

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte S.A.C.,
Nuevo Chimbote 2024**

**Trabajo de investigación para obtener el Grado de Bachiller en
Ciencias Económicas y Administrativas**

Autores – Código ORCID

López Campos, Carlos Raúl - 0009-0004-5621-8129

Capillo Minaya, Gianella Angélica - 0009-0005-4115-8853

Asesora – Código ORCID

Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita

0000-0003-0508-6176

CHIMBOTE – PERÚ

2025

INDICE GENERAL

Tema	Pag
Palabras clave.....	iii
Constancia de originalidad.....	iv
TITULO DE INVESTIGACION.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción.....	1
Metodología.....	10
Resultados y Análisis.....	12
Conclusiones y recomendaciones.....	21
Referencias bibliográficas.....	25
Anexos.....	28

INDICE DE TABLAS

Tema	Pag
Tabla 01: Estado de situacion financiera	12
Tabla 02: Estado de resultados integrales	13
Tabla 03: Revision del calculo del impuesto a la renta	14
Tabla 04: Propuesta de reparo.....	16
Tabla 05: Estado de resultados con reparo.....	17

Palabras clave

NIC 12, Estado de resultados, Rentabilidad

Keywords:

IAS 12, Statement of income, Profitability

Líneas de investigación

Línea: Contabilidad

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Economía

Constancia de originalidad



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte S.A.C., Nuevo Chimbote 2024**" del (a) estudiante: **CAPILLO MINAYA GIANELLA ANGELICA**, identificado(a) con Código N° **1117101360**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **28%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 21 de octubre de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR





VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

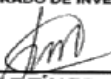
El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte S.A.C., Nuevo Chimbote 2024**" del (a) estudiante: **LOPEZ CAMPOS CARLOS RAUL**, identificado(a) con Código N° **1117101361**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **28%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 21 de octubre de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



TITULO DE INVESTIGACION

Influencia de NIC 12 en Estado de resultado Cruz del Norte S.A.C.,
Nuevo Chimbote 2024

Resumen

El propósito de esta investigación fue analizar la influencia de la NIC 12 sobre el estado de resultados de la empresa Cruz del Norte S.A.C. en el distrito de Nuevo Chimbote, con datos correspondientes al año 2024. Se adoptó una metodología descriptiva, con un diseño no experimental y un enfoque de corte transversal.

Para la investigación, se definió una población de 35 empleados administrativos pertenecientes a la empresa Cruz del Norte S.A.C. en Nuevo Chimbote. De este grupo, se extrajo una muestra de 15 trabajadores de la oficina de contabilidad. La recopilación de datos se llevó a cabo utilizando la técnica de la encuesta y la ficha de registro como herramienta.

Los resultados previstos de la investigación incluyeron una comprensión más clara de la NIC 12, la capacidad de interpretar las diferencias entre el tratamiento contable y tributario, y la correcta determinación de los ingresos y egresos de la empresa. La ficha de registro fue crucial para evaluar el nivel de conocimiento del personal contable sobre la NIC 12, lo que permitió obtener unos Estados de Resultados más fiables.

Abstract

The purpose of this research was to analyze the influence of IAS 12 on the income statement of the company Cruz del Norte S.A.C. in the district of Nuevo Chimbote, with data corresponding to the year 2024. A descriptive methodology was adopted, with a non-experimental design and a cross-sectional approach.

For the research, a population of 35 administrative employees belonging to the company Cruz del Norte S.A.C. in Nuevo Chimbote was defined. From this group, a sample of 15 accounting office workers was selected. Data collection was conducted using surveys and a registration form.

The expected outcomes of the research included a clearer understanding of IAS 12, the ability to interpret the differences between accounting and tax treatments, and the correct determination of the company's income and expenses. The accounting record sheet was crucial in assessing the accounting staff's level of knowledge of IAS 12, which led to more reliable income statements.

1. Introducción

Antecedentes y fundamentación científica:

Antecedentes internacionales:

Bohorquez (2018) calculó el impuesto diferido de ECOTRANS S.A. para 2017, siguiendo la NIC 12, para reflejar mejor la realidad económica de la empresa en sus estados financieros. Usó un método por etapas para medir el impacto real. Al final, se encontraron diferencias importantes que demostraron que el impuesto diferido no cumplía con las normas contables y fiscales. Por ello, se recomendó corregir los estados financieros para que reflejaran la información financiera de manera confiable.

Frías (2020) realizó un estudio cuantitativo no experimental para analizar los efectos contables, tributarios y financieros que genera la aplicación de la NIC 12 (impuesto diferido) en los estados financieros de una empresa industrial ecuatoriana. El autor señala que la estimación del impuesto a la renta diferido es un proceso exhaustivo, debido al continuo conflicto entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa tributaria del país.

Antecedentes nacionales:

Yrrazabal y Prince (2019) investigaron los efectos de la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) en los estados financieros y el impuesto a la renta. El estudio analizó cómo se registran estos impactos contable y tributariamente según la normativa fiscal vigente. Utilizando una metodología cuantitativa con encuestas y entrevistas, los autores concluyeron que la NIC 12 influye en estos rubros, ya que los activos y pasivos diferidos generan diferencias temporales que, con el tiempo, requieren ser recuperadas o liquidadas.

Camacho (2019) tuvo como propósito principal cuantificar el impacto en los estados financieros de la empresa Agro Industria El Vado EIRL en el año 2017, como resultado de la aplicación de la NIC 12. La investigación, de tipo aplicado y descriptivo, se basó en el análisis de los estados financieros de la compañía. Los resultados demostraron

que, al aplicar la NIC 12 a las distintas cuentas, se originan diferencias temporales que, a su vez, dan lugar a las bases contables y tributarias.

Antecedentes locales:

Pino (2025) propuso determinar como la NIC 12 impacta sobre la gestión tributaria y financiera en compañías que operan dentro del sector transporte de carga pesada, investigación de diseño descriptivo, determinando que su aplicación influye significativamente en la gestión financiera indicando que a menor grado de implementación de esta norma menor es la eficiencia en la gestión tributaria ya que esto genera un reconocimiento inadecuado de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Sánchez (2021) tuvo como objetivo identificar el significado de la NIC 12 en relación con la tributación de la Compañía Peruana de Papeles S.A.C. La investigación fue de tipo descriptivo-correlacional y se basó en una población y muestra de cinco individuos, a los que se les aplicó un cuestionario. La conclusión principal es que el conocimiento de la NIC 12 fue fundamental para interpretar y comprender los distintos elementos relacionados con esta norma, como las diferencias temporales y permanentes, los activos y pasivos diferidos, y las pérdidas acumuladas.

