuando se reconoce dicha transacción. (Valdivia, 2018)

Ahora, a través de la revista de KPMG, Resumen Ejecutivo 2017-2018, publicado en el 2017 detalla respecto al Impuesto a la Renta corriente indicando que éste se determina aplicando la tasa del impuesto a la utilidad tributaria determinada teniendo en cuenta los criterios de ingresos, costo computable y los gastos considerados como deducibles y no deducibles y las limitaciones a éstos establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento (KPMG, 2017).

1.1.3.1 Objetivo

Respecto NIC 12 Impuesto a las Ganancias la finalidad de esta norma es establecer el tratamiento contable para el impuesto a las ganancias, además de instaurar los principios y proporcionar orientación en la contabilidad para las consecuencias actuales y futuras de:

a) La recuperación (liquidación) futura de los valores en libros de los activos (pasivos) reconocidos en el estado de situación financiera de la entidad, y (NIC 12, 2016, p.1063)

b) Las transacciones y otros eventos del período corriente que se reconozcan en los estados financieros de la entidad. (NIC 12, 2016, p.1063)

Por lo cual, podemos concluir que son impuestos establecidos en beneficios imponibles, e impuestos que son pagables por una subsidiaria, asociada o acuerdo conjunto en los dividendos a los inversionistas. (NIC 12, 2016, p.1063)

1.1.3.2 Reconocimiento

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias respecto al reconocimiento de los impuestos corrientes y diferidos, en el párrafo 58, refiere que deberán reconocerse como ingreso y gasto, y ser incluidos en el resultado, salvo supuestos específicos, los cuales serán reconocidos en otro resultado integral. (NIC 12, 2016, parr.58)

En cuanto a los componentes del gasto (ingreso), en el párrafo 80 de la NIC 12, determina que pueden incluir:

- a) El gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corrientes, es decir, correspondiente al período presente, por el impuesto;
- b) Cualesquiera ajustes de los impuestos corrientes del período vigente o pasados.
- c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el comienzo y recuperación de las diferencias temporarias;
- d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionados como cambios en las tasas fiscales o con la aparición de impuestos que surjan en el período actual o futuro.

Por consiguiente, los efectos de los resultados de la medición de los activos y pasivos diferidos con las tasas aplicables nuevas, serán incluidos como parte del gasto (ingreso) del Impuesto a la Renta, excepto en los supuestos referidos en el párrafo anterior. (NIC 12, 2016, p. 1086)

En tal sentido, el párrafo 5 de la NIC 12, puntualiza que las diferencias temporarias son las que se dan entre el importe registrado en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera (base contable) y su base fiscal. Por lo cual, dentro de estas diferencias conseguimos las diferencias temporarias imponibles, que son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en libros el importe del activo sea recuperado o el del pasivo sea cancelado; o las diferencias temporales deducibles, que son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe registrado en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea cancelado. (NIC 12, 2016, p.1064)

En cuanto a las diferencias permanentes, estas deben reconocerse en el ejercicio en el cual devengó o se incurrió en tales cantidades, generando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta. En efecto, estas diferencias no son imponibles, ni deducibles al prescribir la utilidad o pérdida fiscal

Aunado a esto, debemos observar el aspecto tributario, debido a que “Los cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los cambios de políticas contables, las obligaciones para llevar libros contables electrónicos y transacciones relevantes afectan directamente el cálculo del Impuesto a la Renta”(Ernst & Young , 2018).

Cabe resaltar un dato interesante al respecto que mencionan los autores en su revista, debemos determinar cómo las diferencias temporales deducibles versus las imponibles afectan directamente la gestión de las ganancias tomando en cuenta las variables contables y tributarias mediante una muestra (Fernández & Martínez, 2015, p. 183).

DIFERENCIAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS

Figura 6. Diferencias contables y tributarias.

Adaptado de IFRS NIC 12. Elaboración propia

Para enfatizar adecuadamente sobre las diferencias temporarias y permanentes, como refiere la NIC 12 Impuesto a las ganancias, se muestra en la figura 6 desde dónde se originan y la aplicación que se efectúan en el cálculo a la renta y sus efectos en el período actual o posterior. Este análisis se realiza en la elaboración de los estados financieros al cierre del ejercicio y previo a la presentación de la declaración jurada anual, es en ese momento en que se deben determinar las diferencias permanentes, es decir no se recuperarán en el tiempo, y diferencias temporarias, en las que, sí se recuperarán en el tiempo, estas además pueden ser adiciones o deducciones en función a las partidas en análisis. Posteriormente estas deben ser reconocidas en los estados financieros ya sean como activos diferidos o pasivos diferidos.

Sobre las diferencias contables y tributarias, se debe entender adecuadamente algunos términos, en ese sentido definiremos:

- a) Ganancia contable (pérdida contable), el cual es resultado de la ganancia o pérdida neta de un ejercicio obtenido con la aplicación de las normas contables antes de deducir el gasto tributario corriente. (NIC 12, 2016, p. 1064)

- b) Ganancia tributaria (pérdida tributaria), la cual ha sido determinada de conformidad con las normas tributarias y sobre la cual se calcula una participación del trabajador (como gasto de personal) y un impuesto a la renta por pagar (recuperar)

Ahora para conocer sobre la diferencia permanente, este resulta de la diferencia entre la renta imponible y la renta contable de un periodo originadas por partidas registradas en el período corriente, y no serán compensadas (reversión) en dicho período, ni en periodos posteriores.

Por otro lado, con respecto a las diferencia temporales, debemos definir que viene a ser el resultado de la diferencia entre el monto de un activo o pasivo representado en el Estado de Situación Financiera (anteriormente nombrado Balance General) y su base tributaria; el cual será revertido en períodos futuros, y se incluyen en las diferencias temporarias, que son las diferencias entre las bases contables y bases tributarias de activos y pasivos que no afectan al resultado del período; sin embargo, tienen incidencia final futura.

Tabla 2
Clasificación de Diferencias temporales

Elemento	Situación	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido
Activo	Activo Contable > Activo Tributario	Gravable	Pasivo diferido Tributario
Activo	Activo Contable < Activo Tributario	Deducible	Activo diferido Tributario
Pasivo	Pasivo Contable > Pasivo Tributario	Deducible	Activo diferido Tributario

Nota: Se clasificó las diferencias temporales de acuerdo a su base contable y tributaria Adaptado de NIC 12, por Actualidad Empresarial, 2019.

Según esta tabla, se puede definir que las diferencias temporales son aquellas que se revierten en uno o más ejercicios futuros. Las diferencias temporarias son originadas por operaciones que impactan en períodos distintos los resultados contables y los resultados en el Impuesto a la Renta. En función a ello, las diferencias temporarias originan activos y pasivos por impuestos diferidos, puesto a que afectan el gasto tributario por impuesto a la renta y el respectivo pasivo por pagar en un periodo tributario distinto al de su contabilización.

Por consiguiente, según la clasificación de las diferencias temporales, el activo diferido tributario es la estimación del impuesto a la renta por recuperar en ejercicios futuros con respecto a diferencias temporales deducibles (Cuenta 371), y por otra parte, el pasivo diferido

tributario es la estimación del impuesto a la renta por pagar en ejercicios futuros con respecto a las diferencias temporales gravables (Cuenta 491), además del gasto tributario corriente, que es la estimación resultado del cálculo del impuesto a la renta sobre la base de la utilidad tributaria.

1.1.3.3 Medición

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias nos brinda los principios para realizar la medición de activos y pasivos diferidos de forma razonable. La medición debe efectuarse al final del periodo verificando la lista de activos y pasivos que tiene la entidad y que presenten diferencias entre la lista de activos y pasivos de acuerdo a la base fiscal; por lo señalado la información financiera debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. (Vílchez, 2019, p. 46). Al respecto, en el párrafo 47 de la NIC 12 señala: Los activos y pasivos por impuestos diferidos serán medidos utilizando las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del período de presentación hayan sido aprobadas, o prácticamente aprobadas, terminado el proceso de aprobación (NIC 12, 2016, p. 1077). Respecto a la presentación de activos y pasivos por impuestos en el estado de situación financiera, se debe seguir la regulación de la NIC 1 Presentación de estados financieros y respecto a los impuestos a las ganancias y diferidos se debe seguir lo señalado en la NIC 12. Al respecto, esta norma precisa de manera específica que la compensación es obligatoria. Al respecto, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2018), la NIC 12 en su párrafo 74 señala: los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y sólo si tiene legalmente reconocido el derecho de compensar, deberá ser compensado por la entidad, asimismo los activos corrientes por impuestos contra pasivos corrientes por impuestos; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal; o diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales que pretenden, asimismo en el párrafo 51 de la NIC 12, señala que estos deben mostrar las consecuencias fiscales que resulten de la forma en que la entidad ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, ya sea realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada

uno de los períodos futuros en los que se espera liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos (NIC 16, 2016, p.1078). Asimismo, los activos y pasivos por impuesto diferidos no deben ser descontados según el párrafo 53 de la NIC 12.

Por otro lado, según el párrafo 56 de la NIC 12 el importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a observación al final de cada periodo sobre el que se informe. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime posible que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, en la medida en que la entidad recupere la perspectiva de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder usar los saldos dados de baja.

1.1.3.4 Información a revelar

En el párrafo 79 de la NIC 12, refiere que los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se divulgarán por separado, en los estados financieros.

Estos incluyen:

- (a) el gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente, y por lo tanto correspondiente al periodo actual, por el impuesto;
- (b) cualesquiera ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores;
- (c) el importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;
- (d) el importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos;
- (e) el importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo;

(f) el importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos;

(g) el impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 56; y

(h) el importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8 porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva. (NIC 12, 2016, p.1086)

En el párrafo 81 de la NIC 12 habla: la siguiente información deberá también revelarse, por separado: (a) el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio (véase el párrafo 62A); (b) el importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral [véase el párrafo 62 y la NIC 1 (revisada en 2007)]; (c) una explicación de la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y la ganancia contable, en una de las siguientes formas, o en ambas a la vez; (i) una conciliación numérica entre el gasto (ingreso) por el impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa o tasas impositivas aplicables, especificando también la manera de computar las tasas aplicables utilizadas, o bien o (ii) una conciliación numérica entre la tasa media efectiva y la tasa impositiva aplicable, especificando también la manera de computar la tasa aplicable utilizada; (d) una explicación de los cambios habidos en la tasa o tasas impositivos aplicables, en comparación con las del periodo anterior; (e) el importe (y fecha de validez, si la tuvieran), de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera; (f) la cantidad total de diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en negocios conjuntos, para los cuales no se han reconocido pasivos por impuestos diferidos (véase el párrafo 39); (g) con respecto a cada tipo de diferencia temporaria, y con respecto a cada tipo de pérdidas o créditos fiscales no utilizados: (i) el importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos en el estado de situación financiera, para cada periodo presentado; (ii) el importe de los gastos o ingresos por impuestos diferidos reconocidos en el resultado del periodo, si esta información no resulta evidente al considerar los cambios en los importes reconocidos en el estado de

situación financiera; (h) con respecto a las operaciones discontinuadas, el gasto por impuestos relativo a: (i) la ganancia o pérdida derivada de la discontinuación; y (ii) la ganancia o pérdida del período por las actividades ordinarias de la operación discontinuada, junto con los importes correspondientes para cada uno de los periodos anteriores presentados; (i) el importe de las consecuencias en el impuesto sobre las ganancias de los dividendos para los accionistas de la entidad que hayan sido propuestos o declarados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, pero no reconocidos como pasivos en los estados financieros; (j) si una combinación de negocios en la que la entidad es la adquirente produce un cambio en el importe reconocido de su activo por impuestos diferidos anterior a la adquisición (véase el párrafo 67), el importe de ese cambio; y (k) si los beneficios por impuestos diferidos adquiridos en una combinación de negocios no están reconocidos en la fecha de la adquisición pero lo hayan sido tras dicha fecha (véase el párrafo 68), una descripción del suceso o del cambio en las circunstancias que dieron lugar al reconocimiento de beneficios por impuestos diferidos. (NIC12, 2016, p.1087)

En el párrafo 82 de la NIC 12 dice: una entidad debe revelar el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento, cuando: (a) la realización del activo por impuestos diferidos depende de ganancias futuras por encima de las ganancias surgidas de la reversión de las diferencias temporarias imponibles actuales; y (b) la entidad ha experimentado una pérdida, ya sea en el período actual o en el precedente, en el país con el que se relaciona el activo por impuestos diferidos. (NIC12, 2016, p.1088)

De acuerdo a lo anterior mencionado, es relevante mencionar algunas NIC que son afectas por la NIC 12 Impuesto a las ganancias.

En tal sentido, se enlistará algunas de las normas y su relación.

1.1.4 La NIC 12 y su relación con otras Normas

1.1.4.1 La NIC 12 y su relación con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros

La NIC 1 Presentación de Estados Financieros, 2019; prescribe los lineamientos para la presentación de los estados financieros, además para la información general que se forme en el proceso de las transacciones económicas.

El objetivo de esta norma es brindar información general para cada entidad; es fundamental que las empresas apliquen estos lineamientos con el fin de facilitar y promover todos los procesos financieros para que sean comparables, es decir, que sean comparables internamente correspondientes a períodos anteriores y externa con otras entidades, además de requerimientos universales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.(NIC 1 Párrafo 1)

En el párrafo 2 de la NIC 1 dice que una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Ahora bien, (NIC 1, 2006, p. 4) la finalidad de los Estados Financieros, es conformar una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, para lo cual mencionaremos cuales son los elementos de la entidad que otorgarán dicha información y darán una mejor perspectiva a los usuarios para la toma de las decisiones económicas:

- a) Activo, Pasivo y Patrimonio
- b) Ingresos y Gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- c) Aportaciones de los propietarios y distribuciones de los mismos.
- d) Flujos de efectivo, además de las notas, apoyara a los usuarios en las decisiones económicas futuras para el beneficio de la entidad.

Cabe destacar que los estados financieros son un conjunto de estados los cuales son:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo.
- b) Un estado del resultado y otro resultado integral
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del período
- d) Un estado de flujos de efectivo del período
- e) Y las notas, que incluyan un resumen de las políticas contables relevantes y otras informaciones explicativas.

Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice un re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. (NIC 1, 2006, p. 4)

Figura 7. Estados Financieros requeridos por las NIIF.

Adaptado de IFRS tomado de la IASB 2018. Elaboración propia, 2019

Según la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, La Norma prescribe los Estados Financieros que la entidad debe presentar con propósito general al final del periodo así como su estructura y elementos que deben estar incluidos para tales efectos. Como menciona en el Párrafo 10 de la NIC 1 en dónde se hace hincapié al juego completo de Estados financieros como se muestra en la figura 7 además de las notas que lo comprenden. Como se menciona en el gráfico, el Estado de Situación Financiera anteriormente tenía por nombre Balance General, y el Estado de Resultados Integrales era conocido años atrás como Estado de Ganancias y Pérdidas. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto muestra los movimientos que del elemento 5 y que también son tratados en el Estado de Situación financiera de forma no tan específica como lo es en el ECPN.

Por ende, la presentación razonable y cumplimiento de las NIIF, se plasma en los párrafos 15 y 16 de la NIC 1, los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación

financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad, los cuales requieren la revelación fehaciente de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y contextos, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos prescritos en el Marco Conceptual, además una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que integren todos los requerimientos de éstas.

1.1.4.2 La NIC 12 y su relación con la NIC 2 Inventarios

La IFRS, NIC 2 Inventarios, 2006; nos da una definición global de lo que son los inventarios de acuerdo al párrafo 6 de donde nos indica que los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso habitual de la operación, en proceso de elaboración con vistas a esa venta; también se debe considerar los materiales o suministros que están involucrados en el proceso de producción o la prestación de servicios de la entidad.

Por consiguiente, el objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable de los inventarios, lo esencial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, asimismo provee una guía práctica para la determinación de ese costo, así como lo que debe reconocerse como gasto del periodo, incluyendo además cualquier deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable y brinda los criterios sobre las fórmulas del costo para atribuir costos a los inventarios. (NIC 2, 2003, p. 1).

Asimismo se efectuará la medición entre el menor valor del Costo y el Valor Neto Realizable, y este comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, 2003, p. 1).

Además, la NIC 2 establece dos sistemas para realizar el reconocimiento de coste de los inventarios los cuales son de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado, la entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tenga una naturaleza y uso similares dentro de la misma. La utilización de una fórmula de coste

diferente estará justificada para los inventarios con una naturaleza o uso diferente. (IFRS, 2006)

Por otro lado, el reconocimiento como un gasto se efectuará cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el período en el que ocurra la rebaja o pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se registrará como una disminución en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en que la recuperación del valor tenga lugar. (NIC 2, 2003, p. 3).

En el párrafo 36 de la NIC 2 dice que en los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se hayan utilizado.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad
- c) El importe en libros de los inventarios que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta
- d) El importe de los inventarios reconocido como gastos durante el ejercicio, las rebajas del valor de los inventarios que se haya reconocido como gasto en el mismo período.
- e) El importe de las reversiones en las rebajas del valor anteriores, que se haya reconocido como disminución en la cuantía del gasto por existencia del ejercicio.
- f) El importe en libros de los inventarios prendados en garantía de cumplimiento de deudas. (NIC 2, 2003, p. 3)

1.1.4.3 La NIC 12 y su relación con la NIC 8 Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

La IFRS, NIC 8 Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores, 2018 establece los criterios para seleccionar y cambiar políticas contables y especifica los

requisitos contables y la información a revelar cuando se cambia una política contable, de los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores de períodos anteriores.

En ese sentido la Norma, busca que la información que se presente cumpla con los principios explicados en sus dimensiones y de esa forma exaltar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como el poder realizar la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en períodos anteriores, y con los presentados por otras entidades a nivel nacional e internacional.

En gran medida, los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de ser representaciones exactas. En consecuencia, el uso de estimaciones razonables es una parte fundamental de la preparación y presentación de los estados financieros, y no afecta su confiabilidad. La estimación involucra juicios fundados en la última información confiable y disponible. Las estimaciones inevitablemente requerirán ajustes. Por lo tanto, el efecto de la revisión de estimaciones realizadas en los estados financieros del período anterior se reflejará en los periodos actuales y posiblemente futuros. (Ernst & Young, 2018)

En ausencia de una Norma que sea específicamente aplicable a una transacción, a otro suceso o circunstancia, la gerencia ejerce su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable que genere información que sea pertinente y confiable (Ernst & Young, 2018)

1.1.4.4 La NIC 12 y su relación con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2014; las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se prevé usar por más de un periodo contable en la producción o prestación de bienes y servicios, para alquiler a terceros, o para administración (NIC 16, 2014, p. 1). Sin embargo, la contabilidad para propiedades de inversión se especifica en la NIC 40 Propiedades de Inversión, y no en la NIC 16.

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente a su costo, el cual incluye todos los desembolsos necesarios para que el activo se halle en condiciones de uso, es decir, en la ubicación y en el estado requerido para que esté listo para su uso. Es costo se mide como el valor razonable que se paga, de forma que si el pago se extiende más allá de los plazos de crédito normales, el costo es el valor actual del pago en efectivo. (Ernst & Young, 2018)

Debido a que el elemento será utilizado durante más de un periodo contable, este se reconoce como un activo en el estado de situación financiera, y no como un gasto en el periodo en el que se adquiere. Sin embargo, el costo necesita ser reconocido como gasto y la depreciación es el método contable que se utiliza para reconocer dicho costo, o una parte relevante de éste, como un gasto a medida que el activo se consume por su uso en el negocio. El monto total que se reconoce como gasto durante su vida útil del activo es el costo menos los ingresos estimados por su disposición final; esto se denomina el importe a depreciar del activo. El método de depreciación por ejemplo, el método de línea recta o de unidades de producción, debe reflejar la forma en la cual se prevé que el servicio potencial del activo sea consumido por la entidad. (Ernst & Young, 2018)

Se requiere diversos juicios y estimados en relación con la propiedad, planta y equipo, por ejemplo:

- a) Clasificación de una propiedad
- b) Medir el costo de la propiedad, planta y equipo
- c) Calcular el gasto por depreciación
- d) Medir el gasto razonable de un activo contabilizado utilizado el modelo de revaluación y para el cual no existe un mercado activo para una partida idéntica.
- e) Determinar las clases de activo, las cuales se presentan en los estados financieros.

1.1.4.5 La NIC 12 y su relación con la NIC 17 Arrendamientos

El objetivo de esta norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables para efectuar el registro contable y revelar información de forma adecuada en relación a los arrendamientos. Asimismo, esta Norma se empleará en la contabilización de todos los tipos de arrendamientos mencionados en esta norma.

a) acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares; y

(b) contratos de licencias para contenidos tales como grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes, películas, y derechos de autor. (NIC 17, 2006, p. 1)

Para tener una noción sobre el termino el arrendamiento la Norma lo define como un acuerdo contractual en el cual arrendador otorga al arrendatario, a cambio de obtener un beneficio

económico, o una serie de pagos o cuotas, el derecho para emplear un activo durante un periodo de tiempo estipulado en el acuerdo contractual. Para el registro contable del arrendamiento la norma clasifica el arrendamiento en dos:

Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se trasladan sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo contractual de arrendamiento divergente al arrendamiento financiero, en donde no se trasladan sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, según el párrafo 8 de la NIC 17 (NIC 17, 2008, p. 1)

En el caso de los arrendamientos financieros se contabilizan como si el arrendatario hubiera comprado el activo utilizando un préstamo del arrendador, por lo cual se reconocen preliminarmente en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe. El activo se mide al menor importe entre el valor razonable y el valor actual de los pagos de arrendamientos mínimos. (Ernst & Young, 2018).

Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de otro modo se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se cargará al importe reconocido como activo y para la medición posterior cada una de las cuotas del arrendamiento se fraccionará en dos partes que constituyen, equitativamente, las cargas financieras y la disminución de la deuda viva. Se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento la carga financiera total, de forma que se adquiera una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Los pagos contingentes se cargarán como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo. La política de depreciación para activos depreciables arrendados será coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y en la NIC 38 Activos Intangibles. El importe depreciable del activo arrendado se distribuirá entre cada uno de los periodos de

uso esperado, de acuerdo con una base sistemática, coherente con la política de depreciación que el arrendatario haya adoptado con respecto a los demás activos depreciables que posea. En caso de que exista certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al finalizar el plazo del arrendamiento, el periodo de utilización esperado será la vida útil del activo; en otro caso, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cual sea menor. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

Respecto a los Arrendamientos Operativos las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal en el estado de resultado, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. El activo arrendado permanece en el estado de situación financiera del arrendador y no es reconocido por el arrendatario. (Ernst & Young, 2018)

En ambas clases de arrendamiento la información a revelar será similar, salvo en arrendamiento financiero donde se tendrá una conciliación entre el importe total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y su valor actual. Además, una entidad revelará el total de pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y de su valor presente.

1.1.4.6 La NIC 12 y su relación con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Si el valor en libros del activo de una entidad excede el importe que la entidad recuperará a través de su uso, o el que puede realizar mediante su venta, el mayor de los dos; la entidad debe reducir el valor en libros del activo y reconocer una pérdida por deterioro. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

En tal sentido, la Norma define algunos términos que serán usados para el reconocimiento y su medición respectiva. Un mercado activo es donde encontraras todas las siguientes condiciones (a) las partidas negociadas en el mercado son homogéneas; (b) normalmente se

pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y (c) los precios están disponibles al público.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, que se refieran al mismo.

Unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Activos comunes de la entidad son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras.

Costos de disposición son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Importe depreciable: Depreciación (Amortización) es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil de un activo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.

El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición es el valor razonable menos los costos de venta. (Ernst & Young, 2018)

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Vida útil es: (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

El valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor en uso

Con pleno uso de sus facultades la entidad tiene que evaluar la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor si el activo lo requiere, asimismo la entidad deberá valorar, al culminar cada periodo sobre el que informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos que mantiene y por consiguiente la entidad tendrá que estimar el importe recuperable si observará este indicio en el activo. (NIC 36, 2006, p.1620)

Para este suceso se debe comprobar por periodos anuales el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.

De acuerdo con los párrafos 80 a 99 de la NIC 36, también se deberá comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios para verificar si se ha generado indicios de deterioro y realizar el registro correspondiente. (NIC 36, 2006, p.1620)

Asimismo, la entidad también debe determinar la extensión de la información a revelar sobre los principales supuestos para medir el importe recuperable de las unidades generadoras de efectivo que contienen plusvalía o activos intangibles con vidas útiles indefinidas, además evaluar si el importe recuperable es significativo y si se basa en el valor en uso y los efectos de cambio sobre dichos supuestos. (Ernst & Young, 2018)

1.1.4.7 La NIC 12 y su relación con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Esta Norma especifica cuando una provisión debe ser reconocida y el importe al cual debe medirse, también especifica los requerimientos sobre la información a revelar de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes por medio de las notas, para que los usuarios puedan comprender la naturaleza, guía de vencimiento e importes de las partidas anteriores.

Es así, como esta Norma, es de obligatoriedad por todas las entidades para el registro de estos sucesos, excepto aquellos que se derivan de los contratos pendientes de ejecución, salvo si el contrato es de carácter oneroso y se prevén pérdidas y aquellos de los que se ocupe alguna otra norma.

En tal sentido se definirá algunos términos que se utilizan en esta Norma, para entender su aplicación, para esto se contestará algunas interrogantes ¿Qué es una provisión? Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su valor o tiempo incierto. ¿Y qué es un Pasivo? Es una obligación reciente de la entidad que surge de acontecimientos pasados, cuyo pago se prevé que resultará en una salida o desprendimiento de recursos de la entidad que contiene beneficios económicos y puede resultar de una obligación legal o constructiva, es decir, que la entidad no tiene otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

La NIC 37, 2014, párr.14 prescribe el reconocimiento de una provisión que se dará si cumple ciertos requerimientos que son: a) obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un suceso pasado; b) existe la probabilidad de desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar dicha obligación y c) su estimación sea fiable del importe de la obligación.

Respecto a los pasivos contingentes y activos contingentes, la entidad no debe reconocer un pasivo contingente se informará en notas, según el párrafo 86, pero este debe ser evaluado continuamente y si el caso existe la probabilidad de reconocer o desprenderse de los recursos se reconocerá en el periodo actual como una provisión; del activo contingente no debe reconocerse en los estados financieros debido a su incertidumbre, se informará en notas, según el párrafo 89 y éstos a su vez también tienen que ser evaluados continuamente, si hay certeza segura de beneficios económicos se registrara como un activo en el estado de situación financiera. (NIC 37, 2014, párr.86)

La medición debe ser la mejor estimación; al concluir el periodo sobre el que se informa, del coste necesario para cancelar la obligación actual, asimismo se deben tener en atención los riesgos e incertidumbres, que inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las escenarios concurrentes a la valoración de la misma, este debe ser el valor presente de los costes que se esperan sean necesarios para cancelar dicha obligación cuando resulte sustancial el efecto financiero producido por el descuento. (NIC 37, 2014, párr.36)

La NIC 37 desarrolla los siguientes 3 casos específicos:

Figura 8. Casos específicos de la NIC 37 para la estimación.

Adaptado de IFRS 2018. Elaboración propia.

El uso de estimados es una pieza básica de la preparación de los estados financieros y no perjudica su fiabilidad. Esto es fundamentalmente cierto en el caso de las provisiones, las cuales por su naturaleza son más inciertas que la mayoría de las otras partidas en el estado de situación financiera (Ernst & Young, 2018). Entre los temas que trata la NIC 37 es sobre los activos contingentes y pasivos contingentes, ambos requieren una revelación más no un reconocimiento. La NIC 37 es una norma interesante en la que se menciona que la provisión se reconoce solo cuando un evento pasado haya originado una obligación legal en la que la salida de recursos económicos sea probable y que dicha obligación se pueda estimar confiablemente.

1.1.4.8 La NIC 12 y su relación con la NIC 38 Intangibles

La NIC 38 prescribe cuando los activos intangibles deben ser reconocidos, como deben medirse y que información debe revelarse acerca de los mismos.

En tal sentido se definirá que un activo intangible es un activo no monetario identificable sin fondo físico; por ejemplo, las licencias, programas informáticos, patentes y derechos de autor. Ahora bien, identificable significa ya sea que es separable, es decir, que se puede

vender por separado de la entidad, o que surge de derechos contractuales o legales independientemente de si es separable. (Ernst & Young, 2018).

Por consiguiente en el párrafo 21 y 22 de la NIC 38, un activo intangible se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y el costo del activo puede medirse con fiabilidad, para lo cual utilizará presunciones razonables y fundadas que constituyan mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo, asimismo un activo intangible inicialmente se medirá por su costo, y posteriormente utilizando el modelo del costo, es decir, el costo menos la amortización acumulada menos las pérdidas por deterioro acumuladas o modelo de revaluación, donde los activos se contabilizan a su valor razonable menos la amortización acumulada posteriormente y menos las pérdidas por deterioro acumuladas teniendo como referencia los mercados activos respecto a los activos intangibles al evaluar el valor razonable.(NIC 38, 2014, párr. 21)

Los activos intangibles respecto a su vida útil pueden ser finitos y su valor residual se considera nulo a menos que se pruebe que existe un mercado activo para referenciarlo, en cuanto a la amortización lo normal será el método de línea recta o activos intangibles infinitos, el cual no se amortiza pero anualmente se somete a la prueba del deterioro. Asimismo la plusvalía generada de forma interna por la entidad no se reconocerá como un activo. También debemos tener en cuenta que los activos intangibles generados internamente deben clasificarse en una fase de investigación y una fase de desarrollo. El gasto de investigación siempre se reconoce como gasto cuando se incurre, solo se reconocerá como activo intangible la parte de la fase en desarrollo habiendo cumplido los criterios que se mencionan en la Norma.(NIC 38, 2014, p.7)

- a) La viabilidad técnica de completar el activo;
- b) Su intención de completar el activo;
- c) Su capacidad para utilizar o vender el activo;
- d) Como el activo generará beneficios económicos posibles;
- e) Para completar y emplear o vender el activo dependiendo la disponibilidad de recursos técnicos financieros y de otro tipo adecuados; y
- f) Su capacidad de medir de forma confiable el gasto atribuible al activo durante el desarrollo

1.1.5 Marco Conceptual para la Información Financiera

Existen muchas entidades a nivel mundial que elaboran sus estados financieros con el fin de reportarlas y ser utilizadas según las necesidades de los diversos usuarios internos y externos a la organización. Es por tal razón que las empresas utilizan variedad de definiciones de los elementos que componen los estados financieros, como, por ejemplo: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Tales circunstancias han originado el uso de distintos criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros y elección de las diferentes bases de medida. En ese sentido, tanto el alcance como las informaciones mostradas en los estados financieros se han visto afectadas por dicha conjunción de circunstancias.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene como finalidad el disminuir tales diferencias a través de la búsqueda de la armonización entre las normas contables y procedimientos relacionados a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASC cree que la mejor manera de buscar esta armonización ampliamente es uniendo los esfuerzos en los estados financieros que se elaboran con el objetivo de suministrar información de gran ayuda para la toma de decisiones económicas en el momento oportuno.

A continuación, se detalla el propósito del marco conceptual:

Figura 9. Propósito del Marco Conceptual para la Información Financiera.

Adaptado de IFRS 2010. Elaboración propia, 2019

Figura 10. Alcance del Marco Conceptual para la Información Financiera.

Adaptado de IFRS, 2010. Elaboración propia, 2019

El alcance del marco conceptual abarca las características cualitativas de la información financiera que sea útil para la gerencia, que le permita tomar decisiones acertadas y oportunas en el momento que se requiera. El objetivo de la información financiera es proveer información financiera acerca de la situación financiera de la entidad, éste además muestra los resultados de la administración y la gestión realizada con los recursos que se encontraban a disposición. Asimismo, se puede observar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo en el futuro, a través de fuentes de inversión y financiamiento. A medida que la entidad incrementa los recursos económicos disponibles, incrementa la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo de las transacciones y no a través de los flujos originados por acreedores e inversionistas.

1.2 Impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta

Para evaluar los posibles resultados e impacto en el futuro que generen en la economía a partir de esta implementación, es necesario ver en retrospectiva junto con los objetivos de las NIIF's. El fin de éstas consiste en homogenizar la forma de revelar los estados financieros en diferentes partes del mundo, acatando con las necesidades de transparencia en la información financiera.

En ese sentido, un impacto en los Estados Financieros es un gasto que tiene efecto en una posición financiera que no se puede controlar. En lo regular se emplea para evaluar todo suceso que cambie cualquier enfoque financiero. El concepto de impacto en los Estados Financieros tiene un uso específico en la gestión empresarial y la contabilidad financiera que limita el alcance del término. (Masters, 2019)

Figura 11. Criterios en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta.

Adaptado de Actualidad Empresarial, Ferrer, 2019

En la figura 11 se puede observar la incidencia Financiera respecto a la NIC 12 Impuesto a las ganancias el cual esta afecta, debido a las leyes aplicadas en nuestro país en base a la Ley General de Sociedades y el CNC el cual adoptó las NIIF y a su vez la incidencia tributaria establecida en la Ley del Impuesto a la Renta. A partir de tales leyes, año tras año las entidades realizan el cálculo del impuesto a la renta anual, la misma que es obligatoria su presentación dentro del plazo establecido por la Administración Tributaria que regula el Estado Peruano, su incumplimiento genera intereses y multas que la empresa debe pagar de manera obligatoria. Las diferencias temporarias y permanentes generan un mayor o menor pago de renta anual de tercera categoría.

1.2.1 Impacto en los Estados Financieros

En general, los sucesos que tienen un impacto en los Estados Financieros modifican la el posicionamiento financiero del escenario previsto. Por ejemplo, una alta tasa de rotación puede tener un impacto en un negocio. Este es un uso común del término, basado en la definición de impacto cuando la palabra se relaciona con un cambio en una cosa que es causado por otra. (Masters, 2019)

En la contabilidad financiera, la idea de impacto en los Estados Financieros tiene una acepción más estructurada. Generalmente, se exige que las entidades mantengan un sistema contable y generen informes que cumplan con los estándares internacionales de contabilidad para mejorar su toma de decisiones económicas y financieras, asimismo prever las incidencias de riesgos. Un impacto en los Estados Financieros en este escenario se especifica para que las empresas sepan cuándo un evento específico que causa una situación financiera particular debe etiquetarse con este término. (Masters, 2019)

En la medida en que se enfrenta a la incertidumbre del futuro de estas variables, es necesario considerar los distintos cursos de acción posibles y las consecuencias que cada uno de ellos tiene si se presentan diferentes contextos. Por este motivo el análisis de riesgos está íntimamente relacionado con el proceso de toma de decisiones de los diferentes recursos o activos que componen la empresa.

Los autores mencionan los diferentes tipos de riesgo a los que se ve enfrentada una entidad u organización y sobre los cuales se debe prever su comportamiento para minimizar su impacto en las utilidades, entre los que se encuentran los riesgos de liquidez, que son los riesgos relacionados con la probabilidad de no poder comprar o vender los activos o instrumentos que se tengan o se deseen tener en posición en las cantidades requeridas.

Se puede observar que dentro de la clasificación de los riesgos, encontramos los asociados a la compra de activos, los cuales, si no se tiene definida una política clara, una inadecuada decisión en este aspecto puede afectar las utilidades de la empresa.

Es de suma importancia establecer modelos que permitan a las entidades definir políticas claras sobre la administración de sus activos, pasivos y patrimonio, ingresos y gastos los cuales tienen un impacto en los indicadores financieros de las mismas.

Las NIIF están normalizadas en muchas partes a nivel mundial, permitiendo a las empresas y a los inversores particulares tomar decisiones financieras apoyadas en información confiable. Éstas pueden advertir fielmente lo que ha estado aconteciendo con la empresa en la que desean invertir.

Según especialistas en economía, en los países que las han acogido, tanto las empresas como los inversores se favorecen por el uso de este sistema. El motivo radica en que es más probable que los empresarios de grandes firmas inviertan su capital en una empresa si las prácticas comerciales son transparentes y representadas fielmente. Además, el costo de inversiones suele ser menor.

En este sentido, existen ciertos aspectos de la práctica comercial para los cuáles se establecen reglas obligatorias, y las NIIF abarcan una extensa escala de actividades contables.

Es relevante enfatizar que, además de estos informes básicos, una empresa también debe suministrar una síntesis de sus políticas contables. El informe terminado suele verse junto al anterior para exponer los cambios en las ganancias y pérdidas. Actualmente, alrededor de 120 países usan las NIIF de alguna manera y 90 de ellas requieren que se ajusten completamente a sus reglamentaciones. (Barclay, 2019)

En la actualidad, las entidades u organizaciones, precisan conocer el estado financiero, debido al impacto en los Estados Financieros que este genera y consecuentes decisiones económicas de los usuarios internos y externos.

Esto se puede efectuar con los Estados Financieros, que nos revelan en forma monetaria las transacciones económicas que se han hecho en el pasado cercano como los antecedentes de estas desde sus inicios. Los estados más requeridos para este análisis son el Estado de Situación Financiera, este estado está compuesto por los activos, pasivos y patrimonio de la entidad; y el Estado de Resultados, el cual informa a los usuarios las operaciones generadas durante un tiempo determinado, este puede ser meses, bimestres, trimestres, cuatrimestres, semestres o anual; compuesto por los ingresos y gastos clasificándolo dependiendo del origen de estos.

Por consiguiente, el análisis a los Estados Financieros es una evaluación e interpretación de la información contable de una entidad u organización utilizando los datos tomados de los Estados Financieros con datos históricos con el fin de diagnosticar su situación actual y proyectar su desenvolvimiento futuro.

Por lo cual el análisis a los Estados Financieros consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otras técnicas) que facilitan el análisis de la información contable y proporciona una mejor perspectiva acerca de su situación actual y como se espera que esta evoluciona en el futuro. Ahora bien, con el análisis y apoyo de esta evaluación, obtenemos el conocimiento de cuáles son los puntos críticos como fuertes de la entidad, pudiendo así corregir las fallas que existen y beneficiarse de las fortalezas que posee para disminuir el impacto, ya que mediante el análisis se logra un diagnóstico que permite que los agentes económicos interesados o relacionados con la organización, tomen las decisiones económicas más acertadas.

El análisis a los Estados Financieros implica la comparación del desempeño con entidades de su mismo giro y en el mismo periodo, además de evaluar las tendencias que ha tenido las entidades con respecto a lo ocurrido anteriormente

El uso del análisis a los Estados Financieros dependerá de la posición o perspectiva en la que se encuentre el agente económico en cuestión. Considerando lo anterior podemos dividir a los agentes en dos grupos:

- a) Internos: los administradores de la empresa utilizan el análisis a los Estados Financieros con el fin de mejorar la gestión de la empresa, corregir desequilibrios, prevenir riesgos o aprovechar oportunidades. Un buen análisis a los Estados Financieros es clave para poder planificar, corregir y gestionar.
- b) Externos: los agentes externos utilizan el análisis a los Estados Financieros para conocer la situación actual de la empresa y su posible tendencia futura. Así, por ejemplo, para un inversor es un importante conocer el estado de una empresa para ver si vale o no la pena invertir en ella. Otros agentes externos relevantes son: clientes, proveedores, posibles inversores, reguladores, autoridades fiscales, etc.

Asimismo, existen conceptos básicos sobre los cuales se debe informar:

- a) Rentabilidad: se observan las cuentas relacionadas con ingresos, costos y resultados. Se trata de determinar no sólo su valor, sino que también su composición, calidad, evolución y proyección.
- b) Liquidez: esto es, la capacidad de hacer frente a sus necesidades de recursos y de cumplir con sus deudas de corto plazo. Aquí se observan variables como: endeudamiento, activo circulante, periodo de maduración, rotación, etc.

- c) Solvencia: se refiere a su capacidad de cumplir con las deudas de largo plazo y también poder invertir para desarrollarse en el futuro. En este caso observamos variables como: endeudamiento a largo plazo, patrimonio, fuentes de financiación, etc.
- d) Gestión u operativos.

En tal sentido, la estructura para el análisis se basa en dos métodos, los cuales son el análisis vertical: en donde se analizan los Estados Financieros de un solo período, y el análisis horizontal, en donde se estudian los Estados Financieros de más de un período y/o más de una entidad u organización. Asimismo, se utilizan las razones financieras llamados también ratios, indicadores o índices financieros, los cuales miden la proporción que existe entre dos cifras económicas o financieras de una entidad u organización obtenidas de los estados financieros, que nos permite realizar una análisis más profundo de los datos principalmente del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Es decir, nos permitirá comparar información con los análisis de los estados financieros de periodos anteriores de la misma entidad u otras entidades para ver el desempeño económico y financiero con periodos pasados o de otras entidades. (Arturo, 2019)

1.2.1.1 Ratios o razones financieras

A continuación, se detallará algunas razones o ratios financieros

Razones de Liquidez, estos miden la disponibilidad de dinero en efectivo que posee la entidad, o la capacidad de pago que tiene la entidad respecto a sus obligaciones de deuda a corto plazo. Estos a su vez están clasificados en:

RATIOS DE LIQUIDEZ	
1. Ratios de liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
2. Ratios de liquidez severa	$\frac{\text{Activo corriente-Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$
3. Ratios de liquidez absoluta	$\frac{\text{Caja y Banco}}{\text{Pasivo corriente}}$
4. Capital de trabajo	$\text{Activo corriente-Pasivo corriente}$

Los ratios de endeudamiento, o llamados ratios de solvencia o de apalancamiento evalúa la relación que existe entre el capital ajeno y el capital propio así como el grado de endeudamiento de los activos, esto se clasifican en:

RATIOS DE ENDEUDAMIENTO	
1. Ratio de endeudamiento a corto plazo	$\left[\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio}} \right] \times 100$
2. Ratio de endeudamiento a largo plazo	$\left[\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio}} \right] \times 100$
3. Ratio de endeudamiento total	$\left[\frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio}} \right] \times 100$
4. Ratio de endeudamiento de activo	$\left[\frac{\text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}}{\text{Activo total}} \right] \times 100$

Los ratios de rentabilidad expresan la rentabilidad de la entidad en relación con el activo, el patrimonio y las ventas, brindando una perspectiva de la eficiencia operativa de la gestión empresarial, y se clasifican en:

RATIOS DE RENTABILIDAD	
1. Ratio de rentabilidad del activo (ROA)	$\left[\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} \right] \times 100$
2. Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)	$\left[\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \right] \times 100$
3. Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	$\left[\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \right] \times 100$
4. Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	$\left[\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \right] \times 100$
5. Ratio de rentabilidad por acción	$\left[\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Nº de Acciones}} \right] \times 100$
6. Ratio de dividendos por acción	$\frac{\text{Dividendos}}{\text{Nº de Acciones}}$

Los ratios o razones de gestión, también conocidos como ratios operativos o de rotación, permiten medir la eficiencia de la entidad en sus pagos, cobros, inventarios y activo y a su vez estos se clasifican en:

RATIOS DE GESTIÓN

1. Ratio de rotación de cobro	$\frac{\text{Ventas al crédito}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$
2. Ratio de período de cobro	$\left[\frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito}} \right] \times 360$
3. Ratio de rotación por pagar	$\frac{\text{Compras al crédito}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$
4. Ratio de periodos de pagos	$\left[\frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Compras al crédito}} \right] \times 360$
5. Ratio de rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$
6. Ratio de periodos de inventarios	$\left[\frac{\text{Inventarios}}{\text{Costo de ventas}} \right] \times 360$

1.2.1.2 EBIT, EBITDA, EVA y DUPONT

Ahora, en la actualidad a comienzos de la segunda década del siglo XXI, cada vez más analistas financieros hacen uso de EBIT, EBITDA y EVA como índices financieros, adicionales a los ya conocidos de Rentabilidad razón por la cual se mencionan en el presente documento, para dar una visión general y se entienden los términos

Por lo cual es relevante mencionar sobre el EBITDA, este es el acrónimo ingles de “earnings before interest, tax, depreciation and amortization” el cual es un indicador del estado operativo de una entidad donde se excluyen los costos e ingresos por intereses, además de las depreciaciones y las amortizaciones; y desempeña un papel importante tanto en la gestión interna de la entidad como en su evaluación por parte de las organizaciones externas. (1&1 Ionos, 2019). El EBITDA es similar al ingreso neto, pero hace algunos ajustes financieros, es decir, es un ingreso menos gastos, pero también excluye gastos de impuestos, intereses, depreciación y amortización, algunos analistas consideran que es un indicador más “real” del potencial de ingresos de la empresa, ya que pueden visualizar el flujo de efectivo de la entidad sin considerar las depreciaciones y amortizaciones debido a que estos son gastos no monetarios. Esta medida apoya a los inversionistas a comparar compañías con diversas tasas de impuestos y estructura de capital (García, M., 2017).

El cálculo se realiza

$$\text{EBIT} = \text{ventas} - \text{costes} - \text{gastos operativos}$$

Para calcular el EBITDA, sumamos el resultado de explotación, los gastos y provisiones por depreciaciones y amortizaciones

$$\text{EBITDA} = \text{ebit} + \text{gastos depreciación} + \text{gastos amortización}$$

También puede calcularse con la fórmula

$$\text{EBITDA} = \text{ebit} + \text{intereses} + \text{impuestos} + \text{amortización} + \text{depreciación}$$

Por ejemplo: digamos que el ingreso neto de una compañía es de S/ 80,000 y enumera S/ 13,000 para gastos de impuestos, S/15,000 para gastos de intereses, S/ 5,000 para depreciación y S/ 6,000 para amortización. La suma de impuestos, intereses, depreciación y amortización es de S/ 12,000. Agregue esos S/ 39,000 a los S/ 80,000 de ingresos netos y obtendrá un EBITDA de S/ 119,000.

Por lo tanto, el análisis vertical, horizontal y la evaluación de los indicadores financieros, EBIT, EBITDA proveerá un diagnóstico de como la entidad u organización está gestionando y evaluando sus procesos del negocio.

Asimismo, el Valor económico agregado o comúnmente conocido como EVA (Economic Value Added, en inglés), el cual es un indicador financiero que muestra el importe que queda después de restar los gastos, impuestos y los costos de los inversionistas, es decir, nos muestra las ganancias reales después de los gastos y de recuperar la inversión. (García, 2017). Si el resultado es positivo, la empresa habrá generado una rentabilidad por encima de su costo de capital, lo que le genera una situación de creación de valor. Pero si es negativo indica que los rendimientos son menores a lo que cuesta generarlos y por lo tanto destruye valor para los accionistas. (Conexión Esan, 2016)

Su fórmula es

$$\text{EVA} = \text{UODI} - (\text{CPPC} \times \text{CI})$$

Donde UODI es la “Utilidad Operativa después de impuestos, la cual se calcula como:

$$\text{UODI} = \text{Beneficio antes de intereses} \times (1 - \text{impuestos})$$

CPPC es el “costo promedio ponderado del capital”

CI es el “Capital invertido” que se calcula como:

$$\text{CI} = \text{Activo total} - \text{Pasivos operativos sin costo financiero}$$

Otro ratio relevante para el análisis de los Estados Financieros es el DUPONT, el cual es una herramienta para identificar si la entidad utiliza eficientemente sus recursos.

Su fórmula

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \times \text{Apalancamiento}$$

Según Frías, I. (2015), un punto muy importante que deben tener en cuenta las entidades al momento del cierre contable anual son los cambios a la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) en las que varían las tasas aplicables a la renta anual, la cual afecta el impuesto a las ganancias diferido, de acuerdo a la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”.