Mezzich (2019) se propuso determinar la influencia de la NIC 12 en la contabilidad de la empresa Inversiones Rimac S.R.L. y de otras empresas del sector comercial. A pesar de que el objetivo se centraba en la NIC 12, el estudio concluyó que la aplicación de la NIC 19, que trata sobre los beneficios a los empleados, es muy beneficiosa. La investigación, de carácter descriptivo y no experimental, empleó la encuesta como técnica principal para su análisis. La conclusión destaca que la provisión mensual de beneficios, según la NIC 19, mejora la fiabilidad y la oportunidad de la información financiera.

Céspedes (2019) En su tesis elaborada en la Universidad San Pedro, concluye que los resultados de la empresa analizada para el año 2017 no reflejaron rentabilidad. Por el contrario, un análisis de ratios reveló una disminución en la rentabilidad sobre los activos. Asimismo, la rentabilidad sobre el patrimonio decreció del 7% al -12%, lo que

indica una pérdida para los propietarios, y tanto el margen de utilidad bruta, operativa como neta también disminuyeron.

Para el presente proyecto de investigación, se considerarán las bases teóricas de las dos variables en estudio. Primero, en lo que respecta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como señala Díaz (2014), Perú ha impuesto su uso obligatorio en todas las firmas del sector privado, ya sea por medio de normas legales diversas o por declaraciones del gremio contable. Por esta razón, estas normas se han transformado en uno de los fundamentos esenciales del Marco Normativo Contable peruano durante las décadas recientes. (p.129).

EY Perú, en su Guía NIIF para directores 2017/2018 (2017), confirma que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) son universales en nuestro país. Esto incluye a las empresas del sistema financiero que no necesitan estas normas con fines regulatorios, al igual que otras del sector privado. A pesar de ello, el mercado exige su uso debido a su gran popularidad. (p. 5).

Según un artículo de KPMG, firma auditora que fue publicado en marzo del 2017, las Normas Internacionales de Información Financiera se definen como “un paquete o conjunto de normas que son aceptadas a nivel mundial y que se utilizan inicialmente para reportar información financiera...” 3 asimismo, señala que el Comité de Interpretación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y la IASB (International Accounting Standards Board) son los responsables del desarrollo y el mantenimiento de las normas e interpretaciones individuales. (KPMG, 2017).

Objetivo

El tratamiento contable del impuesto sobre la ganancia está estipulado por la NIC 12. El mayor inconveniente al contabilizar el impuesto a las ganancias es la manera de lidiar con los efectos presentes y futuros de:

Recuperación de activos: "La Recuperación (liquidación) en el futuro de la suma en libros de los activos (pasivos) que se hayan registrado en el balance general de la organización.

Liquidación de pasivos: "Las transacciones y otros acontecimientos ocurridos durante el periodo actual que han sido reflejados en los estados financieros."

Ahora, con respecto al estado de resultados, Este es un estado financiero que refleja el desempeño económico de un periodo, incluyendo todos los ítems de ingresos y gastos reconocidos durante ese tiempo. (Effio, 2016, p. 92) El estado de resultado integral es un estado financiero que refleja el rendimiento económico de una compañía (ganancia o pérdida) en un periodo de tiempo específico.

Se le denomina estado de resultados integral porque combina, presenta o unifica el resultado del periodo de la actividad ordinaria del negocio con un posible resultado extra, que puede surgir de ganancias y pérdidas no ordinarias de la empresa, pero que sí tienen impacto en el resultado total. (Angulo, 2016, p.279)

“El valor de las cuentas nominales, también conocidas como transitorias o de resultado (ya que no se incluyen en el estado de situación financiera), es decir, las cuentas de gastos, ingresos y costos, es el que arroja el resultado. Así lo definen las NIIF.”: (Angulo, 2016, p.279).

Asimismo, los Ingresos “se refieren a los aumentos en las ganancias financieras durante el periodo contable, ya sea por medio de la mejora de los activos o por medio de la reducción de los pasivos, lo que resulta en un incremento del patrimonio neto sin estar vinculados con las aportaciones de los dueños.”. (Angulo, 2016, p.280)

Y los Gastos son “reducciones en las ganancias económicas a lo largo del periodo contable, ya sea debido a la disminución de activos, el agotamiento de estos o el aumento de pasivos, que da como resultado una caída en el patrimonio neto (diferente al mencionado con anterioridad sobre las distribuciones a los dueños).”. (Angulo, 2016, p.279)

Por su parte, El estado de flujos de efectivo revela la información acerca de las variaciones en el efectivo y los equivalentes al efectivo de una entidad a lo largo del periodo reportado, desglosando las modificaciones según su origen: si provienen de operaciones, inversiones o financiamiento. (Flores, 2017, p. 335).

Justificación de la Investigación:

La razón de esta investigación es debido a que es necesario e importante analizar las operaciones realizadas bajo dos supuestos o bases utilizadas en contabilidad, conciliarlas y establecer las diferencias.

Este trabajo de investigación se realiza para permitir adecuarse a las expectativas mundiales que actualmente se presentan en la contabilidad como las NIC y NIIF, lo cual además servirá para que la empresa tenga un óptimo proceso contable, comprenda en detalle el proceso de determinación del impuesto a la renta y su adecuado registro contable.

La investigación beneficia lograr mejores resultados, para si despejar las posibles implicancias fiscales y disminuir los riesgos tributarios en la preparación de los estados financieros de la empresa Cruz del Norte S.A.C., otorgando confianza al gerente, integrantes y bancos, trabajadores y sobre todo prevenir errores y sanciones.

Este trabajo podrá ser tomado como referencia, por otros investigadores en el tema y del mismo rubro tomen en cuenta lo importante que es aplicar las NIC además de constituir una fuente de consulta para las personas involucradas en el área.

Problema

La situación actual está experimentando una serie de cambios significativos, y el ámbito contable no es una excepción. Las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera son fundamentales a nivel global, ya que establecen las directrices y principios para la presentación de la información en los estados financieros.

La implementación de estas normas está relacionada con cada una de las actividades diarias de todas las empresas; sin embargo, estas regulaciones requieren ajustes en la manera de registrar y aplicar los conceptos contables y fiscales en Perú. De aquí surge la necesidad y relevancia de aplicar la NIC 12 "Impuesto sobre las Ganancias", que determinará las pautas a seguir para una aplicación adecuada.

En nuestro país, hay empresas que no cumplen con la implementación de la NIC 12, por lo que el enfoque de este trabajo es precisamente la aplicación de dicha norma, lo cual tendrá un impacto en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

El propósito de la NIC 12 es explicar cómo se debe tratar contablemente el impuesto sobre las ganancias. El principal desafío al contabilizar este impuesto es cómo abordar las implicaciones presentes y futuras de la recuperación (liquidación) futura del valor en libros de los activos (pasivos) reconocidos en el balance de la empresa y de las transacciones y otros eventos del ejercicio actual que se han registrado adecuadamente en los estados financieros de manera confiable y veraz, siendo útil para los usuarios de la información financiera.

En este contexto, se plantea la siguiente pregunta.:

¿De qué manera la NIC 12 influye en el estado de resultado de la empresa cruz del norte S.A.C. Nuevo Chimbote 2024?

Conceptualización y operacionalización de las variables

Conceptualización:

Definición conceptual de la NIC 12

Es una norma contable que establece cómo manejar la tributación sobre las ganancias y cómo tratar los efectos presentes y futuros de la recuperación futura del valor de los activos y/o pasivos que se ha reconocido en el estado financiero. (Alvarez, 2017)

Definición operacional de la NIC 12

Establece el tratamiento contable y tributario actual y futuro de la recuperación o liquidación de activos o pasivos, ya que este proceso es crucial para el correcto reconocimiento del impuesto a las ganancias.

Esta variable presenta las siguientes dimensiones con sus respectivos indicadores:

- a. Tratamiento contable
- b. Tratamiento tributario

Sus indicadores son:

- Interés presunto
- Sueldos
- Recibos por Honorarios
- Multas e Intereses
- Principio de Causalidad
- Deducciones Limitadas
- Pagos a Cuenta

Definición conceptual de Estado de resultados

El estado de resultado es un rendimiento económico que revela de manera ordenada y minuciosa cómo se logró el resultado de ejercicio a lo largo de un periodo específico.

"En este, deben ser identificados con claridad los costos y gastos que dieron lugar a los ingresos correspondientes, para que la información presentada sea confiable y útil al momento de tomar decisiones". (Zeballos, 2013)

Definición operacional de Estado de resultados

Mostrará las ganancias o pérdidas obtenidas durante un período específico. Al relacionar estos datos con el balance general, se obtendrá una visión completa de la situación financiera de la empresa, lo que facilitará una mejor toma de decisiones.

Esta variable presenta las siguientes dimensiones con sus respectivos indicadores:

- a. Ingresos
- b. Egresos

Sus indicadores son:

- Ventas al Crédito
- Ventas al Contado
- Financieros
- Extraordinarios
- Costo de Ventas
- Gastos Administrativos

- Gasto de Ventas
- Gastos Financieros

Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
NIC 12	Tratamiento contable	Sueldos	1
		Recibos por honorarios	2
		Principio de causalidad	3, 4
		Pagos a cuenta	5
	Tratamiento tributario	Interés presunto	6
		Multas e intereses	7
		Deducciones limitadas	8
Estado de resultados	Ingresos	Ventas al crédito	9
		Ventas al contado	10
		Financieros	11
		Extraordinarios	12
	Egresos	Costos de ventas	13
		Gastos administrativos	14
		Gasto de ventas	15
		Gastos financieros	16

Hipótesis

La NIC 12 influye significativamente en el estado de resultado de Cruz Del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote, 2024.

Objetivos

Objetivo general

Analizar la influencia de la NIC 12 en el estado de resultado de la empresa Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote 2024.

Objetivos específicos

- Detallar el impuesto a las ganancias en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024.
- Examinar el estado de resultado con la aplicación de la NIC 12 en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024.
- Comparar los resultados obtenidos mediante la aplicación de la NIC 12, para mejorar el estado de resultados en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote 2024.

2. Metodología

2.1. Tipo y diseño de Investigación

- Tipo: Es Descriptiva, porque los datos que se investigarán se obtendrán directamente de la empresa Cruz Del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote. (Hernández y Mendoza, 2018).
- Diseño: No experimental, ya que no se va a realizar ninguna modificación en los informes financieros de la empresa y se va hacer su análisis documental. (Hernández y Mendoza, 2018).

2.2. Población- Muestra

- Población

La población por investigar está conformada por:

Toda la información contable y financiera de la empresa.

- Muestra

La muestra estará conformada:

Los estados financieros de la empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos de Investigación

Técnicas

La técnica que se utilizará en el trabajo de investigación es documental; la cual estará constituida por un conjunto de documentos contables y financieros relacionadas a las variables de estudio.

Instrumentos

El instrumento por emplear en el trabajo de investigación es la ficha de registro, sobre la información contenida en los reportes financieros de la empresa de la oficina de contabilidad.

2.4. Procesamiento y análisis de la información:

Ordenamiento y tratamiento de la información:

Se utilizará la hoja de cálculo de EXCEL con el fin de realizar el ordenamiento de los datos a través de tablas y figuras estadísticas.

- Análisis e interpretación de la información procesada:

Mediante la utilización de tablas de frecuencia y porcentajes lograremos analizar e interpretar la información recopilada.

3. Resultados y Análisis

Tabla 01
EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC
RUC: 20403002101

TCC	3.758
TCV	3.770

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2024
(Expresado en soles)

ACTIVO	Dic-24		Dic-23		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Dic-24		Dic-23	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6,091,287	31.99%	644,668	3.94%	Remuneraciones por pagar	1,022,252	5.37%	94,709	0.58%
Cuentas por cobrar comerciales	-	0.00%		0.00%	Cuentas por pagar comerciales	-	0.00%		0.00%
Cuentas por cobrar al personal, acc y soci	-	0.00%		0.00%	Tributos por pagar	304,636	1.60%	234,894	1.44%
Inventarios	-	0.00%		0.00%	Cuentas por pagar diversas	159,342	0.84%		0.00%
Cuentas por cobrar terceros	4,850	0.03%		0.00%	Cuentas por pagar acc, direct,		0.00%		0.00%
Servicios contratados por anticipado	61,510	0.32%		0.00%	Obligaciones financieras NIIF 16		0.00%		0.00%
Otro activos corrientes	-	0.00%		0.00%	Obligaciones financieras	-	0.00%		0.00%
Inversiones mantenidas para negociación	-	0.00%		0.00%					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,157,647	32.34%	644,668	3.94%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,486,230	7.80%	329,603	2.02%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo (Neto)	6,580,430	34.56%	7,900,638	48.33%	Pasivo diferido	293,919	1.54%	91,482	0.56%
Otros activos no corrientes	332,766	1.75%	-	0.00%	Obligaciones financieras	5,606,280	29.44%	10,328,029	63.17%
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	5,646,094	29.65%	6,616,749	40.47%					
Activo diferido	326,015	1.71%	1,186,452	7.26%					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,885,305	67.66%	15,703,839	96.06%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,900,199	30.98%	10,419,511	63.73%
					PATRIMONIO NETO				
					Capital	4,523,136	23.75%	4,523,136	27.67%
					Excedente de revaluación	-	0.00%		0.00%
					Reserva legal	894,216	4.70%	454,689	2.78%
					Resultado acumulados	4,432,916	23.28%	-661,456	-4.05%
					Resultado del periodo	1,806,255	9.49%	1,283,024	7.85%
					TOTAL PATRIMONIO	11,656,523	61.21%	5,599,393	34.25%
TOTAL ACTIVO	19,042,952	100.00%	16,348,507	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,042,952	100.00%	16,348,507	100.00%