La variación de la LIR año tras año, impacta en los estados financieros anuales, esto porque de acuerdo a la NIC 12, los activos y pasivos por impuestos diferidos deben evaluarse y estimarse haciendo uso de las tasas fiscales, las cuales deberán ser aplicadas en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, es decir, el impuesto diferido que se debe registrar es el que realmente se va a recuperar o pagar en el año que corresponde. Las empresas podrán registrar un incremento o disminución en el activo y pasivo diferido, debido a la disminución de la tasa del impuesto a las ganancias dentro del cálculo anual. Si la entidad obtiene un activo diferido, a causa de la reducción de tasas de impuestos, se recuperará un menor impuesto, debiendo registrar un gasto del periodo por la diferencia entre lo que se registró con la tasa aplicada en el periodo anterior y lo que realmente se va a recuperar con la tasa del año en que se aplicará el impuesto diferido. Ahora bien, si como resultado de ciertas transacciones se obtiene un pasivo diferido, por efecto de la menor tasa, se pagará un menor impuesto en el futuro, registrando un ingreso (menor gasto).

Asimismo, para inversiones disponibles para la venta, derivados de cobertura y otras partidas que impacten el patrimonio neto, los efectos de la disminución de la tasa del impuesto a la renta se deben estimar de forma similar a lo previamente señalado; pero afectando una cuenta del estado financiero estado de cambios en el patrimonio neto.

En ese sentido, el reconocimiento de la variación de tasas del Impuesto a las ganancias, afectará en los resultados, debido a que el importe calculado como impuesto a las ganancias diferido para el periodo en análisis, podría generar una disminución o incremento del impuesto, lo que significa en mayores o menores utilidades en el año.

Es indispensable mencionar que las normas están en constante evaluación y actualización de acuerdo a las necesidades del mercado económico.

Figura 12. Diferencias temporarias y la NIC 12: Estados Financieros.

Adaptado de Actualidad Empresarial. Ferrer, 2019

La NIC 12 tiene impacto sobre los elementos en el activo, el pasivo y patrimonio, además de los ingresos y gastos de la entidad, generando un análisis y evaluación de estos rubros para un mejor reconocimiento, medición e información a revelar según sea el suceso económico que sean resultados de la entidad u organización, en la figura 12 se muestra la lista de las cuentas que tiene influencia de la NIC 12. El activo y pasivo esta compuestos por parte corriente y no corriente, el primero porque será exigible y realizable en un plazo máximo de un año, y el segundo porque será exigible y realizable en un plazo mayor de un

año. La clasificación deberá ser mostrada en el Estado de Situación Financiera según lo especificado en el marco conceptual.

1.2.2 Impacto en el Impuesto a la Renta

Está referido a las diferencias que experimentan los incrementos o disminuciones que se producen en los activos, pasivos, patrimonio y resultados de los estados financieros, resultado de la aplicación de las normas tributarias a las transacciones del negocio, las cuales se aplican en la determinación de la mayor o menor Renta o Pérdida Fiscal y las diferencias temporarias Deducibles e Imponibles que se contabilizarán en los estados financieros como activos o pasivos diferidos y al final del período fiscal se determinarán en la Liquidación Anual del Impuesto a la Renta.

Respecto a este tema, la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento (Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta está contenido en el Decreto Supremo N° 179-2004-EF del 08.12.04 y su Reglamento está contenido en el Decreto Supremo N° 122-94-EF del 21.09.94) menciona algunos artículos:

Artículo 33° del RLIR: Diferencias en la determinación de la Renta Neta por la Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta. En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización de las operaciones no originará la pérdida de una deducción. Por ende, en la declaración jurada, se ajustarán las diferencias temporales y permanentes del resultado según los registros de la contabilidad”

Base legal: Artículo 33° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (D.S. 122-94-EF)

Artículo 37° de la Ley del Impuesto a Renta: Deducciones a la Renta Neta

“A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley.” (D.S. 179-2004-EF)

Por consiguiente, el criterio tributario relacionado a las diferencias permanentes originadas durante el ejercicio deberán tener reparo y se asume que se adicionen en el cálculo del resultado utilidad (o pérdida) contable, asimismo deben agregarse las diferencias temporarias, generando como respuesta la Utilidad imponible tributaria. Asimismo, como se aprecia en el artículo 57° del TUO de la LIR, nos indica cómo se debe realizar la imputación de ingresos y gastos para la determinación de las rentas netas empresariales, por ello la restricción de condicionar al pago previo los gastos señalados en los incisos l) y v) del artículo 37° del TUO de la LIR, originan que los contribuyentes determinen un mayor pago de impuesto al debido (Vásquez T, 2017)

Diversos autores, a través de sus tesis hablan sobre el impacto en el Impuesto a la Renta de la NIC 12, estos son tanto nacional como internacional y, que a continuación se detallan:

1.2.2.1 Ámbito internacional

Barreix & Roca (2007), comenta sobre el impuesto a la renta dual a la uruguay, en la que expresa que “es un hecho que a nivel mundial la movilidad del capital no solo ha reducido las tasas nominales, sino que para atraerlo han proliferado tratamientos especiales que, sumados a la planificación tributaria, han erosionado la base del gravamen. En efecto, la liberalización económica y la integración de mercados han producido algunos cambios estructurales en el impuesto que ya no se revertirán

Finalmente, los autores Bohorquez, O., Bohorquez, J. & Sierra (2018) sobre “ Cálculo del Impuesto diferido en la empresa ECOTRANS S.A., para el año gravable 2017 basado en la NIC 12” en la Universidad Agustiniana para optar por el título de suficiencia profesional en Bogotá-Colombia, la investigación tuvo como objetivo realizar el cálculo del impuesto diferido de forma tal que refleje la realidad económica de la empresa, es decir confiable y objetiva aplicando los lineamientos de las normas contables en el ámbito nacional e internacional referente a los Estados Financieros y determinar en los siguientes períodos el seguimiento y registro adecuado de estos impuestos en los períodos declarados y determinar la ganancia contable antes de impuestos obtenido del balance de comprobación.

1.2.2.2 Ámbito nacional

En primer lugar, los autores Collantes & Vargas(201 6) de la tesis “Partidas temporales y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Todía S.A.C.” en la Universidad Tecnológica del Perú para el grado de suficiencia profesional de Contador

Público en Lima-Perú, el objetivo principal de la investigación era precisar cuál es la incidencia de las partidas temporales en el cálculo del impuesto a la renta, el cual demostró que un 60% de los encuestados del área de contabilidad desconocen el principio de causalidad y devengado, el 40% aplica la ley del impuesto a la renta y sólo el 20% reconoce según la NIC 12 que es una partida temporal; en consecuencia el cálculo y la determinación del impuesto a la renta en esta empresa sería erróneo, por lo cual se observa que la información que se obtenga no daría un enfoque óptimo para la toma de decisiones de los usuarios, ya que esta información no es razonable con el Marco Normativo establecido por las NIIF.

En segundo lugar, el autor Villalta (2016), sobre el “Impuesto a la Renta y Recaudación Tributaria en el Perú” en la Universidad Nacional del Callao para optar por el título de suficiencia profesional en Lima tuvo como finalidad determinar de qué manera la recaudación del Impuesto a la Renta incide en la recaudación tributaria del Perú, concluyendo que la incidencia del impuesto a la renta incide de forma positiva en la recaudación tributaria del Perú durante los periodos 2010-2014 el cual tuvo una tendencia creciente, revelando coeficientes de regresión significativos y valores estadísticos favorables debido a los ingresos generados por el fisco. (Villalta, 2016)

“Es de suma importancia el adecuado reconocimiento de los activos y los pasivos por impuestos diferidos con todas sus variables, debido a que esto afecta directamente en el cálculo del impuesto y por ende en la valoración de las empresas que realiza el mercado”. (Zamora, Moreno & Rueda, 2014, p.176).

Integrado a esto, se desprende el impuesto corriente, viene a ser el monto a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período. Por otro lado, respecto al impuesto diferido, este es la cantidad de impuestos a la renta pagables (recuperables) en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados, los cuales se reconocen sobre los efectos fiscales futuros estimados de las diferencias temporarias, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados trasladables. Además, si existe un reconocimiento inicial de una plusvalía mercantil, el cual origina un pasivo por impuesto diferido, este no se reconocerá. Tampoco se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos si ha surgido en una transacción reconocida inicialmente que no es una combinación de negocios, y que, en el momento de la transacción, no afecta la ganancia contable ni a la ganancia imponible.

En ese sentido, el no reconocimiento del impuesto diferido, las diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y acuerdos conjuntos no serán reconocidas si cumplen con ciertos criterios.

Por otra parte, un activo por impuesto diferido será reconocido en la medida que sea probable que será realizado, y continuando con los activos y pasivos no monetarios de una entidad, estos serán medidos en términos de su moneda funcional (NIC21).

En el actual Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta se han establecido restricciones en la deducción de los costos o gastos que impactan en la determinación de la renta neta anual, desconociendo su realidad económica. El hecho que en la Ley del Impuesto a la Renta existan restricciones y límites en la deducción de determinados gastos condicionándolos al pago previo, originan un mayor gasto corriente por Impuesto a la Renta en las empresas, transgrediendo el principio de capacidad contributiva. Por tal razón, en el artículo de Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales se presenta el análisis de los gastos sujetos a restricción especificados en los incisos l) y v) del artículo 37 de la mencionada base legal, los cuales se están condicionados al pago previo para que puedan ser deducibles en el ejercicio en análisis. Mediante la aplicación de los diferentes instrumentos de recopilación de datos y técnicas de obtención de información documental se observó que la Ley del Impuesto a la Renta no permite aplicar correctamente los gastos de la tercera categoría, puesto que restringe indebidamente la imputación de determinados gastos. (Vázquez, T., 2017).

1.3 NIC 12 y su relación con el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta

1.3.1 NIC 12 y su relación con el impacto en los Estados Financieros

Los autores de la tesis de Frías, N. & Morales, A. (2014) respecto a “Análisis de los efectos contables, tributarios y financieros por la aplicación de la NIC 12 (impuesto diferido) en los estados financieros de una compañía del sector industrial en Ecuador”, presentada en la Universidad Católica del Ecuador para optar por el título de suficiencia profesional en Quito - Ecuador el objetivo de la investigación es ayudar y guiar a una empresa del sector industrial Ecuatoriano en la determinación y contabilización del impuesto diferido postulando un análisis íntegro de las diferencias temporales que se van creando en el período debido al conflicto existente entre las normativas contables vigentes (NIIF) y la cambiante normativa tributaria ecuatoriana, para mejorar los resultados de análisis respecto a la información

financiera razonable y por ende evitar cargas fiscales erróneas, lo que optimizará una toma de decisiones por parte de los usuarios con el enfoque correcto.

Aunado al impacto en los Estados Financieros, para darle un mejor perspectiva, la tesis presentada por la autora Álvarez, R. (2018) “ Aplicación de la NIC 12 (impuesto a las ganancias) y su impacto contable tributario en los estados financieros y en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comerciales de Arequipa Caso: Inversiones Arequipa S.R.L. 2017” en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa para optar por el título de suficiencia profesional en Arequipa - Perú tuvo como objetivo determinar la correcta aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias y el impacto contable, tributario en los estados financieros y el impuesto a la renta, el cual llegó a la conclusión que la NIC 12 impacta de forma significativa en la determinación de las diferencias temporarias y permanentes, los cuales se ven reflejados en el estado de Situación Financiera y los resultados del ejercicio, teniendo en cuenta los saldos del resultado integral y de otros resultados integrales.

En tal sentido, los estados financieros “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación” (Valencia, 2016, p. 41)

Por lo cual, se puede argumentar que los Estados Financieros, revelan la situación económica y financiera o el efecto en la gestión de la empresa durante un periodo determinado, mostrando de esta manera en cuadros sinópticos, los datos sintetizados de los libros y registros contables. Los Estados Financieros concentran la información que ofrecen las cuentas contables y las clasifican de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú para establecer: - La situación y el valor real del negocio; y - El resultado de las operaciones con una fecha determinada. (Valencia, 2016, p. 42)

Por consiguiente, la finalidad de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios, a la hora de tomar sus decisiones económicas (NIC 1)

1.3.2 NIC 12 y su relación con el impacto en el Impuesto a la Renta

Cabe mencionar que la Ley del impuesto sobre la renta señala que el resultado económico de las operaciones de las empresas debe contabilizarse de acuerdo con lo que mencionan las normas contables, las NIIF y las NIC.

Asimismo, la NIC 12 menciona sobre el reconocimiento del impuesto sobre la renta que se devengaría si el ingreso o gasto objeto de conciliación tuviera incidencia en la renta líquida del periodo. De tal forma, si se reconoce un ingreso como no gravable, o un gasto como no deducible, la NIC 12 obliga a registrar el 30% de ese ingreso o gasto como un impuesto de renta diferido, el cual tendrá como contrapartida un activo o un pasivo de impuesto de renta diferido. El reconocimiento de esos impuestos de renta diferidos, será según el tratamiento que la ley tributaria otorgue en definitiva a los rubros conciliados. Un ingreso declarado como no gravable, o que un gasto declarado no deducible, nunca vaya a ser gravable o deducible en el futuro, conlleva a que la diferencia en el impuesto diferido sea permanente, y no debería ser sujeta a reconocimiento.

Según (Caballero Bustamante, 2015) en su boletín “Nuevas tasas del impuesto a la renta y su efecto en la Aplicación de la NIC 12”, menciona que El Impuesto a la Renta o Impuesto a las Ganancias es una partida conformante del Estado de Ganancias y Pérdidas que representa la parte que le corresponde al Estado del enriquecimiento obtenido por la Empresa durante el periodo. Sobre el particular, a través de las normas contables, se establece la necesidad de relacionar los ingresos y los gastos del período con el Impuesto a la Renta, reconociendo los impuestos diferidos que correspondan por todas las diferencias (temporarias) que se produzcan como consecuencia de criterios tributarios discrepantes (no se admiten, por lo general, las estimaciones) con el tratamiento contable; a fin de suministrar información útil sobre el pago o deducciones de impuestos en el futuro, razón por la cual el gasto por este concepto diferiría del impuesto resultante para el Fisco.

Asimismo, el artículo publicado que lleva como título Impuesto a la renta y responsabilidad social explican que “la LIR establece, con carácter general, que son deducibles todos los gastos destinados a la generación de rentas gravadas o al mantenimiento de la fuente productora de la renta. También regula de manera especial los gastos por donaciones, que son deducibles siempre que se cumpla con los requisitos exigidos para tal efecto, y los gastos pre-operativos, que pueden deducirse en el primer ejercicio o amortizarse en un plazo de 10 años. Los gastos en los que incurren las empresas en ejecución de sus políticas de

responsabilidad social, hoy indispensables para el desarrollo de sus proyectos extractivos, son deducibles al amparo del principio de causalidad recogido por el artículo 37 de la LIR, al tratarse de gastos estrechamente vinculados a la generación de rentas gravadas (Córdova & Barrenechea, 2013, p. 364).

Dentro de este marco, Durán, L. (2009) señala que la determinación de la renta posee aspectos muy importantes para la determinación del impuesto a la renta empresarial anual a su cargo, los contribuyentes domiciliados en el Perú deben considerar algunos principios y criterios de carácter general y, además, los elementos formales, límites y requisitos específicos que dicha ley o sus disposiciones reglamentarias recogen expresamente y con carácter obligatorio. En ese sentido, para poder efectuar deducciones a la renta bruta, con la finalidad de llegar a la renta neta, un principio general de cumplimiento obligatorio es el denominado principio de causalidad, conforme al que existe la necesidad de que los egresos (denominados también como erogaciones) tengan relación con la generación de la renta o el mantenimiento de la fuente productora de la misma, incluso, aquellos que, de manera potencial, posibilitan incrementar los ingresos en la realización de actividades gravadas, aunque no se logre conseguirlo.” (Durán, 2009, p. 7)

Complementando al análisis del aspecto tributario, el grupo técnico de la empresa Deloitte en su publicación Cerrando el 2017 – Mantente actualizado menciona que “para la determinación de la renta anual se requiere que la entidad aplique consistentemente sus juicios en la estimación de los impuestos corrientes y diferidos, y que reevalúe dichos juicios y estimaciones cuando se produzcan cambios en los hechos y circunstancias” (Deloitte, 2017).

Asimismo, la NIC 12 menciona sobre el reconocimiento del impuesto sobre la renta que se devengaría si el ingreso o gasto objeto de conciliación tuviera incidencia en la renta líquida del periodo. De tal forma, si se reconoce un ingreso como no gravable, o un gasto como no deducible, la NIC 12 obliga a registrar el 30% de ese ingreso o gasto como un impuesto de renta diferido, el cual tendrá como contrapartida un activo o un pasivo de impuesto de renta diferido. El reconocimiento de esos impuestos de renta diferidos, será según el tratamiento que la ley tributaria otorgue en definitiva a los rubros conciliados. Un ingreso declarado como no gravable, o que un gasto declarado no deducible, nunca vaya a ser gravable o deducible en el futuro, conlleva a que la diferencia en el impuesto diferido sea permanente, y no debería ser sujeta a reconocimiento.

Por lo tanto, el Impuesto a la Renta corriente, se estimará mediante la aplicación de la tasa del impuesto a la utilidad tributaria resultante, considerando los criterios de ingresos, costo computable y los gastos clasificados como deducibles y no deducibles y las restricciones a estos establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento. Es relevante mencionar que la deducción de los gastos tiene que cumplir ciertos requisitos para ser considerados como impuestos diferidos por la norma tributaria.

1.3.2.1 RTF – Resoluciones del Tribunal Fiscal

Respecto al impacto en el Impuesto a la Renta y la NIC 12 en:

a) La RTF N° 4123-1-2006 y Resolución N° 7719-4-2005, mencionan lo siguiente:

El Tribunal Fiscal al emitir la Resolución N° 7719-4-2005 de fecha 14 de enero de 2006, cuya naturaleza es ser una jurisprudencia de observancia obligatoria, al amparo de lo señalado por el artículo 154° del Código Tributario, se concluyó que existe una dualidad de criterio sobre el tema de las vacaciones de los trabajadores, siendo estas las dos posturas:

LA PRIMERA: Indica que las remuneraciones vacacionales son beneficios sociales, en la cual, de acuerdo a lo señalado por el literal j) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, únicamente bastará que el registro de la provisión del beneficio respectivo para la posterior deducción del gasto correspondiente.

LA SEGUNDA: En base a lo señalado por el literal v) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, se indica que “los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta y quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido para la presentación de la DJ correspondiente al ejercicio”. Esto es porque las remuneraciones vacacionales son consideradas como una renta de quinta categoría.

Según la RTF N° 4123-1-2006 en el que se habla del mismo tema, se tomó en consideración la segunda interpretación del RTF N° 7719-4-2005, en el que se generó un menor pago de impuesto a la renta a causa de la deducción del gasto por vacaciones no pagadas.

A la conclusión que se llegó en el RTF N° 4123-1-2006 fue “Conforme a lo señalado por el numeral 1) del artículo 170° del Código Tributario, no procede aplicar intereses ni sanciones por la incorrecta determinación y pago del Impuesto a la Renta que se hubiera generado por la interpretación equivocada de los alcances del inciso j) del artículo 37° de la Ley del

Impuesto a la Renta en lo que respecta al tratamiento del Impuesto a la Renta de las remuneraciones vacacionales”.

En el caso de las vacaciones de los trabajadores se puede observar como la normatividad tributaria impacta en la elaboración de los Estados Financieros. Un claro ejemplo es si existen dentro de la entidad algunos trabajadores que han ingresado a trabajar en el mes de Junio y que al 31 de diciembre no han generado el derecho al goce físico del descanso que según a la norma laboral le corresponde, toda vez que no ha laborado doce meses, por lo que las provisiones por dozavos realizadas hasta el fin del año, aplicando el principio del devengo contable, serán reparables, creando así una diferencia temporal, la misma que impacta la elaboración del Estado Financiero toda vez que se va a considerar un activo diferido, puesto a que dichos montos se utilizaran para deducir el Impuesto a la Renta que corresponda pagar en el siguiente período.

- a) RTF 09292-1-2015 la Administración tributaria solicitó a la recurrente la documentación contable que sustentara el gasto por depreciación, ante ello la empresa hizo entrega de los comprobantes de pago por los activos fijos que sustentan costo o gasto y el crédito fiscal. En vista de la falta de sustento, la Administración reparó el gasto por depreciación a la empresa por el periodo 2004, por no contar con los documentos sustentarios en las que se detalla la fecha de adquisición de los activos, costo, incrementos de valor por revaluaciones, retiro, depreciación de acuerdo a lo establecido por el artículo 65 de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso f) del artículo 22 de su reglamento, es decir, no mostró su libro y registros contables sobre los activos fijos. Apelando la recurrente a lo dispuesto por la Administración, y en vista que la empresa estuvo en falta por no contar con el registro debido de la depreciación de los activos fijos, se confirmó la resolución de intendencia N°0150140006856 que menciona sobre el reparo realizado.
- b) RTF 3670-2-2017 menciona sobre el reparo al Impuesto a la Renta del periodo 2003 por mermas no deducibles, habiendo cumplido la recurrente con presentar el informe técnico por un especialista independiente, competente y colegiado en la que se detalla la metodología empleada y las pruebas realizadas sobre la pérdida de peso que registra la palta durante el proceso que inicia en la cosecha hasta su llegada al

consumidor, así como el deterioro físico, adicionalmente registro la provisión de las mermas como el castigo respectivo. En respuesta al formulado reclamo por parte de la recurrente, se dispuso mantener el reparo debido a que el informe denominado Informe técnico de mermas y desmedros de frutas de palta presentado durante la etapa de fiscalización, no explicaba las pruebas realizadas, así como los resultados que se obtuvieron, no reuniendo de esta manera con los requisitos establecidos por el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

- c) La RTF 09440-3-2014 señala la apelación de la recurrente respecto al reparo que se le realizó por la deducción de una provisión de cobranza dudosa del ejercicio 2002, la empresa provisionó como incobrables las deudas que tenían los vendedores de periódicos ambulantes que contaban con más de 12 meses de vencidas según el detalle mostrado en su libro de inventario y balance con las cuentas contables, numero de documento de identidad y datos del deudor, antigüedad de la deuda y el importe (no siendo una provisión estimada), estos canillitas cumplen un papel importante y fundamental en el mantenimiento de la fuente generadora de renta. La administración fundamenta el reparo señalando que no se han realizado las gestiones de cobranza por las facturas provisionadas, adicionalmente, los comprobantes no cuentan con una antigüedad mayor a doce meses puesto a que dichas deudas han sido generadas durante el 2002, según el inciso f) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que para realizar la provisión de cobranza dudosa a que se refiere el inciso i) del artículo 37 de la Ley, se requiere que: 1) Se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan notorio el riesgo de incobrabilidad de la deuda, mediante análisis periódicos de los créditos otorgados y por otros medios, o se demuestre la morosidad del deudor por medio de la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o que hayan transcurrido más de doce meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que esta haya sido satisfecha, 2) La provisión al cierre de cada ejercicio se anote en el Libro de Inventarios y Balances en forma separada y 3) La provisión, en cuanto al monto, se considerará equitativa si guarda relación con la parte o el total si fuera el caso, que con arreglo al numeral 1 del inciso se estime de cobranza dudosa. Finalmente, se confirmó la resolución de intendencia.

- d) De acuerdo con el criterio y fundamento de la Resolución N° 11969-3-2014, recogido, en la Resolución N° 07062-3-2017 se ha explicado que se entiende por “gastos preoperativos” a los desembolsos (salidas de dinero) que realizados en la etapa preoperativa de una entidad por las actividades que tienen por finalidad el inicio de operaciones comerciales o industriales, ejemplo de ello es respecto a cómo organizar su administración y producción, desarrollar y elaborar los productos o servicios que tiene pensado vender, desarrollar su mercado, contratar personal para el desarrollo de las actividades, donde y como podría poner en ejecución sus operaciones, etc., así como los gastos de constitución (gastos notariales, gastos de registro, honorarios por las gestiones realizadas por los abogados, etc.), y los gastos de organización del negocio. También menciona, que una empresa en funcionamiento (empresa en marcha) puede enfrentarse a una situación análoga a la de una empresa en etapa preoperativa, cuando decide llevar a cabo el desarrollo de una actividad nueva a las ya existentes, diferente o de distinta naturaleza y características; en este sentido, el concepto de gastos preoperativos también es aplicable a las empresas en funcionamiento, creando los llamados gastos operativos por expansión de actividades. (Arévalo, 2019). Se concluyó que es fundada la apelación contra la denegatoria de la reclamación interpuesta.
- e) La RTF 07062-3-2017 en la que la recurrente menciona que la Administración Tributaria reparó los gastos preoperativos deducidos en la determinación de la renta del ejercicio 2002 fundamentando que, al no haber presentado los documentos necesarios, así como la indebida utilización de gastos incurridos en el periodo 2000 y 2001 que correspondían a otra entidad minera a pesar de ser los accionistas mayoritarios, generaron un menor pago de impuesto. Ante lo acontecido, la recurrente declara que según el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, los gastos preoperativos iniciales, a opción del contribuyente, podrán deducirse en el primer ejercicio que exista renta gravada, o amortizarse proporcionalmente en el plazo máximo de 10 años , son normalmente clasificados a efectos contables como intangibles y serán considerados dentro de los resultados de ejercicios futuros; la entidad aclaró que al no haber generado renta gravada en los periodos anteriores y

habiendo incurrido en gastos en la etapa de exploración no devengó estos desembolsos como gastos preoperativos. Finalmente, la Administración confirmó la multa impugnada por el periodo 2002. Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta DS N.° 179-2004-EF

- f) Según lo argumentado en el RFT 10063-2-2017, la recurrente que se dedica al diseño de encartes publicitarios, volantes y banderolas, así como a la elaboración de campañas y avisos publicitarios en diarios de Lima y provincias reclama el reparo realizado por Administración respecto a determinados gastos, como por ejemplo gastos de consumo y alojamiento en la que menciona la recurrente que se incurrieron por inauguración de una tienda en Trujillo, la Administración alude que corresponden a gastos personales y ajenos al giro del negocio. Los gastos reparados corresponden a contrato de seguros, gastos de hospitalización, mantenimientos de vehículos, compra de vales de navidad y gastos por la compra de productos para la atención de clientes. El artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que, a fin de establecerse la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por dicha ley. Adicionalmente, el inciso q) del citado artículo prevé que son deducibles los gastos de representación propios del negocio, en la parte que, en conjunto, no exceda del 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de 40 UIT. En base a lo antes mencionado es que la recurrente sustenta que los gastos incurridos son causales para el mantenimiento de la fuente. El Tribunal confirma en el presente RTF la resolución de intendencia en el que impone multa por no haberle presentado los documentos que sustentan tales gastos. Base Legal: Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta DS N.° 179-2004-EF
- g) La RTF 16706-10-2013 la recurrente manifiesta que dos de sus Directores prestaban servicios de manera independientes por las que emitían sus Recibos por Honorarios, de uno de ellos su labor consistía en efectuar controles de inventario de la tienda y el almacén, del otro era se desempeñaba como Gerente Financiero, ambas funciones eran distintas a las que desempeñaban en el Directorio. Sin embargo, la Administración reparó por el exceso de remuneraciones a Directores del periodo 2001, fundamentando que estas personas percibían rentas que calificaban como

remuneraciones como Directores, estando afectas al límite establecido por el inciso m) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, en la que establece que a fin de determinar la renta neta de tercera categoría se deducirán a la renta bruta, las remuneraciones que por el ejercicio de sus funciones correspondan a los directores de las sociedades anónimas, en la parte que en conjunto no exceda del 6% de la utilidad comercial (utilidad sin tomar en cuenta los ajustes que se efectúan en la declaración jurada) del ejercicio antes del Impuesto a la Renta. El inciso I) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, señala que el exceso de las retribuciones asignadas a los directores no será deducible para la determinación del impuesto que deba tributar la entidad. Además, la Administración señalaba que en dichas prestaciones de servicio existían vínculos de subordinación, por ende, la recurrente debió haber anotado a estos trabajadores en su Libro de Planillas. En presente RFT se llegó a la conclusión que lo sustentado por Administración carece de fundamento, puesto a que el simple hecho que estas personas no estén en planillas no convierte automáticamente su remuneración como dieta al Directorio, además porque no tenían un contrato con horario fijo.

- h) Respecto a los gastos de viaje, el RTF 03625-10-2014 relata que la recurrente no estaba de acuerdo con las resoluciones de multa puestas por la Administración, por los gastos de viaje en los que se incurrieron en el ejercicio 2003, uno de estos fue con el fin de promocionar e impulsar la contratación de los servicios de transporte que presta la recurrente por parte de los asistentes al evento Primer Coloquio Marítimo Fluvial, la causalidad del gasto fue razonable y no necesariamente debería ajustarse de manera estricta al giro del negocio. Otro gasto reparado fue los gastos en los que incurrió una persona que fue contratada para la supervisión de cargamento de madera en los buques de los clientes en Colombia, este personal presento mantuvo comunicación electrónica constante y presentó las liquidaciones de su viaje. En respuesta a mencionado por la recurrente, la Administración reparo tales gastos de viaje debido a que no se presentó la documentación suficiente que evidenciara el beneficio final que obtuvo la recurrente y los resultados favorables. Según el inciso r) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles los gastos de viaje que sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de la renta gravada, la necesidad del viaje debe quedar acreditada con la correspondencia y toda aquella

documentación pertinente y los gastos con los pasajes y alimentación, aceptándose además, un viatico que debe ser rendido a través de la declaración jurada de viáticos al exterior, el cual no podrá exceder del doble del monto que por ese concepto concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía. Se concluye en la dicho RTF que se revoca los reparos realizados por la Administración, habiendo sustentado con informes la recurrente ante la Administración la necesidad del gasto y no ha sido cuestionado el tema respecto a que el tercero contratado tuviese o no una obligación contractual con la recurrente, a pesar de que si existía un contrato de por medio en el que señalaba que la empresa asumiría todos los gastos de viaje del tercero.

- i) En el caso de deducción del gasto por participación de utilidades a los trabajadores, el RTF 07523-4-2017 expresa que la recurrente no realizó el pago de todas las participaciones dentro del plazo establecido correspondientes al ejercicio 2008, por ende, se debió deducir como gasto solo de aquellas participaciones pagadas a su vencimiento de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta del ejercicio. La documentación que sustentaban los pagos realizados entregada por la recurrente, tales como, copia de cheques girados firmados sin fecha de recepción, depósitos en cuenta, copia del estado de cuenta bancario, pusieron en evidencia que estos fueron puestos a disposición con posterioridad al vencimiento de la declaración y que de 29 trabajadores no había documento sustentatorio alguno. El inciso c) del artículo 34 de la Ley del Impuesto a la Renta, establece que califica como renta de quinta categoría las participaciones de los trabajadores en las utilidades. El inciso d) del artículo 57 de la LIR, menciona que las demás rentas, dentro de las cuales se encuentran las rentas de quinta categoría, se imputaran al ejercicio gravable en que se perciban; el artículo 59 de la ley antes mencionada, considera percibidas cuando se encuentren a disposición del beneficiario, aun cuando este no las haya cobrado en efectivo o en especie. El inciso v) del artículo 37 de la LIR, especifica que los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio. Se resuelve a favor de la Administración, se confirma la resolución de intendencia.

Tabla 3

Resumen de Resoluciones del Tribunal Fiscal Sobre NIC 12

RTF	RESUMEN
RTF Nº 4123-1-2006	La recurrente se dedujo todo el gasto por vacaciones tomando en consideración la segunda interpretación de la RTF 7719-4-2005 en el que indica que los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta y quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido para la presentación de la DJ correspondiente al ejercicio. La Administración reparó tal gasto, el Tribunal señaló que no procede la aplicación de interés por una equivocada interpretación. Resuelve: Confirmar.
RTF 09292-1-2015	Al no contar con documentos sustentarlos que sustenten la depreciación de activos fijos, como por ejemplo de Libro de Activos Fijos, no procede la deducción de gastos por depreciación. Resuelve: Confirmar.
RTF 3670-2-2017	El informe técnico de mermas y desmedros de frutas deducidos por la recurrente no cumplían con el requisito de detallar las pruebas realizadas ni los resultados obtenidos. Resuelve: Confirmar
RTF 09440-3-2014	Para la provisión de cobranza dudosa no se realizaron las gestiones de cobro que evidenciaran las dificultades financieras del deudor, los comprobantes provisionados no tenían una antigüedad mayor a doce meses. Resuelve: Confirmar.
11969-3-2014 y RTF 07062-3-2017	La recurrente se estuvo deduciendo gastos preoperativos que correspondían a otra entidad minera por ser accionista mayoritaria. Resuelve: Confirmar.
10063-2-2017	De forma verbal la recurrente menciona que los gastos de alojamiento y alimentación incurridos en el viaje a Trujillo eran gastos de representación, no brindo mayor evidencia de ello, motivo por el cual la Administración reparó tal gasto. Resuelve: Confirmar
16706-10-2013	Miembros del Directorio prestaron servicios independientes (no tenían un horario fijo y no existía relación de dependencia) a la recurrente, la Administración incluyó estos pagos como dietas del Directorio, excediendo de esta manera el límite del 6% permitido para la deducción como gasto. Resuelve: Revocar
RTF 03625-10-2014	La Administración reparó los gastos de viaje (asistencia a un evento para impulsar y promocionar los servicios que presta) incurridos que cumplían con el principio de razonabilidad y no con el de causalidad. Resuelve: Revocar
RTF 07523-4-2017	La recurrente se dedujo gastos por las participaciones de utilidades a los trabajadores no existencia evidencia de algunos pagos. Resuelve: Confirmar

Nota: Se ha efectuado un resumen de los expedientes del Tribunal Fiscal y su respectiva contestación que reporta MEF sobre la NIC 12 Impuesto a las ganancias. Adaptado de “Búsqueda de Resoluciones del Tribunal Fiscal”, por MEF, 2019.

1.4 Sector Inmobiliario

Para ahondar sobre este tema, en primer lugar debemos definir inmobiliario, como adjetivo, este refiere a aquello que pertenece o es relativo a las cosas inmuebles. Ahora pues, inmueble, por su parte, es un bien que se halla sujeto aún terreno de forma inseparable, física y jurídicamente. Por otro lado, como sustantivo, una inmobiliaria es una empresa dedicada a la construcción, la venta, el alquiler y la administración de viviendas. En tal sentido, cada inmobiliaria puede realizar todas estas actividades o alguna de ellas (como limitarse a la venta y el alquiler de las propiedades).

Ahora bien, sobre este tema existe infinidad de información, por lo cual haremos la siguiente interrogante: ¿Qué es exactamente el sector inmobiliario? Bien, si lo analizamos como mercado inmobiliario, se podría deducir que se trata de la simple oferta y demanda de bienes inmuebles. Sin embargo, esta definición resulta insuficiente, ya que comprende importantes ámbitos para el sector, debido a las diferentes actividades económicas que se generan en torno a un inmueble, más allá de la transacción generada por la oferta y la demanda. Según la actividad de negocio realizada en el sector inmobiliario podremos diferenciar a su vez diversos sub-sectores en función del propósito a la que está destinado el inmueble. La mezcla de estos elementos, reunida a la incidencia de otras circunstancias externas ajenas al inmueble, serán determinantes para el análisis de la rentabilidad y conveniencia de cada negocio, es decir el sector inmobiliario no es inactivo, pues está sujeto a cambios y evoluciones, y su desarrollo afecta directamente la economía en general, así como individual.

El desarrollo del mercado inmobiliario es un factor fundamental para dinamizar la economía, debido a que su impacto es multisectorial en: construcción, industrial, turismo, retail y hotelería, por lo cual guarda estrecha relación con la tendencia en los niveles de inversión, consumo y generación de empleo formal. A pesar de su alcance, la participación en el mercado inmobiliario ha estado limitada a grandes capitales para inversión directa o mecanismos de inversión indirecta con participación mayoritaria de inversionistas institucionales. (Gestión, 2018)

“Actualmente, las expectativas de corto plazo para el mercado inmobiliario no residencial corresponden a una fase de corrección, y dependiendo del tipo de activo, aún con niveles de vacancia altas. Este sector guarda relación con el desarrollo de grandes proyectos con efectos multiplicadores- como la Ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez, la construcción de la Línea 2 del Metro, entre otros- que permiten consolidarlo, y así dinamizar

las inversiones en terrenos, oficinas, departamentos, locales y centros comerciales”, comentó Ignacio Mariátegui, socio fundador de Fibra Prime.

Figura 13: Tipos de Inversión en el Sector Inmobiliario.

Adaptado de: El Comercio, Elaboración propia, 2019

Como se puede apreciar la figura 13, estas son formas de inversión de capital en el sector inmobiliario, el más empleado es el segundo actualmente, que consiste en la compra y venta de inmuebles, los inversionistas adquieren terrenos o edificaciones que luego las destruyen para dar inicio a la construcción de departamentos que serán arrendados o vendidos a un mayor precio al que se adquirió inicialmente, este tipo de negocio genera ganancias buenas

puesto a que cada vez la población se incrementa y para adquirir una casa los costos son muy elevados, es por ello que optan por la compra de departamentos según su necesidad y posibilidad económica.

1.4.1 Antecedentes del Sector Inmobiliario

Las características de los auge inmobiliarios son diferentes según la región y la coyuntura. Pero lo que tienen en común es que la caída, cuando sobreviene, muy a menudo inflige daños en la estabilidad financiera y en la economía real. Las herramientas para contener auge inmobiliarios aún están en proceso de desarrollo. Los datos acerca de su eficacia recién están empezando a acumularse. Las interacciones entre las diversas herramientas de política pueden ser complejas. Pero nada de esto debe ser una excusa para cruzarse de brazos. El uso coordinado de múltiples herramientas podría subsanar las deficiencias de cualquier herramienta de política que se use en forma aislada. A la hora de decidir qué política aplicar, tenemos que pasar de la “indiferencia benévola” a un enfoque que incluya “todas las opciones”.

Solo manteniendo un diálogo directo sobre estas cuestiones lograremos comprender íntegramente la forma en que estas políticas pueden contener los auge inmobiliarios. La coordinación internacional también es esencial, ya que los auge inmobiliarios en un país pueden estar alimentados por acontecimientos en los mercados de crédito en el extranjero. El FMI efectuará la labor que le corresponde. Como señalé, las evaluaciones de los mercados inmobiliarios se están convirtiendo en un componente habitual de nuestros informes sobre los países. También mostramos análisis sobre los mercados inmobiliarios en nuestros informes emblemáticos, Perspectivas de la economía mundial y el Informe sobre la estabilidad financiera mundial (Global Financial Stability Report), así como en otros informes que se presentan al Directorio Ejecutivo. Estamos trabajando en conjunto con otros organismos para mejorar las estadísticas inmobiliarias y plasmar los acontecimientos más relevantes para lograr los objetivos del sector.

En este aspecto lo primero que debemos conocer es a que se refiere burbuja inmobiliaria global, para tal sentido debemos entender que describe al avance de los precios de los inmuebles que tuvo lugar en gran parte de los países industrializados de occidente entre mediados de la década de 1980 y el año 2006 los cuales son avalados en los informes de la

OCDE y la Reserva Federal Americana. Esta exageración en los precios superaba ampliamente en proporción el que padecieron los demás bienes y servicios y provocó una inevitable fractura generacional, ya que la vivienda es un bien básico para cualquier ser humano.

En occidente, especialmente en Alemania, los acontecimientos fueron diferentes, resultado de los costes de la Reunificación alemana (los cambios de orden político y social que tuvieron lugar entre 1989 y 1990, que terminaron cuando la antigua República Democrática Alemana y la República Federal Alemana se unificaron). Otro país industrializado que tuvo ciertas variantes fue Japón, que vivió la burbuja inmobiliaria, ya que, al aplicar el alza inicial, este originó un estallido más temprano.

Los acontecimientos negativos que desataron la burbuja inmobiliaria se intensificaron debido a la información tardía de la situación y adulteración de los datos para evitar la transparencia de los sucesos que acontecían realmente.

En consecuencia, la forma y la intensidad con la que cada región se afectó con respecto a la burbuja inmobiliaria tuvieron efectos diferentes, entre estos se mencionan Australia, Bélgica, Grecia, Francia, Dinamarca, Irlanda, Italia, Suecia, Holanda, Portugal, España, Nueva Zelanda, Sudáfrica, Reino Unido, Estados Unidos de América

En tal sentido, el sector inmobiliario es relevante para la economía, pero a su vez es un sector que ha sido fuente de cambios inesperados y por ende el comienzo de fuertes crisis. Por lo tanto, si hoy se vislumbra un recupero en los mercados inmobiliarios a escala global, es un suceso positivo, debemos asumir las precauciones para evitar que se genera un auge insostenible.

Para actuar adecuadamente en este tema, es indispensable la detección del sobre-valor en los mercados inmobiliarios, lo cual se ejecutará a medida que se realice un análisis y se detalle los dictámenes de forma exhaustiva. El FMI también está contribuyendo al intercambio de experiencias entre los diferentes países a través de consultas regulares con autoridades y expertos. En noviembre del año pasado celebramos una conferencia sobre cuestiones inmobiliarias, organizada conjuntamente con el Banco de la Reserva Federal de Dallas, que resultó muy productiva. No me cabe duda de que esta conferencia será igualmente productiva.

Entre tanto, para el análisis del sector con respecto al tema se han usado diversas herramientas, los cuales han dado algunos resultados buenos en el corto plazo, pero todavía se encuentra en proceso de desarrollo el gestionar los auges inmobiliarios de forma eficaz debido a las iniciativas en la implementación de un conjunto de herramientas políticas, por lo cual se requiere incentivar el intercambio de todas las experiencias acerca de las herramientas implementadas y que generan buenos resultados y las que no, además del análisis.

1.4.2 Sector Inmobiliario en Lima

Según expertos de esta industria, el mercado inmobiliario estaría mostrando señales de recuperación debido a que presenta oportunidades a mediano y largo plazo.

Durante un foro organizado por CFA Society Perú, los analistas afirmaron que el mercado viene retomando dinamismo luego de caer en una etapa de desaceleración. La recuperación es apuntalada por una mejora de la demanda interna y el crecimiento sostenido del PBI total.

El presidente del CFA Society Perú, Melvin Escudero, explicó que cuando hay un crecimiento constante del PBI la capacidad del consumidor mejora y la expansión del valor de las propiedades supera a la tasa de inflación. Ello, dijo, generan retornos positivos en el mercado.

"En esa perspectiva el mercado inmobiliario resulta bastante atractivo en relación a otros activos financieros como los depósitos a plazos o los certificados de depósitos que son más de corto plazo", sostuvo Escudero.

El reciente informe Analytics Inmobiliario, realizado por la Asociación de Empresas Inmobiliarias del Perú (ASEI), menciona que la participación de ventas de Lima top se incrementó a 22% durante el último mes de abril del 2019, en comparación al 16% que se registró en el mismo mes del 2018.

Según el reporte, el crecimiento fue influenciado principalmente al aumento de ventas del distrito de Barranco que paso a ser el líder del sector en unidades vendidas desde enero del presente año, en el que el mes anterior, Miraflores lideró.

“La oferta disponible, los distritos de este sector “Lima Top” concentran el 25% de la oferta inmobiliaria de Lima Metropolitana, Lima Moderna concentra el 53% y Lima Centro el 14%”

Es importante mencionar, que el estudio revela a profundidad el comportamiento del sector inmobiliario, el cual tiene la cobertura del 70% del mercado en Lima Metropolitana y Callao, con la mejor calidad de información.

Analytics Inmobiliario recopila información de fuente directa, convirtiéndose así en un estudio de alto nivel, inédito y único, que describe con mayor precisión el comportamiento de compra y venta de viviendas.

Figura 14. Precio promedio por M2 en el Sector Inmobiliario.

Adaptado de ASEI, Business Empresarial, 2019

Sin embargo, el analista afirmó que el sector inmobiliario todavía presenta retos el cual debe superar para que las buenas expectativas que hoy presenta no se caigan.

"En primer lugar necesitamos diversificar la cantidad de inversionistas y crear una cultura de inversionistas de personas naturales. Lamentablemente el nivel de diversificación de los

inversionistas personas y familias todavía están lejos de lo que son otras realidades de países cercanos como Chile", dijo Escudero.

A su turno, la directora de inversiones de AC Capitales SAFI, Jenny Esaine, dijo que en el 2018 la venta de viviendas fue de 14,500. Para este año, dijo que se espera un crecimiento de 10% en las ventas de las empresas inmobiliarias.

En cuanto a las oficinas, la analista resaltó que el mercado de alquiler de estos inmuebles también está empezando a recuperar terreno luego de varios años de contracción, aunque esta aceleración es lenta pero clara.

Esaine explicó que durante el 'boom' inmobiliario hubo mucha inversión en proyectos de oficinas, que no pudieron ser ocupados luego que la demanda interna empezó a caer, a partir del 2013.

Por ello, dijo, que el aumento de la oferta y la poca demanda generó que los alquileres caigan y la vacancia aumente. "En su pico más alto, la vacancia de oficinas llegó hasta el 25%, pero hoy estamos saliendo de esa tendencia (negativa)", indicó.

De otro lado, Esaine anotó que en el mercado de almacenes se ve un predominio de la oferta por sobre la demanda. Según la expositora, al sur de Lima existen aproximadamente 700 hectáreas de tierras que están disponibles para ser utilizadas como un lote industrial o como un almacén.

La revista de CIAL dun & bradstreet (2018) realizó el análisis del sector Inmobiliario y resalta que se encuentra dentro del sector construcción. "En 2018 el nivel de actividad logró un repunte relevante, específicamente en el mes de octubre. Adicional a ello, las expectativas de los operadores inmobiliarios para 2019 revelan un incremento productivo. Por lo expuesto, se espera que el 2019 sea favorable, esto dependerá en gran medida del desempeño de los niveles de inversión tanto pública como privada. Entre tanto, se espera un resultado de crecimiento superior para la construcción que el advertido al cierre de este 2018 (un 4%, según la agrupación del sector). En este contexto los trabajos de construcción por los Juegos Panamericanos y las mejoras en estas obras, en lo concerniente a infraestructura. Aunque, el director ejecutivo de CAPECO, Guido Valdivia, enfatizó que en la "situación institucional" presente, el sector podría ascender, como máximo, un 4,5%. Definió que mejorar el crecimiento sobre ese potencial se daría "a costa de un gasto no responsable o un nivel de endeudamiento agresivo que no es aconsejable" de las empresas del sector.

"Entonces tenemos por lo menos para unos 8 a 10 años de precios que no se van a mover mucho", puntualizó Esaine.

Ahora, el Informe emitido por Asociación de Empresas Inmobiliarias del Perú (ASEI) indica que la reciente modificación del reglamento especial de Habitación Urbana y Edificación contribuirá y generará el crecimiento de la actividad edificadora pudiendo ser hasta en un 10% en el presente año, toda vez que se alienta el desarrollo de edificios de mayor altura, principalmente en zonas que se encuentran frente a parques y avenidas. Por otro lado surgen interrogantes sobre el costo de los inmuebles, el informe de BBVA Research titulado Perú: Situación inmobiliaria 2017, la venta de departamentos del 2017 se ubicó entre 12,500 y 13,000 unidades aproximadamente, estando por encima de las cifras del año 2016, aun así estas cifras no eran similares a los niveles que se alcanzaron en los años del auge del sector inmobiliario.

Este informe emitido por el BBVA Research señala que el Sector Inmobiliario, durante el 2018 será un buen año para las colocaciones en Perú

Tras los tres años de declive, el 2017 fue el año que marcó la pauta para la mejoría del sector inmobiliario en el Perú en la que se logró revertir la situación, generando un alza en las colocaciones de viviendas y departamentos en Lima Metropolitana y en el Callao. Se prevé que para el 2018 se continuará bajo este mismo nivel de crecimiento.

El aumento en el número de unidades colocadas se dio en el segmento de precio medio (S/ 144,000 – S/ 370,000) y en distritos de la zona norte de Lima, Jesús María, Callao, Chorrillos y Barranco. Con este incremento del ritmo de las ventas, se puede decir que nueve meses es el tiempo aproximado para vender los departamentos disponibles que se tiene para ser comprados.