Tabla 02

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC
RUC: 20403002101

Estado de Resultados Integrales (Por función)
Del 01 de enero del 2024 al 31 de diciembre del 2024
(Expresado en soles)

INGRESOS	Dic 2024		Dic 2023	
VENTA NETAS DE MERCADERIAS	29,386,816	100.00%	21,252,317	100.00%
TOTAL INGRESOS NETOS	29,386,816	100.00%	21,252,317	100.00%
COSTO DE VENTAS	(19,997,257)	-68.05%	(13,270,267)	-62.44%
OTROS COSTOS DE VENTAS	-	0.00%	-	0.00%
Total COSTO DE VENTAS	(19,997,257)	-68.05%	(13,270,267)	-62.44%
UTILIDAD BRUTA	9,389,559	31.95%	7,982,050	37.56%
GASTOS DE VENTAS	(3,646,380)	-12.41%	(3,513,025)	-16.53%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(2,614,008)	-8.90%	(1,626,457)	-7.65%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	(6,260,388)	-21.30%	(5,139,482)	-24.18%
UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL	3,129,171	10.65%	2,842,568	13.38%
INGRESOS FINANCIEROS	22,007	0.07%	14,793	0.07%
EGRESOS FINANCIEROS	(369,495)	-1.26%	(613,764)	-2.89%
OTROS INGRESOS	8,830	0.03%	-	0.00%
OTROS EGRESOS	-	0.00%	(7,221)	-0.03%
Total OTROS INGRESOS Y EGRESOS	(338,658)	-1.15%	(606,192)	-2.85%
RENTA	2,790,513	9.50%	2,236,376	10.52%
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	(984,258)	-3.35%	(953,352)	-4.49%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS - DIFERIDO	-	-	-	-
UTILIDAD O (PERDIDA) NETO	1,806,255	6.15%	1,283,024	6.04%

Tabla 03

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC

RUC: 20403002101

Revisión del Cálculo Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Tabla 3.1:

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Gastos sin sustento Tributario de los accionistas	-	5,888	5,888	No Sé realizó el pago mensual del 5% de la tasa adicional de renta.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC

RUC: 20403002101

Revisión del Cálculo Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Tabla 3.2:

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Baja de activos fijos sin informe técnico	-	10,205	10,205	Baja de activos que tiene saldo pendiente de depreciación sin informe técnico.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC

RUC: 20403002101

Revisión del Cálculo Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Tabla 3.3:

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Comprobantes de pago, xml no informados a sunat	-	7,500	7,500	Los Comprobantes de pago de combustibles los xml no figuran en sunat.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC
RUC: 20403002101
Revisión del Cálculo Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Tabla 3.4:

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Interés presunto	-	2,944	2,944	Préstamos a colaboradores mayores a 1 UIT.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC
RUC: 20403002101
Revisión del Cálculo Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Tabla 3.5:

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Gastos sustentados con boletas de ventas y que no pertenecen al rus.	-	5,754	5,754	Boletas de ventas no anotadas en el registro de compras sino el libro diario.

Tabla 04

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC
RUC: 20403002101
Revisión del Cálculo del Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2024

Concepto	Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia	Comentario
Informe de auditoría	-	15,000	15,000	Gasto de Auditoría del 75% del ejercicio es por Provisión de año 2024. Informe se emitirá en 2025.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

TOTALES

Reparo Compañía	Propuesta del Reparo	Diferencia
-	24,791	(24,791)
	15,000	(15,000)

ACTIVO DIFERIDO

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA	2,790,513	2,790,513	
Total adiciones permanentes	-	24,791	
Total deducciones temporales	-	15,000	
Renta Neta Imponible	2,790,513	2,830,304	
IMPUESTO A LA RENTA ORIGINAL	(984,258)	(984,258)	
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE PROPUESTA		(7,313.23)	(11,738.23)
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO PROPUESTA		(4,425.00)	
UTILIDAD NETA	1,806,255	1,794,517	

Tabla 05

EMPRESA DE TRANS CRUZ DEL NORTE SAC

RUC: 20403002101

Estado de Resultados Integrales (Por función)

Del 01 de enero del 2024 al 31 de diciembre del 2024

(Expresado en soles)

	Cruz del Norte 31.12.2024	Propuesta al 31.12.2024	Diferencia
INGRESOS	Dic-24	Dic-24	
VENTA NETAS DE MERCADERIAS	29,386,816	29,386,816	-
TOTAL INGRESOS NETOS	29,386,816	29,386,816	-
COSTO DE VENTAS	(19,997,257)	(19,997,257)	-
OTROS COSTOS DE VENTAS	-	-	-
Total COSTO DE VENTAS	(19,997,257)	(19,997,257)	-
UTILIDAD BRUTA	9,389,559	9,389,559	-
GASTOS DE VENTAS	(3,646,380)	(3,646,380)	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(2,614,008)	(2,614,008)	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	(6,260,388)	(6,260,388)	-
UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL	3,129,171	3,129,171	-
INGRESOS FINANCIEROS	22,007	22,007	-
EGRESOS FINANCIEROS	(369,495)	(369,495)	-
OTROS INGRESOS	8,830	8,830	-
OTROS EGRESOS	-	-	-
Total OTROS INGRESOS Y EGRESOS	(338,658)	(338,658)	-
RENTA	2,790,513	2,790,513	-
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	(984,258)	(984,258)	-
IMPUESTO A LAS GANANCIAS - DIFERIDO	-	-	-
UTILIDAD O (PERDIDA) NETO	1,806,255	1,806,255	-
Tabla 06			-
IMPUESTO A LA RENTA (1)	823,201	823,201	-
IMPUESTO A LA RENTA (2)	(984,258)	(984,258)	-
IMPUESTO A LA RENTA PROPUESTA		(11,738)	11,738
UTILIDAD O (PERDIDA) NETO	1,806,255	1,794,517	

4. Resultados y análisis

1. De acuerdo con el objetivo general, la NIC 12 influye significativamente en el estado de resultado de Cruz del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote, 2024. Esto se comprueba en las tablas de registro, donde el personal manifestó estar conforme con que el principio de causalidad se está implementando para registrar sus gastos, los cuales aparecen en el Estado de resultado. En este último, es posible notar que, al calcular el impuesto a la renta corriente, se emplean deducciones y adiciones. También se observa en la Tabla 2, en la que el personal expresó su acuerdo con que el cálculo del impuesto a las ganancias se realice en base a las ventas al contado realizadas durante el ejercicio fiscal.

Sobre esto, el autor Frías (2020) Al examinar los impactos financieros, contables y tributarios de la implementación de la NIC 12 (impuesto diferido) en los estados financieros y resultados de una empresa industrial, se concluye que el impuesto a la renta diferido exige un análisis detallado de las variaciones temporales que surgen con el paso del tiempo a causa del desacuerdo entre las normativas contables actuales.

Por lo tanto, el impacto de las NIC 12 en la segunda variable es directo y relevante.

2. De acuerdo con el objetivo específico 1, el impuesto a las ganancias en el ejercicio 2024 en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024 ha sido alto. Esto se evidencia en la Tabla 5, en la que el personal indicó que está de acuerdo en que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 37 de la LIR, las deducciones limitadas que se han estado aplicando incrementarán el monto del impuesto a las ganancias.. Y también en la Tabla 3, en la que el personal indicó que está de acuerdo en que los leasings de los buses adquiridos están contribuyendo a un mayor pago del impuesto a las ganancias que viene siendo diferido.

Sobre esto, el autor Mezzich (2019) determina la importancia de la NIC 12 en la Contabilidad de las Empresas. Finalmente, concluye que la aplicación en la NIC 19 es de gran beneficio porque se provisiona de manera mensual los beneficios a los

empleados, logrando de manera positiva la información financiera que es veraz y oportuna.

Por lo tanto, concluimos que estamos de acuerdo con lo que el autor ha expuesto que la generación de un activo o pasivo diferido en este caso como ejemplo serian las vacaciones o utilidades que para que sean deducibles deben ser pagadas para su deducción en el ejercicio.

3. De acuerdo con el objetivo específico 2, al examinar el estado de resultado ejercicio 2024 con la aplicación de la NIC 12 en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024, refleja que el periodo En términos contables, fue positivo. Esto se demuestra en la Tabla 4, donde el personal señaló que está de acuerdo con el uso del principio de causalidad para registrar sus gastos, los cuales aparecen en el Estado de resultados. Además, en la Tabla 5, el personal señaló su acuerdo con que los pagos anticipados del impuesto sobre la renta se deducirán como gastos al final del ejercicio en el estado de resultado. Y, por último, en la Tabla 6 se muestra que el equipo no está de acuerdo bajas de activos in informe técnico, gastos sin sustento tributario de los accionistas, comprobantes de pagos sin XML válidos en sunat, interés presunto, tiene un impacto directo en el estado de resultado del ejercicio.

Sobre esto, el autor Camacho (2019) Muestra la magnitud del efecto que produce la aplicación de la NIC 12 en el Estado de Resultados. Se establecieron las bases contables y tributarias en la sección de resultados, como consecuencia de las disparidades temporales existentes, al implementar la NIC 12 en distintas cuentas y rubros.

Concluimos que estamos de acuerdo con lo que los autores han demostrado, que señala que las bajas de activos in informe técnico, gastos sin sustento tributario de los accionistas, comprobantes de pagos sin xml válidos en sunat, interés presunto en la empresa no son reconocidas y tampoco se considera para los papeles de trabajo para declaración anual, lo cual provoca que los resultados del ejercicio sean dudosos.

4. Según el objetivo específico 3, Al comparar los resultados obtenidos, lo cual se reflejará en el estado de resultados de cada ejercicio. La Tabla 5 demuestra esto: el personal expresó que concordaba con que se está aplicando el principio de causalidad en la actualidad para registrar sus gastos, los cuales aparecen en el Estado de resultado. Y en la Tabla 3, donde el personal señaló que no toma en cuenta ciertos reparos por la SUNAT lo cual se traducen en una reducción de la rentabilidad mostrada en el estado de resultados.

Por eso, para tomar decisiones acertadas, es aconsejable llevar un registro contable adecuado y que los resultados de los estados financieros se vean reflejados correctamente.

Sobre esto, los autores Yrrazabal y Prince (2019) analizaron Los efectos en el Impuesto a la Renta y en los Estados Financieros que establece la NIC 12, así como cómo se registran tributaria y contablemente según las normativas fiscales actualizadas. Afirman que la NIC 12 Impuesto a las Ganancias influye en los estados financieros y el impuesto a la renta, ya que los pasivos y activos diferidos provocan diferencias temporales que dan lugar al reembolso o liquidación de estos.

Concluimos que estamos de acuerdo con lo que los autores han señalado: la NIC 12 se ve afecta por la deducciones y adiciones sobre la rentabilidad de la empresa, y esto puede verse en el contraste que existe en los Estados de Resultados.

4. Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Se concluye que la NIC 12 está significativamente influenciado por la meta general de Cruz del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote, cálculo de pérdidas y ganancias 2024. Esto ha sido probado en la Tabla 5, donde los empleados declararon que están de acuerdo en que la base de causalidad se está utilizando actualmente para registrar sus gastos reflejados en el resultado de ingresos. Y en el Cuadro 4, donde la rentabilidad se ve afecta por la deducciones y adiciones de la empresa, y esto puede verse en el contraste que existe en los Estados de Resultados y el nuevo saldo de activo o pasivo diferido.

Se concluye que, de acuerdo al objetivo específico, 1 impuesto a la renta en el ejercicio 2024, realizado por Cruz del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024. Se detalló de acuerdo al Cuadro 3, donde los empleados declararon que estaban de acuerdo en que las deducciones limitadas utilizadas de conformidad con el Artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta aumentarían el impuesto sobre la renta. Esto también es visible en la Tabla 2, donde los empleados declararon que estaban de acuerdo en que el leasing de los buses contribuya a un mayor pago del impuesto a la renta. En donde también se puede apreciar la falta de conocimiento sobre los demás reparos que le corresponden examinar a los trabajadores de la entidad.

Se concluye que, de acuerdo al cálculo de utilidad o pérdida para el ejercicio 2024 en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024, de acuerdo a lo examinado, esto se ve en el Cuadro 3, las bajas de activos in informe técnico, gastos sin sustento tributario de los accionistas, comprobantes de pagos sin XML válidos en sunat, interés presunto indica que no les reconocen, tal como la norma establece. Esto no representa un beneficio financiero para la entidad, porque al no identificar de manera adecuada los reparos que le corresponden a cada concepto se reduce la utilidad; sin embargo, a largo plazo puede resultar en multas y problemas graves para la organización.