Existen algunos distritos en las que tomaría mayor tiempo para la colocación de departamentos, entre esos distritos se encuentra Surco (15 meses), Pueblo Libre (15), Chorrillos (19) y La Molina (26).

Lima. Ventas de departamentos (en unidades)

Figura 15. Ventas de departamentos en Lima.

Adaptado de “BBVA Research”, 2016.

En el 2017, el sector inmobiliario en el Perú mantuvo un crecimiento muy bueno. Las ventas de departamentos en Lima empezaron a nivelarse en la segunda mitad de este año y mostraron signos de mejoría a partir del tercer trimestre del 2017. Asimismo, continuó la tendencia de aumento en los precios por metro cuadrado de departamentos en función al distrito de oferta.

Por consiguiente, incluyó en su informe, un análisis de la evolución del sector inmobiliario anual en la que se indica que, en comparación de las estadísticas del 2016, en el 2017 se incrementó relativamente el precio de los metros cuadrados de los departamentos en 90% de los diez principales distritos de mayor demanda, a continuación de detalla:

Figura 16. Conozca el incremento de precio por m2 de departamentos en Lima.

Adaptado de “BBVA Research”, Elaboración propia

- a) San Borja presentó una variación de 0.6%, de un valor de metro cuadrado de US\$1,842 en el 2016 a US\$1,853 en 2017.
- b) Miraflores de lo que costaba US\$2,149 pasó a US\$2,185, generando un incremento de 1.6%.
- c) Magdalena del Mar de los que costaba el metro cuadrado US\$ 1,504 pasó a US\$ 1,534, representando un crecimiento del 2%.
- d) Lince aumentó el precio de departamento en un 2%. La cifra incrementó de US\$ 1,551 a US\$ 1,587.
- e) San Isidro presentó una variación porcentual de 3.4%. Pasó de US\$2,176 a US\$ 2,250
- f) La Molina presentó una variación de 3.5%, hubo un aumento de US\$1,402 a US\$1,450.
- g) San Miguel. Su variación fue de 4.2%, de US\$1,215 a US\$1,266.
- h) El distrito de Pueblo Libre subió de US\$1,412 a US\$1,475, siendo este un incremento de 4.4%.

- i) Surco. El metro cuadrado que antes costaba US\$1,690 incrementó en 6.3% y alcanzando los US\$1,796.
- j) Finalmente, Jesús María es el distrito que tuvo una mayor variación del precio por metro cuadrado. El metro cuadrado en esta zona de lo que costaba US\$1,517 pasó a US\$1,615, representando un aumento de 6.5%.

El último año, el número de oferta de departamentos disponibles para la venta en Lima aumento moderadamente en un 4% ubicándose en 25,000 unidades. Este incremento se dio más en el segmento de precios medio y medio alto (S/ 240,000 – S/ 600,000), en los distritos de Lima Metropolitana como es Barranco, Callao y Lince. Aún existen 195,000 hogares que tienen interés de compra de un departamento situado en Lima.

Luego del análisis de la Intención de Compra de Departamentos de BBVA Research (IICDG), a partir de la información obtenida a través de internet, el número de departamentos vendidos se moderaría en el 2018, logrando alcanzar un nivel aproximado a las 11,000 unidades.

Figura 17. Cambios Normativos del Sector Inmobiliario.

Adaptado: Diario Correo, 2019

Según lo publicado por la Agencia Peruana de Noticias señala que el mercado inmobiliario local cerraría el 2018 con un crecimiento del 7% y 8%, esto debido principalmente por el crecimiento del crédito del Fondo Mivivienda, según la inmobiliaria Urbana. Sobre este tema, el gerente de Urbana, Eduardo González-Prada, mencionó que el 2018 está culminando con aproximadamente 850 proyectos inmobiliarios, ellos que ofertan gran variedad de departamentos, oficinas, entre otros.

Explica que la oferta inmobiliaria en los últimos meses del 2018 experimentó una caída debido a la mejora en la demanda de vivienda nueva y porque no han aperturado nuevos proyectos inmobiliarios.

El diario Gestión en sus publicaciones explica que durante estos años se ha experimentado muchos cambios. Según información que maneja el INEI, a partir del 2008 al 2018 la población peruana ha crecido en 12% al pasar de 28 a 32 millones de habitantes. (Gestión, 2019)

Este crecimiento demográfico ocasiono una transformación y cambio urbano, social y económico: Se ampliaron las zonas urbanas, empezó el crecimiento de edificios con gran número de pisos y proyectos inmobiliarios de vivienda, oficinas y centros comerciales. Estas construcciones son en otras palabras una renovación de ciertos puntos de la ciudad, símbolo de modernización y progreso del país. (Gestión, 2019)

El capital invertido en infraestructura y generación de proyectos inmobiliarios muestran una ciudad y un país en crecimiento, con solvencia y crecimiento económico. Cada vez son más peruanos que acceden a las distintas plataformas digitales, en busca de un activo inmobiliaria según sus necesidades. (Gestión, 2019)

Properati Perú, que es plataforma de bienes raíces, elaboró un comparativo de la oferta y demanda inmobiliaria, de vivienda y oficinas, que estudiaron en la última década en 5 grandes distritos de Lima metropolitana: Lince, Jesús María, Miraflores, Carabayllo y Pachacamac. (Gestión, 2019)

En la que concluyeron que a través de la tecnología de geolocalización pudieron revisar y con imágenes satelitales, cómo ha ido evolucionando los principales distritos del Perú ubicados en Lima Metropolitana respecto al sector inmobiliario. Se ha evidenciado que el crecimiento ha sido de manera constante en cada uno de los 5 distritos estudiados.

Figura 18. Principales Distritos para el Sector Inmobiliario.

Adaptado de Diario Gestión, “GEC”, 2019

En estos últimos años, el sector inmobiliario han enfocado su atención hacia una atractiva zona de Lince, la cual es conocida como Linsidro, puesto a que este distrito tiene fácil acceso a dos avenidas de gran tránsito como la Av. Arequipa y la Av. Javier Prado, que conectan con los distritos de San Isidro, Jesús María, Santa Beatriz, el Centro de Lima y Ate. Según Properati (empresa inmobiliaria reconocida), la venta de departamentos concentra el 62% de la demanda, luego sigue las oficinas (14%), locales (9%) y casas (5%). Se evidencia que el crecimiento en Lince no ha sido nivelado, debido a que las zonas cerca de San Isidro se han desarrollado y crecido mucho más rápido. (Gestión, 2019)

CAPITULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Objeto de la Investigación

2.1.1 Justificación

El tema a tratar en la presente investigación es relevante puesto a que se investigará el impacto de la NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018 que se origina por la aplicación errada de las normas contables y el desconocimiento de las leyes tributarias, ocasionando cargas fiscales por los cálculos errados en la determinación de la renta y por ende disminuyendo la rentabilidad de la empresa, asimismo el no reconocimiento de los impuestos corrientes generados del activo y pasivo, además el impuesto diferido determinado a partir de las diferencias temporarias los cuales son calculados teniendo como referencia valores ya descontados para los saldos fundamentan la problemática de nuestra investigación.

Por lo antes expuesto, cabe resaltar que la aplicación de la NIC 12, Impuesto sobre las ganancias, determina el tratamiento de los Estados Financieros y del Impuesto a la Renta regulando el impuesto corriente y el diferido, por lo cual el estudio dará bases para el reconocimiento contable y un correcto cálculo sobre estas variables para determinar la renta.

El tema abordado en la presente investigación será de interés al mundo académico porque les permitirá ampliar conocimientos tanto a los alumnos y profesores sobre qué aspectos abarca la NIC 12 y de cómo afecta el tratamiento en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta al realizar una correcta aplicación de la norma.

En el ámbito empresarial, les ayudará a las empresas a tener un modelo de aplicación a seguir.

2.1.2 Planteamiento del Problema

Actualmente, la globalización ha generado cambios en los diversos ámbitos del mercado, sobre todo en los sectores económicos, en el cual se necesitaba un lenguaje armónico y universal para el intercambio de la información financiera que muestre de forma adecuada los efectos de transacciones económicas realizadas por las empresas para la toma de decisiones económicas, debido a que estos cambios inciden y son evidenciados de forma notable a nivel mundial. Por lo cual desde 1973, se logra mediante el modelo contable de las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el cual se adoptó en la mayoría de las empresas, y como consecuencia de ello se obtuvo información más transparente y comprensible para los usuarios.

En el Perú, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera tuvo efectos en la presentación y elaboración de los estados financieros los cuales demandaron cambios en los valores razonables de las transacciones económicas de las empresas, sin embargo todavía existen vacíos en la aplicación de las normas contables respecto al desconocimiento de los profesionales de la contabilidad y de las empresas, en cuanto a su utilización y aplicación además de la complementación de las normas tributarias y sus efectos en las transacciones económicas, en vista de ello, las empresas deben enfocarse y mejorar estos aspectos, que son fundamentales para una efectiva gestión financiera y tributaria, disminuyendo el impacto negativo con mejores estrategias y políticas contables, además de una eficiente toma de decisiones logrando los objetivos de la entidad.

Es por ello, que se debe optimizar la convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los diversos sectores económicos, para evitar que la información financiera tenga una interpretación errónea lo cual ocasiona pérdidas contables y tributarias en las entidades.

Ahora bien, referente a la “NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en el sector inmobiliario, es de suma importancia su aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros para las empresas del sector, esto debido a los pasivos diferidos y activos diferidos que se generan en el periodo, los cuales deben ser reconocidos y medidos de acuerdo a la norma, para su posterior revelación como se requiere, y por ende realizar el cálculo real de los impuestos corrientes e impuestos diferidos en el periodo actual.

Por lo expuesto anteriormente, cabe resaltar que es idóneo el conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, y su correcta aplicación e interpretación en cuanto a las transacciones económicas de las entidades para la elaboración de los estados financieros.

2.1.2.1 Estado de la cuestión

La presente investigación “NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018” es de gran relevancia por la incidencia generada en financiera y tributariamente.

Al respecto, diversos autores nacionales e internacionales que han investigado el tema y a continuación, se detallarán:

2.1.2.1.1 Investigaciones Internacionales

En la investigación de Carrasco (2015), “La deducibilidad de gastos y la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la estación de servicios MULALILLO del año 2015” en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador para optar por el título profesional de suficiencia profesional, el objetivo de la investigación es analizar los cambios tributarios respecto a los ingresos gravados, ingresos exentos, gastos deducibles que trae la Ley Orgánica de Incentivos a Producción y prevención del Fraude Fiscal y su reglamento, publicada el 29 de diciembre de 2014 y entró en vigencia el 2015, esta Ley Orgánica de Incentivos a Producción y Prevención del Fraude Fiscal determinó los cambios que trae y los cuales deben ser considerados para la elaboración de la conciliación tributaria del año 2015 para obtener un óptimo aprovechamiento de los beneficios tributarios y por lo tanto, continuar con la recaudación fiscal en los vacíos omitidos o no considerados para esto.

2.1.2.1.2 Investigaciones Nacionales

De igual forma, la investigación de las autoras Yparraquirre & Rodríguez (2017), “Impacto tributario de la NIC 12 en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Arte Express y Compañía SAC en el periodo 2016” en la Universidad Tecnológica del Perú para optar por el título de suficiencia profesional en Lima – Perú, la investigación tenía por objetivo identificar, reflejar las diferencias temporales imponibles y deducibles antes de la determinación del Impuesto a la Renta y reflejar cuál es el impacto tributario y contable de la aplicación de la NIC 12, para ello estudió la información financiera del 2016 de la empresa Arte Express y Compañía SAC, ubicada en el Distrito de Lima Cercado, llegando a la conclusión que al analizar el tratamiento contable y tributario, el impacto en sus saldos es significativo con respecto a la declaración de impuestos a la renta debido a los impuestos corrientes durante los periodos declarados.

En el trabajo de investigación de Lozano, L.(2018) sobre “las diferencias temporarias según la NIC 12 y su impacto en la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa) M Moore S.A.C. - Lima 2017”presentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el título de suficiencia profesional en Chimbote –Perú, el objetivo era determinar y describir el impacto del reconocimiento de las diferencias temporarias según la NIC 12, en la determinación del

Impuesto a la Renta en las empresas del sector Industrial del Perú, el cual concluyó que la norma aborda el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, las mismas que se espera que se recupere el primero y se liquide el segundo, para lo cual analizaron las cuentas que generaban dichos impuestos corrientes obteniendo una perspectiva para la presentación de la información financiera y tributaria.

Además, en la tesis de investigación de Carpio & Oscanoa (2017) “Evaluación del impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta del régimen especial de recuperación anticipada del IGV en las Mype del sector de servicios eléctricos complementarios de la zona sur de Lima Metropolitana” en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) para optar por el título de suficiencia profesional en Lima – Perú, el objetivo principal era evaluar el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta del régimen especial de recuperación anticipada del IGV en las Mype del sector de servicios eléctricos complementarios para la inversión en bienes de capital, orientando a la proyección del flujo de caja libre y en el análisis de ratios e indicadores financieros para la evaluación, concluyendo que el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta es positivo, debido a que mejora la liquidez y los indicadores financieros que están relacionados además de que para acceder a la recuperación se tiene que cumplir requisitos implícitos por la LIGV y la LIR, y por consiguiente realizar un análisis exhaustivo a los estados financieros como son el análisis vertical y horizontal, así como el análisis en base de ratios financieros.

Las investigaciones mencionadas previamente, hacen una clara acotación respecto a la incidencia de las diferencias temporales y permanentes, explicando que el impuesto a la renta generado por las diferencias temporales se espera recuperar o liquidar en el futuro, mientras que el impuesto por las diferencias permanentes son gastos del periodo afectando al resultado del ejercicio.

De lo anteriormente expuesto, sobre la NIC 12 Impuesto a las ganancias se ha encontrado investigaciones correspondientes a otros sectores como: textil, comercial, industrial, entre otros, más no sobre el sector Inmobiliario, es por ello que se desarrollará la presente investigación: NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, ya que a la fecha, no se han realizado investigaciones respecto al tema a investigar.

2.2 Problema

2.2.1 Problema Principal

¿Cuál es el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?

2.2.2 Problemas Secundarios

1. ¿Cuál es el impacto en los Estados Financieros de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?
2. ¿Cuál es el impacto en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?

2.3 Objetivo

2.3.1 Objetivo Principal

Determinar el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

2.3.2 Objetivos Específicos

1. Determinar el impacto en los Estados Financieros de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018
2. Determinar el impacto en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis Principal

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

2.4.2 Hipótesis Específicas

1. La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

2. La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de la investigación es aquel conjunto de técnicas y procedimientos que se aplican de forma sistemática y ordenada en la elaboración de un estudio. Durante un proceso de investigación, la metodología forma parte del trabajo en sí, constituyendo la etapa que divide a la realización del mismo. En la cual, el investigador decide cual es la secuencia de técnicas que se emplearán para llevar a cabo las tareas de recolección, orden y análisis de datos, vinculadas a la investigación. (Riquelme, 2018)

“Asimismo, la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema.” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 4).

La metodología de la investigación, en este sentido, es también la parte de un proyecto de investigación donde se exponen y describen razonadamente los criterios adoptados en la elección de la metodología, sea esta cuantitativa o cualitativa. (Coelho, 2019)

Según la tipología de diseños propuesta por Hernández & Mendoza, 2008, p. 535 los métodos cuantitativo y cualitativo son monometódicos (implican un solo método), y los métodos mixtos, son multimetódicos.

Figura 17.2 Tipología de los métodos y diseños de investigación.

Figura 19. Tipologías de los Métodos y Diseño de la Investigación

Adaptado de Hernández, et al., 2014, p. 535).

En consecuencia, la investigación a efectuar será la mixta, la investigación mixta es un prototipo de investigación en la cual el investigador utiliza más de un método para alcanzar los resultados. Esto involucra en la mayor parte el desarrollo de investigaciones armonizando una metodología cuantitativa con una cualitativa, para así alcanzar resultados más profundos.

Dada su naturaleza, este tipo de metodología investigativa es en momentos denominada multimetodología. Se utiliza siempre que el problema de la investigación pueda ser aclarado de mejor manera en vez de una u otra por separado utilizando tanto información cuantitativa como cualitativa.

Utilizar ambos tipos de métodos hace que la información alcanzada pueda ser más acertada, ya que se elimina el factor de error que tienen ambos métodos al usarse por separado. Uno de los beneficios que trae una investigación mixta es la posibilidad de realizar una “triangulación” de métodos, o la práctica de ensayar el mismo fenómeno de formas distinta. (Ibarra, 2018).

3.1 Objetivo y Nivel de la Investigación

3.1.1 Objetivo de la Investigación

Por medio de la investigación mixta, se obtendrá información de fuentes primarias a través del trabajo de campo utilizando las herramientas propuestas, siendo esto el objetivo principal.

Los objetivos de la investigación son:

- a) Establecer para la investigación cualitativa la población y muestra.
- b) Establecer para la investigación cuantitativa la población y muestra.
- c) Conseguir información utilizando las herramientas de investigación de las fuentes de datos primarias y secundarias.
- d) Con respecto a los expertos Tributación y especialistas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) referente a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, a través de las entrevistas en profundidad conseguir información de relevancia para validar nuestras hipótesis.

- e) En cuanto al sector Inmobiliario a través de las encuestas que se realizarán a los profesionales contables conseguir de igual forma información relevante.
- f) Analizar los resultados obtenidos y elaborar una síntesis, conclusiones y recomendaciones finales sobre la información recolectada.

La determinación de los objetivos permitirá tener claro lo que se desea alcanzar en la presente investigación.

3.1.2 Nivel de la Investigación

El nivel de la investigación a efectuar será exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo.

- a) Exploratorio: existen reducidos estudios sobre el tema y las ideas encontradas no tienen mucha relación entre sí.
- b) Descriptivo: se recolectará información sobre las variables de estudio
- c) Correlacional: se planteará la relación de las variables de estudio.
- d) Explicativo: se explicará y argumentará por qué NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los estados financieros y en el impuesto a la renta.

3.2 Diseño de la Investigación

Para la presente investigación, la cual se encuentra enfocada en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los estados financieros y en el impuesto a la renta en el sector inmobiliario, el término diseño de la investigación según la Lic. Francia Robles hace referencia a un conjunto de métodos y procedimientos utilizados al coleccionar y analizar medidas de las variables especificadas en el problema de investigación que se requiere con el propósito de responder al planteamiento del problema.

En términos generales, el diseño de la investigación es en gran medida la estructura metodológica que formará y seguirá el proceso de investigación, que finalmente conduzca a la solución del problema e interrogantes. Por tal razón, el diseño de la investigación es de carácter descriptivo, de tal forma que de la investigación se puede hacer el esquema que permita responder las interrogantes de la mejor manera.

El libro “Metodología de la Investigación” menciona dos tipos de diseños de investigación: investigación experimental e investigación no experimental. En el presente análisis se

empleará el diseño experimental con el fin de analizar si una variable independiente X (causa) afecta a una o más variables dependientes Y (efectos).

Las variables son las siguientes:

Variable Independiente: NIC 12 Impuesto a las Ganancias (que en general son las causas)

Variable Dependiente: Impacto en los estados financieros y en el impuesto a la renta (es el efecto que se deriva por la variable independiente).

3.3 Investigación Cualitativa

La investigación cualitativa se centra temas significativos de investigación. Los estudios cualitativos pueden desarrollar interrogantes e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Muchas veces, estas actividades sirven para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más resaltantes; y luego, para perfeccionarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica y constante en ambos sentidos: entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso circular en el que la secuencia no siempre es la misma, puesto a que varía con cada estudio. (Hernández, et al., 2014, p. 7).

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos será a través de las entrevistas de profundidad, quienes intervendrán es el entrevistador y entrevistado. En este estudio se realiza una serie de preguntas, las cuales serán respondidas por el entrevistado de manera abierta, con el fin de obtener información respecto al tema de la NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el impuesto a la renta.

Las entrevistas se dividen en estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas o abiertas (Ryen, 2013; & Grinnell y Unrau, 2011). En las primeras, el entrevistador realiza su labor guiado por una serie de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a ésta (el instrumento prescribe qué cuestiones se preguntarán y en qué orden). Las entrevistas semiestructuradas son aquellas que se basan en una guía de asuntos o preguntas y en el que el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información, finalmente, las entrevistas abiertas se fundamentan en una

guía general de contenido y el entrevistador posee toda la flexibilidad para manejarla. (Hernández, et al., 2014, p. 403).

Tipologías sobre las preguntas según Grinnell, Williams y Unrau (2009)

Clase	Características	
Preguntas generales (gran tour)	Parten de planteamientos globales para dirigirse al tema que interesa. Propias de entrevistas abiertas.	<p>Al inicio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apague su teléfono celular o móvil • Platique sobre un tema de interés y repita el propósito de la entrevista, la confidencialidad, etcétera • Entregue la forma de consentimiento, pida permiso para grabar y tomar notas, y comience <p>Durante la entrevista:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Escuche activamente, mantenga la conversación y no transmita tensión • Sea paciente, respete silencios, tenga un interés genuino • Asegúrese de que el entrevistado terminó de contestar una pregunta, antes de pasar a la siguiente • Capte aspectos verbales y no verbales • Tome notas y grabe, siendo lo más discreto posible • Demuestre aprecio por cada respuesta <p>Al final:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Preguntar al entrevistado si tiene algo que agregar o alguna duda • Compartir algunas de las interpretaciones que hagamos <p>Después de la entrevista:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Haga un resumen, revise sus notas y transcriba la entrevista • Analice al entrevistado y su contexto (¿qué me dijo y por qué? ¿Cómo transcurrió la entrevista? etcétera) • Envíe una carta, correo, mensaje por una red social, etc., agradeciendo • Analice la entrevista y revise la guía para mejorarla. • Repita el proceso hasta que tenga una guía adecuada y suficientes casos (lograr la saturación, de la cual ya se mencionó que se comentará en la parte de análisis)
Preguntas para ejemplificar	Sirven como disparadores para exploraciones más profundas. Se le solicita al entrevistado que proporcione un ejemplo de evento, suceso o categoría.	
Preguntas de estructura o estructurales	El entrevistador solicita al entrevistado una lista de conceptos a manera de conjunto o categorías.	
Preguntas de contraste	Al entrevistado se le cuestiona sobre similitudes y diferencias respecto a ciertos temas y se le pide que clasifique símbolos en categorías.	

Figura 20. Tipologías sobre las preguntas

Adaptado de Hernández, et al., 2014, p. 404-406.

3.3.2 Población

La población está constituida por especialistas en NIIFs y tributarios.

Se ha seleccionado a la siguiente la población:

- a) Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) Especialistas en Tributación

3.3.3 Tamaño de la Muestra

El tamaño de la muestra para fines de la presentación del actual trabajo de investigación, utilizaremos el muestreo intencionado para la investigación cualitativa., se puede seleccionar por cuota (Muestreo no Probabilístico), es decir, solo se seleccionará un % de la población lo que equivale a 3 profesionales. Es decir se realizará 3 entrevistas como muestra de la población que se ha delimitado, explicando que se hizo esto utilizando un muestreo por

CUOTA, y por CONVENIENCIA, debido a dificultades para contactar u otras cosas. Siendo lo más objetivo posible. (Germán, 2013)

Para tal fin se seleccionó a la siguiente muestra del total de la población por cuota y conveniencia para ser más objetivos:

- a) Especialistas en Normas Internacionales de Información respecto a la NIC 12
- b) Especialistas en el ámbito de Tributación

Para conseguir información relevante que apoye la investigación se ha definido la siguiente muestra:

Tabla 4
Expertos a Entrevistar.

Muestra cualitativa

Nombre	Cargo	Empresa
Zoila Mansilla	Gerente de outsourcing	RSM
Iván Mejía Murrugarra	Director de Tax & Legal en Perú	KPMG
Milusca Solano	Gerente de Tax & Legal en Perú	KPMG

Nota: Elaboración Propia

Las entrevistas se realizarán en el Capítulo IV Desarrollo. Revisar las preguntas realizadas a los profesionales en el anexo C

3.4 Investigación Cuantitativa

Es una investigación secuencial y probatoria. Cada etapa son pasos que no podemos dejarlas de lado. Parte de una idea, la cual, una vez delimitada, se desprenden objetivos e interrogantes de investigación, se revisa la información obtenida y se elabora un marco teórico. De las interrogantes se establecen hipótesis, que son las posibles respuestas a las interrogantes y se determinan variables; se traza un plan para ponerlas a prueba (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan los resultados obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se determinan un conjunto de conclusiones en relación a las hipótesis. (Hernández, et al., 2014, p. 7).

La investigación cuantitativa debe ser lo más “objetiva” posible. Los fenómenos que se observan o miden no deben ser afectados por el investigador, quien debe evitar en lo posible que sus creencias y tendencias influyan en los resultados del estudio o interfieran en los procesos y que tampoco sean alterados por las tendencias de otros (Unrau, Grinnell y Williams, 2005).

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Mediante la aplicación de un cuestionario, se efectuará la recolección de datos a través de las encuestas, técnica cuantitativa que reúne datos de un público definido. Con la encuesta se puede evidenciar opiniones, actitudes de un público de una muestra seleccionada (Centro de investigaciones sociológicas, 2015). El cuestionario elaborado para este estudio contiene enunciados sobre los cuales la persona encuestada manifiesta su nivel de conformidad o disconformidad, lo cual será medido en la escala de Likert. Se ha dividido en siete dimensiones el cuestionario para la obtención de los datos.

a) Sobre la NIC 12 Impuesto a las Ganancias

- Objetivo, alcance y definición
- Reconocimiento
- Medición
- Información a revelar

b) Sobre el Impacto en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta

- Impacto en los Estados Financieros
- Ratios Financieros
- Impacto en el Impuesto a la Renta

3.4.2 Población

La población está constituida por el total de empresas del sector Inmobiliario en Surco, año 2018, para obtener esta información se cuantificó las empresas cuya dirección fiscal están ubicadas en el Departamento de Lima y posteriormente identificamos las que están ubicadas en el distrito de Surco. En total son 37 empresas del sector Inmobiliario ubicadas en el distrito de Surco que representan el 13.26% del total de empresas situadas en Lima, a continuación, el detalle de las empresas:

Figura 21. Participación de las empresas Inmobiliarias en Lima.

Adaptado de SUNAT, Elaboración propia

La población para esta investigación está constituida por el total de 279 (Tabla 5) empresas del sector inmobiliario en Lima 2018.

Tabla 5
Población de las Empresas en el Departamento de Lima.

DISTRITO	Nº DE EMPRESAS	PARTICIPACIÓN
SAN MIGUEL	7	2.51%
SAN BORJA	19	6.81%
SANTA ANITA	2	0.72%
MAGDALENA DEL MAR	17	6.09%
LA MOLINA	11	3.94%
LIMA	25	8.96%
SURCO	37	13.26%
SURQUILLO	5	1.79%
SAN ISIDRO	34	12.19%
LOS OLIVOS	9	3.23%
MIRAFLORES	32	11.47%
JESUS MARIA	4	1.43%
PUEBLO LIBRE	4	1.43%
LA VICTORIA	9	3.23%
PUCUSANA	2	0.72%
ATE	10	3.58%
CARABAYLLO	6	2.15%
LINCE	12	4.30%
BARRANCO	3	1.08%
PACHACAMAC	1	0.36%
SAN JUAN DE LURIGANCHO	7	2.51%
PUENTE PIEDRA	4	1.43%
CHORRILLOS	3	1.08%
EL AGUSTINO	1	0.36%
SAN LUIS	2	0.72%
SAN JUAN DE MIRAFLORES	2	0.72%
SAN MARTIN DE PORRES	6	2.15%
RIMAC	2	0.72%
BREÑA	1	0.36%
CHACLACAYO	1	0.36%
VILLA EL SALVADOR	1	0.36%
Total	279	100%

Nota: Se ha realizado el desagregado por distritos a partir del total de empresas inmobiliarias del departamento de Lima, indicando tanto el porcentaje como el número total de empresas inmobiliarias por distritos que reporta la SUNAT. Adaptado de “Registro único del contribuyente - RUC”, por SUNAT, 2016.

En el presente trabajo de investigación se procedió a delimitar la población de investigación de las 37 empresas ubicadas en el distrito de Surco por número de CIU 45207 Construcción

de Edificios Completos y CIIU 70109 Actividades Inmobiliarias obteniendo como resultado un total de 13 empresas inmobiliarias para nuestra variable de estudio. (Tabla 6)

Tabla 6

Población de empresas Inmob. del distrito de Surco segmentadas por CIIU N° 70109 y 45207

N°	RAZÓN SOCIAL	DISTRITO	CIIU	NOMBRE DE CIIU
1	INMOBILIARIA FRATERNIDAD S.A.	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
2	A & G INMOBILIARIA ASOCIADOS SRL	SURCO	45207	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS
3	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA A.V.S. E.I.R.L.	SURCO	45207	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS
4	A Y D DESARROLLO INMOBILIARIO S.A.C.	SURCO	45207	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS
5	AJP INVERSIONES INMOBILIARIAS S.A.C.	SURCO	45207	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS
6	ALGECIRAS RENTA COMERCIAL Y DE OFICINAS DEL PERU S.A.C.	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
7	INMOBILIARIA ALBRUSA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
8	INMOBILIARIA ALDABAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
9	2R INMOBILIARIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
10	INMOBILIARIA AL SERVICIO DE LA FAMILIA SAC	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
11	AMYRE CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SAC	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
12	A Z INVERSIONES INMOBILIARIAS SAC	SURCO	70109	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS
13	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA AZCONA E.I.R.L.	SURCO	45207	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS

Nota: Se ha realizado el desagregado de empresas INMOBILIARIAS del distrito de SURCO, indicando el número total de empresas INMOBILIARIAS del distrito que reporta la SUNAT. Adaptado de “Registro único del contribuyente - RUC”, por SUNAT, 2016.

3.4.3 Tamaño de la Muestra

En Feedback Networks Technologies, S.L., hace mención al cálculo del tamaño de la muestra es uno de los aspectos a concretar en las fases previas de la investigación y determina el grado de credibilidad que concederemos a los resultados obtenidos.

Para definir una muestra menor de la población propuesta, procederemos a emplear una fórmula muy utilizada por Fisher y Navarro (1997) que orienta sobre el cálculo del tamaño de la muestra (Muestreo Probabilístico) para datos globales es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 (p)(q)(N)}{(e^2 (N-1)) + z^2 (p)(q)}$$

De esta forma tenemos:

N: población o universo (número total de posibles encuestados)

n: tamaño de la muestra.

z: nivel de confianza elegido

z	1.15	1.28	1.44	1.65	1.96	2	2.58
Nivel de Confianza	75%	80%	85%	90%	95%	95.5%	99%

p: proporción positiva = 50% = 0.5

q: proporción negativa = 50% = 0.5

e: error máximo permitido (5%=0.05)

Sustituyendo lo valores:

$$n = \frac{1.96^2 (0.5)(0.5)(13)}{(0.05^2 (13-1)) + 1.96^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{3.8416 (0.5) (0.5) (13)}{(0.0025 (12)) + 3.8416 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{(0.9604) (13)}{(0.03) + (0.9604)}$$

$$n = \frac{12.4852}{0.9904}$$

$$n = 12.6062$$

Por ende, nuestra muestra estará compuesta por 13 empresas del Sector Inmobiliario del distrito de Surco, el cual ha sido segmentado por número de CIU para nuestro estudio cuantitativo, es decir, se realizará 13 encuestas a los profesionales del área contable de las empresas mencionadas en la Tabla 6.

CAPÍTULO IV DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Aplicación de los Instrumentos

Después de haber definido las herramientas a utilizar y la muestra tanto en la Investigación Cualitativa como la Investigación Cuantitativa, procederemos a detallar los resultados de las herramientas utilizadas que son las entrevistas a profundidad y las encuestas respectivamente realizadas con los expertos en contabilidad en los ámbitos contable, financiero y tributario y los profesionales contables de las empresas inmobiliarias de la muestra, con la finalidad de analizar y evaluar la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018; obteniendo de esta forma información relevante y confiable para nuestra investigación.

4.1.1 Aplicación de Instrumentos: Entrevista en profundidad

Las entrevistas a profundidad se realizaron a los siguientes expertos en el ámbito contable, financiero y tributario mencionado en el capítulo anterior, por lo cual se hará una transcripción de las preguntas y sus respectivas respuestas por cada entrevista aplicada respecto al tema de investigación.

Entrevista N° 1

Nombre del entrevistado: **Zoila Mansilla**

Cargo: Gerente de Outsourcing

Organización: RSM

Resultado de la Entrevista al Experto en NIIF

1. ¿Cuál es su opinión respecto a la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

Es una norma que nos ayuda a reflejar el impacto de los impuestos, tanto los que afectan el pago inmediato como los beneficios futuros que nos puede traer algún escudo fiscal o una obligación por pagar.

2. ¿Cómo impacta la NIC 12 “Impuesto a las ganancias” a los Estados Financieros?

Mostrándonos de que manera tenemos un impuesto a la renta corriente que es la obligación originada por nuestras obligaciones permanentes y los más deducibles, y

como se muestra el impuesto de la renta diferido que proviene de las partidas temporales.

3. ¿En qué Estado Financiero se reconoce el activo y pasivo diferido?

En el estado de situación financiera.

4. ¿Cuáles son los puntos más resaltantes de la presente NIC que se toma en cuenta al elaborar los Estados Financieros?

Primero que nada partimos de la declaración jurada y de la determinación de las partidas permanentes y temporales y luego de eso hacemos los asientos contables que afectan al impuesto a la renta corriente y al impuesto de renta diferido.

5. ¿Cuál es la diferencia entre la base contable y base tributaria?

La base contable se reconocen todos los ingresos y los gastos que se devengan dentro del periodo, sin embargo para la base tributaria es de acuerdo a las normatividad de cada país, existe diferencias porque no todos los gastos se reconocen de manera contable que de manera tributaria.

6. ¿Cuándo estamos frente a diferencias temporales impositivas y diferencias temporales deducibles?

Las diferencias temporales impositivas son aquellas que en un primer ejercicio o el primer año se agregan a la materia tributaria, es decir, yo parto de mi resultado financiero y las diferencias temporales impositivas son las que yo agrego para obtener una mayor utilidad tributaria, a diferencia de las deducciones, en las deducciones yo resto a mi resultado comercial o a mi utilidad contable para obtener también una nueva base tributaria a declarar.

7. En su mayoría, ¿Qué tipo de gastos generan diferencias temporarias?

Básicamente son los gastos que se refieren a las provisiones. Podemos comenzar con las cuentas de provisiones de cobranza dudosa que si son genéricas o se basan en estimaciones se adicionan en un año y se deducen posteriormente cuando cumplen las condiciones, tenemos las adiciones que provienen de los activos fijos y las

diferentes tasas de depreciación, ya que la ley tributaria da unas tasas y las normas contables nos dice que nosotros tenemos que estimar en base a la vida útil del bien, luego tenemos en intangibles también diferencias por las tasas de amortización. En las cuentas del pasivo tenemos las vacaciones, tenemos provisiones que de repente son estimaciones en un año como las de litigios y que luego se realizan en años posteriores, tenemos los ingresos diferidos por ventas que en un año se adicionan y en los años siguientes se disminuyen y sus costos asociados.

8. ¿Cuál es el tratamiento de las pérdidas y créditos fiscales no utilizados según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

Bien, nosotros tenemos en pérdidas tributarias existe un acápite especial dentro de la NIC 12 que habla de lo siguiente-, nosotros debemos calcular el impuesto a la renta diferido siempre que las pérdidas tributarias de un ejercicio puedan ser recuperadas en los ejercicios siguientes, eso es en base a el principio de empresa en marcha, porque la empresa en marcha dice que si bien en un ejercicio puedo haber tenido pérdida por de repente iniciar operaciones o un mal negocio en los años siguientes la empresa como debe continuar debería seguir produciendo ingresos que cubran esas pérdidas en esa opción yo provisiono la NIC 12, sin embargo la NIC también dice que si la empresa prevé que de repente no va continuar sus operaciones o va a tener pérdidas constantes, entonces ahí ya no se hace la provisión de un crédito por la pérdida tributaria.

9. ¿Todos los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos en el resultado del ejercicio?

El impuesto corriente se reconoce en el resultado del ejercicio y el impuesto diferido en el balance o estado de situación financiera.

10. ¿Qué información, según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, se revela en los Estados Financieros?

En el anexo, el saldo inicial de las partidas temporarias, las adiciones y deducciones de las partidas temporarias y el saldo final que queda en la cuenta del impuesto a la renta diferido sea activo o pasivo y también se revelan el efecto del impacto de las

tasa efectiva del impuesto a la renta producto de las adiciones y deducciones temporarias.

Entrevista N° 2

Nombre del entrevistado: Iván Mejía Murrugarra

Cargo: Director Tax Compliance

Organización: KPMG

Resultados de la Encuesta: Experto en Tributación

1. ¿Cuál es el impacto que genera la NIC12 “Impuesto a las ganancias” en el Impuesto a la Renta?

La NIC 12 es una norma contable que tiene un alcance que va más allá del impuesto a la renta, que tiene o que es parte de la tributación peruana porque la NIC 12 Impuesto a las Ganancias involucra tanto el impuesto corriente, el impuesto a la renta diferido y ahora de alguna manera también tiene que ver con las incertidumbres en el impuesto a la renta porque ha salido una interpretación que viene a precisar algunas cosas que tiene que ver con la NIC 12, entonces en realidad es un impacto bastante significativo porque uno tiene que tener en cuenta la determinación del impuesto a la renta del año y también tiene que establecer que diferencias temporales pueden surgir y que van a generar en los impuestos a la renta de años posteriores posibles cambios por el tratamiento que la NIC 12 establece el impuesto a las ganancias mientras que el impuesto a la renta tributariamente hablando es parte de la tributación peruana el impuesto a las ganancias es básicamente una norma que nos dice cómo es que debemos contabilizar, registrar y reconocer los activos, pasivos, gastos, ingresos que se generan producto del impuesto a la renta en la tributación peruana - es un poco diferente a lo que te explicaba, es más o menos la idea que yo tengo - porque no hay que confundir, no?, el impuesto de la renta peruana es tributación, son leyes, son normas pero que tienen que estar basados o tienen que surgir de una base contable y como se reconocen las cosas en la contabilidad, están en la NIC 12 para efectos del impuesto a la renta.

2. En el aspecto tributario, ¿Considera que son muy limitados los gastos deducibles señalados por la Normativa Peruana?

Yo creo que sí, porque en términos generales más allá de que uno puede hacer una lista de todas las limitaciones que la Ley del Impuesto a la Renta tiene, y si te das cuenta las limitaciones están en el Art. 44 básicamente de la Ley del Impuesto a la Renta, y allí te dicen que cosas no son deducibles, pero también tienes el Art. 37 en donde se establecen los parámetros de los gastos que si son deducibles y en esa 37 si bien te dicen cuáles son los que son deducibles, también están limitados, también están chiquitos, te dicen por ejemplo: son deducibles los gastos de representación pero con un límite, son deducibles otros gastos pero con cierto límite y así. En el 37 por ejemplo ya nos dimos vuelta al abecedario, ya hemos pasado la Z y estamos en el A1, A2, ya le hemos dado la vuelta, entonces tenemos muchas limitaciones, esas limitaciones no van acorde al negocio, es decir, los negocios avanzan bien rápido y eso genera de que tú debes ser más flexible en la tributación para que puedas entender los negocios y una vez que se entienden bien los negocios poner los lineamientos tributarios, porque si no las cosas o los negocios se encarecen, tú estás pensando en que vas a generar un gasto pero sino es deducible va a costarte 30% más porque no lo vas a poder hacer deducible, entonces yo creo que las limitaciones que impone la norma, pero principalmente la administración tributaria con ideas y posiciones malas son las que te limitan más y te tumban los negocios, por eso algunos dicen seguridad jurídica, la seguridad tributaria es dura, es difícil pero eso también se da por la informalidad de la gente y la desconfianza que hay.

3. ¿A qué hace referencia las diferencias temporales y las diferencias permanentes?

Las diferencias temporales son aquellas partidas que si bien tienen un reconocimiento contable partidas en resultados en el año, no así lo van a tener para efectos tributarios y por esa razón es que se llaman diferencias, porque hay una diferencia entre el tratamiento contable y tributario, pero es temporal porque más adelante se podrá hacer uso de ese gasto o ingreso y generara un impuesto a la renta diferente en el futuro por eso si bien son diferentes en un inicio posteriormente o después de un tiempo van igualarse y las permanentes son justamente aquellas limitaciones que la ley establece y que no permiten que un gasto o un ingreso se tome mientras que contablemente si tiene efecto un gasto no deducible, por ejemplo: podría ser una multa del gobierno peruano genera pérdida o gasto contable pero eso no tiene efecto en la tributación, no es deducible.

4. ¿Cuáles son los gastos que comúnmente generan diferencias contables y tributarias al momento de determinar la renta de tercera categoría?

De hecho cuando hablamos de permanentes podríamos tomar un rubro grande y decir que se generan diferencias contables y tributarias de manera permanente cuando tienes un gasto que no cumple con un principio de causalidad, tienes un gasto que es como una especie de liberalidad, todos los gastos para que tributariamente sean deducibles tienen que tener una conexión con la generación de renta gravada, entonces sino hay esa identificación plena ese gasto contable, válido contablemente, tributariamente no es válido hay tienes una diferencia permanente entre ambos tratamientos contable y tributario por un tema de causalidad, de relacionamiento entre ingreso a gasto, gasto que no es deducible. Después cuando hablamos ya de temporales tenemos por ejemplo depreciaciones de los activos fijos que a veces no son deducibles en el momento porque contablemente se establecen tasas de depreciación muy altas, por ejemplo 30% mientras que en la tributación solamente te permite 10%, entonces se genera una diferencia, pero en el tiempo se va igualar, porque al tercer año tu activo contable está en cero y tributariamente tiene un costo todavía tributario, si hay una diferencia importante. Luego las que se relacionan con gastos de personal porque para ese tipo de gastos para que impacten en estado financiero tributariamente hablando o en el resultado tributario mejor dicho tienen que estar pagados, entonces mientras que las vacaciones se devengan y tienen un impacto contable en el año cuando deben en el año que devengan tributariamente tiene que estar pagadas para ser deducibles, lo cual allí tenemos otra diferencia, pero que en el tiempo se debería igualar reconocer o tomar como gasto deducible.

Respecto al tema del personal que tipo de gastos o mejor dicho todos los gastos que están relacionados al personal y que no se encuentren pagados no son deducibles para efectos de impuesto a la renta?

En realidad me parece que no es , es el de la CTS, la CTS si bien aún no se la van depositado y uno siente que es como su sueldo, debido a la connotación que no es remunerativa hace que ese tipo de gasto no sea necesario que este pagado para ser deducible, básicamente ese, porque ese tiene un carácter de indemnización, entonces no es precisamente un

remunerativo, se supone que es producto de tu trabajo, pero antes cuando no te lo entregaban rápidamente, la compensación se daba cuando la persona se iba, entonces no es precisamente remunerativo, ahora lo que han hecho es flexibilizar el momento del pago, ahora tú lo puedes sacar, antes tú tenías que salir de la empresa para recibirlo, no era remunerativo, ese es el que termina siendo no diferencia, la CTS se reconoce contablemente como gasto y tributariamente también se puede tomar, no hay que esperar el pago.

Respecto a las Inversiones Inmobiliarias, las revaluaciones que pueden sufrir estas inversiones son aceptadas tributariamente?

Acá hay algo que decir primero, que es importante que por ejemplo la contabilidad reconoce inversiones inmobiliarias contablemente tiene una regulación, yo diría que es una normativa contable que regula las empresas inmobiliarias de una manera un poco más o sea no existía como siempre existía, por ejemplo la NIC 16, entonces la tributación no lo ha recogido. Para la tributación sigue siendo Edificaciones y construcciones, incluso no hace ninguna connotación ni ninguna diferencia si es que el activo lo utilizó para hacer mis oficinas o para alquilar, no le importa y entonces a partir de allí ya tenemos una diferencia donde la tributación no ha recogido los lineamientos contables, ahora cuando hablamos revaluaciones o desvalorizaciones de un activo inmueble por ejemplo, lo que si hay que tener en cuenta es un principio tributario que se ha ido construyendo durante el tiempo que se llama el realizado, mientras que la contabilidad habla de estimaciones y posiblemente en esas estimaciones uno dice un edificio que me costó \$1,000,000 dólares, ahora debe costar \$ 500,000 al margen de la depreciación o puede costar más, porque ahora eso es lo que pasa, para que uno pueda reconocer ese resultado, la tributación espera que algo se haya realizado y como se realizan las cosas en términos prácticos, por ejemplo vendiéndolas, entonces si yo tengo mi activo de \$1,000,000 y luego digo que vale \$1,500,000, la tributación no puede reconocer esa revaluación como ingreso, sería injusto además porque tú lo revalúas \$500,000 más y tendrías que pagar impuesto sobre eso y tú no has recibido ese \$500,000, entonces en ese sentido yo creo que el realizado para efectos tributarios si te lleva a un reconocimiento oportuno del pago, porque no cabe duda que si yo me compré un edificio ahora y después cuesta más, he tenido un beneficio, pero no ha llegado a mi bolsillo entonces allí creo que hay una lectura de parte de la tributación para no darle efecto a eso, porque en concreto tendría que pagar impuesto si lo reconociera, entonces eso generaría una diferencia temporal.

5. En su larga experiencia laboral, ¿las empresas aplican correctamente la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

La NIC 12 trata sobre cómo se reconocen activos pasivos y resultados producto del Impuesto a las Ganancias, Impuesto a las Ganancias en términos generales, no, Impuesto a las Ganancias que se reconocen en Chile, en Argentina, acá en Perú se llama Impuesto a la Renta y entonces cuando hablamos del impuesto a la renta corriente la gente hace una determinación, digamos no sé si tan razonable, de repente algunos no son muy conservadores o de repente algunos ignoran un poco la norma de manera que no necesariamente van a incluir las partidas de adición o deducción correctas, yo creería que allí falta un poco de cultura de parte de las personas que tramitan impuestos para poder hacer una determinación correcta y eso podría exponer o poner en riesgo a la empresa ante fiscalizaciones, pero en donde yo si veo un poco más complicado es en el diferido, la gente no sabe hacerlo, partiendo de cómo lo plantean, como plantean la metodología para hacerlo que tiene que ver con que no hacen el procedimiento correcto que es el de establecer un método de balance, saldos contables de la cuentas del balance versus saldos tributarios de una especie de balance tributario haciendo ese comparación deberían salir las diferencias temporales, pero no lo hacen así porque es laborioso o porque -allí lo comento- porque lo peor es que no tienen el control a veces, entonces no tienes el control, tu diferencia temporal puede estar mal medida y lo que hacen es a veces acumular las DDJJ, las adiciones y deducciones, acumular las adiciones, para decir ok. con estas adiciones de los tres últimos años ya sé que tengo una diferencia temporal activa hacia el futuro y ahora con la incorporación de la CINIIF 23 o IFRS 23 que viene a precisar que hacemos o que debemos hacer cuando tenemos incertidumbre, cuando nosotros adoptamos una posición en el impuesto a la renta y hacemos deducible un gasto, pero que sabemos que la Sunat siempre lo repara, entonces está CINIIF que hace una interpretación, una precisión a la NIC 12, se incorpora al ámbito de la NIC 12 y te dice como tienes que tratar este tipo de incertidumbre, porque por ejemplo, esta interpretación nace producto de que un banco muy grande tuvo que hacer un pago, un pago que no quería hacer, porque le acotaron algo, el tribunal de ese país lo acotó y le hizo un reparo y estuvieron en esa pugna y pelea de reclamación y todo lo demás, y dijeron bueno para que no se me generen intereses y eso, yo voy a pagar, pero yo sé que lo voy a ganar, yo constituyo una cuenta por cobrar, un activo, entonces no impacto mi estado financiero con un gasto sino simplemente saco plata y pongo la cuenta por cobrar y el efecto es cero,

entonces a raíz de ese tipo de cosa es que el Consejo Normativo Contable Internacional da su opinión, y dice, bueno, en estos casos hay que utilizar esta metodología, entonces esa metodología es la que se llama CINIIF 23 que se incorpora a la NIC 12, porque así como posibles activos, tú puedes obtener posibles pasivos, que pasa si tú te tomas un gasto, pero que sabes que Sunat toda la vida lo repara y que el tribunal fiscal le ha dado la razón, puedes tener ya un pasivo, de eso un poco se trata esta interpretación.