Se concluye que, de acuerdo al objetivo específico 3, el análisis comparativo de los resultados, se sostiene que la NIC12 afecta a los estados financieros pero que el saldo reflejado como activo o pasivo diferido depende una adecuada aplicación de las

deducciones y adiciones en el estado de resultados. Se elaboró el estado de resultado uno sin deducir Gasto de Auditoría del 75% del ejercicio es por Provisión de año 2024 dado que el informe se emitirá en 2025. con base en el cálculo, cuyo importe es S/. 15,000.00 y otros reparos que no fueron tomados por la compañía por el importe de S/. 24,791.00 en tanto la utilidad disminuyó en S/. 11,738.23, donde se puede observar claramente la diferencia existente debido a la falta de criterio.

Recomendaciones

1. Es crucial que la empresa capacite constantemente a su equipo contable en las últimas normativas financieras y fiscales. Esto les permitirá registrar correctamente todas las operaciones de la entidad. Al final, esta información es esencial para elaborar el Estado de Resultados y determinar los ingresos de la empresa, cumpliendo así con sus obligaciones.

2. Las empresas del sector del transporte han de estar al tanto de la coyuntura legal, económica y política nacional. Cualquier modificación en las leyes fiscales podría tener un impacto considerable en su actividad, dada la naturaleza de su negocio y las condiciones del entorno.

3. Se aconseja que la entidad revise sus políticas internas actuales, asegurándose de que estén en consonancia con las normativas contables en vigor. Esto garantizará la correcta preparación y presentación de sus Estados de Resultados, conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, implementando de forma efectiva la regulación aplicable.

Agradecimiento

Dios es nuestra principal guía en la vida, dándonos la fortaleza necesaria para avanzar y permitiéndonos alcanzar este punto en nuestra trayectoria profesional.

A nuestros padres, quienes nos proporcionan el respaldo que requerimos para cumplir nuestras metas, les pedimos que continúen dándonos su amor incondicional y que siempre confíen en nosotros.

A nuestros hermanos por su apoyo y fe en nuestras continuas mejoras. Queremos expresar nuestra gratitud a nuestra universidad, que nos ofreció la base para la elaboración y el crecimiento de nuestra investigación.

Asimismo, agradecemos a nuestro asesor de tesis por su sabiduría, sus consejos y el tiempo dedicado al desarrollo de nuestra investigación profesional; es invaluable lo que nos ha brindado para alcanzar nuestras metas profesionales.

5. Referencias bibliográficas

- Aguilar, H. (2017). Análisis práctico de las niif: tratamiento contable y tributario. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Alvarez, J. (2017). Estrategias para la formulación de estados financieros: análisis contable y tributario. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Angulo, U. (2016). Contabilidad Financiera, Ediciones de la U. Bogotá. Obtenido de <https://download.e-bookshelf.de/download/0008/2914/49/L-G-0008291449-0016409604.pdf>
- Astudillo, L. (2013). "Estudio Del Impacto Tributario Y Financiero Sobre La Aplicación De La Nic 12 Impuesto A Las Ganancias En Los Estados Financieros De Algosacorp S.A. Ejercicio Fiscal 2011 Ubicado En La Ciudad De Guayaquil". Guayaquil: REPOSITORIO.
- Bohorquez, O. (2018). Cálculo del impuesto diferido en la empresa ECOTRANS S.A., para el año gravable 2017 basado en la NIC 12. <https://backend.uniagustiniana.edu.co/server/api/core/bitstreams/0ad5d475-3001-47af-a9ab-f6c14cd6ddf3/content>
- Céspedes, Y. (2019). Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Corporativo Mavilus Perú S.A.C. – 2017. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11546/Tesis_61467.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camacho (2019). Aplicación de la nic 12 y la utilidad contable - tributaria en la Empresa Agro Industria El Vado Eirl, año 2017. <https://repositorio.unac.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/d51b7bdb-69e6-4de7-8535-2ebbd18660ad/content>
- Frías, N. (2020). 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.

<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b0a46521-635d-4558-8ffc-c569db9a3fde/content>

Flores, J. (2017). EL Estado de flujo de efectivo- Método directo y método indirecto. Editorial Instituto Pacifico SAC. Obtenido de https://www.sancristoballibros.com/libro/el-estado-de-flujo-de-efectivo_95023

Gonzales, P. (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". UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA. GUAYAQUIL: REPOSITORIO. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3103>

Hernández, S. Roberto y Mendoza, T. Christian, P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mcgraw-HILL Interamericana Editores, S.A. de C. V. Recuperado de: http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

LLanto, F. (2016). Nic 12 Impuesto a la renta: teoría explicada en la práctica. Lima: Inversiones y Servicios Múltiples VYM S.A.C. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2884/FINANCIAMIENTO_MYPES_ORE_LAURA_SUSSI_ABIGAIL..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mezzich (2017). La NIC 19 y su influencia en la contabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones RIMAC S.R.L”. Trujillo, 2017. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3663>

Pino, M. (2025). NIC 12 y su impacto en la gestión tributaria y financiera en las empresas del sector transporte de carga pesada, Cerro Colorado, Arequipa, 2024. Obtenido de

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867./12885/M.Pino_Tesis_Titulo_Profesional_2025.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samamè, M. (2016). “La Nic 12 Impuesto A Las Ganancias Y Su Impacto En Los Estados Financieros De Granja Sinchi S.A. Periodos 2013-2014”. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE. TRUJILLO: REPOSITORIO. Obtenido de

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6483/Plasencia%20Francisco%2C%20M%C3%B3nica%20Cecilia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez (2021). “La nic 12 en su tratamiento contable tributario de la empresa compañía peruana de papeles sac ejercicio 2014.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15972/Sanchez_CBC-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Zeballos, E. (2013). Contabilidad general. Lima: Impresiones Juve E.I.R.L.

Prince, P. e Yrrazabal, R. (2019). 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 de pregrado).

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/639524/Prince_AP.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Título: Influencia de NIC 12 en Estado de resultado Cruz del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote, 2024

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
NIC 12	Es una norma contable que prescribe le tratamiento contable del impuesto a las ganancias de cómo tratar las consecuencias futuras y actuales de la recuperación en el futuro del importe de los activos y/o pasivos que se ha reconocido en el estado de situación financiera. (Alvarez, 2017)	Establece el tratamiento contable y tributario actuales y futuros de recuperación o liquidación de activos o pasivos ya que es aplicado para el reconocimiento contable del impuesto a las ganancias.	Tratamiento contable	Sueldos	1	Escala ordinal
				Recibos por honorarios	2	
				Principio de causalidad	3, 4	
				Pagos a cuenta	5	
			Tratamiento tributario	Interés presunto	6	
				Multas e intereses	7	
				Deducciones limitadas	8	
Estado de resultados	El estado de resultado es un rendimiento económico, que muestra ordenadas y detalladamente la forma	Nos va a mostrar el beneficio o pérdida en el transcurso de un periodo ya que va de la mano con el balance	Ingresos	Ventas al crédito	9	
				Ventas al contado	10	
				Financieros	11	

	como se obtuvo el resultado de ejercicio durante un periodo determinado “En el que deben identificarse perfectamente los costos y gastos que se dieron origen a los ingresos de este, con la finalidad de que la información presentada sea útil y confiable para la toma de decisiones. (Zeballos, 2013)	general que nos sirve para una mejor toma de decisiones.		Extraordinarios	12	
			Egresos	Costos de ventas	13	
				Gastos administrativos	14	
				Gasto de ventas	15	
				Gastos financieros	16	

Anexo 2.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Influencia de NIC 12 en Estado de resultado Cruz del Norte S.A.C., Nuevo Chimbote, 2024

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿De qué manera la NIC 12 influye en el estado de resultado de la empresa cruz del norte S.A.C. Nuevo Chimbote 2024?	NIC 12	Objetivo general: Analizar la influencia de la NIC 12 en el estado de resultado de la empresa cruz del norte S.A.C, Nuevo Chimbote 2024.	La NIC 12 influye significativamente en el estado de resultado de cruz del norte S.A.C., Nuevo Chimbote, 2024.	Tipo de investigación: descriptivo-explicativo Diseño de investigación: No experimental de corte transversal Población: Toda la información contable y financiera de la empresa.
	Estado de resultados	Objetivos específicos - Detallar el impuesto a las ganancias en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024. - Examinar el estado de resultado con la aplicación de la NIC 12 en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote, 2024.		

		- Comparar los resultados obtenidos mediante la aplicación de la NIC 12, para mejorar el estado de resultados en Cruz Del Norte S.A.C, Nuevo Chimbote 2024.		Muestra: Los estados financieros de la empresa. Técnica: Documental Instrumento: Ficha de registro
--	--	---	--	--

Anexo 3.

II.I Ficha de Registro de Rentabilidad

2.1. Ventas Contado

Detalle	Servicio	2024 S/	2023 S/
Venta de pasajes interprovincial	Servicio A	23,520,565	17,044,105
Encomiendas	Servicio B	2,187,981	1,136,212
Servicio de transporte Privado	Servicio C	745,145	967,894
Total		26,453,691	19,148,211

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.2. Ventas Al crédito

Detalle	Servicio	2024 S/	2023 S/
Venta de pasajes interprovincial	Servicio A	-	-
Encomiendas	Servicio B	1,466,563	1,066,904
Servicio de transporte Privado	Servicio C	1,466,563	1,037,202
Total		2,933,126	2,104,106

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

Detalle	2024 S/	2023 S/	-
Ventas al contado	26,453,691	19,148,211	
Ventas al crédito	2,933,125	2,104,106	
Total ventas	29,386,816	21,252,317	

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.3. Ingresos Financieros

Detalle	2024 S/	2023 S/
Fondos mutuos	22,007	14,793
Total	22,007	14,793

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.4. Extraordinarios

Detalle	2024 S/	2023 S/
Venta de una camioneta gerencial	8,830	-
Total	8,830	-

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.5. Costo de ventas

Detalle	2024 S/	2023 S/
Costo de ventas	19,997,257	13,270,267
Total	19,997,257	13,270,267

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.6. Gastos ventas

Detalle	2024 S/	2023 S/
Sueldos	2,491,859	2,398,167
Gratificaciones	356,977	341,361
Cts.	143,488	135,681
Vacaciones	143,488	135,681
Aportaciones Entidades de Salud	160,567	160,135
Otros Conceptos	350,000	342,000
Total	3,646,379	3,513,025

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.7. Gastos Administrativos

Detalle	2024 S/	2023 S/
Sueldos	1,640,727	992,773
Gratificaciones	215,121	107,129
Cts	158,097	71,703
Vacaciones	158,097	71,703
Aportaciones Entidades Salud	83,965	25,650
Servicios de Auditoria	15,000	15,420
Otros Conceptos	343,000	342,080
Total	2,614,007	1,626,458

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.9. Gastos Financieros

Detalle	2024 S/	2025 S/
Fondos mutuos	-	7,221
Total	-	7,221

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.10. Estados financieros

Estado de Situación Financiera		
Detalle	2024 S/	2023 S/
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	6,091,287	644,668
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	4,850	
Servicios contratados por anticipado	61,510	
Total activo corriente	6,157,647	644,668
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo (Neto)	6,580,430	7,900,638
Otros activos no corrientes	332,766	-
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	5,646,094	6,616,749
Activo diferido	326,015	1,186,452
Total activo no corriente	12,885,305	15,703,839
TOTAL ACTIVO	19,042,952	16,348,507
Pasivo corriente		
Remuneraciones por pagar	1,022,252	94,709
Tributos por pagar	304,636	234,894
Cuentas por pagar diversas	159,342	
Total pasivo corriente	1,486,230	329,603
Pasivo no corriente		
Pasivo diferido	293,919	91,482
Obligaciones financieras	5,606,280	10,328,029

Total pasivo no corriente	5,929,119	10,419,511
TOTAL PASIVO	5,900,199	10,419,511
Patrimonio Neto		
Capital	4,523,136	4,523,136
Reserva legal	894,216	454,689
Resultado acumulados	4,432,916	(661,456)
Resultado del periodo	1,806,255	1,283,024
TOTAL PATRIMONIO	11,656,523	5,599,393
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,042,952	16,348,507

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

2.4 Estado de Resultados Integrales

Estado de Resultados Integrales		
Detalle	2024 S/	2023 S/
INGRESOS		
Venta netas de mercaderías	29,386,816	21,252,317
TOTAL INGRESOS NETOS	29,331,254	21,041,064
Costo de ventas	(19,997,257)	(13,270,267)
Otros costos de ventas	-	-
TOTAL COSTO DE VENTAS	(19,997,257)	(13,270,267)
UTILIDAD BRUTA	9,389,559	7,982,050
Gastos de ventas	(3,646,380)	(3,513,025)
Gastos administrativos	(2,614,008)	(1,626,457)
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	(6,260,388)	(5,139,482)
UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL	3,129,171	2,842,568
Ingresos (egresos) financieros	22,007	14,793
Diferencia por tipo de cambio	(369,495)	(613,764)
Otros ingresos	8,830	-
Otros egresos	-	(7,221)
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS	(338,658)	(606,192)
UTILIDAD O (PERDIDA) ANTES DE IMP. A LA RENTA	2,790,513	2,236,376
Participación de los trabajadores	-	-
Impuesto a la renta	(984,258)	(953,352)
Impuesto a las ganancias diferido	-	
UTILIDAD O (PERDIDA) NETO	1,806,255	1,283,024