6. ¿Las participaciones a los trabajadores afecta a la determinación de la renta del ejercicio?

Si afecta, la base de la participación es la misma renta neta, que es casi la tributaria, y a esa renta que uno determina ya después de adiciones y deducciones hay que pagarla, hay que pagar esa participación dependiendo del %, dependiendo del sector, la industria donde estés, eso es deducible y después de eso sale la base para aplicar el 29.50% si impacta a la participación siempre y cuando este pagada hasta antes de la declaración jurada, pero en todo caso sino lo pagas será una diferencia temporal lo puedes deducir el siguiente año, la pagas en abril o mayo cuando ya venció.

7. ¿Cuál es el impacto tributario del deterioro de activo al cierre del periodo?

Este deterioro tiene que ver con la estimación que no necesariamente la gerencia, se supone que la gerencia propone los estados financieros, pero la gerencia se basa en la opinión de un especialista, un tasador, por ejemplo para establecer si el número que está en su contabilidad respecto a un activo es correcto, entonces hay una metodología establecida en las normas contables que dice bueno los activos tienen que ser medidos de tal forma y entonces tú tienes que establecer su valor razonable el que sea menor, entonces se hace una medición el activo que tu creías que está en un millón está deteriorado, y si hablamos de activo, podemos estar hablando de existencias, hablar de deterioro pues hacia abajo y eso no tiene efectos tributarios por lo que hemos hablado hace un momento por el tema del realizado, como yo puedo reconocer una pérdida que todavía no me ha generado un impacto real, para reconocerla la tributación lo que pide es que ese deterioro se haya realizado, por ejemplo vendiéndola, ahí se realiza, también hay una posibilidad de reconocer el deterioro, el que puede ser llamado deterioro en la contabilidad, puede ser llamado obsolescencia o fuera de uso en la tributación, y hay una legislación específica, entonces yo sé que se deterioró mi laptop que está obsoleta, y en la contabilidad lo tengo a 1000 dólares, entonces tengo una

norma que me dice ok. tú para que le puedes dar de baja el efecto tributario es por 1000 dólares, tú tienes que habilitarlo con un informe técnico que diga que esto está obsoleto, o sea es similar, se asemeja al deterioro, el problema está, ya que estamos hablando de inversiones inmobiliarias, es que esto no es aplicable para inmuebles, o sea la bajada producto de un análisis técnico y lo dice la norma en el Art. 43 de la Ley del Impuesto a la Renta, que allí está el procedimiento para bajar el valor e impactar a resultados, pero se exceptúa de ese tratamiento a los inmuebles, por qué? Yo me imagino que el legislador pensó un poco, en que de repente no es aplicable, porque, es que no es la naturaleza del inmueble el deteriorarse sino el de ganar valor -por eso es que dice - yo no quiero que la gente empiece a sacarme tasaciones de inmuebles y genere pérdidas tributarias cuando en realidad no es lo que pasa, es la verdad.

8. ¿Cuál es impacto tributario por la desvalorización de existencias al final del periodo?

La desvalorización de existencias es similar al deterioro que tiene que ver con una estimación, esto se da de hecho no en todos los rubros, una desvalorización de existencias se da claramente cuando yo tengo por ejemplo, estoy en un sector bien avanzado tecnológicamente, yo me compré una laptop hoy día y mañana esta desactualizado, bueno es una exageración, pero los televisores, hace dos años me compré un televisor a S/5000 y ahora cuesta S/2000, porque han salido nuevos modelos, entonces ese impacto es real, es real en la realidad, es verdadero y eso si lo recoge la tributación, porque la NIC 2 , más o menos establece que tienes que ir evaluando tu mercadería para saber si verdaderamente vas a recuperar los costos y no vayas a perder, pero lo complicado es que en la tributación para que tú puedes darle validez a una desvalorización de existencias, tienes que hacer un procedimiento que es el de desmedro, y el desmedro implica que tengas un bien que se ha deteriorado, entonces tendría que ver un deterioro físico, porque la otra posibilidad es que haya merma, y merma es en producción, o sea no tiene mucho que ver con la desvalorización de existencias, a menos que estás hablando de existencias problemas, pero el más común es que tengas un bien a vender que se haya desvalorizado porque ya no vas a tener el mismo valor no tiene nada que ver con las tienes que hacer un procedimiento que es básicamente los desmedros, que los desmedros es una pérdida de la calidad de las cosas, pero para hacer deducible eso tienes que destruir el bien, entonces no hay negocio por lo menos lo vendo a algo.

9. ¿Cuáles son los sistemas de compensación de pérdidas tributarias según el art. 50 de la Ley del Impuesto a la Renta?

Hay dos, el de cuatro años contados a partir de su generación, y en cuatro años las pérdidas del año 1, digamos caduca, ya no pueden ser utilizadas solamente pueden ser utilizarlo durante cuatro años contra las rentas obtenidas en ese periodo, lo cual te limita, pues a poder seguir aplicando este activo de la empresa al quinto año y esto es perjudicial para las empresas que tienen una proyección de ganancia, digamos a partir del tercer año, cuarto año; porque ya no van a poder aplicar sus pérdidas en casos de empresas pre-operativas que recién inician y que tiene un periodo de maduración grande y bueno para ello quizá existe el sistema B que es la aplicación del 50% o la aplicación de la pérdida al 50% de la renta obtenida de manera indefinida en el tiempo, pero ese punto el de tratamiento de la pérdidas es muy importante para la NIC 12, pero principalmente para la aplicación del impuesto a la renta diferido, porque cuando uno tiene una perdida tributaria genera un impuesto de la renta diferido activo, siempre y cuando tú tengas una proyección, una acreditación que vas a poder utilizarlo sino no lo puedes poner.

10. ¿Las vacaciones generan diferencias temporales o permanentes?

Generan diferencias temporales, porque son deducibles cuando se pagan, sino se pagan en el año del devengo serán deducibles cuando se paguen.

Entrevista N° 3

Nombre del entrevistado: Milusca Solano

Cargo: Gerente Tax Compliance

Organización: KPMG

Resultados de la Encuesta: Experto en Tributación

1. ¿Cuál es el impacto que genera la NIC12 “Impuesto a las ganancias” en el Impuesto a la Renta?

En principio, debemos siempre preguntarnos en que consiste el Impuesto a las Ganancias, que parámetros nos brinda esta NIC 12 que es el Impuesto justamente a las Ganancias, el alcance de esta norma está dirigido a establecer justamente los parámetros para efectos de la medición y el reconocimiento del impuesto a la renta corriente, diferido y algunos otros impuestos que pueden tener una determinación similar a está, por ejemplo se podría tratar del impuesto a las regalías mineras es un caso que podría aplicarse porque la norma es clara en cuanto a que te indica que no solo aplica al corriente y diferido sino también a otros tipos de impuestos, entonces siendo así ahora traigo a colación otro punto importante que es el caso de la CINIIF 23, en el cual se establece los tratamientos impositivos inciertos que justamente lo que busca es aclarar algunas inquietudes respecto al tratamiento que se le debiera dar a las incertidumbres por impuesto a las ganancias, entonces la recomendación es que ahora no es solo dar lectura a la NIC 12 sino también es dar lectura en conjunto con la CINIIF 23, está CINIIF entro en vigencia a partir del 01 de enero del 2019, entonces es un punto que hay que considerar, siendo así qué importancia tiene la línea del impuesto a la renta, justamente está línea es que te determina cuanto de impuesto la compañía tendría que reflejar en sus estados financieros, correcto; siendo así, si yo determino un impuesto a la renta por 100, yo puedo determinar de pronto un ingreso por diferido de 90, se entiende que finalmente voy a tener un gasto por impuesto a la renta solo de 10, porque puede suceder esto, porque tengo la perspectiva de recuperar el impuesto a futuro, hablaríamos de un activo tributario diferido, entonces si tiene un impacto relevante en la lectura de los estados financieros auditados y no auditados en la distintas entidades para una mejor toma de decisión.

2. En el aspecto tributario, ¿Considera que son muy limitados los gastos deducibles señalados por la Normativa Peruana?

Te diría que no, porque ciertamente la normativa peruana a tratado de establecer y es una norma que ciertamente no cambia desde hace mucho tiempo en el sentido de actualizar algunos conceptos deducibles o no deducibles de acuerdo digamos a la coyuntura actual impositiva, vale decir que tenemos aún algunos conceptos y agregados y deducciones que seguimos manteniendo que a la larga podrían irse mejorando, hablamos por ejemplo del tema de formalización, tenemos algunos incisos orientados por ejemplo de no considerar como deducible aquellos gastos que no tiene comprobante de pago, se entiende que en el mundo electrónico y con la perspectiva que tenemos esto debería ir mejorando y en general, así como está la norma creo que debe ir actualizándose, por ejemplo hay varios puntos en los cuales se trata de costo histórico para efectos tributarios, pero para efectos contables hablamos de un costo probablemente ajustado al valor razonable, entonces en verdad a la larga cual va a ser el tratamiento final que uno lo va a otorgar, siempre digamos la contabilidad va a estar un poco distanciada de lo tributario o va a llegar en un punto en cual ambas se van a conectar, porque hasta el momento el único factor de conexión que tenemos es o son vacíos legales o es la aplicación del Art. 33 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y que te establece que finalmente si pueden existir algunas discrepancias entre los tratamientos contables y tributarios pero que esto justamente va a ser recogido por la normativa contable en este caso la NIC 12 , entonces a que quiero llegar con esto que los gastos deducibles y no deducibles están puesto de una manera pensada más en regímenes anteriores actualizarlos y por allí mejorar de pronto este tipo de gastos deducibles y no deducibles.

3. ¿A qué hace referencia las diferencias temporales y las diferencias permanentes?

Ok. esos conceptos son ampliamente recogidos y explicados en la NIC 12 y en sus respectivas guías, sin embargo estas diferencias temporales principalmente representan aquellos conceptos que pueden ser recuperados a posterior, al futuro o en otro caso incluso aplicados, vale decir si hablamos de recuperado hablamos de una diferencia temporaria que te genera un activo tributario diferido y cuando nos referimos a aquellas diferencias temporales que van a ser aplicadas nos referimos al pasivo tributario diferido, correcto eso es respecto de las diferencias temporales. Ahora respecto a las diferencias permanentes principalmente son aquellos conceptos que no van a ser recuperados a lo largo del tiempo,

vale decir que es un gasto que en ese mismo momento se va a dar por expirado, llámense las multas por ejemplo, que uno tiene que pagar a la administración tributaria de pronto por el atraso de los libros, es un ejemplo, en ese caso ese desembolso que uno realiza no lo va a poder recuperar, correcto, eso es principalmente la diferencia entre uno y otro y claramente la compañía debería de tener la finalidad de generar en todo caso diferencias temporales y no permanentes; finalmente todo esto se resume en la determinación de la tasa efectiva, que la tasa efectiva es un indicador súper importante para que las compañías al final tomen una decisión en función, si tienes muchas diferencias permanentes lo más probable es que tengas una tasa efectiva bastante alta, puedes llegar por ejemplo a una tasa del 50% y tú tasa nominal y legal es 29.5%, estar en 50% significa que tienes unas diferencias permanentes bastantes altas por ejemplo.

4. ¿Cuáles son los gastos que comúnmente generan diferencias contables y tributarias al momento de determinar la renta de tercera categoría?

Ok. Tenemos diversidad de gastos definitivamente, pero podemos mencionar algunos rubros que te generan diferencias. En primer orden el caso del Activo fijo sabemos que para efectos contables tienen una medición particular que viene a ser la NIC 16 o incluso o ahora a la luz de la NIC 16 el tratamiento para los arrendamientos operativos, todo ello tiene un tratamiento contable, pero fiscalmente tiene un tratamiento particular, en el caso de activos tienes unas tasas, entonces estas diferencias entre financieramente la depreciación de un activo lo considera en función de la vida útil y tributariamente en función a las tasas que me indica el impuesto a la renta, muchas veces te generan diferencias, correcto, entonces allí hablamos de un rubro que naturalmente te va generar diferencias. Otro tipo en el mismo caso de Activo fijo, es el de leasing que tienes un tratamiento tributario distinto que es un beneficio básicamente que la norma te da, que es aquel en el cual tu puedes generar la depreciación en el tiempo del contrato, a eso se llama una depreciación ciertamente acelerada, porque financieramente el plazo puede ser mucho más amplio, entonces esto caso puntual que te genera, que tomes un mayor gasto en el año 1 y esto te origina un pasivo tributario diferido por ejemplo, es un caso de las diferencias contables y tributarias. Por otro lado, tienes también el caso de la provisión de cobranza dudosa que para efectos contables tiene un tratamiento específico, sabemos que ahora se regula vía NIIF 9, sin embargo para efectos fiscales aún no se ha establecido un tratamiento claro y se sigue manteniendo aquel tratamiento en el cual se establece que hay que cumplir ciertos requisitos para hacer la

provisión como deducible: cumplir con gestiones de cobros, de pronto que hayan transcurrido más de 12 meses, que el cliente tenga un cierto grado de morosidad, allí pero que además este anotado en un libro de balance, entonces allí ya vemos discrepancias entre lo contable y tributario. Algo más actual que podemos mencionar, el caso de los ingresos, el devengo como sabemos hasta el 2018 no teníamos establecido un criterio de devengo para efectos tributarios y que hacíamos por vacío legal nos íbamos en este caso a la normativa contable para adoptar el devengo de la normativa contable y traerlo para efectos tributarios, sin embargo para el 2019 ya entro en vigencia todas las reglas generales y particulares para el devengo tributario, entonces si tú tienes de pronto un devengado efectos contables de pronto un devengado el Art.57 y su reglamento y ver para cada caso, porque tenemos como seis o siete segmentos ya sea para venta de bienes, prestación de servicios instrumentos financieros derivados tienen un tratamiento puntual y particular, entonces allí vamos a tener probablemente diferencias justamente, todo esto va alineado con la NIC 16 interrogante entiendo que debería ser como gastos entonces te generan una diferencia temporal por ejemplo.

5. En su larga experiencia laboral, ¿las empresas aplican correctamente la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

No necesariamente, ciertamente hemos visto que a lo largo del tiempo ha ido mejorando, pero como recordamos hasta en años anteriores el tratamiento del impuesto a las ganancias se centraba en la metodología del gasto, quiere decir, que uno analizaba el movimiento de las cuentas, más que las cuentas el movimiento de las adiciones y deducciones del año y en función a eso calculaba el impuesto diferido, situación incorrecta y que creo que para bien hoy en día existe un único método, que es el método del balance consiste principalmente en determinar el impuesto en base a los saldos de activos y pasivos, vale decir de un efecto acumulado, o sea puede ser por ejemplo si estoy hablando de la depreciación, tengo que analizar mi costo menos mi depreciación acumulada contable, el costo neto contable tengo que compararlo con el costo neto tributario y ese efecto neto es el que finalmente se deriva en el impuesto a la renta diferido, ya sea activo o pasivo, correcto, ese es el método llamado simplemente el método del balance, es el método correcto, entonces a lo largo del tiempo hemos notado que ciertamente las compañías van mejorando en este aspecto, sin embargo aún existen algunas falencias incluso conceptuales sobre que conceptos se generan o no diferencias temporales o que califican inconvenientes como diferencias temporales y

también respecto a la contabilización, que sucede que la NIC 12 de hecho que es una norma que establece muchas particularidades como toda norma, siendo así por ejemplo existe una sección en la cual se establece que si una partida tiene el origen en una cuenta patrimonial, el diferido de esta también tiene que ser contabilizado en una cuenta patrimonial, por ejemplo tenemos el caso de las revaluaciones, su origen es una cuenta patrimonial, o sea registra en cuenta 57, y el diferido también tiene que ser imputado en esa cuenta, tenemos efectos no realizados de instrumentos de valores mobiliarios, etc. se denominan como resultados no realizados que en algunos casos impactan al patrimonio, entonces se entiende que el diferido también debe impactar al patrimonio, entonces hay que tener cuidado que no todo el resultado del diferido del año tiene que imputar a cuentas de resultados en tenga que contabilizar en cuentas patrimoniales, eso hay que tenerlo en consideración, y aparte de ello también es importante en este caso del diferido manejar las conciliaciones, que quiere decir, que si yo comparo el 2018 versus el 2019 esta variación del año me debería conciliar con el diferido que se derive de mis adiciones y deducciones, es una conciliación, debería conciliar, muchas veces no concilia por temas de pronto del que te acabo de comentar de cuentas patrimoniales o de pronto de algunas inconsistencias, pero son pruebas que hay que hacer y si notamos que a veces la determinación de este tipo de cálculo del diferido en general se dan de manera muy automática y no necesariamente se evalúan todos los conceptos NIIF 15, NIC 16, devengados, etc. hay que tener mucho más cuidado en la determinación por supuesto porque puedes tener más diferencias temporales que antes.

6. ¿Las participaciones a los trabajadores afecta a la determinación de la renta del ejercicio?

En el caso de las participaciones de los trabajadores, si afecta en la determinación del impuesto a la renta en el sentido de que para efectos tributarios hay que tener en consideración que aquella participación pagada será la deducible, vale decir según el inciso L y V del Art. 37° de la Ley del Impuesto a la Renta se establece como requisito que para la participación se considere como deducible tiene que estar pagada con anterioridad al vencimiento de la declaración jurada anual. Y esto que generaba, dudas respecto a la participación del personal cesado, porque prácticamente el personal cesado se desvinculó y ya no hay forma de poder conciliar el pago de manera directa, entonces que método se utiliza, la del cheque por ejemplo, entonces sabemos por experiencia en fiscalizaciones que Sunat incluso te requería que el cheque este efectivamente cobrado, esto para considerar la

deducibilidad, no bastaba la emisión del cheque sino el cobro. Que sucede hoy en día, hace muy poco tiempo acaba de salir una RTF en el cual se establece que las participaciones por ejemplo con un cheque girado y recibido por el beneficiario, el trabajador desvinculado, serían deducibles, sin necesidad de que se evidencie el cobro de esas participaciones por parte del beneficiario, entonces, me parece en mi opinión es una práctica mucha más sana y más coherente, porque en verdad ya no era tanto responsabilidad del empleador hacerle seguimiento incluso a la propiedad de otra persona para cobrar o no el cheque, era mucho de su decisión, pero bueno son temas que a veces pasan, y es por eso si mirar esta partida con mucho cuidado que tanto se pagó y sobre eso que tanto le corresponde al personal cesado.

7. ¿Cuál es el impacto tributario del deterioro de activo al cierre del periodo?

Por la normativa contable se tienen que constituir provisión por deterioro de activo fijo en los casos que corresponde, correcto, entonces para efectos tributarios como conversábamos a la fecha de hecho que está normativa está pensado en una norma tributaria más de efectos realizados, vale decir que recoge siempre el costo histórico, entonces siendo esa la razón de la normativa de renta existe un inciso que es F del Art. 44° en el cual se establece que ninguna provisión que no tenga mayor soporte detrás va a ser deducible para efectos tributarios, tal es así que se hace excepciones por la provisión como parte de ese concepto, y por ende ya no es deducible pero ya te genera una diferencia, el encontrar una diferencia entre tu base contable y tu base fiscal justamente te determina esas diferencias temporales por el cual tengas que calcular el impuesto de renta diferido.

8. ¿Cuál es impacto tributario por la desvalorización de existencias al final del periodo?

Similar al caso anterior, el caso de la provisión por desvalorización de existencias al ser también una mera provisión, vía por aplicación de la normativa contable tampoco tendría efectos para fines tributarios, es decir también se tendría que adicionar esa provisión por desvalorización, pero hay que considerar en que momento esa diferencia temporal que me genera un diferido se va a poder aplicar, más que aplicar, recuperar; ese activo tributario diferido producto de la desvalorización, se recupera cuando tú lo vendes o cuando incluso destruyes en ese caso puede haber algunos desmedros, para efectos desmedros lo mismo con las mermas o pérdidas extraordinarias. La normativa de renta si recoge esas posibilidades en ese casos, o sea te dice que para efectos de poder considerar como deducible los desmedros se tiene que cumplir ciertos requisitos que hay que considerar algún costo de mercadería,

digamos que no esté en buen estado, sin embargo si hablamos solo de la provisión, esa provisión como tal no es deducible, lo que en un segundo paso es ver como esa provisión finalmente se termina realizando o vía ventas o vía las destrucciones o alguna política que pueda tener la compañía.

9. ¿Cuáles son los sistemas de compensación de pérdidas tributarias según el Art. 50 de la Ley del Impuesto a la Renta?

Tenemos dos sistemas de compensaciones rápidas. El Sistema A y el Sistema B, El sistema A consiste en un sistema de compensación en el cual uno tiene que realizar la compensación de sus pérdidas por un periodo máximo de 4 ejercicios, ese es el sistema A, si es que te queda una pérdida remanente lo pierdes. Sin embargo en el caso del Sistema B no tiene tiempo de caducidad, pero si para efectos de su compensación te pone un límite que es el 50% de la renta que se vaya a generar en el periodo. Ambos sistemas se diferencian ciertamente por el tiempo, y poner el límite en un caso de 4 años por ejemplo en el caso del sistema A, en el otro caso no hay tiempo de caducidad pero si un límite del 50% para efectos de la compensación y este punto es súper relevante para efectos de la consideración o del cálculo del diferido, porque hablamos mucho del activo tributario diferido o el pasivo tributario diferido, sin embargo lo relevante es analizar qué requisitos me pide la norma para yo poder contabilizar un activo por ejemplo, entre ellos la norma establece o acuña bastante la recuperabilidad de ese activo, entonces cuando nos encontramos ante una pérdida tributaria lo que hay que verificar es que si esta pérdida tributaria puede o no generar activo tributario diferido, según la norma es un elemento que uno tiene que evaluar, sin embargo depende mucho del grado de recuperabilidad que tengas y para ello que tiene que medir la compañía, tiene que proyectar sus flujos financieros y tributarios para efectos de poder ver si en algún momento del tiempo va a recuperar o no esa pérdida y también el sistema, porque si yo estoy en el sistema A hoy en día, pasan los cuatro ejercicios siguientes y recién recupero la pérdida en el año sexto, hoy en día probablemente no voy a poder activar, porque tengo la certeza y eso como auditores financieros siempre te solicitan la información, los flujos proyectados para poder sustentar la recuperabilidad de esa pérdida lo mismo en el caso del sistema B, no tienes un tiempo pero tienes que hacer una medición razonable en el cual indiques que si vas a recuperar, porque hay compañías que lamentablemente tienen un tiempo largo y no recuperan, por ejemplo el caso de las compañías de seguros de vida que tienen una inafectación importante en el impuesto a la renta lo cual le genera deducciones y como te

genera deducciones hay ejercicios casi todos los años, no pagan impuestos y determinan pérdidas enormes tributarias, porque tú sabes que una compañía de seguros de hecho está constituida para coberturar la el tema de la vida, en general la vida como tal la norma le prevé o le otorga un beneficio particular, porque ellos invierten en activos importantes y cuando enajenan esos activos por ejemplo todos esos ingresos se encuentra inafectas al impuesto a la renta siendo así tienen un importe bastante significativo de rentas inafectas sobre todo generadas por un producto que se llama rentas vitalicias, entonces te generan una pérdida enorme el tema es que ellos no pueden determinar con un grado de fiabilidad importante la recuperabilidad, porque dicen siempre voy a tener este tipo de activos , entonces yo no proyecto recuperar para medirlo y. Ahora hay que ver que compañías y que compañías hay algunas compañías que tiene más de este tipo de producto, siempre verlo con pinzas siempre que tenga la posibilidad de recuperar la pérdida.

10. ¿Las vacaciones generan diferencias temporales o permanentes?

Los gastos por vacaciones generan diferencias temporales, porque en este caso es un concepto también remunerativo que según la normativa del Impuesto a la Renta igual se debe tratar bajo los alcances de inciso de la L y V del Art. 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, siendo así la condición es que se considere como vacaciones deducibles aquellas pagadas con anterioridad a la presentación de la declaración jurada, entonces para efectos contables uno hace su provisión o cálculo de la provisión en función de los lineamientos de la NIC 19 por ejemplo, sin embargo para efectos fiscales se tiene que considerar el pago, el devengo y el pago de las vacaciones, siendo así, si es que no están pagadas obviamente voy a tener una base contable distinta a la base fiscal y eso me genera una diferencia temporal, pero hay que tener cuidado especial en el caso a las indemnizaciones vacacionales, en este caso las indemnizaciones no están sujetas al requisito del pago sino se considera como deducibles en el momento del devengo y esto va principalmente por la interpretación que Sunat le ha dado vía un informe del 2011, entonces hay que tener cuidado con esos matices, no todas la totalidad de las vacaciones las diferencias temporales hay que revisar y cuáles son las políticas de registro. Es importante.

4.1.2 Aplicación de Instrumentos: Encuesta

Las encuestas realizadas para el presente tema de investigación consta de siete dimensiones compuestas por preguntas que respaldaran la investigación, estas encuestas fueron realizadas

a los profesionales contables del sector inmobiliario, el cual será analizado al detalle observando la conformidad o disconformidad en escala Likert respecto a la NIC 12.

Para sustentar que las encuestas cumplen con información confiable y relevante, estas están visadas y firmadas por los profesionales contables de las empresas del sector inmobiliario.

Tabla 7
Resumen de los Resultados de las Encuestas a las Inmob. del Distrito de Surco.

Preguntas / Encuestado	PREG. 1	PREG. 2	PREG. 3	PREG. 4	PREG. 5	PREG. 6	PREG. 7	PREG. 8	PREG. 9	PREG. 10	PREG. 11	PREG. 12	PREG. 13	PREG. 14	PREG. 15	PREG. 16	PREG. 17	PREG. 18	PREG. 19	PREG. 20	PREG. 21	PREG. 22	PREG. 23	PREG. 24	PREG. 25	PREG. 26	PREG. 27	PREG. 28	PREG. 29	PREG. 30	PREG. 31	PREG. 32	PREG. 33	PREG. 34	PREG. 35	PREG. 36	PREG. 37	PREG. 38	PREG. 39	PREG. 40	PREG. 41	PREG. 42	PREG. 43	PREG. 44	PREG. 45	PREG. 46	PREG. 47	PREG. 48	PREG. 49		
Inmobiliaria1	4	4	4	3	3	3	5	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	
Inmobiliaria2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	2	3	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	
Inmobiliaria3	5	5	4	5	5	5	5	2	5	2	3	5	2	5	5	5	5	5	5	3	3	5	4	3	4	3	3	4	3	4	5	5	5	5	2	5	3	5	5	5	3	4	1	3	3	3	5	1	3	3	3
Inmobiliaria4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	1	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4		
Inmobiliaria5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	1	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4		
Inmobiliaria6	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	3	5	5	5	5	4	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	3	4	5	5	3	5	5	4	
Inmobiliaria7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
Inmobiliaria8	5	5	3	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	5	5	5	3	5	5	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	1	4	5	5	1	5	5	1
Inmobiliaria9	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	
Inmobiliaria10	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	
Inmobiliaria11	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	1	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	
Inmobiliaria12	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	1	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
Inmobiliaria13	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	3	5	5	5	5	4	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	5	5	3	5	5	4
1 Totalmente en desacuerdo		2 En desacuerdo					3 Ni de acuerdo ni desacuerdo					4 De acuerdo					5 Totalmente de acuerdo																																		

Resultado Pregunta 1

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable para los impuestos a las ganancias.

Figura 22. Gráfico de distribución de Frecuencias P1.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

La 62% de los encuestados reconoce que la NIC 12 Impuesto a las Ganancias establece las directrices para el tratamiento contable, mientras que el 23% está totalmente de acuerdo y un 15% no reconoce que la NIC 12 establezca el tratamiento contable para los impuestos a las ganancias, esto lo menciona el primer párrafo de la NIC 12, donde adicionalmente indica que el principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras.

Resultado Pregunta 2

Los impuestos a las ganancias, para los fines de la NIC 12, son los impuestos nacionales y extranjeros que se basan en los beneficios imponibles.

Figura 23. Gráfico de distribución de Frecuencias P2.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 15 % está totalmente en desacuerdo que para los fines de la NIC 12 el impuesto a las ganancias son los impuestos nacionales y extranjeros, asimismo un 62% se encuentra totalmente de acuerdo y un 23% totalmente de acuerdo, según lo indicado por la NIC 12 en la página 1063, primer párrafo del alcance, donde adicionalmente señala que estos impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

Resultado Pregunta 3

La NIC 12 menciona los principios de cómo reconocer las distorsiones del resultado contable respecto a las normas tributarias.

Figura 24. Gráfico de distribución de Frecuencias P3.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 15 % está totalmente en desacuerdo que la NIC 12 menciona los principios de como reconocer las distorsiones del resultado contable, asimismo un 77% se encuentra totalmente de acuerdo y un 8% totalmente de acuerdo. Al hablar de distorsiones se refieren aquellas partidas que generan diferencias deducibles y no deducibles, temporales y permanentes, que hacen que el resultado contable no sea igual al resultado tributario al aplicar las normas tributarias.

Resultado Pregunta 4

En su empresa, los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso y gasto, y son incluidos en el resultado, salvo supuestos específicos, los cuales son reconocidos en otro resultado integral.

Figura 25. Gráfico de distribución de Frecuencias P4.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31% según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, los impuestos corrientes y diferidos se reconoce como ingreso y gasto, y son incluidos en el resultado, salvo supuestos específicos, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo y un 31 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo. El tercer párrafo de la página 1081 de la NIC 12 menciona adicionalmente que solo no se deberá reconocer como ingreso o gasto en una combinación de negocios.

Resultado Pregunta 5

Referente a las diferencias permanentes, estos son reconocidos en el ejercicio en el cual se devenga o se incurre en tales cantidades, generando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta.

Referente a las diferencias permanentes, estos son reconocidos en el ejercicio en el cual devenga o se incurre en tales cantidades, generando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta.

Figura 26. Gráfico de distribución de Frecuencias P5.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, referente a las diferencias permanentes, estos son reconocidos en el ejercicio en el que se devenga o se incurra, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 46 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo en relación con el enunciado. Las diferencias permanentes no generan activos diferidos ni pasivos diferidos, puesto a que no se espera recuperar o liquidar en el futuro. Estas partidas que generan diferencias permanentes son establecidas según la normativa peruana, en la que financieramente el gasto es aceptado pero no tributariamente.

Resultado Pregunta 6

Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en libros el importe del activo se recupere o el del pasivo se cancele.

Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en libros el importe del activo se recupere o el del pasivo se cancele.

Figura 27. Gráfico de distribución de Frecuencias P6.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, referente a las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en libros el importe del activo se recupere o del pasivo se cancele, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 31 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado, esto lo establece el noveno párrafo de la página 1064 de la NIC 12, en la definición y clasificación de las diferencias temporarias.

Resultado Pregunta 7

Las diferencias temporales deducibles son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo se recupere o el pasivo se cancele.

Las diferencias temporales deducibles son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo se recupere o el del pasivo se

Figura 28. Gráfico de distribución de Frecuencias P7.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa las diferencias temporales deducibles son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo se recupere o el del pasivo se cancele, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo y un 15 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. La NIC 12, en la página 1064, en la que define los términos utilizados en el desarrollo de la presente norma, realiza una breve definición de las diferencias temporarias deducibles.

Resultado Pregunta 8

La diferencia temporaria y el impuesto a la renta diferido del periodo actual se recuperan en el periodo futuro.

Figura 29. Gráfico de distribución de Frecuencias P8.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa La diferencia temporaria y el impuesto a la renta diferido del periodo actual se recupera en el periodo futuro, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 46 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. En el caso de los activos diferidos, estos se esperan recuperar en el futuro, pero en el periodo actual generan un mayor pago de impuesto a la renta.

Resultado Pregunta 9

Respecto a la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2 en el periodo actual genera diferencia temporaria el cual origina impuesto a la renta diferido.

Respecto a la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2 en el periodo actual genera diferencia temporaria el cual origina impuesto a la renta diferido

Figura 30. Gráfico de distribución de Frecuencias P9.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa respecto a la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2 en el periodo actual genera diferencia temporaria el cual origina impuesto a la renta diferido, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 31 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. En caso no se haya cumplido con los requisitos establecidos por el impuesto a la renta para la deducción del gasto por desvalorización de existencias, estos no podrán deducirse como gasto, generando una diferencia temporaria (activo diferido)

Resultado Pregunta 10

Respecto a la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo según los requisitos establecidos en la NIC 16, disminuye la diferencia temporaria generada por la depreciación acelerada en los periodos futuros.

Figura 31. Gráfico de distribución de Frecuencias P10.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa Respecto a la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo según los requisitos establecidos en la NIC 16, disminuye la diferencia temporaria generada por la depreciación acelerada en los periodos futuros, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 15 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. La depreciación acelerada hace que se considere mayor gasto en el periodo en comparación a lo establecido por la normativa peruana, esta partida genera un activo diferido.

Resultado Pregunta 11

Referente a la desvalorización del activo inmovilizado en la determinación del valor recuperable y el cálculo del deterioro del valor del activo fijo aplicando los criterios señalados de la NIC 36 genera impuesto a la renta diferido

Figura 32. Gráfico de distribución de Frecuencias P11.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa referente a la desvalorización del activo inmovilizado en la determinación del valor recuperable y el cálculo del deterioro del valor del activo fijo aplicando los criterios señalados de la NIC 36 genera impuesto a la renta diferido, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 31 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. Tributariamente, el deterioro de los activos no es aceptado, pero financieramente, éste debería reconocerse luego de hacer la comparación del importe en libros y el valor recuperable.

Resultado Pregunta 12

Ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro. Dichas diferencias temporarias son denominadas diferencias temporales.

Figura 33. Gráfico de distribución de Frecuencias P12.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro. Dichas diferencias temporarias son denominadas diferencias temporales, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. Fiscalmente, existen limitaciones y restricciones para el reconocimiento de ciertos gastos, como son el caso por ejemplo de la estimación de cobranza dudosa, donde si no se cumple con los requisitos que la ley del impuesto a la renta establece, este gasto se difiere para los siguientes periodos hasta cumplirlos.

Resultado Pregunta 13

En relación al reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo, este genera una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales.

En relación al reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo, este genera una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales.

Figura 34. Gráfico de distribución de Frecuencias P13.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa en relación al reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo, este genera una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales, asimismo un 15 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado y un 8% se encuentra totalmente en desacuerdo. Como ejemplo se cita el caso de los intereses de un préstamo solicitado para la adquisición de un activo, este concepto no formara parte del costo del activo tributariamente pero sí financieramente, este último indica que debe reconocerse todos los costos incurridos para su adquisición, fabricación o construcción.

Resultado Pregunta 14

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias señala que los Activos y Pasivos Diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera que sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, esto se basa en las tasas (y leyes fiscales)

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias señala que los Activos y Pasivos Diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera que sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, esto se basa en las tasas (y ley

Figura 35. Gráfico de distribución de Frecuencias P14.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, la NIC 12 Impuesto a las Ganancias señala que los Activos y Pasivos Diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera que sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, esto se basa en las tasas (y leyes fiscales), asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 15 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado y un 15 % se encuentra totalmente en desacuerdo. Esto hace referencia a que si en un periodo se genera un activo o pasivo diferido, se debe aplicar la tasa fiscal en el que se espera que este activo o pasivo se liquide o cancele.

Resultado Pregunta 15

Concerniente a los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de periodos anteriores, son medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado.

Concerniente a los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de periodos anteriores, son medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas q

Figura 36. Gráfico de distribución de Frecuencias P15.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77% según la encuesta está de acuerdo en que su empresa concerniente a los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de periodos anteriores, son medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado, esto se establece en la NIC 12 en el sexto párrafo de la página 1077 en donde nos menciona sobre la medición de pasivos y activos corrientes de tipo fiscal.

Resultado Pregunta 16

En su empresa, el importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.

Figura 37. Gráfico de distribución de Frecuencias P16.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, el importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. El primer párrafo de la página 1081 de la NIC 12 menciona que la entidad debe disminuir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que considere probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal.

Resultado Pregunta 17

En cuanto a los pasivos por impuesto diferidos, estos reflejan las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informe

En cuanto a los pasivos por impuesto diferidos, estos reflejan las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informe

Figura 38. Gráfico de distribución de Frecuencias P17.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa en cuanto a los pasivos por impuesto diferidos, estos reflejan las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informe, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. El tercer párrafo de la página 1078 nos habla al respecto, adicionalmente señala que en algunos países, la forma en que la empresa vaya a recuperar o liquidar el importe en libros de un activo o pasivo, puede afectar la tasa a aplicar cuando la entidad recupere (liquide) el importe en libros del activo o pasivo y/o la base fiscal del activo o pasivo.

Resultado Pregunta 18

En relación a los activos y pasivos por impuestos diferidos, estos no son descontados.

Figura 39. Gráfico de distribución de Frecuencias P18.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está en desacuerdo en que su empresa en relación a los activos y pasivos por impuestos diferidos, estos no son descontados, asimismo un 46 % asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado y un 8% está totalmente de acuerdo con respecto al enunciado. Según el párrafo cuarto párrafo de la página 1080 de la NIC 12 menciona que una evaluación fiable del importe descontado de los activos y pasivos por impuestos diferidos, demandaría establecer la distribución en el tiempo de cada diferencia temporaria.

Resultado Pregunta 19

Respecto a las diferencias temporarias, estos se calculan tomando como referencia el importe en libros del activo o pasivo.

Figura 40. Gráfico de distribución de Frecuencias P19.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa respecto a las diferencias temporarias, estos se calculan tomando como referencia el importe en libros del activo o pasivo, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado, según lo mencionado por el quinto párrafo de la página 1080 de la NIC 12, acota adicionalmente, que esto será de aplicación incluso cuando el saldo en cuestión se determina mediante descuento.

Resultado Pregunta 20

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias.

Figura 41. Gráfico de distribución de Frecuencias P20.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 92 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado, esto según lo establecido por el segundo párrafo de la página 1078 de la NIC 12.

Resultado Pregunta 21

En su empresa, los dividendos respecto al impuesto a las ganancias son reconocidos cuando se procede a reconocer el pasivo por el pago de dividendos.

Figura 42. Gráfico de distribución de Frecuencias P21.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, los dividendos respecto al impuesto a las ganancias son reconocidos cuando se procede a reconocer el pasivo por el pago de dividendos, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. La normativa peruana, Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento, señala se reconocen los dividendos cuando se cancelen

Resultado Pregunta 22

La entidad reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos.

La entidad reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte de los beneficios

Figura 43. Gráfico de distribución de Frecuencias P22.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 15 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, la entidad reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 77% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado.

Resultado Pregunta 23

Referente a los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, estos se revelan por separado en los estados financieros.

Figura 44. Gráfico de distribución de Frecuencias P23.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, referente a los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, estos se revelan por separado en los estados financieros, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. El gasto/ingreso por impuesto a las ganancias se presenta por separado luego de a la utilidad antes de impuesto a la renta y participaciones a los trabajadores. Respecto a la afirmación de la presente pregunta, la base normativa se encuentra en el cuarto párrafo de la página 1086 de la NIC 12.

Resultado Pregunta 24

En su empresa, el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio se revela por separado.

En su empresa, el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio se revela por separado.

Figura 45. Gráfico de distribución de Frecuencias P24.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio se revela por separado, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. Los impuestos corrientes y diferidos algunos afectan a resultados y otros al patrimonio, estos deben revelarse por separado.

Resultado Pregunta 25

Respecto al importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral se revela por separado

Figura 46. Gráfico de distribución de Frecuencias P25.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa respecto al importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral se revela por separado, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. La NIC 12 hace mención al respecto en su párrafo quinto de la página 1087.

Resultado Pregunta 26

En su empresa, se revela el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento

Figura 47. Gráfico de distribución de Frecuencias P26.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa se revela el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado.

Resultado Pregunta 27

En su empresa se suministra información relacionada con las diferencias temporarias que estén asociadas con sus inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos

Figura 48. Gráfico de distribución de Frecuencias P27.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa se suministra información relacionada con las diferencias temporarias que estén asociadas con sus inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos, asimismo un 8 % está en desacuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado.

Resultado Pregunta 28

Se revela por separado el importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera.

Se revela por separado el importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera.

Figura 49. Gráfico de distribución de Frecuencias P28.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa se revela por separado el importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 31% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. En este punto podemos mencionar sobre las pérdidas de periodos anteriores.

Resultado Pregunta 29

El gasto (ingreso) por impuesto corriente se revela por separado en los estados financieros.

El gasto (ingreso) por impuesto corriente se revela por separado en los estados financieros.

Figura 50. Gráfico de distribución de Frecuencias P29.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa el gasto (ingreso) por impuesto corriente se revela por separado en los estados financieros, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. Contablemente, se reconoce el gasto por impuesto corriente e impuesto diferido, el cual será mostrado en el estado de resultados.

Resultado Pregunta 30

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, se presenta en el estado del resultado integral.

Figura 51. Gráfico de distribución de Frecuencias P30.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa el gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, se presenta en el estado del resultado integral, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado.

Resultado Pregunta 31

Su empresa compensa los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Su empresa compensa los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Figura 52. Gráfico de distribución de Frecuencias P31.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa compensa los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 46% asume que ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado, según lo señalado en el primer párrafo de la página 1085 de la NIC 12, donde adiciona que la entidad compensara los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si es que se tiene el derecho de exigir legalmente la compensación de los importes reconocidos.

Resultado Pregunta 32

La ganancia contable se denomina a la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Figura 53. Gráfico de distribución de Frecuencias P32.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa la ganancia contable se denomina a la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que está en desacuerdo respecto al enunciado. Para el cálculo de los activos y pasivos diferidos se utiliza la base contable que es la utilidad antes de impuesto a la renta y las participaciones a los trabajadores.

Resultado Pregunta 33

No existe límite para el reconocimiento del gasto de representación contablemente, salvo exista una política en su empresa que lo establezca.

Figura 54. Gráfico de distribución de Frecuencias P33.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 15 % según la encuesta está totalmente de acuerdo en que su empresa no existe límite para el reconocimiento del gasto de representación contablemente, salvo exista una política en su empresa que lo establezca, asimismo un 31 % asume que está ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado y un 54 % está totalmente en desacuerdo. Contablemente, no existen límites para este tipo de gastos, pero tributariamente, si se tiene límite y es el 0.5% de los ingresos brutos hasta un máximo de 40 Unidades Impositivas Tributarias.

Resultado Pregunta 34

En relación a los activos y pasivos diferidos, estos se muestran en el Estado de Situación Financiera.

Figura 55. Gráfico de distribución de Frecuencias P34.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa en relación a los activos y pasivos diferidos, estos se muestran en el Estado de Situación Financiera, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo y un 15% asume que está ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al enunciado. Las partidas temporarias son las que generan activos y pasivos diferidos, los cuales son mostrados en el Estado de Situación Financiera.

Resultado Pregunta 35

En su empresa, los gastos son sustentados con documentación fidedigna para que sean deducibles, contable y tributariamente.

Figura 56. Gráfico de distribución de Frecuencias P35.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, los gastos son sustentados con documentación fidedigna para que sean deducibles, contable y tributariamente, asimismo un 23% está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. Tanto contable y tributariamente, los gastos deben contar con documentos sustentarios que evidencien su naturaleza, la norma peruana, menciona además que si estos gastos no son sustentados con comprobantes de pago no podrán ser deducibles.

Resultado Pregunta 36

En la elaboración de los Estados Financieros se aplica el principio de devengado (base contable de acumulación), excepto en el Estado de Flujos de Efectivo.

En la elaboración de los Estados Financieros se aplica el principio de devengado (base contable de acumulación), excepto en el Estado de Flujos de Efectivo.

Figura 57. Gráfico de distribución de Frecuencias P36.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, en la elaboración de los Estados Financieros se aplica el principio de devengado (base contable de acumulación), excepto en el Estado de Flujos de Efectivo, asimismo un 23% está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % en desacuerdo. Para el estado de Flujo de efectivo se aplica el principio del percibido, por las entradas y salidas de efectivo que se generan.

Resultado Pregunta 37

Contablemente, el gasto por vacaciones se reconoce en el Estado de Resultados independientemente de cuando se paguen.

Contablemente, el gasto por vacaciones se reconoce en el Estado de Resultados independientemente de cuando se paguen.

Figura 58. Gráfico de distribución de Frecuencias P37.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, contablemente, el gasto por vacaciones se reconoce en el Estado de Resultados independientemente de cuando se paguen, asimismo un 8 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 62 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. El gasto por vacaciones se debe reconocer cuando se devenga, tributariamente se debe cancelar este beneficio social hasta antes de la Declaración Jurada para que sea deducible en el periodo, caso contrario se diferirá el gasto.

Resultado Pregunta 38

La depreciación contable de los activos fijos genera en algunos casos mayor gasto, disminuyendo la utilidad del ejercicio.

Figura 59. Gráfico de distribución de Frecuencias P38.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, la depreciación contable de los activos fijos genera en algunos casos mayor gasto, disminuyendo la utilidad del ejercicio, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 46 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Este es un claro ejemplo de la depreciación acelerada, en el que se reconoce contablemente un mayor gasto a lo establecido por la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.

Resultado Pregunta 39

Su empresa aplica indicadores financieros como el ROE, ROA, EBIDTA, EVA

Figura 60. Gráfico de distribución de Frecuencias P39.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, aplica indicadores financieros como el ROE, ROA, EBIDTA, EVA, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Estos indicadores financieros permiten evaluar la situación actual de la entidad, y que finalmente se puedan tomar decisiones ya sean correctivas o de mejora.

Resultado Pregunta 40

El desempeño económico y financiero de la entidad es comparable mediante el análisis de los ratios financieros

Figura 61. Gráfico de distribución de Frecuencias P40.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, el desempeño económico y financiero de la entidad es comparable mediante el análisis de los ratios financieros, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. Los ratios muestran por ejemplo si la empresa tiene capacidad de cancelar sus deudas, así como otras capacidades financieras.

Resultado Pregunta 41

El reconocimiento de las diferencias temporales y permanentes impacta el EBITDA

Figura 62. Gráfico de distribución de Frecuencias P41.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, el reconocimiento de las diferencias temporales y permanentes impacta el EBITDA, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 31 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Este ratio financiero muestra la utilidad antes de impuestos, depreciaciones y amortizaciones e intereses.

Resultado Pregunta 42

Respecto a la aplicación de la NIC 12, éste impacta en el EVA de forma positiva o negativa.

Respecto a la aplicación de la NIC 12, éste impacta en el EVA de forma positiva o negativa.

Figura 63. Gráfico de distribución de Frecuencias P42.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 77 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, respecto a la aplicación de la NIC 12, éste impacta en el EVA de forma positiva o negativa, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. Este indicador nos muestra cuanto sería la utilidad que genera la empresa luego de descontar los gastos y la recuperación de la inversión inicial.

Resultado Pregunta 43

El resultado del DUPONT es reflejo de la gestión de la entidad.

Figura 64. Gráfico de distribución de Frecuencias P43.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, el resultado del DUPONT es reflejo de la gestión de la entidad, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Resultado Pregunta 44

La utilidad tributaria está conformada por la utilidad contable más las adiciones y menos las deducciones, diferencias que se generan en aplicación de la norma tributaria, en relación al enfoque diferencial de la óptica financiera con la óptica tributaria de las transacciones de la entidad.

La utilidad tributaria está conformada por la utilidad contable más las adiciones y menos las deducciones, diferencias que se generan en aplicación de la norma tributaria, en relación al enfoque diferencial de la óptica financiera con la óptica tributaria

Figura 65. Gráfico de distribución de Frecuencias P44.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, la utilidad tributaria está conformada por la utilidad contable más las adiciones y menos las deducciones, diferencias que se generan en aplicación de la norma tributaria, en relación al enfoque diferencial de la óptica financiera con la óptica tributaria de las transacciones de la entidad, asimismo un 54% está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Efectivamente, para el cálculo de la utilidad tributaria, se parte inicialmente de la utilidad contable y posteriormente se realizan adiciones y deducciones, dicho resultado sería la utilidad tributaria.

Resultado Pregunta 45

El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias temporales afecta el resultado del período y se contabilizan en la cuenta 88.

El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias permanentes afecta el resultado del periodo y se contabilizan en la cuenta 88.

Figura 66. Gráfico de distribución de Frecuencias P45.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias permanentes afecta el resultado del período y se contabilizan en la cuenta 88, asimismo un 38% está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. El impuesto a la renta corriente y diferido se contabilizan con la cuenta 88 contablemente, posteriormente se muestra en el estado de Resultados luego de la utilidad antes de impuesto a la renta y participación a los trabajadores.

Resultado Pregunta 46

El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias permanentes no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (37 o 49).

El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias temporarias no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (37 o 49).

Figura 67. Gráfico de distribución de Frecuencias P46.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 46 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias temporarias no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (37 o 49), asimismo un 23% está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 31% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Las diferencias temporarias generan activos y/o pasivos diferidos, las cuales son contabilizadas con la cuenta 37 Activos diferidos y/o 49 Pasivos diferidos y se muestran en el Estado de Situación Financiera.

Resultado Pregunta 47

Los gastos de transporte y viáticos de viaje que sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, son deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

Figura 68. Gráfico de distribución de Frecuencias P47.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 31 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, los gastos de transporte y viáticos de viaje que sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, son deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, asimismo un 54 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Los viáticos para gastos nacionales deben contar con comprobantes de pago y/o planillas de movilidad para el gasto de transporte, para los viáticos utilizados en el extranjero, deberán sustentarse con la Declaración Jurada de viáticos al exterior para los gastos de transporte y de alimentación, por un monto que no debe exceder del treinta por ciento (30%) del doble del monto que, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía por concepto de viáticos, todo ello con el fin de que sean deducibles tributariamente.

Resultado Pregunta 48

Respecto a la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas en todos los casos constituye gasto deducible del ejercicio al que corresponda, siempre que se pague dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual de ese ejercicio.

Respecto a la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas en todos los casos constituye gasto deducible del ejercicio al que corresponda, siempre que se pague dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada

Figura 69. Gráfico de distribución de Frecuencias P48.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, respecto a la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas en todos los casos constituye gasto deducible del ejercicio al que corresponda, siempre que se pague dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual de ese ejercicio, asimismo un 38 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado. Las participaciones deben ser pagadas hasta antes de la presentación de la Declaración Jurada anual de renta para que sean deducibles en el periodo, caso contrario, serán deducibles en el periodo que se paguen.

Resultado Pregunta 49

Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere que el proveedor del bien o servicio acredite, mediante acciones judiciales pertinentes, que la deuda es efectivamente incobrable y por ende sea deducible tributariamente.

Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere que el proveedor del bien o servicio acredite, mediante acciones judiciales pertinentes, que la deuda es efectivamente incobrable y por ende sea deducible tributariamente.

Figura 70. Gráfico de distribución de Frecuencias P49.

Adaptado de SPSS 22. Elaboración propia.

Comentario:

Un 62 % según la encuesta está de acuerdo en que su empresa, Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere que el proveedor del bien o servicio acredite, mediante acciones judiciales pertinentes, que la deuda es efectivamente incobrable y por ende sea deducible tributariamente, asimismo un 23 % está totalmente de acuerdo respecto al enunciado y un 15 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Tributariamente, la Ley del Impuesto a la Renta menciona, para que sea deducible el gasto por deudas incobrables se debe cumplir con ciertos requisitos, caso contrario se deberá adicionar en la DDJJ.

4.2 Caso Práctico aplicado a la Empresa P.Y. S.A.C

4.2.1 Marco Teórico

4.2.2 Antecedente de la Empresa

Inmobiliaria P.Y. S.A.C (antes Inmobiliaria R y L S.A.C. – en adelante la Compañía) se constituyó el 17 de abril de 2015.

Con fecha 8 de junio de 2017, se cambió la razón social de la Compañía de “Inmobiliaria R y L S.A.C.” a “Inmobiliaria P.Y. S.A.C”.

El domicilio legal de la Compañía es Av. El Derby N° 055 Oficina 808 Urb. Lima Polo Hunt Club – Santiago de Surco.

4.2.3 Naturaleza Jurídica y Objeto Social

P.Y. S.A.C se constituyó por escritura pública del 17-Abril-2015 y escritura pública complementaria del 19-Abril-2015, ante el Notario de Lima Dr. Jorge Gonzáles Loli y, fue inscrita en la Partida N° 11224973 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima y Callao.

El objeto social de P.Y. S.A.C es dedicarse a efectuar inversiones inmobiliarias, para lo cual podrá adquirir y vender bienes raíces, construir en ellos, refaccionarlos y restaurarlos por cuenta propia o ajena, administrarlos y darlos en arrendamiento o cualquier otra forma de explotación.

4.2.4 Visión y Misión

Visión

Ser una empresa eficiente, competitiva y la de mayor rentabilidad en sector inmobiliario, basada en la explotación óptima de sus inmuebles, así como la venta de los mismos.

Misión

P.Y. S.A.C es una empresa de economía mixta que busca generar la mayor rentabilidad de los inmuebles que administra, en base al desempeño eficiente de su capital humano y del uso de técnicas modernas de gestión, a fin de generar el mejor rendimiento de la inversión de nuestros accionistas.

4.2.5 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2018, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), fueron autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía con fecha 2 de abril de 2019. La Gerencia de la Compañía considera que estos estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

4.2.6 Organización

4.2.7 Políticas contables significativas

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros se resumen a continuación:

4.2.7.1 Bases de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con NIIF emitidas por la International Accounting Standards Board (“IASB, por sus siglas en inglés”) vigentes al 31 de diciembre de 2018, según corresponda. Para estos proyectos fue utilizada la base de costo

histórico, exceptuado para algunas partidas de propiedades e instrumentos financieros medidos a valores de estimación o valor razonable al final de cada ejercicio. El costo histórico se fundamenta generalmente en el valor razonable de la contraprestación proporcionada por el intercambio de activos.

El valor razonable es el precio que sería admitido al vender un activo, o abonado al transferir un pasivo en una transacción promovida entre partícipes del mercado en una fecha de medición, autónomo del hecho que dicho precio sea concisamente visible o estimable a través de otra técnica de valuación. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía deduce las características de dicho activo o pasivo en caso los partícipes del mercado proyectaran considerarlas al instante de colocarles un precio a la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre dicha base, a excepción de las transacciones de arrendamiento (dentro del alcance de la NIC 17), y las mediciones que posean algunas similitudes al valor razonable, pero no sean valor razonable, tales como el valor realizable neto en la NIC 2, o valor en uso en la NIC 36.

4.2.7.2 Moneda funcional y moneda de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en soles, que es la moneda funcional fijada por la Gerencia. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en las actividades presentes, entre otros factores.

4.2.7.3 Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que produce paralelamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa.

a) Activos financieros

Los activos financieros mantenidos por la Compañía se clasifican como efectivo.

b) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican acorde al contenido de los acuerdos contractuales estipulados y considerando el fondo económico del contrato.

Los pasivos financieros mantenidos por la Compañía son: sobregiros bancarios, cuentas por pagar comerciales, otros pasivos y cuentas por pagar a entidad relacionada, se categorizan como otros pasivos financieros y son registrados con posterioridad a su reconocimiento inicial al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo, reconociéndose el gasto de interés a lo largo del período correspondiente.

4.2.7.4 Instrumentos financieros

La propiedad mantenida para obtener rentas, plusvalías o ambas, es medida inicialmente al costo, incluyendo los costos asociados a la transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial, esta propiedad de inversión se mide al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas del cambio del valor razonable de una propiedad de inversión se incluyen en la ganancia o pérdida neta del periodo en que produzcan. Se contrata valuadores externos calificados para determinar las técnicas de valuación apropiadas y los indicadores para el modelo mediante la Gerencia de la Compañía, en lo relacionado a Proyectos inmobiliarios, de ser el caso. La periodicidad de las remediciones dependerá de los cambios significativos en los valores razonables de los elementos de la propiedad de inversión que se estén evaluando, siguiendo las políticas del Grupo, las que incluyen tasaciones formales periódicas y revisiones anuales de las variaciones del valor razonable, además de la información sobre las técnicas de valuación y los indicadores usados en la determinación del valor razonable. La medición del valor razonable de propiedad de inversión en construcción se aplica solo en la medida que el valor razonable se considera que ha sido determinado de forma fiable, en caso contrario permanece registrada al costo.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa venta. Cualquier ingreso o pérdida que surja de la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos por venta netos y el importe en libros del activo) se incluye en los resultados del periodo en el cual se dio de baja la propiedad.

Los activos clasificados en este rubro son sometidos a pruebas de deterioro siempre y cuando exista evidencia que indique un posible deterioro.

4.2.7.5 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación actual (ya sea legal o implícita) como efecto de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos, que adicionen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y puede efectuarse una estimación íntegra del importe de la obligación.

A la fecha del estado de situación financiera, del coste necesario para cancelar la obligación actual, considerando los riesgos e incertidumbres rodean a la mayoría de los sucesos y escenarios concurrentes a la valoración de la misma, el importe reconocido como provisión pertenece a la mejor estimación. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor actual de los costes correspondientes.

La parte a cobrar es reconocida como un activo cuando es prácticamente segura su recuperación, y el importe de dicha parte puede ser determinado en forma íntegra, en el caso de que se espere que una parte o la totalidad del coste necesario para cancelar la provisión sea rembolsado por un tercero.

4.2.7.6 Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se divulgan en nota a los mismos. Cuando la posibilidad de una salida de recursos para cubrir un pasivo contingente sea remota, tal divulgación no es requerida.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se divulgan en nota a los estados financieros cuando es posible que se produzca un ingreso de recursos.

Serán reconocidas en los estados financieros en el periodo en que ocurra, el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se producirá una salida o un ingreso de recursos, correspondientemente todas las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes,

4.2.7.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de contratos de arrendamientos operativos de inmuebles se reconocen sobre la base de línea recta con base en el plazo de arrendamiento establecido en los contratos.

4.2.7.8 Gastos

Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se incurren, independientemente del momento en que se paguen.

4.2.7.9 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional de la Compañía es el sol (S/). Las operaciones en otras divisas distintas al sol se consideran denominadas en “moneda extranjera”, y son reconocidas utilizando los tipos de cambio prevalecientes a la fecha de las transacciones. Al final de cada periodo de reporte, los saldos de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son traducidos utilizando los tipos de cambio prevalecientes a esa fecha. Los saldos de partidas no monetarias que son reconocidas en términos de costos históricos en monedas extranjeras son traducidos utilizando los tipos de cambio prevalecientes a la fecha de las transacciones.

Las diferencias en cambio originadas por partidas monetarias, en el caso de las operaciones que mantiene la Compañía, son reconocidas en los resultados del periodo en el que se producen.

4.2.7.10 Impuesto a las Ganancias

Los impuestos sobre las ganancias, tanto corrientes como diferidos, son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si tales impuestos se relacionan con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, en cuyo caso, el impuesto sobre las ganancias corriente o diferido es también reconocido en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, respectivamente.

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente sobre la ganancia neta gravable del ejercicio. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como gasto del periodo.

El pasivo por impuesto a las ganancias diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias gravables que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime que las diferencias

temporarias que le dieron origen, serán reversadas. El activo por impuesto a las ganancias diferido se reconoce por la pérdida tributaria arrastrable y por las diferencias temporarias deducibles que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida en que sea probable que, en el futuro, la Compañía dispondrá de suficiente ganancia gravable contra la cual pueda aplicar la pérdida tributaria arrastrable y por las diferencias temporarias que reviertan. El pasivo y activo se miden a la tasa de impuesto a las ganancias, que se espera aplicar a las ganancias gravable en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a las ganancias promulgada o sustancialmente promulgada en la fecha del estado de situación financiera.

4.2.7.11 Responsabilidad de la gerencia, estimaciones significativas y fuentes claves de incertidumbre

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia o pérdida del ejercicio en que se efectúan las revisiones correspondientes.

4.2.8 Estados Financieros de la compañía antes del cálculo del Impuesto a la Renta

Para el desarrollo práctico del tema de investigación, presentamos los estados financieros de la empresa en estudio P.Y.SAC al 31 de diciembre de 2018, expresado en moneda nacional.

P.Y. SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

HASTA DICIEMBRE 31, 2018

		S/			S/
ACTIVOS:			PASIVOS Y PATRIMONIO NETO:		
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	K	9,021,885	Tributos Aportes, Sist. Pensión y Salud		523,005
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros		4,082,164	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	C	205,181
Cuentas por Cobrar Comerc a Relacionadas		910,090	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros		4,060,493
Ctas x Cobrar al Person, Accionis, Dir		2,519	Cuentas x pagar comerciales Relacionadas		5,101,075
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros		181,064	Obligaciones Financieras Corto Plazo		116,369,730
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas		2,082,531	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	I	8,388,913
Servicios y Otros Contratos Anticipados		7,959,649	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	M	9,444,336
Estimacion Cuentas por Cobranza Dudosa	D	(220,090)	Provisiones	F	706,304
Credito Impuesto General a las Ventas		20,372,268	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		144,799,038
Credito de impuesto a la renta		205,231			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		44,597,311	PASIVOS NO CORRIENTES:		
			Obligaciones Financieras Largo Plazo		159,265,339
ACTIVOS NO CORRIENTES			Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		5,031,580
Ctas por Cobrar Vinculadas a L.P.		67,580	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		164,296,918
Servicios y otros Contratos Anticip L.P.		19,707,852			
Inversiones Inmobiliarias	P	281,304,509	PATRIMONIO NETO:		
Activos Diferidos	Q	1,091,973	Capital		7,301,642
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		975,845	Capital Adicional		16,002,252
Depreciación Acumulada	A	(30,641)	Reservas		4,323,175
Desvalorización de Activo Inmovilizado	E	(71,070)	Resultados Acumulados		6,226,646
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		303,046,049	Resultado del ejercicio		4,693,688
			TOTAL PATRIMONIO NETO		38,547,403
TOTAL		347,643,359	TOTAL		347,643,359

P.Y. SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
HASTA DICIEMBRE 31, 2018

	S/
NO INCLUYE CUENTAS AJUSTE A.C.M	
Ventas Netas de Mercaderías	0.00
Compras de Mercaderías	0.00
Variación de Mercaderías	0.00
MARGEN COMERCIAL	0.00
Ventas Netas de Productos Terminados	0.00
Prestación de Servicios Netos	17,005,880.92
Producción Almacenada (o Desalmacenada)	0.00
Producción Inmovilizada	0.00
Dstos, Rebajas, Bonif Concedidas	0.00
PRODUCCION DEL EJERCICIO	17,005,880.92
PRODUCCION TOTAL	17,005,880.92
Compra de Materias Primas y Auxiliares	0.00
Compra de Envases y Embalajes	0.00
Compra de Suministros Diversos	0.00
Gastos Vinculados con los Servicios	(4,397,780.00)
Variación de Mat. Primas y Auxiliares	0.00
Variación de Envases y Embalajes	0.00
Variación de Suministros Diversos	0.00
	(4,397,780.00)
TOTAL CONSUMO	12,608,100.92
Servicios Prestados por Terceros	(4,602,295.97)
VALOR AGREGADO	8,005,804.95
Cargas de Personal	(904,436.44)
Tributos	(126,212.27)
Recuper.de Impuestos y Subs.Recibidos	0.00
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	6,975,156.24
Cargas Diversas de Gestión	(924,942.43)
Provisiones del Ejercicio	(226,823.89)
Descuentos, Rebajas y Bonific.Obtenidas	0.00
Otros Ingresos	460.62
Cargas Cubiertas por Provisiones	0.00
RESULTADO DE EXPLOTACION	5,823,850.54
Ganancia x Medicion no Financ Activos VR	15,388,255.29
Ingresos Financieros	3,635,554.72
Pérdida x Medicion no Financ Activos VR	0.00
Cargas Financieras	(16,214,366.14)
RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMP.	8,633,294.41
Distribución Legal de la Renta	0.00
Impuesto a la Renta	(3,939,606.28)
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,693,688.13

P.Y. SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
HASTA DICIEMBRE 31, 2018

		S/
NO INCLUYE CUENTAS AJUSTE A.C.M		
INGRESOS OPERACIONALES		0
Ventas Netas (ingresos operacionales)		17,005,881
Otros Ingresos Operacionales		0
Dsctos, Rebajas, Bonif Obtenidas		0
Dsctos, Rebajas Bonif Concedidas		0
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		17,005,881
COSTOS OPERACIONALES		0
Costo de Ventas (Operacionales)	O	(4,397,780)
Otros Costos Operacionales	L	(896,560)
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		(5,294,340)
UTILIDAD BRUTA		11,711,541
GASTOS OPERACIONALES		0
Gastos del Servicio		0
Gastos de Venta		(3,121,810)
Gastos de Administración	N-H	(2,038,915)
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		0
Otros Ingresos		461
Otros Gastos		0
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(5,160,264)
UTILIDAD OPERATIVA		6,551,277
INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		0
Ganancia x Medicion No Financiera VR	P	15,388,255
Perdida x Medicion No Financiera VR		0
Ingresos Financieros		3,635,555
Gastos Financieros		(12,410,442)
Particip.en Result.Ptes Relac.Met.Part.		0
Ganancia (Pérdida)Inst.Financ.Derivados		0
Otros Ingresos		0
Otros Gastos	G-B	(4,531,350)
TOTAL INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS		2,082,017
RESULTADOS ANTES PARTIPAC Y IMPTO RTA		8,633,294
Impuesto a la Renta		(3,939,606)
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		4,693,688

4.2.9 Aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias: Desarrollo y explicación según la NIC 12 e Impuesto a la renta en la empresa Inmobiliaria P.Y.SAC – **Sin aplicar el Método del Balance**

4.2.9.1 Escenario 1: Depreciación de maquinarias

La empresa cuenta con 3 maquinarias que fueron adquiridos 01 de febrero del 2018, el valor de compra de cada una es S/ 30,000 soles; se pagó transporte por S/ 5,000 y el servicio de instalación costó S/ 3,000 (transporte e instalación de las 3 maquinarias); para efecto contables se deprecia los citados bienes con una vida útil de 8 años. Sin embargo, para fines tributarios la tasa límite para las maquinarias es del 10% anual.

Fecha de adquisición y puesta en uso de las maquinarias 01/02/2018	
	S/
Costo de adquisición	30,000.00
Transporte	5,000.00
Instalación	3,000.00
Total costo de adquisición	38,000.00
Cantidad de maquinarias adquiridas	3.00
Costo de activos fijos	114,000.00

Desarrollo Financiero:

En aplicación de la NIC 16, la empresa contabiliza estas maquinarias como un elemento de propiedad, planta y equipo, puesto a que cumple con los requisitos para ser reconocido como tal, como es la obtención de beneficios económicos y su costo es medido con fiabilidad. Las maquinarias están siendo contabilizadas a su costo y no su valor revaluado. En cuanto a su vida útil, financieramente se depreciara en 8 años por el uso que le darán para el desarrollo de las actividades, el método de depreciación es de línea recta.

La vida útil reconocida contablemente es de menor tiempo y una mayor tasa de depreciación en comparación a la vida fiscal, esta genera una diferencia temporaria deducible, es decir, un activo diferido.

Cálculo de la depreciación

TRATAMIENTO CONTABLE	AÑOS	%
Tasa de depreciación anual	8 años	12.50%
Depreciación anual		
114,000 x 12.5%=	14,250.00	
Depreciación mensual		
	1,187.50	

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Financiero (12.5%)									
Activo fijo	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000
Deprec. Acumul.	(13,063)	(27,313)	(41,563)	(55,813)	(70,063)	(84,313)	(98,563)	(112,813)	(114,000)
Valor neto	100,938	86,688	72,438	58,188	43,938	29,688	15,438	1,188	0

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.	1,187.5	
	681 Depreciación		
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOT. ACUMULADAS		1,187.5
	391 Depreciación acumulada		

Desarrollo Tributario:

La vida útil tributariamente de las maquinarias es de 10 años, cuya tasa de depreciación es del 10%, llegado al año en el 2028 el importe en libros de los activos será cero. En la Declaración Jurada anual de renta, se deberá adicionar el 2.5% de la depreciación contable por el exceso de gasto contabilizado, obteniendo un activo diferido que será deducido en las declaraciones del 2027 y 2028

Cálculo de la depreciación

TRATAMIENTO TRIBUTARIO	AÑOS	%
Tasa máxima de depreciación anual	10 años	10%
Depreciación anual		
114,000 x 10%=	11,400.00	
Depreciación mensual		
	950.00	
ADICIÓN DDJJ 2018=		
	2,613	

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Tributario (10%)											
Activo Fijo	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000	114,000
Deprec. Acumul.	(10,450)	(21,850)	(33,250)	(44,650)	(56,050)	(67,450)	(78,850)	(90,250)	(101,650)	(113,050)	(114,000)
Valor neto	103,550	92,150	80,750	69,350	57,950	46,550	35,150	23,750	12,350	950	0
Diferencia temporaria-Adición	2,613	5,463	8,313	11,163	14,013	16,863	19,713	22,563	12,350	950	0
Impuesto renta diferido 29.50 %	771	1,611	2,452	3,293	4,134	4,974	5,815	6,656	3,643	280	0

A continuación se muestra el impacto tributario de la depreciación al 31 de diciembre del 2018:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Exceso depreciación		2,613	2,613
Utilidad tributaria	8,633,294	8,635,907	2,613
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,547,593	771

4.2.9.2 Escenario 2 - Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro

En el mes de noviembre la empresa sufrió un robo de un motor que era utilizado en la limpieza de los centros comerciales, cuyo valor en libros era de S/200,000. Se efectuó la denuncia respectiva y se inició con las investigaciones policiales pertinentes. Este activo estaba cubierto por un seguro que mensualmente la empresa pagaba, debido a que este activo no era muy comercializado en Perú se tuvo que importar. El reembolso del seguro fue por S/ 150,000, importe que fue reembolsado por la entidad aseguradora al 30 de diciembre del 2018.

El valor en libros del motor a la fecha del siniestro es:

Fecha de reembolso realizado por seguro	30/12/2018
Importe reembolsado:	150,000
S/	
Costo de adquisición	200,000
Depreciación acumulada	60,000
Valor Neto	140,000
Tasa de depreciación	10%

Desarrollo Financiero:

Contablemente se registrará el gasto por la baja del motor y se reconocerá un ingreso por el reembolso de la aseguradora, estos formaran parte del resultado del presente ejercicio 2018, según el párrafo 68 de la NIC 16.

Registro por el robo del motor

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	140,000	
655	Costo neto de enajenación de act. Inm.y oper.discontinuas		
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOT. ACUMULADAS	60,000	
391	Depreciación acumulada		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		200,000
336	Equipos diversos		

Por el reconocimiento de la indemnización del seguro

Fecha de reembolso realizado por seguro 30/12/2018
 Importe reembolsado: 150,000

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
16	CTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	150,000	
162	Reclamaciones a terceros		
75	OTROS INGRESOS DE GESTION		150,000
759	Otros ingresos de gestión		

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFVO	150,000	
104	Ctas. corrientes en inst.financieras		
16	CTAS. POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS		150,000
162	Reclamaciones a terceros		

Desarrollo Tributario:

La empresa ha reconocido la perdida extraordinaria sufrida, por el importe de S/ 140,000. Dicha perdida está sujeta al reparo tributario en la DD.JJ anual como una adición permanente, esto debido a que la mencionada pérdida ha sido cubierta por compañía de seguros.

Base Legal: Inciso d) del artículo 37 de la LIR (Gasto no sujeto a límite): Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

El ingreso por indemnización asciende a S/150,000 y el gasto por la pérdida fue por S/ 140,000, por ende los S/ 10,000 también está gravado con el impuesto a la renta.

Impacto tributario de la pérdida de un activo cubierta por el seguro (31 de diciembre)

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN PERMANENTE			
Pérdida de un activo cubierta por el seguro		140,000	140,000
Utilidad tributaria	8,633,294	8,773,294	140,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,588,122	41,300

4.2.9.3 Escenario 3 - Vacaciones devengadas y no pagadas

Al cierre del ejercicio del 2018, el saldo de la cuenta 4115 Vacaciones por pagar es por S/ 98,000. En este saldo se encuentra registrado las vacaciones del trabajador Mario Cáceres, quien ingreso a laborar como administrador el 01/05/2018, cuyo sueldo es S/ 6,000 (no tiene hijos).

En aplicación de la NIC 12 determinaremos la base contable y tributaria

Desarrollo financiero:

La NIC 19 establece que todos los beneficios a los trabajadores a corto plazo como las vacaciones, se reconocen en los libros contables cuando el trabajador ha prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable. Y se contabiliza como un gasto (devengado) y como contrapartida un pasivo (obligación), salvo que otra NIIF requiera su inclusión en el costo de un activo, según los párrafos 11 y 12 de la NIC 19 Beneficios a los empleados

La NIC 12 menciona, cuando la base contable de un pasivo es mayor a la base fiscal, se produce una divergencia temporaria deducible

Cálculo del gasto por vacaciones devengadas al 31 de diciembre de 2018

Fecha de ingreso del trabajador: 01/05/2018

Base de cálculo de la remuneración vacacional

Sueldo	6,000
Essalud 9%	540
	<u>6,540</u>

Gasto mensual (1/12 del sueldo)

Sueldo	500
Essalud	45
	<u>545</u>

Gasto al 31/12/2018

Meses transcurridos (mayo-diciembre) : 8 meses

Sueldo (500 x 8)	4,000
Essalud (45 x 8)	360
	<u>4,360</u>

Gasto por vacaciones al 31/12/2018 (545 x 8)

CUENTA	DEBE S/	HABER S/
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	4,360.00	
6215 Vacaciones		
6271 Régimen de prestaciones de salud		
40 TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		360.00
4031 Essalud		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		4,000.00
4115 Vacaciones por pagar		

Desarrollo Tributario:

Las remuneraciones vacacionales son rentas de quinta categoría y son deducibles como gasto de conformidad con lo establecido en el inciso v) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta. Podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio, según el inciso v) del art. 37 del TUO de la LIR

Cálculo de la diferencia temporaria al 31/12/2018

	Base Contable	Base Tributaria	Diferencia Temporaria
Vacaciones por pagar	4,496	0	4,496

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov. Vacaciones no pagadas		4,360	4,360
Utilidad tributaria	8,633,294	8,637,654	4,360
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,548,108	1,286

En el caso de las vacaciones de Mario Cáceres, como se tiene contabilizado como vacaciones el importe de S/. 4,360 y no es aceptado tributariamente porque aún no han sido pagadas, este importe se agrega en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta del año 2018, generando así un mayor pago de Impuesto a la Renta.

2018									2019				
Períodos	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total
Sueldo	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6,000.00
Essalud	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	540.00
Total	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	545.00	6,540.00

Al 30/04/2019, el trabajador Mario Cáceres cumple un año de servicios prestados a la empresa; por lo tanto, adquiere el derecho a un mes de descanso vacacional. Cuando éste decida tomarse el descanso físico respectivo en los meses siguientes del 2019 y se le paga el descanso vacacional, dicho importe será deducible para el 2019.

4.2.9.4 Escenario 4 - Estimación de cobranza Dudosa

Al cierre del ejercicio 2018, la gerencia comercial ha solicitado el registro del importe de estimación de cobranza dudosa por S/179,000, dichas deudas corresponden a sus clientes Fuentes SAC y La Romana SA, S/95,000 y S/84,000 respectivamente (empresas no vinculadas). Aún no se han realizado gestiones de cobro, según las políticas de la entidad, se deberá contabilizar como estimación de cobranza dudosa aquellas deudas que tengan más de 180 días de vencidas y recién a partir de allí se realizarán gestiones de cobro.

Las deudas tienen 180 días de vencidas	
Cientes	S/
Fuentes SAC	95,000
La Romana SA	84,000
Estimación de Cobranza dudosa	179,000
180 días de vencidas las deudas	

Desarrollo Financiero:

El párrafo 18 de la NIC 18 y el marco conceptual párrafo 37, el criterio de prudencia establece que solo se deben reconocer los ingresos cuando sea probable la obtención de beneficios económicos, en el presente caso, deberán ser reconocidos como gasto ya que no se espera retribución alguna.

Registro de la provisión de cobranza dudosa al cierre del ejercicio 2018

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	179,000.00	
6841	Estimacion de cuentas de cobranza dudosa		
19	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		179,000.00
191	Cuentas por cobrar comerciales - terceros		

Desarrollo Tributario:

El artículo 37 del inciso i) de la Ley del Impuesto a la Renta menciona lo siguiente:

Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden.

No se reconoce el carácter de deuda incobrable a:

(i) Las deudas contraídas entre sí por partes vinculadas (titularidad del acreedor o deudor; art. 24 del Reglamento)

(ii) Las deudas afianzadas por empresas del sistema financiero y bancario, garantizadas mediante derechos reales de garantía, depósitos dinerarios o compra venta con reserva de propiedad.

(iii) Las deudas que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

El reglamento de la LIR en el inciso f) de su artículo 21° establece que para efectuar la provisión de deudas incobrables, se deberá tener en cuenta las siguientes reglas:

1) El carácter de deuda incobrable deberá verificarse en el momento en que se efectúa la provisión contable: el contribuyente al momento de realizar el registro contable por la provisión, debe analizar si la deuda es incobrable, teniendo en cuenta las condiciones señaladas en la norma.

2) Para efectuar la provisión por deudas incobrables se requiere:

a) Aspectos sustanciales:

Que la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad, mediante análisis periódicos de los créditos concedidos o por otros medios, o

Se demuestre la morosidad del deudor mediante la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza.

Que hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha.

b) Aspectos formales:

Que la provisión al cierre de cada ejercicio figure en el Libro de Inventarios y Balances en forma discriminada.

Al no haber realizado las gestiones de cobro y no encontrándose vencida la deuda con más de 12 meses, no habiendo cumplido con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta para que el gasto sea deducible, este gasto por estimación de cobranza dudosa no será aceptado tributariamente para la DDJJ del 2018, por ende se adicionará por S/179,000, siendo una diferencia temporal. La empresa prevé que cumplirá tales requisitos en el 2019

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov.cobranza dudosa		179,000	179,000
Utilidad tributaria	8,633,294	8,812,294	179,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,599,627	52,805

4.2.9.5 Escenario 5 - Deterioro de un activo inmovilizado

Deterioro del valor la unidad de transporte

La empresa cuenta con un vehículo que fue adquirido en el 2016, cuyo valor de adquisición de S/130,000, la vida útil que se estimó es de 5 años. A la fecha tiene registrada la depreciación acumulada de tres años ascendente a S/78,000.

Considerando que en el mercado existen gran variedad de vehículos cada vez más modernos y ahorrativos en el consumo de combustible. En diciembre, la gerencia decidió que se evalué el deterioro del vehículo.

Según proyección de flujos de efectivo descontados para los dos años restantes de vida útil se estimó su valor de uso en S/48,000; en tanto que si el vehículo activo es vendido se obtendría un reembolso de S/44,000, del cual se deducirá S/3,000 por reparación.

Desarrollo Financiero:

Respecto al deterioro del valor de los activos, el párrafo 59 de la NIC 36 detalla que al final de cada periodo la entidad deberá evaluar el estado en las que se encuentren los activos,

determinando si están deteriorados, de existir esta condición, la empresa debe determinar el importe de la pérdida por deterioro. Para obtener estos importes, se debe comparar el importe en libros con el importe recuperable (el mayor entre el valor de uso y el valor de mercado), en caso este último es inferior al importe en libros, se reconocerá el importe por deterioro del activo.

La diferencia temporaria originada por el reconocimiento del deterioro del vehículo generó un impuesto a la renta diferido (activo diferido), el cual ha sido tratado contablemente de acuerdo a lo estipulado por la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Determinación del valor recuperable

		S/
a) Valor de venta		44,000
(-) Servicio de reparación	(3,000)	(3,000)
Valor de venta neto		41,000
b) Valor de uso		
(Proyección de flujos de efectivo 2019 y 2020)		48,000
VALOR RECUPERABLE		
(EL QUE RESULTE MAYOR)		48,000

Cálculo de deterioro (desvalorización)

		S/
a) Valor recuperable		48,000
b) Máquina fotocopiadora		
Valor de adquisición	130,000	
Depreciación acumulada	(78,000)	(52,000)
Pérdida por desvalorización		(4,000)

Reconocimiento de desvalorización (31 de diciembre)

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	4,000	
	686 Desvalorización de Inmuebles, Máquinaria y equipos		
36	Desvalorización de Activo Inmovilizado		4,000
	481 Maquinaria y Equipos		

Desarrollo Tributario:

Determinación de diferencia temporaria (31 de diciembre)

Rubro del Estado de Situación Financiera	Base Contable	Base tributaria	Diferencia temporaria
Activo Fijo - Vehículo	130,000	130,000	
(-) Depreciación	<u>(78,000)</u>	<u>(78,000)</u>	
(-) Desvalorización	<u>(4,000)</u>		4,000
Valor neto	48,000	52,000	4,000
Operación diferida			
Impuesto a la renta 29.50%			1180

Impacto tributario del deterioro de activo

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Diferencia temporaria
Utilidad contable (sin deducciones)	8,633,294	8,633,294	
(-) Depreciación		<u>(26,000)</u>	<u>(26,000)</u>
(-) Desvalorización	<u>(4,000)</u>		4,000
Utilidad imponible	8,629,294	8,607,294	22,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,545,642	2,539,152	6,490

De acuerdo al inciso f) del artículo 44 de la Ley LIR, menciona que la provisión del gasto por deterioro del activo es un gasto no deducible y, del mismo modo el ingreso por reversión de deterioro no es un ingreso gravado con el impuesto a la renta.

4.2.9.6 Escenario 6 - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

En el mes de noviembre, la empresa recibe un escrito del proceso judicial por despido arbitrario a un trabajador, en demanda entablada solicita una indemnización por S/80,000. Al 31/12/18 la demanda se encuentra en la primera instancia judicial, no obstante los actuados, el área legal de la empresa considera que existen las siguientes posibilidades de obtener un fallo adverso (perder el juicio):

40% de la probabilidad de pagarle al trabajador S/ 100,000

60% de la probabilidad de pagarle al trabajador S/ 67,000

Según lo indicado por el área legal, se prevé que el proceso judicial terminara en 4 años (dato adicional: Tasa de descuento de mercado es 15% efectiva anual).

Desarrollo contable:

La empresa evalúa si cumple con los siguientes requisitos que menciona la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes:

- a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Por lo cual, al cumplirse estos tres requisitos, la empresa deberá contabilizar la provisión por litigio al 31/12/2018.

Asimismo, debemos tener en cuenta que la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas, es decir, se calculará el valor esperado.

La empresa considera el valor presente de los pagos que se esperan desembolsar en el futuro para cancelar la obligación.

Provisión por Litigios

Fecha Recep.Escrito:	14/11/2018
Monto de demanda S/.	80,000
Opinión legal:	Altamente probable
Duración Litigio (años):	4
Tasa de descuento:	15.00%

Calcularemos el valor de la Provisión (Valor Esperado)

Valor esperado = 40% (S/100,000) + 60% (S/67,000) = S/40,000 + S/40,200 = 80,200

Ahora, calcularemos el valor presente de la provisión considerando la tasa de descuento del 15%.

Valor Presente (VP) = valor futuro $\times (1 + i)^{-n}$

VP = 80,200 $\times (1 + 15\%)^{-4}$

VP = 45,855

Por la provisión de demanda judicial realizado trabajador

CUENTA		DEBE S/	HABER S/
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	45,855	
686	Provisiones		
48	PROVISIONES		45,855
481	Provisión para litigios		

De acuerdo a la NIC 37, una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento, por ello se le conocen también como estimaciones. Por otro lado, un extorno contable se encargada de disminuir o eliminar una provisión.

En aplicación de la NIC 12, esta provisión del litigio genera una diferencia temporal deducible (Activo diferido), ya que cuando se efectivamente ocurra se recuperará el activo reconocido.

Desarrollo Tributario:

Esta provisión será una adición temporal (activo diferido) hasta que se emita la orden de pago de la demanda según la Ley del Impuesto a la Renta artículo 37, puesto a que no es deducible tributariamente.

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov.litigios		45,855	45,855
Utilidad tributaria	8,633,294	8,679,149	45,855
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,560,349	13,527

A continuación se analizarán gastos reconocidos, financieramente aceptados como tal y tributariamente tienen ciertas limitaciones y restricciones.

4.2.9.7 Escenario 7 - Multas e intereses cargados a gastos.

La empresa cargo gastos administrativos lo siguiente:

Multa por infracciones de tránsito del vehículo de la empresa, impuesta por la Municipalidad de Lima S/ 2,500 (GASTO REPARABLE-ADICIÓN PERMANENTE).

Multa por infracciones al reglamento de trabajo impuesta por el Ministerio de Trabajo S/ 6,100 (GASTO REPARABLE-ADICIÓN PERMANENTE)

El 17 de setiembre del 2018, la empresa realizó la declaración jurada mensual del Impuesto a la Renta del mes de Agosto del 2018 fuera de fecha, habiendo cancelado S/ 1,382 de intereses más la multa de S/6,508 (GASTO REPARABLE-ADICIÓN PERMANENTE)

Base legal: Literal c) del Artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta

4.2.9.8 Escenario 8 - Gastos ajenos al negocio

Se han contabilizado los siguientes gastos que son ajenos al giro de la empresa (ADICIÓN PERMANENTE):

Gastos de viaje de los familiares del Gerente General, quienes no prestan servicios en la empresa por S/1,450

Compra de alimentos en supermercados para la casa del Gerente de Administración por S/527

Servicios de vigilancia prestados en los domicilios del Gerente Finanzas y del contador General por S/3,950

Base legal: Inciso a) del artículo 44° de la Ley.

4.2.9.9 Escenario 9 - Gastos no sustentados con comprobantes de pago

Se ha contabilizado como gastos diversos, los mismos que han sido sustentados con notas de venta por un monto de S/2,200 (ADICIÓN PERMANENTE)

Base legal: Inciso j) del Artículo 44 de la Ley e inciso b) del artículo 25° del Reglamento.

4.2.9.10 Escenario 10 - Gastos por pago de tasas municipales

La empresa ha pagado a la Municipalidad de Lima S/2,040 para la obtención de la licencia de funcionamiento de una de las oficinas ubicadas en Lima, el sustento documentario con el que se cuenta es el recibo por el egreso emitido por dicha entidad estatal. Según la base legal mencionada a continuación, los gastos incurridos por concepto de pago de tasas son deducibles en la determinación de la renta neta de tercera categoría en la medida que dicho gasto cumpla con el principio de Causalidad, vale decir, permita mantener o incrementar la fuente generadora del ingreso (GASTO DEDUCIBLE).

Base Legal: Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta; segundo párrafo del sub-numeral 1.2, numeral 1 del Artículo 6 del Reglamento de Comprobantes de Pago.

4.2.9.11 Escenario 11 - Adquisiciones pagadas sin utilizar Medios de Pago o dinero en efectivo.

En el mes de agosto de 2018, la empresa incurrió en gastos de mantenimiento y publicidad por montos de S/4,000 y S/13,600, respectivamente. El pago a estos proveedores se realizó en efectivo, sin utilizar los medios de pago. Según el artículo 3 y 4 de la Ley N° 28194, señala que los pagos realizados a partir de los montos S/. 3,500 ó US\$ 1,000 deben ser bancarizados (ADICIÓN PERMANENTE).

Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada, restitución de derechos arancelarios.

Base Legal: artículos 3° y 8° de la Ley N° 28194 e inciso d) del artículo 25° del Reglamento.

4.2.9.12 Escenario 12 - Impuesto de terceros asumidos por la empresa

En el mes de julio, la empresa efectuó el pago de un servicio administrativo, habiendo recibido un recibo por honorarios ascendiente a S/4,800, según acuerdo con el prestador del servicio la empresa asumiría el pago de la retención del 8% correspondiente.

El importe de la retención del Impuesto a la Renta de cuarta categoría es el 8% de 4,800, equivalente a S/384, el mismo que será no deducible, generando una ADICIÓN PERMANENTE en el cálculo de Impuesto a la Renta de tercera categoría del 2018

Base Legal: Artículo 47° de la LIR

4.2.9.13 Escenario 13 - Intereses entre empresas vinculadas

En el mes de Junio, la empresa recibió un préstamo de S/20'800,000 de su empresa vinculada Inmobiliaria RAS SAC, habiendo pactado un interés del 6% anual. La empresa ha contabilizado por concepto de gastos financieros el importe de S/ 728,000. El patrimonio neto de la empresa del ejercicio anterior asciende a S/. 6'129,530.

Intereses del préstamo pagado a la empresa vinculada.

$$S/ ((20'800,000 \times 6\%)/12) \times 7 = S/ 728,000$$

Intereses del monto máximo de endeudamiento

$$\text{Patrimonio neto del ejercicio anterior} \times 3 = S/ 6'129,530 \times 3 = S/ 18'388,590$$

$$S/. ((18'388,590 \times 6\%)/12) \times 7 = S/ 643,601 \text{ (gasto deducible)}$$

	S/
Gastos por pago de intereses cancelados a la empresa vinculada	728,000
Gastos por intereses de préstamo a empresa vinculada aceptados tributariamente	(643,601)
Importe de No Deducible	84,399

Como se puede apreciar, este es un gasto sujeto a límite.

Base legal: El inciso a) del Artículo 37 de la Ley del IR, establece, en el caso de préstamos realizados entre empresas vinculadas, únicamente son deducibles los intereses que no excedan el coeficiente que determine el Reglamento sobre el patrimonio del contribuyente.

Conforme a ello, el Reglamento estableció que “El monto máximo de endeudamiento con sujetos o empresas vinculadas (...) se determinará aplicando un coeficiente de 3 (tres) al patrimonio neto del contribuyente al cierre del ejercicio anterior. (...) Los contribuyentes que se constituyan en el ejercicio considerarán como patrimonio neto su patrimonio inicial. Si en cualquier momento del ejercicio el endeudamiento con sujetos o empresas vinculadas excede el monto máximo determinado en el primer párrafo de este numeral, sólo serán deducibles los intereses que proporcionalmente correspondan a dicho monto máximo de endeudamiento”.

4.2.9.14 Escenario 14 - Gastos de representación

La empresa ha contabilizado S/ 180,000 como gastos de representación

Base legal: Inciso q) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la renta e inciso m) del artículo 21 del reglamento de la citada norma, establece que los gastos de representación propios del giro del negocio, en la parte que, en conjunto, no exceda del medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos, con un límite máximo de cuarenta (40) Unidades Impositivas Tributarias (ADICIÓN PERMANENTE)

		S/	
	a) Ingresos brutos del ejercicio (menos devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás)	17,005,881	
COMPARACIÓN	0.5% X ingresos brutos	85,029	LÍMITE
	Hasta el límite máximo deducible: S/. 166,000 (40 UIT: 40 x S/. 4,150)	166,000	
	b) Gastos de representación contabilizados	180,000	
	0.5% X ingresos brutos -	85,029.40	
	Importe no deducible por exceso de gasto de representación	94,971	

4.2.9.15 Escenario 15 - Gasto de movilidad local de los trabajadores

Al registrar las planillas de movilidad contablemente, varias de ellas no se ha revisado que éstas cumplan con los requisitos y límites por trabajador que establece el artículo 37° inciso a1 y el artículo 21° del reglamento de la citada norma. Adicionalmente, la norma establece

que estos gastos por movilidad deben ser necesarios para el cabal desempeño de las funciones de los trabajadores y que no constituyan beneficio o ventaja patrimonial directa de los mismos, así como otros requisitos detallados a continuación:

El trabajador usuario de la movilidad sustente con una “planilla” suscrita por él o comprobantes de pago que sustenten los gastos.

Los gastos sustentados con “planilla” no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente al 4% de la RMV (para el 2018 la RMV es S/930) mensual de los trabajadores sujetos a la actividad privada, equivalente a S/37.20

La “planilla” de gastos de movilidad deberá constar en documento escrito y ser suscrita por el trabajador usuario de la movilidad y deberá contener la información detallada en el numeral 4, inciso v), artículo 21o del Reglamento

La empresa ha registrado gastos por concepto de movilidad de los trabajadores, la suma de las planillas no revisadas asciende a S/709, las mismas que se encuentran sustentadas únicamente con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el reglamento de la ley (**ADICIÓN PERMANENTE**).

FECHA	NOMBRES Y APELLIDOS DEL TRABAJADOR	IMPORTE	LÍMITE MÁXIMO	GASTO DEDUCIBLE	EXCESO
7/02/2018	Cristina Velásquez	50	37.2	37.2	12.8
14/03/2018	Mario Moreno	16	37.2	16	0
23/04/2018	Juana Alvarado	45	37.2	37.2	7.8
15/05/2018	Andrea Velarde	19	37.2	19	0
16/05/2018	Eduardo Osmar	75	37.2	37.2	37.8
19/06/2018	Mirtha Gonzáles	42	37.2	37.2	4.8
19/07/2018	Pablo Acosta	34	37.2	34	0
27/08/2018	Gustavo López	22	37.2	22	0
29/09/2018	Lorena Vásquez	36	37.2	36	0
30/09/2018	Liliana De la Cruz	43	37.2	37.2	5.8
11/10/2018	Carlos Miranda	55	37.2	37.2	17.8
3/12/2018	Sandra Guerrero	21	37.2	21	0
15/12/2018	Miguel Chahuayla	32	37.2	32	0
16/12/2018	Antony Ascuña	42	37.2	37.2	4.8
17/12/2018	Carmen Sedano	64	37.2	37.2	26.8
18/12/2018	Ana contreras	57	37.2	37.2	19.8
19/12/2018	Milagros De la Peña	32	37.2	32	0
20/12/2018	Wilfredo Santos	24	37.2	24	0
TOTAL		709		570.8	138.2

Concepto	S/
Monto cargado a gastos según planilla de movilidad	709.00
(-) Gastos de movilidad deducible	- 570.80
Adición por exceso de gastos de movilidad	138.20

Se reconocerá una ADICIÓN PERMANENTE por el exceso de gastos de movilidad.

4.2.9.16 Escenario 16 – Revaluación de Inversiones Inmobiliarias

Al 31 de diciembre del 2018, P.Y. SAC tiene contabilizado como revaluación de las inversiones inmobiliarias los siguientes importes, que fueron realizados por empresas tasadoras especialistas en el tema:

Desarrollo Financiero:

Según normas de internacionales de contabilidad, los incrementos de valor de las inversiones por revaluaciones son aceptadas y por consiguiente, sus depreciaciones que generan.

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
31	INVERSIONES INMOBILIARIAS	16,652,280	
	3121101 Terreno		
76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		16,652,280
	761311 Inversiones Inmobiliarias		

Desarrollo Tributario:

Tributariamente, no es aceptada la revaluación hasta que se realice, es decir, hasta que se venda, contablemente, si debe ser reconocida.

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
DEDUCCIÓN TEMPORAL			
Revaluación de Inversiones Inmobiliarias		-16,652,280	-16,652,280
Utilidad tributaria	8,633,294	-8,018,986	-16,652,280
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	-2,365,601	-4,912,423

Reconocimiento del impuesto a la renta (31 de diciembre)

Luego de determinar la renta neta imponible y la renta de tercera categoría, se contabilizan los activos y pasivos generados por las adiciones y deducciones:

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
88	IMPUESTO A LA RENTA		
	882 Impuesto a la renta – diferido	3,939,606	
37	ACTIVO DIFERIDO		
	3712 Impuesto a la renta diferido	1,091,973	
49	PASIVO DIFERIDO		
	4017 Impuesto a la renta diferido		5,031,580
		5,031,580	5,031,580

Cálculo del IR Corriente al 31.12.2018 - NIC 12

RESULTADO DEL EJERCICIO	ANEXO	EFFECTO	DETALLE	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	IR DIFERIDO 29.5%
UTILIDAD CONTABLE				8,633,294	8,633,294	
DIFERENCIAS PERMANENTE					888,074	
ADICIONES PERMANENTES						
Pagos por gastos no bancarizados	K	P	157,600	0		
Sanciones Administrativas Fiscales	G	P	16,490	0		
Gastos no sustentados con comprobantes de pago	I	P	21,200	0		
Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro	B	P	140,000	0		
Exceso de gastos de representación	N	P	94,972	0		
Gasto por redondeo		P	8,200	0		
Gastos ajenos al negocio	H	P	364,691	0		
Impuesto de terceros asumidos por la empresa	L	P	384	0		
Exceso de gastos por movilidad según límite	O	P	138	0		
Exceso de gastos financieros entre vinculadas	M	P	84,399	0		
DEDUCCIONES PERMANENTES					0	
BASE CONTABLE DE IMPUESTO A LA RENTA				8,633,294	9,521,368	
GASTO CONTABLE IMPUESTO A LA RENTA						
29.50%					0	
DIFERENCIAS TEMPORALES						
ADICIONES TEMPORALES					3,701,605	1,091,973
Exceso de depreciación		T	30,000	0		
Vacaciones pagadas		T	544,960	0		
Estimación de Cobranza dudosa		T	2,009,000	0		
Desvalorización de activo inmovilizado		T	71,070	0		
Provisión de litigios		T	845,855	0		
Provisión de auditoria financiera (sin comprobante)		T	200,720	0		
DEDUCCIONES TEMPORALES					0	(17,056,203) (5,031,580)
Depreciación Inmuebles de Inversión Rímac		T	(94,923)	0		
Auditoria		T	(18,000)	0		
Vacaciones		T	(291,000)	0		
Inversiones inmobiliarias - comercial Rímac	P	T	(16,652,280)	0		
RENTA NETA IMPONIBLE (RESULTADO TRIBUTARIO)				8,633,294	(3,833,230)	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (CORRIENTE)						
29.50%					0	
Pérdidas de periodos anteriores	Q		(34,129)		(34,129)	
RENTA NETA IMPONIBLE					(3,867,360)	

Cálculo del IR Corriente al 31.12.2018 - LIR

RESULTADO DEL EJERCICIO	ANEXO	EFFECTO	DETALLE	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	IR DIFERIDO 29.5%
UTILIDAD CONTABLE				8,633,294	8,633,294	
(+) ADICIONES					4,589,679	1,091,973
Pagos por gastos no bancarizados	K	P	157,600			
Sanciones Administrativas Fiscales	G	P	16,490			
Gastos no sustentados con comprobantes de pago	I	P	21,200			
Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro	B	P	140,000			
Exceso de gastos de representación	N	P	94,972			
Gasto por redondeo		P	8,200			
Gastos ajenos al negocio	H	P	364,691			
Impuesto de terceros asumidos por la empresa	L	P	384			
Exceso de gastos por movilidad según límite	O	P	138			
Exceso de gastos financieros entre vinculadas	M	P	84,399			
Exceso de depreciación	A	T	30,000			
Vacaciones pagadas	C	T	544,960			
Estimación de Cobranza dudosa	D	T	2,009,000			
Desvalorización de activo inmovilizado	E	T	71,070			
Provisión de litigios	F	T	845,855			
Provisión de auditoria financiera (sin comprobante)		T	200,720			
TOTAL ADICIONES			4,589,679	0	4,589,679	
(-) DEDUCCIONES					(17,056,203)	(5,031,580)
Depreciación Inmuebles de Inversión Rímac		T	(94,923)			
Auditoria		T	(18,000)			
Vacaciones	C	T	(291,000)			
Inversiones inmobiliarias - comercial Rímac	P	T	(16,652,280)			
TOTAL DEDUCCIONES			(17,056,203)	0	(17,056,203)	
RENTA NETA O PÉRDIDA				8,633,294	(3,833,230)	(3,939,606)
Pérdida de ejercicios anteriores	Q		(34,129)	0	(34,129)	
RENTA NETA IMPONIBLE				8,633,294	(3,867,360)	
PARTICIPACION DE UTILIDADES DEL EJERCICIO				0	0	
RENTA NETA IMPONIBLE				8,633,294	(3,867,360)	
IMPUESTO A LA RENTA		29.5%		2,546,822	0	
Pagos a cuenta mensuales			253,624			

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 708	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
	RUC	20600390123	
	RAZON SOCIAL	P.Y. S.A.C	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Caja y Bancos	359	9,021,885	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	4,082,164	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	910,090	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	2,519	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	20,443,338	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	2,082,531	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	7,959,649	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	(220,090)	
Mercaderias	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380	281,304,510	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	975,845	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(30,641)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387	(71,070)	
Activo diferido	388	1,091,973	
Otros activos no corrientes	389	19,771,663	
TOTAL ACTIVO NETO	390	347,643,359	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	523,005	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	205,181	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	4,060,494	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	5,101,076	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407	8,388,913	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	9,444,337	

<i>Obligaciones financieras</i>	409	275,635,069
<i>Provisiones</i>	410	706,302
<i>Pasivo diferido</i>	411	5,031,580
<i>TOTAL PASIVO</i>	412	309,095,956

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	7,301,642
Acciones de Inversión	415	16,002,252
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	4,323,175
Resultados acumulados positivo	421	6,226,646
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	4,693,688
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	38,547,403
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	347,643,359

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	17,005,881
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	17,005,881
(-) Costo de Ventas	464	(5,294,340)
Resultado Bruto	466	11,711,541
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(3,121,810)
(-) Gastos de administración	469	(2,038,915)
Resultado de operación	470	6,550,816
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	(8,774,888)
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	461
(+) Otros ingresos no gravados	476	15,388,255
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	(4,531,350)
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	8,633,294
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	8,633,294
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(3,939,606)
Resultado del ejercicio	492	4,693,688
Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	8,633,294
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	4,589,679
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	17,056,203
Renta neta del ejercicio	106	0
Pérdida del ejercicio	107	(3,833,230)
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	(34,129)
Renta Neta Imponible	110	0
Total Impuesto a la Renta	113	0
Saldo de pérdidas no compensadas	111	(3,867,359)
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	686	0.0000

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	0
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(253,624)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	(253,624)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA					Imp. Renta			
3ra.					ITF			
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL	1.- Devolución	1	2	138	(253,624)		
	CONTRIBUYEN TE	2.- Aplic. F. P.	3 7					
A FAVOR DEL FISCO					139	0	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	0	565	
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	0	165	
IMPORTE A PAGAR					180	0	181	
Forma de Pago					X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS								
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable							155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago							156	

Pago efectuados con otros medios de pago	157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable	158	
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos	159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2	160	

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Régimen		Gene ral
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿Está autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		SI
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		A
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonía		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2018 ubicados en la Amazonía	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Inf. Donaciones:	227	

MINERIA E HIDROCARBUROS	
Minería D.S. 014-92-EM	
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?	NO

Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2018?		SI
Tipo de reorganización	233	5
Fecha de reorganización	239	01/0 7/20 18
Empresas participantes	278	1
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		SI
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		YRRAZABAL ACOSTA
Nombres		RUTY INES
DNI	207	77378462
RUC	208	
C. P. C. Nro.	211	
Correo Electrónico 1		
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	
Teléfono Celular	251	
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	
Apellidos		PRINCE ALIAGA
Nombres		PAOLA EDITH
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Determinación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	
Adición por exceso de gastos	704	
Ingresos Netos Anuales del Ejercicio Anterior	705	
Ingresos de Empresas que recién inician actividades	706	
Ingresos Netos Anuales devengados en el ejercicio anterior	707	
Ingresos Netos provenientes de la enajenación de activos fijos	708	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	709	

Número TOTAL de Vehículos de propiedad y/o en posesión de la Empresa	710	
Número TOTAL de Vehículos asignados a activ. de dirección, repres. y Admin.	711	
Total de Gastos Contabilizados de cada uno de los vehículos sustituidos	712	
Fecha de Inicio de actividades	713	

• **Con aplicación del Método del Balance según NIC 12 Impuesto a las ganancias**

Escenario 1 - Existencias medidas a Valor Neto de Realización – NIC 2 Inventarios:

Al inicio del 2018, la empresa tiene como inventarios 3 edificios que están disponibles para la venta, cuyo importe en libros total es de s/3,256,000 cada departamento. Al cierre del periodo del 2018, la entidad realiza el cálculo del Valor Neto Realizable, en aplicación de la NIC 2(inventarios).

Para dicho cálculo, se tienen los siguientes datos:

IMPORTE EN LIBROS 3 EDIFICIOS	3,800,000
VALOR DE VENTA 3 EDIFICIOS (SIN IGv)	4,100,000
COSTOS ESTIMADOS PARA VENDER:	
COMISION POR EL VENDEDOR	-44,000.00
PUBLICIDAD	-35,500.00
BONO DE DESCUENTO	-410,000.00
VNR	3,610,500.00

IMPORTE EN LIBROS	COMPARACIÓN - MENOR	VALOR NETO REALIZABLE	PÉRDIDA POR DESVALORIZACIÓN DE EDIFICIOS
3,800,000	>	3,610,500	189,500

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE S/	HABER S/
69 COSTO DE VENTAS		189,500	
	695 Gasto por Desvalorización		
	6951 Mercadería		
	69511 Mercadería- Desvalorización		
29 DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS			189,500
	291 Mercadería		
	2911 Mercadería Manufactura		
	29111 Inmueble - Desvalorización		
Por el reconocimientode la desvalorización del Inmueble			

EJERCICIO	ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	GENERA	29.50%	
CIERRE 2018	VALOR NETO REALIZABLE	3,610,500	3,800,000	189,500	DEDUCIBLE	ACTIVO DIFERIDO	55,903 HASTA SU VENTA

Escenario 2 - Edificación para arrendar – NIC 40 Propiedades de Inversión:

En el mes de junio, la empresa decide reclasificar a propiedades de inversión, con el fin de arrendarlo, el edificio llamada "Santa María" que mantenía como oficinas administrativas y que a dicho mes tenía un importe en libros de s/ 1,000,000 (terreno s/400,000 y edificio s/600,000)

La depreciación acumulada a la fecha de la reclasificación es de s/120,000 (correspondiente al edificio)

Como medición posterior, la empresa mide sus inversiones bajo el modelo de Valor razonable. El valor razonable de este inmueble es de S/. 1, 240,000.

Detalle	S/
Valor bruto del activo	1,000,000
(-) Depreciación acumulada	(120,000)
Valor en libros	880,000
Valor razonable	1,240,000
Utilidad por medición al valor razonable	360,000

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE S/	HABER S/
31 INVERSIONES INMOBILIARIAS		1,240,000	
312 Edificaciones			
3121 edificaciones			
31211 Valor razonable			
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		120,000	
391 Depreciación acumulada			
3913 Inmuebles, maquinari y equipo - Costo			
39131 Edificaciones			
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			1,000,000
332 Edificaciones			
3321 Edificaciones administrativas			
33211 Costo de adquisicion o construcción			
76 GANANCIA POR MEDICION DE ACT. NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE			360,000
762 Activo inmo/inmobiliarias			
7621 Inversiones			
Por el Traslado a propiedades de inversión y medición de valor razonable			

EJERCICIO	ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	GENERA	29.50%
CIERRE 2018	VALOR DE INVERSIONES INMOB.	1,240,000	880,000	- 360,000	DEDUCIBLE	PASIVO DIFERIDO - 106,200

HASTA SU VENTA

Escenario 3 - Vacaciones por pagar NIC 19 Beneficios a los empleados:

La empresa al cierre del periodo 2017 tiene un saldo de s/0.00 en vacaciones por pagar.

En el 2018, la empresa devengo gastos por vacaciones, en aplicación de la NIC 19 (Beneficios a los empleados) por s/23,920. En dicho periodo, solo se pagó por vacaciones s/16,420 hasta antes de la presentación de la Declaración Jurada de Renta, quedando como saldo s/10,560 pendiente de pago.

	Cuenta	Vacaciones	2018
Gasto del 2018	62	26,980	26,980
Pendientes de pago	41	10,560	10,560
Pagados en el 2018	41	16,420	16,420

CUENTA		DEBE S/	HABER S/
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	26,980.00	
	6215 Vacaciones		
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		26,980.00
	4115 Vacaciones por pagar		
Por el registro del gasto por vacaciones al cierre del 2018			

EJERCICIO	ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	GENERA	29.50%
CIERRE 2018	VACACIONES PAGADAS	26,980	16,420	10,560 DEDUCIBLE	ACTIVO DIFERIDO	3,115 HASTA QUE SE PAGUE

Resumen de escenarios:

	2018 BG	ADOPTO NIIF	BASE NIIF	BASE TRIBUTARIA	2018 CONTABLE	2018 TRIBUTARIO	DIFERENCIA	29.50%
INVENTARIOS	3,610,500	NIC2	COSTO VS VNR	-189,500 HASTA QUE LO VENDAS	3,610,500	3,800,000	-189,500	-55,903 ACTIVO DIFERIDO
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1,240,000	NIC40	LLEVARLO AL VR	360,000 HASTA QUE LO VENDAS	1,240,000	880,000	360,000	106,200 PASIVO DIFERIDO
VACACIONES POR PAGAR	-10,560.00	NIC 19	PRINCIPIO DEVENGA	-10,560 HASTA QUE LO PAGUES	-10,560	0	-10,560	-3,115 ACTIVO DIFERIDO

CON APLICACIÓN DE NIC 12				SIN APLICACIÓN DE NIC 12	
	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIAS	BASE TRIBUTARIA	
UTILIDAD CONTABLE	1,784,000	1,784,000		1,784,000	
DIFERENCIAS PERMANENTES					
MULTAS Y SANCIONES ADM.	90,000	90,000		90,000	
TOTAL DIF.PERMANENTES	90,000	90,000		90,000	
DIFERENCIAS TEMPORALES					
VALOR NETO DE REALIZACIÓN		189,500	55,903	189,500	
VALOR RAZONABLE		-360,000	-106,200	-360,000	
DEPRECIACIÓN EDIF.		0	0	0	
VACACIONES POR PAGAR		10,560	3,115	10,560	
TOTAL DIF.TEMPORALES	0	-159,940		-159,940	
UTILIDAD TRIBUTARIA	1,874,000	1,714,060		1,714,060	
IMPTO.RENTA 29.50%	552,830	505,648	-47,182	505,648	
PAGOS A CTA	47,000	-47,000			
IMPTO.RENTA POR PAGAR	505,830	458,648	0		

ACTIVO DIFERIDO	59,018	
PASIVO DIFERIDO	-106,200	-47,182

	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	
UAI	1,784,000	1,784,000	
RENTA	-552,830	-505,648	
	1,231,170	1,278,352	47,182

CON APLICACIÓN DE NIC 12			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	=	IMPUESTO CORRIENTE +	IMPUESTO DIFERIDO
552,830	=	505,648 +	47,182

SIN APLICACIÓN DE NIC 12			
IMPUESTO A LA RENTA	=	IMPUESTO CORRIENTE +	IMPUESTO DIFERIDO
505,648	=	505,648 +	0

CONCILIACIÓN			
UTILIDAD ANTES IMPTO		1,784,000.00	
TASA NOMINAL	29.50%	526,280.00	IMPTO.TEÓRICO
		26,550.00	ADIC.PERMANENTE
TASA EFECTIVA	30.99%	552,830.00	0.00

MAYOR

88 IMPUESTO A LA RENTA			
CORRIENTE	505,648	DIFERIDO	47,182
		SALDO DEUDOR	458,465
		GASTO POR IR	

REGISTRO CONTABLE DEL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE S/	HABER S/
881	IR CORRIENTE	7,123,973	
882	IR DIFERIDO	47,182	
40	IR POR PAGAR		7,123,973
37	ACTIVO DIFERIDO	59,018	
49	PASIVO DIFERIDO		106,200
		7,230,173	7,230,173

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
Expresado en soles

	BASE CONTABLE		VARIACIÓN	DIFERENCIA TEMPORARIA	BASE FISCAL	DIFERIDO	BASE CONTABLE
	2018	2017			2018	29.50%	2018
Activo							
Activo corriente							
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,171,700	1,220,640			2,171,700		2,171,700
Cuentas por cobrar comerciales, neto	625,420	619,000			625,420		625,420
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	1,426,000	270,000			1,426,000		1,426,000
Mercaderías - Departamentos	3,610,500	1,613,301	189,500	AD-DEDUCIBLE	3,800,000		3,610,500
Gastos pagados por anticipado	71,000	7,000			71,000		71,000
Impuestos por recuperar	47,000	979,000			47,000		47,000
Total activo corriente	7,951,620	4,708,941	189,500		8,141,120		7,951,620
Activo no corriente							
Mobiliario y equipo, neto	20,000	900,000			20,000		20,000
Propiedades de inversión	3,240,000	2,000,000	360,000	PD-DEDUCIBLE	2,880,000		3,240,000
Intangible	173,000	203,000			173,000		173,000
Activo Diferido	-	-			-	59,018	59,018
Total activo no corriente	3,433,000	3,103,000	360,000		3,073,000		3,492,018
Total activo	11,384,620	7,811,941	170,500		11,214,120		11,443,638
Pasivo y patrimonio							
Pasivo corriente							
Remuneraciones y participaciones por pagar	26,980	23,400	10,560	AD-DEDUCIBLE	16,420		26,980
Tributos y contraprestaciones por pagar	-	25,700	505,648		505,648		505,648
Cuentas por pagar comerciales	66,000	50,000			66,000		66,000
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2,000	77,000			2,000		2,000
Otras cuentas por pagar	74,000	86,000			74,000		74,000
Total pasivo corriente	168,980	262,100	495,088		664,068		674,628
Pasivo no corriente							
Pasivo diferido	-	-			-	106,200	106,200
Ingreso diferido	290,000	90,000			290,000		290,000
Total pasivo no corriente	290,000	90,000	-		290,000		396,200
Total pasivo	458,980	352,100	495,088		954,068		1,070,828
Patrimonio							
Capital social	2,337,000	2,337,000			2,337,000		2,337,000
Otras reservas y reserva legal	3,110,740	3,443,000			3,110,740		3,110,740
Resultados acumulados	3,693,900	1,253,841			3,693,900		3,693,900
Resultado del ejercicio	1,784,000	426,000	665,588		1,118,412	552,830	1,231,170
Total Patrimonio	10,925,640	7,459,841	665,588		10,260,052		10,372,810
Total pasivo y patrimonio	11,384,620	7,811,941	170,500		11,214,120		11,443,638

Estado de resultados integrales

Por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017

Expresado en soles

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de servicio inmobiliario	3,142,000	2,539,000
Costo de servicio inmobiliario	<u>(878,000)</u>	<u>(953,000)</u>
Resultado de servicio inmobiliario, neto	2,264,000	1,586,000
Ganancia neta por valorización de las propiedades de inversión	<u>360,000</u>	<u>831,000</u>
Resultado del negocio inmobiliario	2,624,000	2,417,000
Gasto de ventas	<u>(8,000)</u>	<u>(82,000)</u>
Gasto de administración	<u>(1,259,000)</u>	<u>(1,202,000)</u>
Otros ingresos (gastos) operativos, neto	<u>430,000</u>	<u>(66,000)</u>
Utilidad operativa	1,787,000	1,067,000
Ingresos financieros	54,000	45,000
Gastos financieros	<u>(91,000)</u>	<u>(149,000)</u>
Diferencia de cambio, neta	<u>34,000</u>	<u>14,000</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	1,784,000	977,000
Impuesto a la renta	<u>(552,830)</u>	<u>(551,000)</u>
Utilidad neta	1,231,170	426,000
Otros resultados integrales	0	0
Total resultado integral	<u>1,231,170</u>	<u>426,000</u>

ROA =	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}} =$	CON NIC	SIN NIC
		10.76%	10.98%
ROE =	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL DE PATRIMONIO}} =$	11.87%	12.00%
MARGEN NETO DE UTILIDAD =	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} =$	46.92%	
EBITDA =	$\text{UAI} + \text{DEPRECIACION} + \text{AMORTIZACION} =$	3,502,000	

CAPITULO V ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1 Aplicación de los Resultados

Posteriormente, luego de haber aplicado los instrumentos tanto para la investigación cualitativa como es la entrevista en profundidad a los especialistas en NIIF y Tributación, y asimismo para la investigación cuantitativa como son las encuestas a los profesionales en contabilidad del sector Inmobiliario en el distrito de Surco, 2018 respecto a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias procederemos a realizar el análisis referente a la información y datos obtenidos.

5.1.1 Análisis del Estudio Cualitativo: Entrevista en profundidad

Después de proceder a la aplicación del instrumento en el estudio cualitativo (entrevista en profundidad) a los expertos en Normas Internacionales de Información Financiera y Tributación se ha logrado los siguientes resultados, los cuales se citarán al detalle en las siguientes líneas.

Experto en NIIF

1. ¿Cuál es su opinión respecto a la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

Según es la especialista, la finalidad de esta norma es determinar el tratamiento contable del Impuesto a las Ganancias o el Impuesto a la Renta, debido a que el primer problema que se presenta al contabilizar este impuesto, está enlazado con el tratamiento de las consecuencias actuales y futuras de la recuperación (liquidación) en periodos posteriores del importe en libros de los activos o pasivos que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y, las transacciones y otros sucesos del periodo actual que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Luego del reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores o menores de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la NIC 12 exige que la entidad reconozca un pasivo o activos por el impuesto diferido.

En ese mismo contexto, esta norma exige que las entidades registren contablemente las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma forma que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos.

Asimismo, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se registran en el resultado del periodo se reconocen también en los resultados. Por otro lado, es necesario destacar que la NIC 12 no es aplicable a las participaciones de los trabajadores en las utilidades, ya que este es aplicable en la NIC 19 Beneficios a los empleados de acuerdo a la Resolución del CNC N° 046-2011-EF/94 de fecha 03.02.2011.

2. ¿Cómo impacta la NIC 12 “Impuesto a las ganancias” a los Estados Financieros?

Respecto a este cuestionamiento la especialista en NIIF, define que el impacto principal de la NIC 12 es el efecto que tiene sobre la determinación del impuesto corriente incluyendo las diferencias permanentes y la forma como se determina el impuesto diferido, esto debido a las diferencias temporarias que se originan por el activo o pasivo diferido en el periodo actual y su respectiva contabilización en estado de situación financiera y el arrastre de las diferencias temporales de periodos anteriores.

3. ¿En qué Estado Financiero se reconoce el activo y pasivo diferido?

La especialista menciona que los activos diferidos y pasivos diferidos son registrados en el estado de situación financiera, dependiendo de los cálculos realizados en el periodo si son recuperables o liquidados serán registrados como activos diferidos o pasivos diferidos.

4. ¿Cuáles son los puntos más resaltantes de la presente NIC 12 que se toma en cuenta al elaborar los Estados Financieros?

Según la especialista, se debe partir de la DDJJ y los cálculos efectuados de las diferencias permanentes y temporales, es decir siguiendo los lineamientos del párrafo 72 de esta norma en donde nos informa que aunque los activos y pasivos corrientes de naturaleza fiscal se evalúen y reconozcan por separado, se compensan en el estado de situación financiera sujetos a los mismos criterios que los establecidos para los

instrumentos financieros en la NIC 32. Una entidad tendrá, normalmente, un derecho reconocido legalmente para compensar activos corrientes por impuestos con pasivos corrientes de la misma naturaleza, cuando los mismos se relacionen con impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, y ésta permita a la entidad pagar o recibir una sola cantidad que cancele la situación neta existente.

5. ¿Cuál es la diferencia entre la base contable y base tributaria?

La especialista comenta que la diferencia consiste en que la base contable son todas las transacciones del periodo mientras que la base fiscal, depende de la normativa fiscal de cada país, lo cual origina diferencias entre la base contable y la base fiscal dando como resultado las diferencias temporales y permanentes.

6. ¿Cuándo estamos frente a diferencias temporales imponibles y diferencias temporales deducibles?

Según la especialista, las diferencias temporales imponibles son aquellas que en un primer ejercicio o el primer año se agregan a la materia tributaria, es decir, yo parto de mi resultado financiero y las diferencia temporarias imponibles son las que yo agrego para obtener una mayor utilidad tributaria a diferencia de las deducciones, en las deducciones yo resto a mi resultado comercial o a mi utilidad contable para obtener también una nueva base tributaria a declarar, en ese sentido, son aquellas que se revierten en uno o más períodos futuros. Las diferencias temporarias son causadas por transacciones que afectan en períodos distintos los resultados contables y los resultados tributarios. En consecuencia, las diferencias temporarias originan activos y pasivos por impuestos diferidos, ya que afectan el gasto tributario por impuesto a la renta y el correspondiente pasivo a pagar en un ejercicio tributario distinto al de su registro contable.

Las diferencias temporarias se clasifican en:

- **Imponibles:** Son aquellas que al revertirse en el futuro causarán un aumento en el pago de impuesto a la renta y originan pasivos por impuestos diferidos.

- **Deducibles:** Son aquellas que al revertirse en el futuro causarán una reducción en el pago de impuesto a la renta y originan activos por impuestos diferidos. La diferencia consiste en que las diferencias impositivas incrementan el cálculo del pago de la renta fiscal en el periodo actual, generando un mayor pago del impuesto corriente; por otro lado las diferencias temporales deducibles son las que disminuyen el cálculo de mi base fiscal para efectos del pago de la renta ya sea mi activo cuando es recuperado o mi pasivo sea liquidado.

7. En su mayoría, ¿Qué tipo de gastos generan diferencias temporarias?

De acuerdo a lo que comenta la especialista, las diferencias temporarias vienen a ser principalmente generadas por la provisiones, dependiendo del origen de estas, debido a que pueden ser por las provisiones de cobranza dudosa según la NIC 37, los cuales son registrados contablemente generando incremento en el gasto, pero para ser aceptados fiscalmente tienen que cumplir requisitos establecidos conforme con lo dispuesto por el inciso i) del artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF para ser deducidos. De otro lado, el inciso f) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que no son deducibles para la determinación de la renta de tercera categoría las asignaciones destinada a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no se encuentre admitida por esta ley, asimismo menciona los activos fijos dentro de la NIC 16, el cual establece el concepto de vida útil para la depreciación de estos, mientras que fiscalmente se utiliza las tasas establecidas en la LIR en el Art. 40°, generando diferencias temporarias, también tenemos los casos de la depreciación acelerada en el caso de los leasing o arrendamiento financiero ello se aplica siempre y cuando considere las características contempladas en el artículo 18 del decreto legislativo 299, el mismo que fue modificado por el artículo 6 de la ley 27394, el deterioro del activo el cual se aplica fiscalmente cumpliendo los requisitos establecidos por la normativa vigente, la componetización de los activos, en el cual nos permite separar por partes el activo y brindarle según los especialistas un valor distinto a cada parte del activo y a su vez determinar la vida útil de cada pieza, por lo cual se generan diferencias temporarias,

8. ¿Cuál es el tratamiento de las pérdidas y créditos fiscales no utilizados según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

Respecto al tratamiento de las pérdidas y créditos fiscales no utilizados la especialista detalla que la NIC 12, establece que se debe reconocer un activo por impuesto diferido, siempre que se puedan compensar con utilidades fiscales de periodos posteriores, los criterios son los mismos que surgen de las diferencias temporarias deducibles, que serán utilizados para el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos, que nacen de la posibilidad de compensar las pérdidas y créditos fiscales no utilizados. Sin embargo, la existencia de pérdidas fiscales que no fueron utilizadas, puede ser catalogada como evidencia para suponer que a futuro no se dispondrá de utilidad fiscal. Por ende, cuando una empresa posee en su historial pérdidas recientes, procederá a reconocer un activo por impuestos diferidos el cual surge de pérdidas o créditos fiscales no utilizados, sólo si se dispone de una cantidad suficiente de diferencias temporarias imponibles, o si bien existe alguna evidencia que sea convincente de que a futuro dispondrá de utilidad fiscal contra las cuales cargar dichas pérdidas o créditos. Cuando la empresa evalúe la probabilidad de disponer de utilidades fiscales contra las cuales cargar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados puede tomar en consideración uno de estos criterios:

Si la empresa posee suficientes diferencias temporarias imponibles, relacionadas con la misma autoridad fiscal, y referidas a la misma entidad fiscal que pueden dar lugar a montos imponibles, en cantidad suficiente como para cargar contra ellos las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, antes de que el derecho de utilización expire.

Si es probable que la empresa posea utilidades fiscales antes de que prescriba el derecho de compensación de las pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Si las pérdidas fiscales, las cuales no han sido realizadas por causas identificables, cuya repetición es improbable

Si la empresa dispone de oportunidades de planificación fiscal que vayan, mediante la cual vaya a generar ganancias fiscales en los periodos en que las pérdidas o créditos fiscales puedan ser utilizados.

Por último, en medida de que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que cargar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, no se procederá a reconocer los activos por impuestos diferidos.

9. ¿Todos los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos en el resultado del ejercicio?

Conforme a lo que mencionó la especialista, detalla que el impuesto corriente se reconoce en el resultado del ejercicio y el impuesto diferido en el balance o estado de situación financiera, pero debemos establecer el origen de estos para que tengan un registro contable coherente dependiendo la correspondencia de la transacción o suceso los cuales están mencionados en la NIC 12, por ejemplo se cargarán en la cuenta de resultados del ejercicio como ingreso o gasto, salvo si tales impuestos proceden de una transacción o suceso que se reconoce, en el mismo ejercicio o en otro diferente, fuera del resultado, en este caso resultado global o directamente en el patrimonio neto como por ejemplo las revaluaciones del activo; o las diferencias de cambio que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio extranjero.

10. ¿Qué información, según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, se revela en los Estados Financieros?

La especialista detalla en concordancia con la NIC 12 en los párrafos 79 al 88, en el cual se señala diversos requisitos de revelación y que a continuación se presenta un breve resumen:

- a) Los componentes del impuesto a las ganancias.
- b) El importe y los componentes del activo por impuestos diferidos.
- c) El importe y los componentes del pasivo por impuestos diferidos
- d) El importe de impuestos diferidos del período vinculado con las partidas cargadas acreditadas al estado de resultados integrales o al patrimonio.
- e) La conciliación numérica entre la utilidad antes del impuesto a las ganancias y el gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias.
- f) La conciliación de la tasa efectiva del impuesto con la tasa legal del impuesto a las ganancias.
- g) El importe y efecto porcentual del cambio de tasa futura respecto a la tasa del período del impuesto a las ganancias.
- h) Una explicación de los cambios ocurridos o por ocurrir en las tasas impositivas a las ganancias.

Experto en Tributación.

1. ¿Cuál es el impacto que genera la NIC12 “Impuesto a las ganancias” en el Impuesto a la Renta?

Según los especialistas Iván Mejía y Milusca Solano de KPMG, la dimensión de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias es una norma contable que tiene un alcance que abarca mucho más del impuesto a la renta, por lo cual se debe analizar de forma detallada que parámetros nos brinda para el reconocimiento y la medición que abarca los impuestos de renta corriente, diferido y otros impuestos que tengan similares connotaciones por la nueva interpretación que se ha publicado hace poco la CINIIF 23 para respaldar ciertos vacíos que no estaban especificados dentro de la NIC 12, entonces en realidad es un impacto bastante significativo porque uno tiene que tener en cuenta la determinación del impuesto a la renta del año y también tiene que establecer que diferencias temporales que pueden surgir y que van a generar en los impuestos a la renta de años posteriores posibles cambios por el tratamiento que la NIC 12 establece el impuesto a las ganancias mientras que el impuesto a la renta fiscalmente hablando es parte de la tributación peruana el impuesto a las ganancias es básicamente una norma que nos dice cómo es que debemos contabilizar, registrar y reconocer los activos, pasivos, gastos, ingresos que se generan producto del impuesto a la renta en la tributación peruana, es decir el impuesto de la renta peruana es tributación, son leyes, son normas pero que tienen que estar basados o tienen que surgir de una base contable y como se reconocen las cosas en la contabilidad, están en la NIC 12 para efectos del impuesto a la renta.

2. En el aspecto tributario, ¿Considera que son muy limitados los gastos deducibles señalados por la Normativa Peruana?

Respecto a esta interrogante los especialistas, Iván Mejía y Milusca Solano de KPMG, los especialistas difieren en este aspecto, mientras Iván confirma que la Normativa peruana mantiene una limitada lista de gastos deducibles y no deducibles, para Milusca contrariamente no es así, a pesar de que los gastos deducibles de la normativa fiscal no han sido actualizados hace buen tiempo, pero que si establecen básicamente los gastos deducibles y no deducibles y que en ese aspecto pueden ser mejorados en un futuro cercano, ya que mientras en el Art. 37° de la LIR se

mencionan los gastos deducibles, en Art. 44° de la LIR se menciona que gastos no serán admitidos o deducidos, sin considerar que la globalización en la economía trae consigo nuevos paradigmas respecto a este tema, ya que limita el desarrollo de las organizaciones, debido a que las entidades se limitan en ese tipo de gastos, los cuales no serán reconocidos por la normativa peruana y tendrán que repararse fiscalmente para el cálculo del impuesto corriente, generando pérdidas para la entidad, lo que deberían plantear en este ámbito es analizar y definitivamente actualizarse estos gastos de acuerdo a las necesidades del tiempo en el que nos desenvolvemos por la globalización.

3. ¿A qué hace referencia las diferencias temporales y las diferencias permanentes?

Según los especialistas, en esta cuestión, indican que las diferencias permanentes se presentan en las partidas en las que se registran gastos contables, que no se podrán tomar en ningún período como un gasto deducible fiscalmente; las diferencias temporales se generan en la aplicación de normas tributarias especiales, que establecen la obligación de cumplir una serie de requisitos para que el gasto sea deducible y los cuales están mencionados en Art. 33° y 44 ° de la LIR.

4. ¿Cuáles son los gastos que comúnmente generan diferencias contables y tributarias al momento de determinar la renta de tercera categoría?

En opinión de los especialistas al respecto concuerdan en que de acuerdo a nuestra legislación tributaria del Impuesto a la Renta, podemos mencionar que las siguientes situaciones generan diferencias temporales imponibles:

- a) Activo adquirido vía leasing que se deprecia a una tasa tributaria mayor a la vida útil contable (NIC 16).
- b) Intangibles que son considerados como gasto para efectos tributarios en un solo ejercicio y que contablemente pueden amortizarse en 10 años.
- c) Revaluación de activos inmovilizados.
- d) Diferencias de cambio.

De la misma forma, y considerando la normatividad del Impuesto a la Renta, podemos mencionar que las siguientes situaciones generan diferencias temporales deducibles:

- a) Estimación de deudas incobrables reconocidas como gasto que aún no cumplen con los requisitos exigidos en la normatividad del Impuesto a la Renta para su deducibilidad.
- b) Estimación de desvalorización de existencias, que aún no han sido destruidas.
- c) Diferencias de cambio relacionadas con pasivos identificados con la compra de existencias.
- d) Depreciación contable de un activo inmovilizado mayor a la depreciación aceptada tributariamente.
- e) Reconocimiento de deterioro de activos.
- f) Rentas de cuarta o quinta categoría que no han sido pagadas por el empleador a la fecha de la DJ anual del Impuesto a la Renta.
- g) Amortización de Intangibles.

5. En su larga experiencia laboral, ¿las empresas aplican correctamente la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?

Al respecto opinan que todavía existen muchos profesionales que no aplican adecuadamente la Norma contable, esto debido específicamente a que desconocen los lineamientos de la NIC 12, y solamente se encargan de aplicar la normativa fiscal para efectos de las declaraciones sin incluir las partidas de adición o deducción, en tal sentido estos sucesos generan que la entidad se encuentre vulnerable ante posibles fiscalizaciones. La NIC 12 – “Impuesto a las ganancias”, determina que el impuesto a la renta diferido debe calcularse utilizando el método del balance, el cual consiste en la comparación del balance financiero y el balance tributario. Sin embargo, muchas empresas no utilizan esta metodología porque les resulta muy laborioso y poco práctico elaborar un balance tributario y en cambio, utilizan la declaración jurada anual (DJ) del impuesto a la renta corriente para identificar y realizar un seguimiento a cada diferencia temporal.

No obstante, el riesgo de utilizar la DJ para este cálculo aumenta con el volumen y complejidad de las operaciones y, por lo tanto, la capacidad de control disminuye de manera significativa. Además, es importante considerar que no necesariamente todas las partidas que generan un impuesto a la renta diferido se incluyen en la DJ, por ejemplo, las revaluaciones de activo fijo, la variación del valor razonable de inversiones clasificadas como disponible para la venta, el valor razonable de los instrumentos financieros derivados, el efecto de la diferencia de cambio para las compañías con moneda funcional distinta a la moneda de declaración de impuestos, etc.

El no seguir la metodología de cálculo establecida en la NIC 12 (método del balance) podría ocasionar errores importantes afectando los saldos de balance y las utilidades de las empresas. Por otro lado, considerar todos los aspectos mencionados en la norma permite verificar si los saldos tributarios son consistentes con el tratamiento y posiciones tributarias de cada entidad, realizar una adecuada planificación tributaria ya que se dispone de información ordenada, completa y correctamente calculada, que facilita la toma de decisiones económicas y el control de los riesgos inherentes.

Las compañías deben enfocar especial atención a la metodología utilizada en la determinación del impuesto a la renta diferida y, de ser conveniente, modificarla de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIC 12, y así evitar sorpresas.

6. ¿Las participaciones a los trabajadores afecta a la determinación de la renta del ejercicio?

Respecto a este punto, los especialistas concuerdan en que si afecta la determinación del impuesto a la renta, esto debido a que para efectos tributarios tiene que estar pagada en el periodo en que se devenga, en la RTF N 6293-4-2010 se ha señalado que el plazo máximo para que los empleadores cumplan con sus obligaciones de carácter laboral de pagar a los trabajadores sus utilidades de la empresa está regulado en el artículo 6 del Dec. Leg. N 892 “... sin embargo para efectos tributarios la norma especial es la Ley del Impuesto a la Renta, en cuyo inciso v) del artículo 37° establece que la deducción del gasto correspondiente a la participación legal de los trabajadores en las utilidades de la empresa, debía cumplirse con su pago hasta antes que venciera el plazo para la presentación de la declaración jurada del Impuesto a la Renta”; sino es así se generará una diferencia temporal que podrás aplicar en el periodo en donde es cancelada.

7. ¿Cuál es el impacto tributario del deterioro de activo al cierre del periodo?

Al respecto del impacto del deterioro del activo, los especialistas se basan en la NIC 36 y comentan que el deterioro de activos contablemente se registra como una provisión, y no depende de la opinión de gerencia sino del juicio de un especialista o tasador detallado en un informe técnico, asimismo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha traído consigo nuevas dinámicas de valoración como el deterioro del valor coincidentes con los procesos económicos, que son cada vez más globales. La NIC 36 de deterioro del valor, trata de controlar que los activos de la empresa no estén sobrevalorados respecto de los ingresos que estos pueden generar mediante la utilización y el valor de mercado que puedan tener y el control del valor de los activos se logra mediante la aplicación de la prueba de deterioro que se le debe practicar a los activos anualmente, para saber si los activos están registrados a un valor real o están deteriorados. Adicional a esto, el valor de los activos ajustado, es decir, el valor razonable menos los costos de venta, o por el valor de uso, es una mejor representación de la realidad económica y financiera de la empresa, pues el efecto de los ajustes de valor también afectan las partidas del balance y los demás estados financieros de la entidad, lo que permite obtener un patrimonio neto más ajustado al valor real de la empresa, facilitando, de esta forma, las decisiones a los diferentes usuarios de la información financiera. Dado que el valor razonable difiere del valor en uso, ya que el valor razonable refleja los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo, mientras el valor en uso refleja los efectos de factores que pueden ser específicos de la entidad y no son aplicables a entidades en general. Por otro lado, no se puede reconocer una pérdida que todavía no ha generado un impacto real, para reconocerse en la tributación lo que se requiere es que ese deterioro se haya realizado, por ejemplo vendiéndola, el problema está, ya que estamos hablando de inversiones inmobiliarias, es que esto no es aplicable para inmuebles, o sea la bajada producto de un análisis técnico y lo dice la norma en el Art. 43° de la Ley del Impuesto a la Renta, que allí está el procedimiento para bajar el valor e impactar a resultados, pero se exceptúa de ese tratamiento a los inmuebles, debido a que no es la naturaleza del inmueble el deteriorarse sino el de ganar valor. Asimismo, en la actualidad, la normativa fiscal está pensada en una norma tributaria más de efectos realizados - comentan los especialistas - vale decir que recoge siempre el costo histórico, entonces siendo esa la razón de la normativa de renta existe un inciso que es f) del Art. 44° en el cual se establece que

ninguna provisión que no tenga mayor soporte detrás va a ser deducible para efectos tributarios, tal es así que se hace excepciones por la provisión como parte de ese concepto, y por ende ya no es deducible, pero ya te genera una diferencia, el encontrar una diferencia entre tu base contable y tu base fiscal justamente te determina esas diferencias temporales por el cual tengas que calcular el impuesto de renta diferido.

8. ¿Cuál es impacto tributario por la desvalorización de existencias al final del periodo?

Los especialistas comentan respecto al impacto tributario por desvalorización de existencias que es similar al deterioro, lo cual está especificado en la NIC 2, y en donde se tiene que cumplir ciertos requisitos para poder efectuar la estimación, porque la NIC 2, más o menos establece que tienes que ir evaluando tu mercadería para saber si verdaderamente vas a recuperar los costos y no vayas a perder, pero lo complicado es que en la tributación para que tú puedes darle validez a una desvalorización de existencias, tienes que hacer un procedimiento que es el de desmedro, y el desmedro implica que tengas un bien que se ha deteriorado, entonces tendría que ver un deterioro físico debidamente sustentado por un Informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. - El informe debe contener la metodología utilizada y las pruebas efectuadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción lo cual se especifica en el inciso d) y f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, porque según los especialistas la otra posibilidad es que haya merma, y merma es en producción, o sea no tiene mucho que ver con la desvalorización de existencias, a menos que estás hablando de existencias problemas.

9. ¿Cuáles son los sistemas de compensación de pérdidas tributarias según el Art. 50° de la Ley del Impuesto a la Renta?

Según los especialistas existen dos sistemas de arrastre de pérdida para compensar pérdidas en un periodo que se deberá elegir cuando se presente la DJ anual, el Sistema A consiste en que se puede compensar la pérdida neta total de tercera categoría en un periodo gravable imputando año a año, a las rentas que se obtengan en los cuatro periodos posteriores inmediatos computando del periodo siguiente al de su generación; y el Sistema B, en el cual se puede compensar la pérdida neta total de tercera categoría que registren en un periodo gravable imputándola año a año, hasta agotar su importe, al 50%

de las rentas netas de renta de tercera que obtenga en los periodos posteriores inmediatos. En ese sentido, depende mucho de los resultados que la empresa obtendrá en el futuro para la elección del sistema de arrastre de pérdida, si los resultados tardaran, el sistema B es el ideal, pero si los resultados serán a corto plazo el sistema A es perfecto. Por lo tanto, es recomendable que antes de elegir el sistema de arrastre de pérdidas se consulte con el presidente del directorio, gerente general, administrador, etc. sobre el rumbo de la empresa, pero si la elección no fue la idónea se puede cambiar el sistema, ya que según el Informe Sunat 069-2010: Los contribuyentes domiciliados en el país que generan rentas de tercera categoría se encuentran facultados a presentar una declaración rectificatoria de su Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta para modificar el sistema de arrastre de pérdidas inicialmente elegido. El plazo máximo para presentar la declaración rectificatoria de cambio es el día anterior a la presentación de la Declaración Jurada Anual del ejercicio siguiente o de la fecha de su vencimiento, lo que ocurra primero.

10. ¿Las vacaciones generan diferencias temporales o permanentes?

Ambos concuerdan en que las vacaciones generan diferencias temporales por el devengo, que una vez que se ha pagado recién podrán aplicar, por lo cual sino han sido pagadas en el año del devengo serán deducibles cuando se paguen en el ejercicio posterior. Partiendo como base, debemos tener presente que el inciso v) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) señala que los gastos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo para la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Por otra parte, la Cuadragésima Octava Disposición Transitoria y Final de la LIR señala que los gastos antes mencionados que no hayan sido deducidos en el ejercicio al que corresponden, serán deducibles en el ejercicio en que efectivamente se paguen, aun cuando se encuentren debidamente provisionados en el ejercicio anterior, como se sustenta, en el Capítulo VI de la Renta Neta, el inciso l) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y aprobada por el D.S. N°179-2004- EF y normas modificatorias, señala lo siguiente: l) Los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores

en virtud del vínculo laboral existente y con motivo del cese. Estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial a que correspondan cuando hayan sido pagadas dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio (Sunat, 2004). Por lo cual, si es que no se encuentran pagadas obviamente se tendrá una base contable distinta a la base fiscal y eso genera una diferencia temporal, pero hay que tener cuidado especial en el caso a las indemnizaciones vacacionales, que requieren un análisis más específico.

5.1.2 Análisis del Estudio Cuantitativo: Encuestas

Es esta parte es obligatorio valorar la confiabilidad y validez del instrumento de medición, sólo a través de eso se comprobará que la investigación es consecuente y aporta resultados reales. Además de involucrar la seriedad de la investigación, la confiabilidad e importancia de un instrumento permiten que el estudio sea profesional y merecedor de consideración.

Tabla 8
Análisis de los Resultados de las Encuestas a las Inmob. del Distrito de Surco.

Cuestionario	Análisis
1 El objetivo de la NIC 12 impuesto a las Ganancias es prescribir el tratamiento contable para los impuestos a las ganancias.	En concordancia con lo expuesto en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, la finalidad es el de prescribir y plasmar los lineamientos que se deben seguir sobre los impuestos a las ganancias respecto al recupero o liquidación de los pasivos o activos que han sido reconocidos en el Estado de Situación Financiera en el periodo o periodos futuros.
2 Los impuestos a las ganancias, para los fines de la NIC 12, son los impuestos nacionales y extranjeros que se basan en los beneficios imponibles	Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando

proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

- 3 La NIC 12 menciona los principios de cómo reconocer las distorsiones del resultado contable respecto a las normas tributarias.**

Una de las dimensiones de la NIC 12 es el reconocimiento, en donde se reconocen los impuestos diferidos y los impuestos corrientes generados por los pasivos y activos en periodos anteriores, actuales y futuros ya sean para liquidar o recuperar.
- 4 En su empresa, los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso y gasto, y son incluidos en el resultado, salvo supuestos específicos, los cuales son reconocidos en otro resultado integral.**

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Además, esta Norma exige el reconocimiento de todos los pasivos por impuestos diferidos, salvo en determinadas circunstancias que se describen en los párrafos 15 y 39.
- 5 Referente a las diferencias permanentes, estos son reconocidos en el ejercicio en el cual devenga o se incurre en tales cantidades, generando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta.**

Respecto a las diferencias permanentes no se especifica en la NIC 12, sin embargo estos deberán ser reconocidos en el periodo presente.
- 6 Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en libros el importe del activo se recupere o el del pasivo se cancele.**

Según la NIC 12 son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
- 7 Las diferencias temporales deducibles son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe**

Según la NIC 12 son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo

en libros del activo se recupere o el del pasivo se cancele.	sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
8 La diferencia temporaria y el impuesto a la renta diferido del periodo actual se recupera en el periodo futuro.	La diferencia temporaria puede ser imponible o deducible y por lo tanto puede ser recuperado o liquidado en periodos futuros, en cuanto a la renta diferida está es recuperada o compensada en periodos futuros.
9 Respecto a la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2 en el periodo actual genera diferencia temporaria el cual origina impuesto a la renta diferido	Según la NIC la desvalorización de existencia genera diferencia temporaria y a su vez en la contabilización se registra esa diferencia como impuesto a la renta diferido.
10 Respecto a la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo según los requisitos establecidos en la NIC 16, disminuye la diferencia temporaria generada por la depreciación acelerada en los periodos futuros.	La depreciación acelerada si disminuye la diferencia temporaria en comparación con lo que determina las normas tributarias, el cual tiene una tasa establecida para su registro.
11 Referente a la desvalorización del activo inmovilizado en la determinación del valor recuperable y el cálculo del deterioro del valor del activo fijo aplicando los criterios señalados de la NIC 36 genera impuesto a la renta diferido.	Según la NIC 12 si genera diferencia temporaria, la cual es considerado para el impuesto diferido.
12 Ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro. Dichas diferencias temporarias son denominadas diferencias temporales.	Las diferencias temporarias son las que hallan entre el importe registrado en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal según la definición de la NIC 12
13 En relación al reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo, este genera una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales.	En concreto si genera la diferencia temporaria, ya que contablemente este si ha sido registrado, pero tributariamente no ha sido considerado, esto ocasiona la diferencia.

14 La NIC 12 Impuesto a las Ganancias señala que los Activos y Pasivos Diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera que sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, esto se basa en las tasas (y leyes fiscales)	Para los efectos tributarios se basan en las tasas fiscales que son de aplicación en el periodo actual
15 Concerniente a los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de períodos anteriores, son medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado.	Según la NIC 12 determina que sean medidos de acuerdo a la normativa fiscal actual aprobadas.
16 En su empresa, el importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.	Es lo que se determina de acuerdo a la NIC 12, para que no incurra en errores y este se determine de acuerdo al mercado.
17 En cuanto a los pasivos por impuesto diferidos, estos reflejan las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informe.	En concordancia con la NIC 12 deben reflejar adecuadamente las diferencias temporales y temporarias reflejadas en los estados de Situación Financiera.
18 En relación a los activos y pasivos por impuestos diferidos, estos no son descontados.	Según la norma estos no deberán ser descontados
19 Respecto a las diferencias temporarias, estos se calculan tomando como referencia el importe en libros del activo o pasivo.	Se calculan en base a los registros contables en libros, debido a que existen diferencias con la normativa fiscal.
20 Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias.	Referente a la aplicación de las diferentes tasas impositivas, se calculan con la tasa del periodo en que inicio el reconocimiento del activo o pasivo diferido.

21 En su empresa, los dividendos respecto al impuesto a las ganancias son reconocidos cuando se procede a reconocer el pasivo por el pago de dividendos.	Según la norma los dividendos respecto al impuesto a las ganancias deben ser reconocidos como pasivo en el momento en que se realice el pago de los dividendos.
22 La entidad reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos.	Respecto a los impuestos diferidos estos serán reducidos si se estima probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro.
23 Referente a los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, estos se revelan por separado en los estados financieros.	Deberán revelarse por separado en los estados de resultados.
24 En su empresa, el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio se revela por separado.	Los importes agregados de los impuestos corrientes y diferidos deberán revelarse por separado ya que se encuentran cargadas al patrimonio.
25 Respecto al importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral se revela por separado.	El importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del resultado integral deberá revelarse por separado.
26 En su empresa, se revela el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento.	El importe del activo por impuestos diferidos se debe evidenciar con los documentos requeridos de acuerdo a lo que especifica la norma.
27 En su empresa se suministra información relacionada con las diferencias temporarias que estén asociadas con sus inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos.	Se debe suministrar la información relacionada con las diferencias temporarias respecto a las inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios.

28 Se revela por separado el importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera.	Según la norma se deberá revelar por separado los importes de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados.
29 El gasto (ingreso) por impuesto corriente se revela por separado en los estados financieros.	El gasto (ingreso) según la norma deberá ser revelado por separado en los estados financieros.
30 El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, se presenta en el estado del resultado integral.	En el estado de resultado integral se presentarán el gasto ingreso por impuesto corriente relacionado con el resultado de las actividades del negocio.
31 Su empresa compensa los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.	Las compensaciones por activos o pasivos por impuestos son compensados cuando se liquidan de forma como estipula la norma.
32 La ganancia contable se denomina a la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.	Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
33 No existe límite para el reconocimiento del gasto de representación contablemente, salvo exista una política en su empresa que lo establezca.	Según la normativa fiscal, existe un límite para los gastos de representación y estos deberán ser ajustados a los lineamientos.
34 En relación a los activos y pasivos diferidos, estos se muestran en el Estado de Situación Financiera.	Los pasivos y activos diferidos son registrados contablemente en el estado de situación financiera en las cuentas 37 y 49 respectivamente.
35 En su empresa, los gastos son sustentados con documentación fidedigna para que sean deducibles, Contable y tributariamente.	Por la normativa tributaria estos deberán ser sustentados con documentos que representen fielmente los requisitos establecidos en dicha normativa.
36 En la elaboración de los Estados Financieros se aplica el principio de	El principio de devengado es aplicable en la elaboración de los estados

devengado (base contable de acumulación), excepto en el Estado de Flujos de Efectivo.	financieros, pero con respecto al estado de flujo de efectivo el tratamiento es otro.
37 Contablemente, el gasto por vacaciones se reconoce en el Estado de Resultados independientemente de cuando se paguen.	El gasto por vacaciones se registra en el estado de resultados independientemente de cuando sean pagados.
38 La depreciación contable de los activos fijos genera en algunos casos mayor gasto, disminuyendo la utilidad del ejercicio.	El algunos casos la depreciación contable genera mayor gasto debido a la depreciación acelerada y las tasas fiscales que se encuentran establecidas por la normativa tributaria.
39 Su empresa aplica indicadores financieros como el ROE, ROA, EBIDTA, EVA	Los indicadores financieros son herramientas financieras que brindan perspectivas de acuerdo a la gestión y liquidez de la entidad, por lo cual todas las entidades aplican, sobre todo cuando existen factores de riesgo en el mercado.
40 El desempeño económico y financiero de la entidad es comparable mediante el análisis de los ratios financieros	Según los especialistas en finanzas y contabilidad las razones o ratios financieros permiten comparar y visualizar el desarrollo de la entidad respecto a las entidades afines en el mercado en el periodo actual o periodos anteriores para analizar el progreso de la gestión.
41 El reconocimiento de las diferencias temporales y permanentes impacta el EBITDA	El reconocimiento de las diferencias temporales tiene impacto directo con el EBITDA.
42 Respecto a la aplicación de la NIC 12, éste impacta en el EVA de forma positiva o negativa.	Depende, si en el periodo se liquida o recupera , estos tendrán influencia en el EVA
43 El resultado del DUPONT es reflejo de la gestión de la entidad	La aplicación del DUPONT reflejará la gestión de la entidad, si fue positivo o negativo.
44 La utilidad tributaria está conformada por la utilidad contable más las adiciones y menos las deducciones, diferencias que se generan en aplicación de la norma	Concretamente la NIC 12 se encarga del registro contable con las distorsiones en las normas tributarias ya que tienen enfoques diferentes.

tributaria, en relación al enfoque diferencial de la óptica financiera con la óptica tributaria de las transacciones de la entidad.

45 El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias permanentes afecta el resultado del período y se contabilizan en la cuenta 88.	En la cuenta 88 se registran las diferencias del impuesto a la renta tanto el corriente como el diferido.
46 El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias temporarias no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (37 o 49).	Esto se encuentra determinado en la normativa para un tratamiento según la naturaleza del impuesto a la renta.
47 Los gastos de transporte y viáticos de viaje que sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, son deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	Si son deducibles pero se encuentran limitados por la normativa fiscal.
48 Respecto a la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas en todos los casos constituye gasto deducible del ejercicio al que corresponda, siempre que se pague dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual de ese ejercicio.	En correspondencia se aplica de acuerdo a la fecha en que ha sido cancelado o pagado la participación de los trabajadores en las utilidades.
49 Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere que el proveedor del bien o servicio acredite, mediante acciones judiciales pertinentes, que la deuda es efectivamente incobrable y por ende sea deducible tributariamente.	Según la normativa fiscal se tiene que realizar el castigo cumpliendo los requisitos establecidos, de lo contrario no procederá el castigo por deudas incobrables.
-

5.1.2.1 Medición del Alfa de Cronbach

El coeficiente Alfa de Cronbach es el indicador de confiabilidad de escalas psicométricas más usado. El Alfa de Cronbach nos da una medida de la consistencia interna que tienen los reactivos que forman una escala. Si esta medida es alta, suponemos tener evidencia de la homogeneidad de dicha escala, es decir, que los ítems están “apuntando” en la misma dirección. El Alfa de Cronbach se obtiene a partir de la covarianza (intercorrelaciones) entre ítems de una escala, la varianza total de la escala, y el número de reactivos que conforman la escala. La fórmula para calcular el Alfa de Cronbach usando varianzas es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Donde:

K = Número de ítems en la escala.

$\sigma^2 Y_i$ = Varianza del ítem i.

$\sigma^2 X$ = Varianza de las puntuaciones observadas de los individuos.

Coeficiente alfa > .9 es excelente
Coeficiente alfa > .8 es bueno
Coeficiente alfa > .7 es aceptable
Coeficiente alfa > .6 es cuestionable
Coeficiente alfa > .5 es pobre
Coeficiente alfa > .5 es inaceptable

Como podrás ver, dividimos la sumatoria de las varianzas de los ítems entre la varianza de las puntuaciones observadas de los individuos, ponderada por el número de ítems. Por esta razón, el Alfa de Cronbach tiende a mejorar si aumentamos el número de ítems en una escala, aunque teóricamente su confiabilidad no cambie.

Ahora bien, después de la aplicación del instrumento en la variable cuantitativa y la valoración de los resultados y el análisis del alfa de Cronbach en las encuestas, se obtuvo lo siguiente:

Tabla 9

Resultados del Análisis del Alfa de Cronbach basada en las Encuestas.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
.898	.928	49

Como se observa el resultado del alfa de Cronbach es .898 lo que indica que el análisis de fiabilidad de las encuestas es buena a excelente.

5.1.2.2 Análisis del Chi Cuadrado

Para el cálculo del Chi cuadrado y poder validar la hipótesis es básico identificar las variables, las cuales mencionaremos a continuación:

Variable Independiente: NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Variable Dependiente: Impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta

Prueba de hipótesis general

Formulación de Hipótesis estadísticas

Se formula una hipótesis alternativa H1, el cual afirma la hipótesis, y una hipótesis nula H0, la cual se opone a la hipótesis.

H1: La NIC 12 Impuesto las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

H0: La NIC 12 Impuesto las Ganancias no impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

Tabla 10

Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS*IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN EL IMPUESTO A LA RENTA						
			IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN EL IMPUESTO A LA RENTA			
			Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Ni de acuerdo ni desacuerdo	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	.2	1.5	.3	2.0
		% del total	7.7%	7.7%	0.0%	15.4%
	De acuerdo	Recuento	0	9	1	10
		Recuento esperado	.8	7.7	1.5	10.0
		% del total	0.0%	69.2%	7.7%	76.9%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	.1	.8	.2	1.0
		% del total	0.0%	0.0%	7.7%	7.7%
	Total	Recuento	1	10	2	13
		Recuento esperado	1.0	10.0	2.0	13.0
		% del total	7.7%	76.9%	15.4%	100.0%

En la prueba de hipótesis general, se cruzan las dos variables del tema de investigación, la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en el sector Inmobiliario en el distrito de Surco, año 2018, para lograr la comparación de las respuestas obtenidas, según el cuestionario formulado para cada variable en estudio.

Tabla 11

Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	11.830 ^a	4	.019
Razón de verosimilitud	8.590	4	.072
Asociación lineal por lineal	6.058	1	.014
N de casos válidos	13		
a. 8 casillas (88.9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .08.			

El valor crítico observado llamado Sig. dio como resultado 0.019, por lo tanto es menor a 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1). Es decir, la NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.

Prueba de hipótesis específica 1

Formulación de Hipótesis estadísticas

H1: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

H0: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias no impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

Tabla 12

Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS*IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS						
		IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS				
		Ni de acuerdo ni		Totalmente de		
		desacuerdo	De acuerdo	acuerdo	Total	
NIC 12	Ni de acuerdo ni	Recuento	1	1	0	2
IMPUESTO A	desacuerdo	Recuento esperado	.2	1.5	.3	2.0
LAS GANANCIAS		% del total	7.7%	7.7%	0.0%	15.4%
	De acuerdo	Recuento	0	9	1	10
		Recuento esperado	.8	7.7	1.5	10.0
		% del total	0.0%	69.2%	7.7%	76.9%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	.1	.8	.2	1.0
		% del total	0.0%	0.0%	7.7%	7.7%
Total	Recuento	1	10	2	13	
	Recuento esperado	1.0	10.0	2.0	13.0	
	% del total	7.7%	76.9%	15.4%	100.0%	

Tabla 13

Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	11.830 ^a	4	.019
Razón de verosimilitud	8.590	4	.072
Asociación lineal por lineal	6.058	1	.014
N de casos válidos	13		

a. 8 casillas (88.9%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es .08.

El valor crítico observado llamado Sig. dio como resultado 0.019, por lo tanto es menor a 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1). Es decir, la NIC 12 Impuesto las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

Prueba de hipótesis específica 2

Formulación de Hipótesis estadísticas

H1: La NIC 12 Impuesto las Ganancias impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, 2018

H0: La NIC 12 Impuesto las Ganancias no impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, 2018

Tabla 14

Resultados del Análisis de las Tablas tabuladas de las Variables.

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS*IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA						
		IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA				
		Ni de acuerdo ni		Totalmente de		
		desacuerdo	De acuerdo	acuerdo	Total	
NIC 12	Ni de acuerdo ni	Recuento	1	1	0	2
IMPUESTO A	desacuerdo	Recuento esperado	.3	.9	.8	2.0
LAS		% del total	7.7%	7.7%	0.0%	15.4%
GANANCIAS	De acuerdo	Recuento	1	5	4	10
		Recuento esperado	1.5	4.6	3.8	10.0
		% del total	7.7%	38.5%	30.8%	76.9%
	Totalmente de	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	.2	.5	.4	1.0
		% del total	0.0%	0.0%	7.7%	7.7%
	Total	Recuento	2	6	5	13
		Recuento esperado	2.0	6.0	5.0	13.0
		% del total	15.4%	46.2%	38.5%	100.0%

Tabla 15

Resultados de las pruebas del Chi Cuadrado de las Variables.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	4.160 ^a	4	.385
Razón de verosimilitud	4.681	4	.322
Asociación lineal por lineal	3.239	1	.072
N de casos válidos	13		

a. 9 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que

5. El recuento mínimo esperado es .15.

El valor crítico observado llamado Sig. dio como resultado 0.385, por lo tanto es mayor a 0.05, esto significa que se rechaza la hipótesis alterna (H_0) y se acepta la hipótesis nula (H_0). Es decir, la NIC 12 Impuesto las Ganancias no impacta en Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018

5.1.3 Análisis del Caso Práctico

En el caso práctico se pudo observar que la normativa peruana ha ido cambiando con el pasar de los años, es por eso que es muy importante estar actualizado constantemente por los cambios que están dando, con el fin de realizar la correcta determinación del impuesto a la renta empresarial. De igual manera, las Normas Internacionales de Contabilidad sufren ciertas modificaciones, por tal razón es necesario mantenerse informado, ya que los Estados Financieros son elaborados según estos estándares internacionales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera de P.Y. SAC con los cambios sustanciales luego del cálculo del impuesto a la renta del ejercicio 2018:

P.Y. SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en soles)

Al 31 de Diciembre del 2018

		ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		DESPUÉS		VAR
		IMPORTE	%	DEBE	HABER	IMPORTE	%	
		S/		S/	S/	S/		%
ACTIVOS:								
ACTIVOS CORRIENTES:								
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	K	9,021,885	3%	-	-	9,021,885	3%	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros		4,082,164	1%	-	-	4,082,164	1%	0%
Cuentas por Cobrar Comerc a Relacionadas		910,090	0%	-	-	910,090	0%	0%
Ctas x Cobrar al Person, Accionis, Dir		2,519	0%	-	-	2,519	0%	0%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros		181,064	0%	-	-	181,064	0%	0%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas		2,082,531	1%	-	-	2,082,531	1%	0%
Servicios y Otros Contratos Anticipados		7,959,649	2%	-	-	7,959,649	2%	0%
Estimacion Cuentas por Cobranza Dudosa	D	(220,090)	0%	-	-	(220,090)	0%	0%
Credito Impuesto General a las Ventas		20,372,268	6%	-	-	20,372,268	6%	0%
Credito de impuesto a la renta		205,231	0%	-	-	205,231	0%	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		44,597,311	13%	0	0	44,597,311	13%	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Ctas por Cobrar Vinculadas a L.P.		67,580	0%	-	-	67,580	0%	0%
Servicios y otros Contratos Anticip L.P.		19,707,852	6%	-	-	19,707,852	6%	0%
Inversiones Inmobiliarias		281,304,509	81%	-	-	281,304,509	81%	0%
Activos Diferidos		0	0%	1,091,973	-	1,091,973	0%	0%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		975,845	0%	-	-	975,845	0%	0%
Depreciación Acumulada	A	(30,641)	0%	-	-	(30,641)	0%	0%
Desvalorización de Activo Inmovilizado	E	(71,070)	0%	-	-	(71,070)	0%	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		301,954,075	87%	1,091,973	0	303,046,049	87%	0%
TOTAL ACTIVO		346,551,386	100%	1,091,973	0	347,643,359	100%	0%
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO:								
PASIVOS CORRIENTES:								
Tributos Aportes, Sist. Pensión y Salud		523,005	0%	-	-	523,005	0%	0%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	C	205,181	0%	-	-	205,181	0%	0%
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros		4,060,493	1%	-	-	4,060,493	1%	0%
Cuentas x pagar comerciales Relacionadas		5,101,075	2%	-	-	5,101,075	1%	0%
Obligaciones Financieras Corto Plazo		116,369,730	34%	-	-	116,369,730	33%	1%
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	I	8,388,913	2%	-	-	8,388,913	2%	0%
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	M	9,444,336	3%	-	-	9,444,336	3%	0%
Provisiones	F	706,304	0%	-	-	706,304	0%	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		144,799,038	43%	0	0	144,799,038	42%	1%
PASIVOS NO CORRIENTES:								
Obligaciones Financieras Largo Plazo		159,265,339	47%	-	-	159,265,339	46%	1%
Pasivos Diferidos		0	0%	-	5,031,580	5,031,580	1%	-1%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		159,265,339	47%	0	5,031,580	164,296,918	47%	0%
PATRIMONIO NETO:								
Capital		7,301,642	2%	-	-	7,301,642	2%	0%
Capital Adicional		16,002,252	5%	-	-	16,002,252	5%	0%
Reservas		4,323,175	1%	-	-	4,323,175	1%	0%
Resultados Acumulados		6,226,646	2%	-	-	6,226,646	2%	0%
Resultado del ejercicio		0	0%	-	4,693,688	4,693,688	1%	-1%
TOTAL PATRIMONIO NETO		33,853,715	10%	0	4,693,688	38,547,403	11%	-1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		337,918,092	100%	0	9,725,268	347,643,359	100%	0%

5.1.3.1 Análisis financiero: Estados Financieros

Partiendo de la ganancia contable, se identificaron gastos que si son aceptados según las normas internacionales de contabilidad:

- En la cuenta Depreciación acumulada (A) en el estado de situación Financiera el cual está relacionado a la depreciación de las maquinaria, se han registrado de acuerdo a la NIC 16, en donde se aplica a través de un especialista su vida útil y determinando asimismo el valor recuperable, existiendo diferencias de periodos anteriores los cuales se validarán en la hoja de balance contable y se procederá a comparar con el balance tributario, el resultado obtenido para el registro contable es 30,641.
- Asimismo, respecto a la pérdida de un activo inmovilizado (E) no cubierto por el seguro, se ha determinado ajustarlo en conformidad con la norma generando un total de s/71,070. Es decir, la parte no cubierta por el seguro será un gasto deducible no sujeto a límite, pero en este caso, como el seguro cubrió toda la pérdida sufrida, será un gasto no deducible su reconocimiento.
- Las vacaciones devengadas (C) y no pagadas podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio. Para el presente caso, las vacaciones que no han sido pagadas hasta antes de la DDJJ no será deducible para el presente periodo, pero si para los siguientes periodos en los que se paguen, pero contablemente han sido registradas, generando las diferencias temporales para el siguiente periodo.
- Respecto a la estimación de cobranza dudosa (D), respecto a estos sucesos la norma menciona, que deben estar debidamente sustentados mediante documentación que acredite dichas deudas, estas se originan en cuentas por cobrar comerciales a terceros, cuentas por cobrar comerciales relacionadas, cuentas por cobrar al personal, accionistas, directores y gerentes, cuentas por cobrar diversas a terceros y cuentas por cobrar diversas-relacionadas. En ese sentido, al cierre del ejercicio la empresa debe efectuar un análisis del crédito otorgado a fin de determinar el importe de los

documentos por cobrar que han excedido el plazo habitual o acordado de cobranza según la política contable de la entidad y por cuanto cuantificar la pérdida generada por dicho concepto en el ejercicio. De lo expuesto, debe indicarse que es necesario que se desarrollen y adopten adecuados juicios basados en información confiable tal como la generada mediante informes realizados por los profesionales pertinentes de las áreas comercial o de cobranzas que estiman el deterioro de las cuentas por cobrar., asimismo estos deben verificarse con las políticas establecidas por la entidad para proceder al registro contable, lo cual origina que se generen diferencias hasta cumplir el proceso de tiempo previsto para dichas transacciones contables con las normas tributarias.

- Sobre las provisiones (F), no serán deducibles para la determinación de la renta neta imponible de tercera categoría sino cumplen con los requerimientos establecidos en la NIC 37 en la cual indica que tiene que ser una obligación actual como resultado de un hecho pasado acontecido por la entidad de índole legal o constructiva, además de tener la probabilidad de renunciar a recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar dicha obligación y la estimación sea fiable del importe de la obligación. Por otro lado, los gastos asociados, como son los gastos legales, se aceptará la deducción de dicho gasto (asociado a aquella provisión), en el periodo en que este se devengue, siempre que dicha deducción se ajuste al principio de causalidad, asimismo la norma indica que en cuanto a los activos y pasivos contingentes estos solo sean mencionados en notas, puesto que no se tiene previstos con certeza ni el ingreso ni la salida de recursos de la entidad.
- La provisión de litigios realizado por la empresa P.Y. SAC corresponde a una demanda interpuesta por un ex trabajador por despido arbitrario, según lo indicado por el área legal es probable que la entidad tenga que pagar al trabajador. Este gasto cumple con los requisitos mencionados por la NIC 37. Tributariamente, no es deducible el gasto hasta que la empresa obtenga el fallo final y proceda a desembolsar dinero a favor del trabajador.

Ahora se muestra el Estado de resultados por función, en el que se aprecia el impuesto a la renta diferido por S/ 3, 939,606 originado por los gastos que no son deducibles para la determinación de la renta de tercera categoría.

P.Y. SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
(Expresado en soles)
Al 31 de Diciembre del 2018

	ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		DESPUÉS		VAR
	IMPORTE	%	DEBE	HABER	IMPORTE	%	%
	S/		S/	S/	S/		
NO INCLUYE CUENTAS AJUSTE A.C.M							
INGRESOS OPERACIONALES	0	0%	-	-	0	0%	0%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	17,005,881	100%	-	-	17,005,881	100%	0%
Otros Ingresos Operacionales	0	0%	-	-	0	0%	0%
Dsc tos, Rebajas, Bonif Obtenidas	0	0%	-	-	0	0%	0%
Dsc tos, Rebajas Bonif Concedidas	0	0%	-	-	0	0%	0%
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	17,005,881	100%	0	0	17,005,881	100%	0%
COSTOS OPERACIONALES	0	0%	-	-	0	0%	0%
Costo de Ventas (Operacionales) O	(4,397,780)	-26%	-	-	(4,397,780)	-26%	0%
Otros Costos Operacionales L	(896,560)	-5%	-	-	(896,560)	-5%	0%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	(5,294,340)	-31%	0	0	(5,294,340)	-31%	0%
UTILIDAD BRUTA	11,711,541	69%	0	0	11,711,541	69%	0%
GASTOS OPERACIONALES	0	0%	-	-	0	0%	0%
Gastos del Servicio	0	0%	-	-	0	0%	0%
Gastos de Venta	(3,121,810)	-18%	-	-	(3,121,810)	-18%	0%
Gastos de Administración N-H	(2,038,915)	-12%	-	-	(2,038,915)	-12%	0%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0	0%	-	-	0	0%	0%
Otros Ingresos	461	0%	-	-	461	0%	0%
Otros Gastos	0	0%	-	-	0	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(5,160,264)	-30%	0	0	(5,160,264)	-30%	0%
UTILIDAD OPERATIVA	6,551,277	39%	-	-	6,551,277	39%	0%
INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	0	0%	-	-	0	0%	0%
Ganancia x Medicion No Financiera VR	15,388,255	90%	-	-	15,388,255	90%	0%
Perdida x Medicion No Financiera VR	0	0%	-	-	0	0%	0%
Ingresos Financieros	3,635,555	21%	-	-	3,635,555	21%	0%
Gastos Financieros	(12,410,442)	-73%	-	-	(12,410,442)	-73%	0%
Particip.en Result.Ptes Relac.Met.Part.	0	0%	-	-	0	0%	0%
Ganancia (Pérdida)Inst.Financ.Derivados	0	0%	-	-	0	0%	0%
Otros Ingresos	0	0%	-	-	0	0%	0%
Otros Gastos G-B	(4,531,350)	-27%	-	-	(4,531,350)	-27%	0%
TOTAL INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS	2,082,017	12%	0	0	2,082,017	12%	0%
RESULTADOS ANTES PARTIPAC Y IMPTO RTA	8,633,294	51%	0	0	8,633,294	51%	0%
Impuesto a la Renta	0	0%	(3,939,606)	-	(3,939,606)	-23%	23%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	8,633,294	51%	(3,939,606)	0	4,693,688	28%	23%

Después de realizar la evaluación y el análisis respectivos con la aplicación de la NIC 12

Impuesto a las Ganancias los resultados son los siguientes:

Los gastos de administración y gastos de ventas disminuyeron en 12% y 18% respectivamente a consecuencia de las diferencias permanentes, gastos que no son reconocidos debido a los límites establecidos en la LIR y RLIR y no aceptados por la administración tributaria, esto incrementa nuestra utilidad operativa en un 39 %.

También se obtuvo una disminución en los gastos financieros de un 73%, debido a que no fueron aceptados por la administración tributaria y por ende tuvo que adicionarse en las diferencias permanentes.

Estos resultados aumentaron nuestra utilidad antes de impuestos un 51%, esto debido a su vez por la cuenta ganancia por medición no financiera de un 90%, además de los ingresos financieros de un 21%, lo cual aumenta también nuestra base imponible de cálculo de renta, asimismo, debido a nuestras diferencias permanentes y temporales nuestro impuesto a la renta se incrementó un 23%.

En tal sentido, la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, impacta significativamente en los resultados económicos y financieros de la entidad disminuyendo en el periodo actual las utilidades en un 28%.

El objetivo del uso de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias es mostrar de forma más real el registro de la entidad respecto a sus recursos en el periodo correspondiente, realizando un control periódico de estos y a su vez liquidar o recuperar los activos o pasivos diferidos en los periodos futuros. (Molina & Yarasca, 2019).

5.1.3.2 Análisis Ratios Financieros

ROA:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}} \quad \frac{\text{Antes}}{8,633,294} \quad \frac{346,551,386}{346,551,386} = 2.49 \% \quad \frac{\text{Actual}}{4,693,688} \quad \frac{347,643,359}{347,643,359} = 1.35 \%$$

El ROA nos permite establecer el beneficio generado por el activo de la empresa. A mayor ratio, mayores beneficios ha generado el activo total, por tanto un valor más alto significa una situación próspera para la empresa.

MARGEN NETO DE UTILIDAD

Con respecto a los activos totales las ventas correspondieron antes al 2.49 %, es decir que cada sol invertido en activos totales genero 2.49 soles de utilidad neta, sin embargo al realizar los ajustes se visualiza que la razón disminuye en 1.14 % después del ajuste, es decir en 1.35 %, evidenciando que los activos o pasivos diferidos si impactan en los Estados Financieros.

		Antes		Actual	
M. Neto de Utilidad =	<u>Util. Neta</u> Ventas Netas	<u>8,633,294</u> 17,005,881	= 50.76 %	<u>4,693,688</u> 17,005,881	= 27.60 %

Con la aplicación de la NIC 12, el margen neto disminuye en un 23 % después del reconocimiento de los impuestos a pagar por el periodo en donde se han adicionado las diferencias permanentes y el recupero o liquidación de las diferencias temporales.

ROE

		Antes		Actual	
ROE =	<u>Utilidad Neta</u> Total Patrimonio	<u>8,633,294</u> 33,853,715	= 25.50 %	<u>4,693,688</u> 38,547,403	= 12.18 %

El ROE mide cuánto beneficio obtiene la empresa por cada sol que invierten los accionistas (patrimonio), es decir permite valorar la rentabilidad del capital. Como se puede observar en el cuadro el ratio disminuye en un 13%, de un 25.50 % a un 12.18 % por lo que impactará directamente a los accionistas. Esto se debe a que la empresa reconocerá menor ingreso en el período, sin embargo la empresa tendrá que tomar medidas en función de sus ingresos, el activo y sus flujos de efectivo, para mejorar el rendimiento.

		Antes		Actual	
Rotac. de Activos=	<u>Ventas</u> Activo Total	<u>17,005,881</u> 346,551,386	= 4.90 %	<u>17,005,881</u> 347,643,359	= 4.89 %

Este ratio mide si los activos están siendo utilizados de manera eficiente para la creación de ventas, es decir el uso eficiente de los activos para generar ingresos. Los ingresos por ventas

es el efectivo que ingresa a la empresa por las operaciones ordinarias de la empresa y se reconocen en Estado de Resultados, asimismo dentro del Activo total se encuentran los Activos Corrientes y Activos No Corrientes, los cuales están reconocidos y registrados en el Estado de Situación Financiera.

DUPONT

		Antes		Actual	
DUPONT=	$\frac{\text{Util. Ant. de Impuestos}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{8,633,294}{346,551,386}$	= 2.49 %	$\frac{8,633,294}{347,643,359}$	= 2.48 %

El Dupont es un ratio que enlaza los índices de gestión y los márgenes de utilidad, permitiendo observar la interacción de ello en la rentabilidad del activo, el cual se interpreta que por cada sol invertido tenemos un 2.49 % de rentabilidad sobre el capital invertido.

EBITDA

		Antes	Actual
EBITDA=	$\frac{\text{Util. Ant. de Impuest} + \text{Depreciación} + \text{Amortización}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{8,860,117}{346,551,386}$	$\frac{8,633,294}{347,643,359}$

Es un indicador más “real” del potencial de ingresos de la entidad, el cual permite observar el flujo de efectivo de la entidad sin considerar las depreciaciones y amortizaciones y coste por intereses y las provisiones que no registran salidas de recursos debido a que estos son gastos no monetarios. Esta medida apoya a los inversionistas a comparar compañías con diversas tasas de impuestos y estructura de capital.

EVA

		Antes	Actual
EVA=	$\frac{\text{Utilidad Neta} - (\text{CPPC} * \text{Capital Invertido})}{\text{Capital Invertido}}$	$\frac{633,294}{346,551,386}$	$\frac{433,292}{347,643,359}$

Es un indicador financiero que nos muestra los ingresos reales después de los gastos y de recuperar la inversión. Si el resultado es positivo, la entidad habrá producido una rentabilidad por encima de su costo de capital, lo que le genera una situación de creación de valor. Pero si es negativo indica que los rendimientos son menores a lo que cuesta generarlos y por lo tanto destruye valor para los accionistas.

5.1.3.3 Análisis tributario: Impuesto a la Renta

El efecto de las transacciones realizadas por la empresa P.Y. SAC no solo tuvo un impacto financiero, sino también tuvo impacto tributario, los cuales se sustentan a continuación:

- En cuanto a la depreciación de la maquinaria, el artículo 38° de la Ley del Impuesto a la Renta menciona que las depreciaciones de los activos fijos solo podrán ser compensados según las deducciones admitidas por ley, asimismo, inciso b) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que para el cálculo de la depreciación de bienes que son utilizados para la generación y mantención de la renta gravada se utilizará los porcentajes de la siguiente tabla:

Tabla 16

Tasas establecidas para la depreciación en la Ley del Impuesto a la Renta (LIR)

BIENES	PORCENTAJE ANUAL MÁXIMO DE DEPRECIACIÓN
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
4. Equipos de procesamiento de datos	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.1991	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Nota: Se muestra la información de tasas porcentuales permitidas por la Ley del Impuesto a la Renta respecto a los bienes. Adaptado de “Ley del Impuesto a la Renta”, por SUNAT, 2019.

Se tienen excesos de gastos por depreciación, financieramente se consideró una tasa de depreciación según la vida estimada del activo, encontrándose fuera de los límites establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta vigente. En el caso planteado, el importe detallado es el siguiente:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Exceso depreciación		2,613	2,613
Utilidad tributaria	8,633,294	8,635,907	2,613
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,547,593	771

El importe adicionado en la DDJJ por s/30,000 incluye los excesos de depreciación de más activos fijos, los cuales al incluirlo se obtiene dicho importe a adicionar.

- Respecto a la pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro, el inciso d) del artículo 37° de la LIR, detalla que las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente. Es decir, la parte no cubierta por el seguro será un gasto deducible no sujeto a límite, pero en este caso, como el seguro cubrió toda la pérdida sufrida, será un gasto no deducible su reconocimiento. En el presente caso, ha sido cubierto al 100% del costo del activo, la entidad aseguradora cubrió la totalidad en caso de sufrir algún siniestro. En el presente caso, el importe adicionado en la DDJJ por s/140,000 es el siguiente:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN PERMANENTE			
Pérdida de un activo cubierta por el seguro		140,000	140,000
Utilidad tributaria	8,633,294	8,773,294	140,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,588,122	41,300

- Las vacaciones devengadas y no pagadas, el inciso v) del art. 37° del TUO de la LIR explica que las remuneraciones vacacionales son rentas de quinta categoría y son deducibles como gasto de conformidad con lo establecido en el inciso v) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. Podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio. Para el presente caso, las vacaciones que no han sido pagadas hasta antes de la DDJJ no será deducible para el presente periodo, pero si para los siguientes periodos en los que se paguen. En el caso de P.Y. SAC, el importe detallado en los escenarios es el siguiente:

	Base Contable	Base Tributaria	Diferencia Temporal
Vacaciones por pagar	4,496	0	4,496

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov. Vacaciones no pagadas		4,360	4,360
Utilidad tributaria	8,633,294	8,637,654	4,360
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,548,108	1,286

La adición en la DDJJ por concepto de vacaciones pagadas es por s/544,960 y el importe deducido por este concepto es de s/291,000, parte de estos importes incluyen vacaciones que no han sido detalladas en el análisis de los escenarios.

- Respecto a la estimación de cobranza dudosa, según el artículo 37 inciso i) de la Ley del Impuesto a la Renta nos habla sobre este tema, mencionando que se debe demostrar la incapacidad del deudor para pagar su obligación y esto debe estar

sustentado mediante documentación que demuestre la morosidad, solo así podrá ser deducible el gasto por este concepto. Según el caso planteado y explicado en los escenarios, el importe por estimación de cobranza dudosa es el siguiente:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov.cobranza dudosa		179,000	179,000
Utilidad tributaria	8,633,294	8,812,294	179,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,599,627	52,805

En base a la Declaración Jurada, la adición es por s/2,009,000, dicho importe incluye provisiones de estimación de cobranza dudosa que no han sido detallados en el análisis de los escenarios.

- Deterioro de un activo inmovilizado, según el inciso f) del artículo 44 de la Ley LIR, menciona que el gasto por deterioro del activo es un gasto no deducible y, del mismo modo el ingreso por reversión de deterioro no es un ingreso gravado con el impuesto a la renta. En el presente caso, éste gasto será no deducible, generando una diferencia temporaria en la DDJJ hasta que se venda el activo inmovilizado. En el caso planteado en P.Y. SAC, se planteó una desvalorización por s/4,000, que se aprecia a continuación:

Rubro del Estado de Situación Financiera	Base Contable	Base tributaria	Diferencia temporaria
Activo Fijo - Vehículo	130,000	130,000	
(-) Depreciación	<u>(78,000)</u>	<u>(78,000)</u>	
(-) Desvalorización	<u>(4,000)</u>		4,000
Valor neto	48,000	52,000	4,000
Operación diferida			
Impuesto a la renta 29.50%			1180

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Diferencia temporaria
Utilidad contable (sin deducciones)	8,633,294	8,633,294	
(-) Depreciación		(26,000)	(26,000)
(-) Desvalorización	(4,000)		4,000
Utilidad imponible	8,629,294	8,607,294	22,000
Impuesto a la renta 29.50 %	2,545,642	2,539,152	6,490

La adición por este concepto en la Declaración de renta es por s/71,070, las cuales incluyen otras desvalorizaciones que no han sido detalladas en el análisis de los escenarios.

- Sobre las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, no serán deducibles para la determinación de la renta neta imponible de tercera categoría, las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite esta ley, según el inciso f) del artículo 44° de la LIR. En el presente caso, estas provisiones no serán deducibles hasta que se emita la orden judicial para pagar la demanda al trabajador, en cambio los gastos asociados, como son los gastos legales, se aceptará la deducción de dicho gasto (asociado a aquella provisión), en el periodo en que este se devengue, siempre que dicha deducción se ajuste al principio de causalidad previsto en el artículo 37° la LIR, excepto que una norma disponga límites a su deducibilidad o simplemente la prohíba. Según el caso planteado y desarrollado en el análisis de los escenarios, el importe por provisión de litigios es el siguiente:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
ADICIÓN TEMPORAL			
Prov.litigios		45,855	45,855
Utilidad tributaria	8,633,294	8,679,149	45,855
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	2,560,349	13,527

La adición por este concepto en la determinación de la renta de 3ra es por s/845,855, las cuales incluyen provisiones por otras demandas que no han sido desarrolladas en el análisis de los escenarios.

- En cuanto a las multas e intereses cargados a gastos, el inciso c) del Artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta menciona que las multas e intereses moratorios previstos en el Código Tributario, así como, las sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional no serán deducibles para la determinación de la renta imponible de 3ra categoría. El importe por este concepto adicionado en la DDJJ es de s/16,490, correspondiente a lo detallado en el análisis de los escenarios.
- En cuanto a los gastos ajenos al negocio, el inciso a) del artículo 44° de la Ley, nos habla sobre la no deducción de los gastos personales y de sus familiares de los gerentes. Los gastos ajenos al giro del negocio no son gastos deducibles porque no son para la generación de la fuente. La adición por este concepto según la declaración jurada es por s/364,691 (gastos personales de los gerentes), una parte esta detallada en el análisis de escenarios y otra no ha sido mencionada, pero si está relacionado a este tipo de gastos.
- Los gastos no sustentados con comprobantes de pago no serán deducibles a efecto de la determinación de la renta de tercera, según el Inciso j) del Artículo 44 de la Ley e inciso b) del artículo 25° del Reglamento, en el que establece que los gastos sustentados con comprobantes de pago deben contar con los requisitos mínimos establecidas por el Reglamento de comprobantes de pago. Aquellos gastos que no se encuentran sustentados con comprobantes de pago, como son las facturas, tickets emitidos por máquina registradora, recibos por honorarios, etc. Según el caso de PY SAC, el importe adicionado por este concepto es de s/21,200, las cuales están explicadas en el escenario 9, y se han incluido más gastos de este tipo en la adición para la declaración jurada.
- En relación a los gastos que no se encuentran bancarizados, según el artículos 3° y 8° de la Ley N° 28194 e inciso d) del artículo 25° del Reglamento, hace mención sobre aquellos pagos que se efectúen sin utilizar los medios de pago establecidos no serán deducibles como costo ni gasto, para ello se tiene los límites de S/. 3,500 ó US\$ 1,000 que deben ser bancarizados. En el presente caso, no se bancarizó pagos por un total de s/157,600, los cuales son adiciones permanentes.

- Exceso de gastos de representación, entre estos gastos se tienen los incurridos por la familia del gerente, quienes no forman parte de la empresa, ello según el inciso q) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la renta e inciso m) del artículo 21 del reglamento de la citada norma, en donde ha referencia que los gastos de representación propios del giro del negocio, en la parte que, en conjunto, no exceda del medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos, con el límite máximo de cuarenta UIT. En la DDJJ se ha adicionado s/94,972 por exceso de gastos de representación, el mismo que se muestra a continuación:

		S/
a) Ingresos brutos del ejercicio (menos devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás)		17,005,881
COMPARACIÓN	0.5% X ingresos brutos	85,029
	Hasta el límite máximo deducible: S/. 166,000 (40 UIT: 40 x S/. 4,150)	166,000
b) Gastos de representación contabilizados		180,000
0.5% X ingresos brutos -		85,029.40
Importe no deducible por exceso de gasto de representación		94,971

- Los impuestos de terceros asumidos por la empresa no pueden ser considerados como gastos permitidos porque no le corresponde a la entidad sino a un tercero. Según el Artículo 47° de la LIR, estos gastos generan diferencias permanentes debido a que el gasto no corresponde a la entidad. Se adicionó s/384 por este gasto según análisis de escenarios.
- Las sanciones administrativas, en estos se encuentran las multas pagadas por impuestos presentados fuera de fecha según el cronograma mensual de las obligaciones tributarias y la multa interpuesta por infracciones de tránsito al vehículo de la empresa. El Literal c) del Artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta nos explica respecto a este tipo de gastos que no son deducibles a efectos de la determinación de la renta neta y que generan adiciones permanentes. Se adiciono en la DDJJ el importe de s/16,490 según lo explicado en el análisis de escenarios
- El exceso de gastos de movilidad incurridos por el personal, para este se tienen límites que son el 4% de la RMV por día y por trabajador, según el artículo 37° y el artículo 21° del reglamento de la citada norma y el numeral 4 inciso v) artículo 21o

del Reglamento de la LIR. El importe adicionado s/138 en la declaración jurada por concepto de exceso en límites por gasto de planillas detallado en análisis de escenarios.

- Referente a las revaluaciones de las Inversiones, tributariamente estas no es deducible hasta la venta del activo, por tal razón se ha deducido de la DDJJ el importe mostrado a continuación que había sido contabilizado como ganancias por medición de activos no financieros al valor razonable:

Concepto	Criterio financiero	Criterio Tributario	Impto. Renta diferido 29.50%
Utilidad contable	8,633,294	8,633,294	
DEDUCCIÓN TEMPORAL			
Revaluacion de Inversiones Inmobiliarias		-16,652,280	-16,652,280
Utilidad tributaria	8,633,294	-8,018,986	-16,652,280
Impuesto a la renta 29.50 %	2,546,822	-2,365,601	-4,912,423

- Sobre las pérdidas de periodos anteriores, estas fueron generaron activos diferidos. En base al artículo 29 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y el artículo 50 de la Ley del Impuesto a la Renta, estas establecen que se podrá compensar las pérdidas netas totales de periodos anteriores a los ejercicios siguientes, para ello detallan que existe 2 sistemas para la compensación de pérdidas. Los sistemas son:

Sistema A: Compensación de las pérdidas hasta en 4 años, de los ejercicios siguientes. El saldo que no resulte compensado no podrá computarse en más periodos.

Sistema B: Compensación del 50% de las rentas netas de 3ra categoría que se obtengan en los ejercicios siguientes, hasta agotar el importe de la perdida arrastrable.

En el presente caso, la empresa P.Y. SAC arrastraba perdidas de ejercicios anteriores, los cuales no fueron compensados en el periodo 2018 porque se obtuvo pérdida en el ejercicio.

Finalmente se realizó el asiento contable correspondiente al periodo 2018 mostrado a continuación:

	CUENTA	DEBE S/	HABER S/
88	IMPUESTO A LA RENTA		
	882 Impuesto a la renta – diferido	3,939,606	
37	ACTIVO DIFERIDO		
	3712 Impuesto a la renta diferido	1,091,973	
49	PASIVO DIFERIDO		
	4017 Impuesto a la renta diferido		5,031,580
		5,031,580	5,031,580

Todos los gastos adicionados y deducidos de la ganancia contable generaron activos y pasivos diferidos, los que se muestran en ajustes y reclasificación realizados en el Estado de Situación Financiera.

A continuación se muestra el cálculo del impuesto a la Renta del 2018 según NIC 12 y Ley del Impuesto a la Renta:

Cálculo del IR Corriente al 31.12.2018 - NIC 12

RESULTADO DEL EJERCICIO	ANEXO	EFFECTO	DETALLE	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	IR DIFERIDO 29.5%
UTILIDAD CONTABLE				8,633,294	8,633,294	
DIFERENCIAS PERMANENTE						
ADICIONES PERMANENTES					888,074	
Pagos por gastos no bancarizados	K	P	157,600	0		
Sanciones Administrativas Fiscales	G	P	16,490	0		
Gastos no sustentados con comprobantes de pago	I	P	21,200	0		
Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro	B	P	140,000	0		
Exceso de gastos de representación	N	P	94,972	0		
Gasto por redondeo		P	8,200	0		
Gastos ajenos al negocio	H	P	364,691	0		
Impuesto de terceros asumidos por la empresa	L	P	384	0		
Exceso de gastos por movilidad según límite	O	P	138	0		
Exceso de gastos financieros entre vinculadas	M	P	84,399	0		
DEDUCCIONES PERMANENTES					0	
BASE CONTABLE DE IMPUESTO A LA RENTA				8,633,294	9,521,368	
GASTO CONTABLE IMPUESTO A LA RENTA						
29.50%					0	
DIFERENCIAS TEMPORALES						
ADICIONES TEMPORALES					3,701,605	1,091,973
Exceso de depreciación		T	30,000	0		
Vacaciones pagadas		T	544,960	0		
Estimación de Cobranza dudosa		T	2,009,000	0		
Desvalorización de activo inmovilizado		T	71,070	0		
Provisión de litigios		T	845,855	0		
Provisión de auditoría financiera (sin comprobante)		T	200,720	0		
DEDUCCIONES TEMPORALES				0	(17,056,203)	(5,031,580)
Depreciación Inmuebles de Inversión Rimac		T	(94,923)	0		
Auditoría		T	(18,000)	0		
Vacaciones		T	(291,000)	0		
Inversiones inmobiliarias - comercial Rimac	P	T	(16,652,280)	0		
RENTA NETA IMPONIBLE (RESULTADO TRIBUTARIO)				8,633,294	(3,833,229)	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (CORRIENTE)						
29.50%					0	
Pérdidas de periodos anteriores	Q		(34,129)		(34,129)	
RENTA NETA IMPONIBLE					(3,867,359)	

Cálculo del IR Corriente al 31.12.2018 - LIR

RESULTADO DEL EJERCICIO	ANEXO	EFFECTO	DETALLE	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	IR DIFERIDO 29.5%
UTILIDAD CONTABLE				8,633,294	8,633,294	
(+) ADICIONES					4,589,679	1,091,973
Pagos por gastos no bancarizados	K	P	157,600			
Sanciones Administrativas Fiscales	G	P	16,490			
Gastos no sustentados con comprobantes de pago	I	P	21,200			
Pérdida de un activo inmovilizado no cubierto por el seguro	B	P	140,000			
Exceso de gastos de representación	N	P	94,972			
Gasto por redondeo		P	8,200			
Gastos ajenos al negocio	H	P	364,691			
Impuesto de terceros asumidos por la empresa	L	P	384			
Exceso de gastos por movilidad según límite	O	P	138			
Exceso de gastos financieros entre vinculadas	M	P	84,399			
Exceso de depreciación	A	T	30,000			
Vacaciones pagadas	C	T	544,960			
Estimación de Cobranza dudosa	D	T	2,009,000			
Desvalorización de activo inmovilizado	E	T	71,070			
Provisión de litigios	F	T	845,855			
Provisión de auditoría financiera (sin comprobante)		T	200,720			
TOTAL ADICIONES			4,589,679	0	4,589,679	
(-) DEDUCCIONES					(17,056,203)	(5,031,580)
Depreciación Inmuebles de Inversión Rimac		T	(94,923)			
Auditoría		T	(18,000)			
Vacaciones	C	T	(291,000)			
Inversiones inmobiliarias - comercial Rimac	P	T	(16,652,280)			
TOTAL DEDUCCIONES			(17,056,203)	0	(17,056,203)	
RENTA NETA O PÉRDIDA				8,633,294	(3,833,230)	(3,939,606)
Pérdida de ejercicios anteriores	Q		(34,129)	0	(34,129)	
RENTA NETA IMPONIBLE				8,633,294	(3,867,360)	
PARTICIPACION DE UTILIDADES DEL EJERCICIO				0	0	
RENTA NETA IMPONIBLE				8,633,294	(3,867,360)	
IMPUESTO A LA RENTA		29.5%		2,546,822	0	
Pagos a cuenta mensuales			253,624			

Todos los gastos adicionados y deducidos de la ganancia contable generaron activos y pasivos diferidos, los que se muestran en ajustes y reclasificación realizados en el Estado de Situación Financiera.

Ahora, se muestra la DDJJ del 2018 presentada en marzo del 2019:

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	8,633,294
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	4,589,679
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	17,056,203
Renta neta del ejercicio	106	0
Pérdida del ejercicio	107	(3,833,230)
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	(34,129)
Renta Neta Imponible	110	0
Total Impuesto a la Renta	113	0
Saldo de pérdidas no compensadas	111	(3,867,359)
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	686	0.0000

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al finalizar la investigación, que consta de 5 capítulos, en el cual se ha realizado un análisis profundo sobre nuestro tema de estudio NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se ha llegado a las conclusiones respecto a las hipótesis planteadas en el metodología de la investigación, caso práctico y entrevistas a los expertos, las cuales se detallan a continuación:

- En cuanto a los resultados de la aplicación de la NIC 12, las empresas inmobiliarias podrán conocer la tasa real, es decir, la tasa efectiva empleada para el gasto por impuestos a las ganancias del periodo
- Al emplear la NIC 12, a través del método del balance, la empresa puede llevar el control de los activos diferidos y pasivos diferidos y de aquellas partidas que las generaron, en caso de error de cálculo de estas, se realizan los ajustes tan solo por las diferencias que hubieran.
- El uso de esta norma, permite la conciliación entre la base contable establecida por las NIIF's y NIC's y la base fiscal señalada por las normas tributarias vigentes, generando de esta manera el impuesto corriente y las diferencias temporarias y temporales.

Conclusión Hipótesis General

Según la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas con las variables de estudio y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, es decir, la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, impacta en los estados financieros y el impuesto a la renta, debido a que los pasivos diferidos y activos diferidos generan diferencias temporales que suscitan el recupero o liquidación de los mismos, es decir, en el periodo se puede generar pagos fiscales mayores o menores dependiendo del registro contable de estos, basados en los estándares internacionales de contabilidad y que con la normativa fiscal vigente existe divergencias,

para lo cual se tiene que elaborar las hojas de trabajo utilizando el método del balance contable y fiscal; y determinar esas diferencias y validar su registro. Cabe indicar que la NIC 12 es una norma que tiene gran impacto en el impuesto corriente y diferido.

Conclusión Hipótesis Específica 1

De acuerdo con la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas respecto a las variables de estudio, en el caso de la variable independiente la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la variable dependiente Impacto en Los Estados Financieros y el Chi cuadrado se concluyen que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, puesto que su aplicación permite conocer el tratamiento contable respecto al reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias, cuáles son las consecuencias actuales y futuras de la liquidación o recuperación de los activos y pasivos diferidos reconocidos en el Estado de Situación Financiera y la determinación del impuesto corriente y diferido. Asimismo, nos facilita un registro real al escenario de la entidad para brindarnos datos relevantes para el análisis de los ratios financieros y las acciones correctivas de la entidad dependiendo de los resultados.

Conclusión Hipótesis Específica 2

De acuerdo con la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas respecto a las variables de estudio, en el caso de la variable independiente la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la variable dependiente Impacto en el Impuesto a la Renta y el resultado del Chi cuadrado se concluye que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias no impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se ha llegado al resultado a través de las respuestas de los profesionales contables del sector inmobiliario que participaron del cuestionario de las encuestas aplicadas respecto al tema de estudio en el contexto del Impuesto a la Renta, en donde el resultado fue de 0.385, rechazando la hipótesis alternativa y aceptando la hipótesis nula, ya que $p > 0.05$. Considerando que el valor de p tiene relación con la fiabilidad del estudio, pero existen varios factores que pueden intervenir además del hecho de que exista o no diferencia real: el tamaño de la muestra, la varianza de la variable medida, el tamaño del efecto, la distribución de probabilidad empleada, etc. El valor de P nos indica la importancia

del resultado, asimismo P solo indica la probabilidad de que la diferencia observada se deba al azar.

Es importante mencionar el impacto del impuesto a la renta originadas por las diferencias temporales y permanentes: la primera genera activos y/o pasivos diferidos que se esperan que sean recuperados o liquidados en el futuro, en cambio el segundo, al ser reparados de manera permanente, dicho impuesto a la renta sería gasto del periodo y contabilizado en la cuenta 88.

Conclusión Entrevista en profundidad

Con respecto a las entrevistas en profundidad realizada a los expertos en el tema de investigación NIC 12: Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se concluye que efectivamente la NIC 12 y sus dimensiones impacta significativamente en los Estados Financieros, además de brindar los principios para el reconocimiento, medición e información a revelar, es decir, la Norma nos ayuda en el reconocimiento de los activos diferidos y pasivos diferidos empleando la hoja de balance tanto en lo contable como el tributario del sector inmobiliario y la forma de realizar el registro en el Estado de Situación Financiera, asimismo enfatiza como debemos reconocer los impuestos diferidos y corrientes en la cuenta de resultados como un gasto o un ingreso y este debe considerarse en la determinación del resultado del periodo. Es importante recalcar que los pasivos y activos por impuestos diferidos se calcularán aplicando las tasas impositivas vigentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles.

Conclusión caso práctico

En relación con el caso práctico sobre la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, en el desarrollo de cada uno de los escenarios se ha determinado que la NIC 12 Impuesto a las Ganancias si tiene impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta, lo cual se valida con el resultado de la hipótesis general en aplicación de las normas contables que están estrechamente relacionadas a la NIC 12 y las normas tributarias vigentes, se ha obtenido como resultado las diferencias temporales y permanentes en el ejercicio, las cuales tienen un impacto tributario, pues ocasionan distorsiones en nuestra obligación tributaria al efectuar los cálculos para el reconocimiento de los pasivos diferidos y activos diferidos generados por la aplicación de la normativa peruana.

Recomendaciones

1. Las empresas inmobiliarias y las entidades de los diversos sectores, deben capacitar a su personal del área contable constantemente respecto a las normas financieras y tributarias para que éstas desempeñen una correcta labor al momento de registrar las transacciones de la entidad, información que finalmente es utilizada para la elaboración de los Estados Financieros y el cálculo de la renta empresarial (obligación empresarial).
2. Se recomienda que las entidades del sector inmobiliario revisen las políticas internas establecidas y verifiquen que se encuentren acorde con las normas contables actuales para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, y que posteriormente realicen la aplicación de la normativa vigente, es decir, según la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, y evaluar de esta manera el impacto que ocasionaría sus aplicaciones.
3. Las entidades del sector inmobiliario deben informarse continuamente sobre la situación legal, económica y política del país, por el impacto que podría generar el cambio o modificación de alguna normativa tributaria a causa de estas situaciones.
4. Las empresas del sector inmobiliario deben realizar el análisis de las transacciones realizadas para clasificarlas por aquellas partidas que generan diferencias temporarias imponibles y deducibles, activos diferidos y pasivos diferidos que señala la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias aplicando el método del balance y finalmente, la determinación del impuesto diferido y corriente.
5. Se recomienda que las empresas del sector inmobiliario utilicen las herramientas financieras “Ratios Financieros” para conocer la situación actual de la entidad y su evolución, así como el análisis de la liquidez, rentabilidad, solvencia, eficiencia operativa de la empresa, y de ser necesario, tomar medidas correctivas.

6. La NIC 12 puede ser utilizada como herramienta de gestión para evaluar y mostrar los resultados de la gestión de los administradores con los recursos encargados referente a los activos y pasivos diferidos y sus saldos generados, asimismo estos deben ser actualizados mensualmente y al finalizar el año evaluarlos de acuerdo a su naturaleza como indica la norma, lo cual dará certeza de un registro acorde al contexto de la entidad.
7. Se recomienda a las empresas del sector inmobiliario, darle relevancia a la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias con personal calificado que evalúe y determine la base contable y base fiscal de los activos diferidos y pasivos diferidos, ya que una mala determinación podría ocasionar reparos tributarios o más gasto por impuesto.
8. Asimismo, se debe efectuar una conciliación por las diferencias generadas entre el estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y analizar cuáles son los gastos en que incurre la empresa y que no son aceptados por la normativa tributaria y por ende generan un mayor gasto por impuestos, al no ser deducibles para la determinación de la renta de tercera categoría.
9. Con respecto al sector inmobiliario, se sugiere a las empresas aplicar la NIC 12 como una herramienta de gestión, puesto que la información obtenida encaminará las decisiones económicas y brindará una mejor perspectiva en cuanto a la planificación financiera y tributaria.

Aporte de la Investigación

El aporte de la presente investigación es para que los contadores empleen esta metodología de trabajo al momento de determinar el impuesto a la renta del periodo, ya que gracias al análisis de la aplicación de la NIC 12 y la no aplicación de esta norma podrán identificar el verdadero gasto o ingreso por impuesto a las ganancias resultante del periodo y explicar a la gerencia que el impuesto que paga por este concepto no es solo el impuesto corriente sino también el impuesto diferido, y de esta manera la empresa realice flujos proyectados de los desembolsos e ingresos y pueda provisionarlos para periodos futuros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R. (2018). *Aplicación de la Frías (impuesto a las ganancias) y su impacto contable y tributario en los estados financieros y en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comerciales de Arequipa Caso: Inversiones Arequipa S.R.L. 2017* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8148> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- Arturo, R. (junio, 2019). Qué son los ratios financieros (definición, fórmulas y ejemplos). Recuperado de <https://www.crecenegocios.com/ratios-financieros/> [Consulta: 12 de julio 2019]
- Arce, B. (11 de octubre de 2016). Los principios de contabilidad generalmente aceptados y su incorporación e importancia dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de <https://es.slideshare.net/bechiarceaybar/los-pcga-y-las-niif> [Consulta: 12 de julio 2019]
- Asociación de Empresas Inmobiliarias del Perú (ASEI). (2019) Cambios normativos dinamizarán sector inmobiliario. Lima: ASEI. Recuperado de <https://www.asei.com.pe/cambios-normativos-dinamizaran-sector-inmobiliario/> [Consulta: 07 de junio 2019]
- Arévalo, J. (2019). Criterios de Jurisprudencias Tributarias (1 ed.). Lima: Ed. Pacífico
- Barclay, P. (2019). International Financial Reporting Standards (IFRS). Recuperado de <https://www.investopedia.com/terms/i/ifrs.asp> [Consulta: 18 de junio 2019]
- Barrantes, F. (06 de mayo 2016). ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? y las 4 fases para el proceso de convergencia [Entrada de

Blog]. Recuperado de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y> [Consulta: 18 de junio 2019]

Barrantes, F. (06 de mayo de 2016). ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? y las 4 fases para el proceso de convergencia [Figura 2]. Recuperado de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y> [Consulta: 18 de junio 2019]

Barreix A., & Roca, J. (2007) Reforzando un pilar fiscal: el impuesto a la renta dual a la uruguaya. *Revista CEPAL* (139), 123-142. Recuperado de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/11195/092123142_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 07 de junio 2019]

Bohorquez, O., Bohorquez, J., & Sierra, A. (2018). *Cálculo del impuesto diferido en la empresa ECOTRANS S.A., para el año gravable 2017 basado en la NIC 12* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/670/1/Bohorquez-Bohorquez-Omar-2018.pdf> [Consulta: 09 de mayo 2019]

Business Empresarial. Sector inmobiliario: La participación de ventas de Lima Top crece a 22%. Recuperado de <http://www.businessempresarial.com.pe/sector-inmobiliario-la-participacion-de-ventas-de-lima-top-crece-a-22/> [Consulta: 26 de junio 2019]

Business Empresarial (2019). Sector inmobiliario: La participación de ventas de Lima Top crece a 22%. [Figura 14]. Recuperado de <http://www.businessempresarial.com.pe/sector-inmobiliario-la-participacion-de-ventas-de-lima-top-crece-a-22/> [Consulta: 26 de mayo 2019]

- Cabrera, O. (julio 2017). Aspectos tributarios de las plataformas digitales en Colombia: actualidad y retos. (10) Recuperado de <https://revistas.uexnado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/4969> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- Canevaro, N. (2013). Adopción por primera vez de las NIIF e implementación del PCGE. *Revista Lidera* 8(8) 13-14 Recuperado de <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2014/04/REVISTA-LIDERA-8.pdf> [Consulta: 09 de julio 2019]
- Castillo, C. (2018). BBVA Research: ¿Cuánto cuesta comprar un departamento en Lima? [Figura 15]. Recuperado de <https://www.bbva.com/es/bbva-research-cuanto-cuesta-comprar-departamento-lima/> [Consulta: 07 de junio 2019]
- Carpio, J., & Oscanoa, J. (2017). Evaluación del impacto financiero y tributario del régimen especial de recuperación anticipada del IGV en las Mype del sector de servicios eléctricos complementarios de la zona sur de Lima Metropolitana. <https://doi.org/10.19083/tesis/623991>
- Carrasco, J. (2015). *La deducibilidad de gastos y la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la estación de servicios MULALILLO del año 2015* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18808/1/T3353i.pdf> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- CIAL dun & bradstreet (2018). Análisis del Sector Inmobiliario. Recuperado de https://www.cialdnb.com/pdf/economic-analysis/real-estate/PER_Economic-Analysis_Sector-Inmobiliario_ES.pdf [Consulta: 07 de junio 2019]

- Chatterton, R. (Mayo, 2018). Versión actualizada del Marco Conceptual para la Información Financiera. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/en/node/1637> [Consulta: 02 de julio 2019]
- Coelho, F. (Mayo, 2019). Significado de Metodología. Recuperado de <https://www.significados.com/metodologia/> [Consulta: 27 de julio 2019]
- Collantes, A., & Vargas, G. (2016). *Partidas temporales y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Inversiones Todía S.A.C.* (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1626> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- Conexión Esan. (2016). El Valor Económico Agregado. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/08/el-valor-economico-agregado/> [Consulta: 02 de julio 2019]
- Córdova, A., & Barrenechea, L. (2013) Impuesto a la renta y responsabilidad social. *Ius Et Veritas* (46). 362-375. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/11976> [Consulta: 27 de Mayo 2019]
- De la Vega, B. (2018). 5 consejos para una correcta determinación del Impuesto a la Renta este 2018. Recuperado de <https://www.ey.com/pe/es/newsroom/news-releases/news-ey-5-consejos-correcta-determinacion-impuesto-renta> [Consulta: 17 de mayo 2019]
- Deloitte & Touche Ltda. (2008). Globalización contable. Bogotá: Planeta Colombia S.A.

Deloitte. (2017) Cerrando el 2017. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Newsletter-Contable-Cerrando-2017.pdf [Consulta: 17 de mayo 2019]

Durán, L. (2009) Alcances del principio de causalidad en el impuesto a la renta empresarial. *Revista Contabilidad y Negocios* 4(7), 5-16. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/620> [Consulta: 07 de junio 2019]

Durán, L. (julio 2014). La influencia de la Contabilidad en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial. *Revista IUS ET VERITAS* 48 180-199. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/download/11916/12484> [Consulta: 17 de mayo 2019]

Ernst & Young (2018). Guía NIIF para Directores 2017/2018. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf) [Consulta: 18 de junio 2019]

El Comercio (23 de mayo 2019). Sector inmobiliario crecerá 10% con la venta de más de 14.500 viviendas este año. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/sector-inmobiliario-crecera-10-venta-14-500-viviendas-ano-expertos-noticia-nndc-638046> [Consulta: 24 de junio 2019]

El Comercio (05 de diciembre 2018). Sector inmobiliario: ¿Qué modalidades existen para invertir en este rubro? [Figura 13]. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/personal/sector-inmobiliario-modalidades-existen-invertir-rubro-noticia-584638> [Consulta: 24 de junio 2019]

Feedback Networks Technologies. (2013). Experiencia: Calcular la muestra correcta. <https://www.feedbacknetworks.com/cas/experiencia/sol-preguntar-calculer.html> [Consulta: 09 de agosto 2019]

Fernández, E., & Martínez, A. (2015). La discrecionalidad en las diferencias temporarias entre Contabilidad y Fiscalidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 44(2), 180-207. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1687981031?accountid=43860> [Consulta: 17 de mayo 2019]

Ferrer, A. (2da quincena de mayo 2019). NIC 12 Impuesto a las Ganancias. [Tabla]. *Revista de Investigación y Negocios. Actualidad Empresarial* 19 (423) 5-8.

Ferrer, A. (1ra quincena de enero 2019). Internacionalización de la contabilidad: adopción de un lenguaje contable único. [Figura 3]. *Revista de Investigación y Negocios. Actualidad Empresarial* 19 (414) 6-9.

Ferrer, A. (2da quincena de mayo 2019). NIC 12 Impuesto a las Ganancias. [Figura 11]. *Revista de Investigación y Negocios. Actualidad Empresarial* 19 (423) 5-8.

Ferrer, A. (1ra quincena de junio 2019). NIC 12 Impuesto a las Ganancias. [Figura 12]. *Revista de Investigación y Negocios. Actualidad Empresarial* 19 (424) 5-8.

Frías, I. (marzo, 2015). El impacto del Impuesto a las ganancias diferidas en el cierre contable 2014. Recuperado de <https://www.ey.com/pe/es/newsroom/newsroom-am-impacto-impuesto-ganancias-cierre-contable> [Consulta: 26 de mayo 2019]

Frías, N., & Morales, A. (2014). *Análisis de los efectos contables, tributarios y financieros por la aplicación de la NIC12 (impuesto diferido) en los estados financieros de una compañía del sector industrial en Ecuador* (Tesis de grado).

Recuperado de
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7987/Tesis%20completa%20%28con.%20%C3%ADndice%29%20IE1%20con%20anexos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>[Consulta: 09 de mayo 2019]

García, A. C. (2017). Valor Económico Agregado o EVA. Recuperado de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/valor-economico-agregado-eva> [Consulta: 07 de julio 2019]

García, M. (2017). How to Calculate EBITDA for a Business. Recuperado de <https://bizfluent.com/how-2060379-calculate-ebitda.html> [Consulta: 07 de julio 2019]

García M., R. (1980) Impuesto sobre la Renta: Teoría y Técnica del Impuesto. *Colección Manuales de finanzas públicas* 5(3), 1-225. Recuperado de https://books.google.com.pe/books/about/Impuesto_sobre_la_renta.html?id=_wE0GwAACAAJ&redir_esc=y [Consulta: 27 de mayo 2019]

Germán, G. (noviembre 2013). Cómo elegir la muestra. Recuperado de <http://tesismonograficos.blogspot.com/2013/11/como-elegir-la-muestra.html> [Consulta: 09 de agosto 2019]

Gestión. (29 de abril 2016). Conozca el perfil del consumidor peruano y las oportunidades del retail en el país. [Fotografía BBVA Research]. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/conozca-perfil-consumidor-peruano-oportunidades-retail-pais-118931/tabulados/> [Consulta: 07 de junio 2019]

Gestión (31 de mayo 2019). La evolución del mercado inmobiliario en cinco grandes zonas de Lima Metropolitana. Recuperado de

<https://gestion.pe/fotogalerias/evolucion-mercado-inmobiliario-cinco-grandes-zonas-lima-metropolitana-268725?foto=1> [Consulta: 07 de julio 2019]

Gestión (31 de mayo 2019). La evolución del mercado inmobiliario en cinco grandes zonas de Lima Metropolitana. [Fotografía 18]. Recuperado de <https://gestion.pe/fotogalerias/evolucion-mercado-inmobiliario-cinco-grandes-zonas-lima-metropolitana-268725?foto=1> [Consulta: 07 de julio 2019]

González, R. (2010). Cierre fiscal y NIC 12. *La Nación*. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/759718690?accountid=43860> [Consulta: 17 de junio 2019]

González, J. (2014). Efecto de la aplicación de la NIC 12 impuesto diferido en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en las empresas presentados bajo NIIF (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6051/1/TESIS%20MAGISTER%20OTRIBUTACION%20Y%20FINANZAS-%20NIC%2012%20A%20LAS%20EMPRESAS-%20P.GONZALEZ%20FUENTES.pdf> [Consulta: 27 de Mayo 2019]

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. 6ª ed. México D.F.: Mc Graw-Hill

Ibarra, M. (2018). Investigación Mixta: Características y Ejemplos. Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-mixta/> [Consulta: 27 de julio 2019]

International Accounting Standards Board (IASB). (2001) Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 12 Impuesto a las Ganancias. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf [Consulta: 05 de junio 2019]

1&1 Ionos (Abril, 2019). Ebitda: cómo se calcula este indicador. Recuperado de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/ebitda/> [Consulta: 12 de julio 2019]

KPMG. (2017). NIIF y sus implicancias fiscales en Perú: Resumen Ejecutivo 2017-2018. Recuperado de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Otros/Guia%20NIIF%20Final.pdf> [Consulta: 17 de mayo 2019]

La República. (12 de julio de 2018). Inversores institucionales destinan 3 mil millones de dólares para el sector inmobiliario. *La República*. Recuperado de <https://larepublica.pe/economia/1277671-inmobiliaria-inversores-institucionales-destinan-3-mil-millones-dolares-sector> [Consulta: 05 de junio 2019]

Legis Comunidad Contable (2018). Una mirada al marco conceptual revisado 2018. [Tabla] Recuperado de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Marco-contable/una-mirada-al-marco-conceptual-revisado-2018.asp> [Consulta: 27 de junio 2019]

Legis Comunidad Contable (2018). IFRS - Marco conceptual para la presentación de informes financieros - Revisado 2018. Recuperado de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contador/ifrs-marco-conceptual-para-la-presentacion-de-informes-financieros-revisado-2018.asp?Miga=> [Consulta: 02 de julio 2019]

Lozano, L. (2018). *Las diferencias temporarias según la NIC 12 y su impacto en la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa (ERNST & YOUNG, 2018)M Moore S.A.C. – Lima 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8845> [Consulta: 09 de mayo 2019]

Masters, T. (2019). What Is a Financial Impact? Recuperado de <https://www.wisegeek.com/what-is-a-financial-impact.htm> [Consulta: 05 de julio 2019]

Medina, M. (15 de febrero de 2019). INEI: Construcción tuvo en 2018 su mejor resultado en cinco años. *Correo*. Recuperado de <https://diariocorreo.pe/economia/inei-construccion-tuvo-en-2018-su-mejor-resultado-en-cinco-anos-870729/> [Consulta: 05 de junio 2019]

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). El Marco Conceptual para la Información Financiera – MEF Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf [Consulta: 17 de junio 2019]

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). NIC 12 Impuesto a las Ganancias. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS12_GVT.pdf [Consulta: 17 de mayo de 2019].

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Nuevas Normas y modificaciones. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nuevas-normas-y-modificaciones> [Consulta: 17 de mayo de 2019].

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Búsqueda de Resoluciones del Tribunal Fiscal [Tabla]. Recuperado de https://apps4.mineco.gob.pe/ServiciosTF/nuevo_busq_rtf.htm?rtfexp=1&Buscar=Buscar&nro=11969&sala=3&anio=2014&admin=0&count=1&inputOpcion=rtfexp [Consulta: 02 de julio 2019]

- Molina, J & Yarasca, D. (2019). NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto tributario y financiero en las empresas que brindan servicios de salud ocupacional en Lima Norte, Año 2017. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10757/626125> [Consulta: 04 de octubre 2019]
- Morales, A. (2011). Normas internacionales de información financiera y el peritaje Contable*/International financial reporting standards and accounting expertise. *Contabilidad y Negocios*, 6 (12), 67-81. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1314363795?accountid=43860> [Consulta: 18 de junio 2019]
- Ogliastri, J., & García, S. (2016). Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). *Academia y Virtualidad*, 9 (2), 73–89. <https://doi.org/10.18359/ravi.2003>
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE). (2015). *El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <https://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html> [Consulta: 27 de mayo 2019]
- Ortega, R. (2015). Boletín “Nuevas tasas del impuesto a la renta y su efecto en la Aplicación de la NIC 12”. Recuperado de https://www.academia.edu/20025804/Aplicacion_NIC_12 [Consulta: 03 de junio 2019]
- Ramírez, G. & Manotas, D. (setiembre 2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministros. *Scientia et Technica* 19 (3) 251-260. Recuperado de <https://revistas.utp.edu.co/index.php/revistaciencia/article/view/8659/5826> [Consulta: 12 de julio 2019]

Riquelme, M. (2018). Metodología De La Investigación (Definición y Conceptos). Recuperado de <https://www.webyempresas.com/metodologia-de-la-investigacion/> [Consulta: 25 de julio 2019]

Roldan, P. (noviembre, 2018) Análisis Financiero. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>. [Consulta: 07 de julio 2019]

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2016). Consulta Registro único de contribuyentes – RUC [Tabla]. Recuperado de <http://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias> [Consulta: 27 de mayo 2019]

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2019). Consulta de Informes [Tabla 16]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i1962006.htm> [Consulta: 15 de setiembre 2019]

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (08 de diciembre de 2004). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. [Decreto Supremo N° 179-2004-EF]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf> [Consulta: 15 de setiembre de 2019].

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (21 de setiembre de 1994). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. [Decreto Supremo N° 122-1994-EF]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/fdetalle.pdf> [Consulta: 15 de setiembre de 2019].

Tarrillo, L. (12 de julio de 2018). Inversores institucionales destinan 3 mil millones de dólares para el sector inmobiliario. *La República*. Recuperado de <https://larepublica.pe/economia/1277671-inmobiliaria-inversores-institucionales-destinan-3-mil-millones-dolares-sector> [Consulta: 05 de junio 2019]

Valencia, A. (2016). Impacto financiero, tributario en la gestión económica según el Sistema de Detracciones. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables* 24 (46) 39-46. <https://doi.org/10.15381/quipu.v24i46.13245>

Vargas, J. (2015). Del impuesto sobre beneficios devengado al pagado: una valoración del cálculo del tipo impositivo efectivo. *Revista De Contabilidad*, 18(1), 68-77. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1670118118?accountid=43860> [Consulta: 17 de mayo 2019]

Vásquez T., C. (2017). Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables* 25(47) 65-74. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13804>

Vásquez, B. R., & Franco, F. (2013). El ABC de las NIIF (1 ed.). Bogotá: Legis

Vílchez, P. (2019). Cumplimiento normativo sobre impuesto a las ganancias reportadas por empresas bursátiles bajo NIIF. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables* 27(53) 41-48 <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15984>

- Villagra, R., & Zuzunaga, F. (2014) Tendencias del impuesto a la renta corporativo en Latinoamérica. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5030513> [Consulta: 24 de mayo 2019]
- Villalta, M. (2016). Impuesto a la Renta y Recaudación Tributaria en el Perú (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2073> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- Yparraguirre, M., & Rodriguez, J. (2017). Impacto tributario de la NIC 12 en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Arte Express y Compañía SAC en el período 2016 (Tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/876> [Consulta: 09 de mayo 2019]
- Zamora, C., Moreno, J., & Rueda, J. (2014). Contabilidad del impuesto sobre beneficios y resultado Global: relevancia valorativa en el mercado financiero español. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 17(2), 174-182. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.02.002>

ANEXOS

Anexo A - Árbol del Problema

Anexo B - Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	Conclusiones y Recomendaciones
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables del estudio	Investigación	
¿Cuál es el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?	Determinar el impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018	La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.	-Variable Independiente: NIC 12 Impuesto a las Ganancias ■ Dimensiones: - Objetivo - Reconocimiento - Medición - Información a revelar	Tipo de investigación: se desarrolló una investigación mixta cualitativa (Entrevista a profundidad) y cuantitativa (Encuesta) Población: Empresas Inmobiliarias en Surco Investigación cuantitativa: 37 empresas Investigación cualitativa: 03 personas Muestra: Empresas Inmobiliarias en Surco Investigación cuantitativa: Mínimo 13 encuestas a empresas con CIU 70109 y 45207 Técnicas de recolección de datos: Entrevistas a profundidad, cuestionario y caso práctico	Conclusiones Al finalizar la investigación, que consta de 5 capítulos, en el cual se ha realizado un análisis profundo sobre nuestro tema de estudio NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se ha llegado a las conclusiones respecto a las hipótesis planteadas en el metodología de la investigación, caso práctico y entrevistas a los expertos, las cuales se detallan a continuación: Conclusión Hipótesis General Según la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas con las variables de estudio y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, es decir, la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, impacta en los estados financieros y el impuesto a la renta, debido a que los pasivos diferidos y activos diferidos generan diferencias temporales que suscitan el recupero o liquidación de los mismos, es decir, en el periodo se puede generar pagos fiscales mayores o menores dependiendo del registro contable de estos, basados en los estándares internacionales de contabilidad y que con la normativa fiscal vigente existe divergencias, para lo cual se tiene que elaborar las hojas de balance contable y fiscal; y determinar esas diferencias y validar su registro. Cabe indicar que la NIC 12 es una norma que tiene gran impacto en el impuesto corriente y diferido, Conclusión Hipótesis Específica 1 De acuerdo con la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas respecto a las variables de estudio, en el caso de la variable independiente la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la variable dependiente Impacto en Los Estados Financieros y el Chi cuadrado se concluyen que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, puesto que su aplicación permite conocer el tratamiento contable respecto al reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias, cuáles son las consecuencias actuales y futuras de la liquidación o recuperación de los activos y pasivos diferidos reconocidos en el Estado de Situación Financiera y la determinación del impuesto corriente y diferido.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicos			
PE 1: ¿Cuál es el impacto en los Estados Financieros de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?	OE 1: Determinar el impacto en los Estados Financieros de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018	HE 1: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en los Estados Financieros en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.	-Variable Dependiente: Impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta Impacto en los Estados Financieros - Ratios Financieros Impacto en el Impuesto a la Renta - Impuesto a la Renta		
PE 1: ¿Cuál es el impacto en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018?	OE 2: Determinar el impacto en el Impuesto a la Renta de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018	HE 2: La NIC 12 Impuesto a las Ganancias impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.			

METODOLOGÍA	
Investigación	Conclusiones y Recomendaciones
<p>Tipo de investigación: se desarrolló una investigación mixta cualitativa (Entrevista a profundidad) y cuantitativa (Encuesta)</p> <p>Población: Empresas Inmobiliarias en Surco</p> <p>Investigación cuantitativa: 37 empresas</p> <p>Investigación cualitativa: 03 personas</p> <p>Muestra: Empresas Inmobiliarias en Surco</p> <p>Investigación cuantitativa: Mínimo 13 encuestas a empresas con CHU 70109 y 45207</p> <p>Investigación cualitativa: 03 entrevistas</p> <p>Técnicas de recolección de datos:</p> <p>Entrevistas a profundidad, cuestionario y caso práctico</p> <p>Resultados:</p> <p>Alfa de Crombach: 0.898</p> <p>Chi Cuadrado</p> <p>Hipótesis General: 0.019</p> <p>Hipótesis Específica 1: 0.019</p> <p>Hipótesis Específica 2: 0.385</p>	<p>Conclusión Hipótesis Específica 2</p> <p>De acuerdo con la investigación realizada en la presente tesis y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas respecto a las variables de estudio, en el caso de la variable independiente la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y la variable dependiente Impacto en el Impuesto a la Renta y el resultado del Chi cuadrado se concluye que la NIC 12: Impuesto a las Ganancias no impacta en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se ha llegado al resultado a través de las respuestas de los profesionales contables del sector inmobiliario que participaron del cuestionario de las encuestas aplicadas respecto al tema de estudio en el contexto del Impuesto a la Renta, en donde el resultado fue de 0.385, rechazando la hipótesis alternativa y aceptando la hipótesis nula, ya que $p > 0.05$. Considerando que el valor de p tiene relación con la fiabilidad del estudio, pero existen varios factores que pueden intervenir además del hecho de que exista o no diferencia real: el tamaño de la muestra, la varianza de la variable medida, el tamaño del efecto, la distribución de probabilidad empleada, etc. El valor de p nos indica la importancia del resultado, asimismo p solo indica la probabilidad de que la diferencia observada se deba al azar.</p> <p>Conclusión Entrevista en profundidad</p> <p>Con respecto a las entrevistas en profundidad realizada a los expertos en el tema de investigación NIC 12: Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018, se concluye que efectivamente la NIC 12 y sus dimensiones impacta significativamente en los Estados Financieros, además de brindar los principios para el reconocimiento, medición e información a revelar, es decir, la Norma nos ayuda en el reconocimiento de los activos diferidos y pasivos diferidos empleando la hoja de balance tanto en lo contable como el tributario del sector inmobiliario y la forma de realizar el registro en el Estado de Situación Financiera, asimismo enfatiza como debemos reconocer los impuestos diferidos y corrientes en la cuenta de resultados como un gasto o un ingreso y este debe considerarse en la determinación del resultado del periodo. Es importante recalca que los pasivos y activos por impuestos diferidos se calcularán aplicando las tasas impositivas vigentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles.</p> <p>Conclusión caso práctico</p> <p>En relación con el caso práctico sobre la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, el desarrollo de cada uno de los escenarios se ha determinado que la NIC 12 Impuesto a las Ganancias si tiene impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta, lo cual se valida con el resultado de la hipótesis general en aplicación de las normas contables que están estrechamente relacionadas a la NIC 12 y las normas tributarias vigentes, se ha obtenido como resultado las diferencias temporales y permanentes en el ejercicio, a su vez se ha tenido que efectuar cálculos para el reconocimiento de los pasivos diferidos y activos diferidos generados por la aplicación de la normativa peruana.</p> <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las empresas inmobiliarias, y todas las demás empresas de los diversos sectores deben capacitar a su personal del área contable respecto a las normas financieras y tributarias para que éstas desempeñen una correcta labor al momento de registrar las transacciones de la entidad, información que finalmente es utilizada para la elaboración de los Estados Financieros y el cálculo de la renta empresarial. • Además se sugiere que el personal del área contable y financiero este actualizado constantemente, debido a los cambios que se generarán en el Plan Contable y en las interpretaciones respecto a las normas que se están renovando para una mejor comprensión y aplicación de las normas contables, en ese sentido hablamos de la CINIIF 23 en el cual se aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Por lo tanto, en esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación. • Se recomienda que las empresas del sector inmobiliario elaboren sus Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, y que posteriormente realicen la aplicación de la normativa vigente, es decir, según la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento. • Las empresas del sector inmobiliario deben realizar el análisis de las transacciones realizadas para clasificarlas por aquellas partidas que generan diferencias temporarias imponibles y deducibles, activos diferidos y pasivos diferidos que señala la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias aplicando el método del balance y finalmente, la determinación del impuesto diferido y corriente. • Se recomienda que las empresas del sector inmobiliario utilice las herramientas financieras “Ratios Financieros” para conocer la situación actual de la entidad y su evolución, así como el análisis de la liquidez, rentabilidad, solvencia, eficiencia operativa de la empresa, y de ser necesario, tomar medidas correctivas.

Anexo C – Diagrama de Gantt

N° Actividad	Actividad	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12	Semana 13	Semana 14
1	Planteamiento del Problema														
	Preguntas de Investigación														
2	Objetivos														
	Hipótesis														
3	Matriz de Consistencias														
	Cronograma														
	Limitaciones														
	Referencias Bibliográficas														
4	Plan de Investigación														
	Presentación del Plan de Investigación														
5	Introducción														
	Inicio de Capítulo I														
	Marco Teórico														
6	Marco Teórico														
	Construto 1														
7	Marco Teórico														
	Construto 2 y Sector														
8	Presentación Marco Teórico completo														
9	Capítulo III, Introducción y Metodología														
10	Análisis cualitativo – Trabajo de campo														
11	Análisis cuantitativo – Trabajo de campo														
12	Presentación Capítulo III														
13	Presentación de Capítulo IV , Conclusiones y Recomendaciones														
14	Revisión de tesis completa														
	Asesor aprueba tesis														

Anexo D –Entrevistas a los especialistas en NIIF

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación y colaboración de participar en la presente entrevista respecto a la investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, 2018. La información que nos brinde será utilizada exclusivamente para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, asimismo, será considerada como información confidencial.

Zoila Mansilla Cruz
Contador Público Colegiado
Matrícula 25173

Validado por: Zoila Mansilla Cruz

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

1. ¿Cuál es su opinión respecto a la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?
2. ¿Cómo impacta la NIC12 “Impuesto a las ganancias” a los Estados Financieros?
3. ¿En qué Estado Financiero se reconoce el activo y pasivo diferido?
4. ¿Cuáles son los puntos más resaltantes de la presente NIC que se toma en cuenta al elaborar los Estados Financieros?
5. ¿Cuál es la diferencia entre la base contable y base tributaria?
6. ¿Cuándo estamos frente a diferencias temporales imponible y diferencias temporales deducibles?
7. En su mayoría, ¿Qué tipo de gastos generan diferencias temporarias?
8. ¿Cuál es el tratamiento de las pérdidas y créditos fiscales no utilizados según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?
9. ¿Todos los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos en el resultado del ejercicio?
10. ¿Qué información, según la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, se revela en los Estados Financieros?

Anexo E –Entrevistas a los especialistas en Tributación

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación y colaboración de participar en la presente entrevista respecto a la investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, 2018. La información que nos brinde será utilizada exclusivamente para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, asimismo, será considerada como información confidencial.

Validado por: Iván Mejía Murrugarra

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

Iván Mejía
RPMG

1. ¿Cuál es el impacto que genera la NIC12 “Impuesto a las ganancias” en el Impuesto a la Renta?
2. En el aspecto tributario, ¿Considera que son muy limitados los gastos deducibles señalados por la Normativa Peruana?
3. ¿A qué hace referencia las diferencias temporales y las diferencias permanentes?
4. ¿Cuáles son los gastos que comúnmente generan diferencias contables y tributarias al momento de determinar la renta de tercera categoría?
5. En su larga experiencia laboral, ¿las empresas aplican correctamente la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”?
6. ¿Las participaciones a los trabajadores afecta a la determinación de la renta del ejercicio?
7. ¿Cuál es el impacto tributario del deterioro de activo al cierre del periodo?
8. ¿Cuál es impacto tributario por la desvalorización de existencias al final del periodo?
9. ¿Cuáles son los sistemas de compensación de pérdidas tributarias según el art.50 de la Ley del Impuesto a la Renta?
10. ¿Las vacaciones generan diferencias temporales o permanentes?

Anexo F – Encuestas a los profesionales contables del Sector Inmobiliario en el distrito de Surco (Empresas del rubro inmobiliario)

Encuestas a contadores generales:

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación y colaboración de participar en la presente encuesta respecto a la investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, 2018. La información que nos brinde será utilizada exclusivamente para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, asimismo, será considerada como información confidencial.

Validado por: Iván Mejía Murrugarra

Nombres y apellidos:

Empresa:

Cargo:

Actividad económica:

Iván Mejía
RPTG

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Objetivo, definición, Alcance		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	El objetivo de la NIC 12 impuesto a las Ganancias es prescribir el tratamiento contable para los impuestos a las ganancias.					
2	Los impuestos a las ganancias, para los fines de la NIC 12, son los impuestos nacionales y extranjeros que se basan en los beneficios imponibles					
3	La NIC 12 menciona los principios de cómo reconocer las distorsiones del resultado contable respecto a las normas tributarias.					
Reconocimiento		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
4	En su empresa, los impuestos corrientes y diferidos se reconoce como ingreso y gasto, y son incluidos en el resultado, salvo supuestos específicos, los cuales son reconocidos en otro resultado integral.					
5	Referente a las diferencias permanentes, estos son reconocidos en el ejercicio en el cual devenga o se incurre en tales cantidades, generando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta.					
6	Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles al prescribir la utilidad (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando en					

	libros el importe del activo se recupere o el del pasivo se cancele.					
7	Las diferencias temporales deducibles son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad (pérdida) fiscal que pertenece a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo se recupere o el del pasivo se cancele.					
8	La diferencia temporaria y el impuesto a la renta diferido del periodo actual se recupera en el periodo futuro.					
9	Respecto a la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2 en el periodo actual genera diferencia temporaria el cual origina impuesto a la renta diferido					
10	Respecto a la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo según los requisitos establecidos en la NIC 16, disminuye la diferencia temporaria generada por la depreciación acelerada en los periodos futuros.					
11	Referente a la desvalorización del activo inmovilizado en la determinación del valor recuperable y el cálculo del deterioro del valor del activo fijo aplicando los criterios señalados de la NIC 36 genera impuesto a la renta diferido					
12	Ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro. Dichas diferencias temporarias son denominadas diferencias temporales.					
13	En relación al reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo, este genera una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales.					
Medición		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
14	La NIC 12 Impuesto a las Ganancias señala que los Activos y Pasivos Diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera que sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, esto se basa en las tasas (y leyes fiscales)					
15	Concerniente a los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal que procedan del periodo presente o de períodos anteriores, son medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado.					
16	En su empresa, el importe en libros de un activo por impuestos diferidos se someten a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.					

17	En cuanto a los pasivos por impuesto diferidos, estos reflejan las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informe					
18	En relación a los activos y pasivos por impuestos diferidos, estos no son descontados.					
19	Respecto a las diferencias temporarias, estos se calculan tomando como referencia el importe en libros del activo o pasivo.					
20	Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias.					
21	En su empresa, los dividendos respecto al impuesto a las ganancias son reconocidos cuando se procede a reconocer el pasivo por el pago de dividendos.					
22	La entidad reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos.					
Información a revelar		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
23	Referente a los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, estos se revelan por separado en los estados financieros.					
24	En su empresa, el importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio se revela por separado.					
25	Respecto al importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral se revela por separado					
26	En su empresa, se revela el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento					
27	En su empresa se suministra información relacionada con las diferencias temporarias que estén asociadas con sus inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos					
28	Se revela por separado el importe de las diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el estado de situación financiera.					

Impacto en los Estados Financiero		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
29	El gasto (ingreso) por impuesto corriente se revela por separado en los estados financieros.					
30	El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, se presenta en el estado del resultado integral.					
31	Su empresa compensa los activos por impuestos y los pasivos por impuestos si tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.					
32	La ganancia contable se denomina a la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.					
33	No existe límite para el reconocimiento del gasto de representación contablemente, salvo exista una política en su empresa que lo establezca.					
34	En relación a los activos y pasivos diferidos, estos se muestran en el Estado de Situación Financiera.					
35	En su empresa, los gastos son sustentados con documentación fidedigna para que sean deducibles, Contable y tributariamente.					
36	En la elaboración de los Estados Financieros se aplica el principio de devengado (base contable de acumulación), excepto en el Estado de Flujos de Efectivo.					
37	Contablemente, el gasto por vacaciones se reconoce en el Estado de Resultados independientemente de cuando se paguen.					
38	La depreciación contable de los activos fijos genera en algunos casos mayor gasto, disminuyendo la utilidad del ejercicio.					
Ratios Financieros		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
39	Su empresa aplica indicadores financieros como el ROE, ROA, EBIDTA, EVA					
40	El desempeño económico y financiero de la entidad es comparable mediante el análisis de los ratios financieros					
41	El reconocimiento de las diferencias temporales y permanentes impacta el EBITDA					
42	Respecto a la aplicación de la NIC 12, éste impacta en el EVA de forma positiva o negativa.					
43	El resultado del DUPONT es reflejo de la gestión de la entidad					
Impacto en el Impuesto a la Renta		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
44	La utilidad tributaria está conformada por la utilidad contable más las adiciones y menos las deducciones, diferencias que se generan en					

	aplicación de la norma tributaria, en relación al enfoque diferencial de la óptica financiera con la óptica tributaria de las transacciones de la entidad.					
45	El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias permanentes afecta el resultado del período y se contabilizan en la cuenta 88.					
46	El impuesto a la renta determinado sobre las diferencias temporarias no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (37 o 49).					
47	Los gastos de transporte y viáticos de viaje que sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, son deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.					
48	Respecto a la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas en todos los casos constituye gasto deducible del ejercicio al que corresponda, siempre que se pague dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual de ese ejercicio					
49	Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere que el proveedor del bien o servicio acredite, mediante acciones judiciales pertinentes, que la deuda es efectivamente incobrable y por ende sea deducible tributariamente.

 Iván Mejía
 RPTG

Entrevista a especialista en tributación

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación y colaboración de participar en la presente entrevista respecto a la investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 12 Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en Lima metropolitana, Perú. La información que nos brinde será utilizada exclusivamente para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, asimismo, será considerada como información confidencial.

Nombre del entrevistado: *MILUSKA SOLANO VIDAL*
Cargo: *GERENTE*
Empresa: *KPMG*
Actividad económica: *SERVICIOS PROFESIONALES*

10-09-19

1. ¿Cuál es el impacto que genera la NIC12 "Impuesto a las ganancias" en el Impuesto a la Renta?
2. En el aspecto tributario, ¿Considera que son muy limitados los gastos deducibles señalados por la Normativa Peruana?
3. ¿A qué hace referencia las diferencias temporales y las diferencias permanentes?
4. ¿Cuáles son los gastos que comúnmente generan diferencias contables y tributarias al momento de determinar la renta de tercera categoría?
5. En su larga experiencia laboral, ¿las empresas aplican correctamente la NIC 12 "Impuesto a las ganancias"?
6. ¿Las participaciones a los trabajadores afecta a la determinación de la renta del ejercicio?
7. ¿Cuál es el impacto tributario del deterioro de activo al cierre del periodo?
8. ¿Cuál es impacto tributario por la desvalorización de existencias al final del periodo?
9. ¿Cuáles son los sistemas de compensación de pérdidas tributarias según el art.50 de la Ley del Impuesto a la Renta?
10. ¿Las vacaciones generan diferencias temporales o permanentes?