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

Ficha 01

I.I Ficha de Registro de Tratamiento Contable

1.1. Deducciones temporales

Detalle	Monto 2024	Comentarios
Vacaciones 2023 pagadas en 2024	29,514.53	Corresponde a las vacaciones pagadas en el ejercicio 2023, según la cuenta del pasivo y el detalle operativo proporcionado por RRHH. Este importe es deducible de acuerdo a lo señalado con el inciso v) del artículo 37 de la Ley del IR.
Recibos por honorarios pagados en el 2024	12,000.00	los Recibos por honorarios del soporte de TI, se declararon según la fecha de pago dentro del ejercicio.
Deducción acelerada por leasing	145,654.00	Depreciación con tasa acelerada leasing

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

I.I Ficha de Registro de Tratamiento tributario

1.1. Adiciones Permanentes

Detalle	Monto 2024	Comentarios
Multas e intereses	283.50	Multa Sunat - Multa administrativa Villa María-Nuevo Chimbote
Multas e intereses	997.04	Pago de multas Sutran e infracción a la ley tributaria - intereses
Multas e intereses	19,997.04	Indecopi
Gastos sin sustento Tributario de los accionistas	5,887.51	Se realizó el pago mensual del 5% de la tasa adicional de renta. (La empresa no lo toma en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta).
Baja de activos fijos sin informe técnico	10,205.11	Baja de activos que tiene saldo pendiente de depreciación sin informe técnico. (La empresa no lo toma en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta).
Donaciones	215.00	01 Saco de arroz - Municipalidad Distrital de Moro
Donaciones	1,000.00	Se donó S/1,000 a "Fundación Peruana de Cáncer"
Exceso de gasto de vehículos administrativos	75,000.00	Gastos combustibles, mantenimiento, lubricantes, seguro vehicular y soat
Redondeos	90.00	Redondeo
Comprobantes de pago, XML no informados a sunat	7,500.00	Los Comprobantes de pago de combustibles los XML no figuran en sunat. (La empresa no lo toma en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta).
Interés presunto	2,943.98	Préstamos a colaboradores mayores a 1 UIT. (La empresa no lo toma en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta).
Gastos sustentados con boletas de ventas y que no pertenecen al rus	5,754.00	Boletas de ventas no anotadas en el registro de compras sino el libro diario. (La empresa no lo toma en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta).

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

**I.I Ficha de Registro de Tratamiento
tributario**

1.1. Otras Adiciones temporales

Detalle	Monto 2024	Comentarios
Vacaciones 2023 (Vacaciones truncas + Vacaciones pendientes)	19,545.00	Correspondiente al importe total de las provisiones por vacaciones registrados en el ejercicio 2023. De acuerdo con el inciso v) del artículo 37 de la Ley del IR.
Gastos de Auditoria	15,000.00	Gasto de Auditoría del ejercicio es por Provisión de año 2024. Informe se emitirá en 2025.

Elaborado por: Capillo y Lopez (2025)

REPOSITÓRIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
Capillo Minaya Guanella Angélica		76538866	capillominaya@gmail.com
Apellidos y Nombres		ONI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☐ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☒ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☒ Bachiller	☐ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría
☐ Doctorado			
4. Título del Documento de Investigación			
Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte S.A.C., Nueva Chimbote 2024			
5. Programa Académico			
Contabilidad			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público ³ (info@repositorio.usp.edu.pe/openAccess)		☐ Acceso restringido ⁴ (info@repositorio.usp.edu.pe/restrictedAccess/)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Huella Digital



Firma



Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	20	01	26

Importante

1. Según lo establecido en el Reglamento de la Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, el presente formulario es de uso exclusivo de la Universidad San Pedro.
2. Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, que establece el derecho de acceso a la información pública y el deber de transparencia de la administración pública.
3. Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, que establece el derecho de acceso a la información pública y el deber de transparencia de la administración pública.
4. Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, que establece el derecho de acceso a la información pública y el deber de transparencia de la administración pública.
5. Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, que establece el derecho de acceso a la información pública y el deber de transparencia de la administración pública.
6. Ley N° 27444, Ley de Acceso a la Información Pública, que establece el derecho de acceso a la información pública y el deber de transparencia de la administración pública.

Nota: En caso de la verificación de los datos, se procederá de acuerdo a la Ley N° 27444, en el artículo 20.



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
Apellidos y Nombres <i>López Lempes Carlos Raúl</i>		DNI <i>71226738</i>	Correo Electrónico <i>Carlos.rlc@hotmail.com</i>
2. Tipo de Documento de Investigación			
☐ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☒ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☒ Bachiller	☐ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
<i>Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte SAC, Nuevo Chimbote 2024</i>			
5. Programa Académico			
<i>Contabilidad</i>			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público ³ [info.eu-repo/semantics/openAccess]		☐ Acceso restringido ⁴ [info.eu-repo/semantics/restrictedAccess] (*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶



Huella Digital

López
Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	20	01	2026

Importante

- Regún Resolución de Consejo Directivo N°033-2016 (SUNEDU-CD) Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2
- Ley N° 30030 Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y O.S. 006-2015-PCM
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N°004-2016-CONCYTEC-DEEC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2 del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENAUT, "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital-RENAUT, a través del Repositorio ALCIA"

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, num. 32.3)

Influencia de NIC 12 en estado de resultado Cruz del norte S.A.C., Nuevo Chimbote 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

28%	28%	%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	4%
3	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	3%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
6	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	core.ac.uk Fuente de Internet	1%

doctrina.vlex.com.co

9	Fuente de Internet	1 %
10	www.bde.es Fuente de Internet	1 %
11	kipdf.com Fuente de Internet	1 %
12	1library.co Fuente de Internet	<1 %
13	estadoderesultados.win Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Cooperativa de Servicios Educativos Abraham Lincoln Ltda Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
18	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Americana Trabajo del estudiante	<1 %
20	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	

		<1 %
21	rua.ua.es Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.congresouniversidad.cu Fuente de Internet	<1 %
24	www.repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
27	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	www.unicef.org Fuente de Internet	<1 %
29	backend.uniagustiniana.edu.co Fuente de Internet	<1 %
30	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

32	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	produccioncientificaluz.org Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.ute.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
38	www.cgtelecom.com.mx Fuente de Internet	<1 %
39	www.grafiati.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo