



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“LA NIC 12 EN SU TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DE  
LA EMPRESA COMPAÑÍA PERUANA DE PAPELES SAC  
EJERCICIO 2014”**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BRENDA CAROL SANCHEZ CLEMENTE

ASESOR:

DR. BERNARDO COJAL LOLI

LINEA DE INVESTIGACION:

Tributación

LIMA - PERU

2015

**PAGINA DEL JURADO**

---

**PRESIDENTE**

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a mi madre una persona maravillosa única incomparable pilar de mi vida que me enseñó a ser fuerte en los momentos difíciles gracias a su gran motivación de vida.

## **AGRADECIMIENTO**

En Primer lugar le agradezco a Dios  
que me permitió llegar a donde  
estoy y también a mi familia que me  
apoyo en todo momento y a Los  
profesores de la Universidad Cesar  
Vallejo

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo Brenda Carol Sánchez Clemente con DNI N 42723198, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Empresarial, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asi mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 15 de Octubre del 2015

---

Brenda Carol Sánchez Clemente

## PRESENTACION

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “La NIC 12 en su tratamiento contable tributario de la empresa Compañía Peruana de Papeles SAC ejercicio 2014”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

-----  
Brenda C. Sánchez Clemente

## RESUMEN

Resumiendo el presente trabajo de investigación cuyo tema es “La NIC 12 en su tratamiento contable tributario de la empresa Compañía Peruana de Papeles SAC ejercicio 2014”

La siguiente investigación lograra identificar el significado de la NIC 12 en relación a la tributación de la Empresa Compañía Peruana de Papeles S.A.C. por qué es importante para la tributación conocer lo que dice la NIC 12 respecto a considerar al cálculo de la Renta en nuestro EEFF, ya que en anteriores periodos no consideraban correctamente la aplicación de la NIC 12 ocasionando faltas tributarias. Para ello debemos interpretar las diferencias permanentes y temporales, activo diferido o pasivo diferido y las pérdidas acumuladas.

Hemos empleado el diseño de investigación descriptiva – correlacional el cual analizamos la variable y su amplitud relacionada, con una población de 5 individuos de los cual conforma la muestra, el instrumento de recolección de datos es el cuestionario. Como resultado concluimos que el conocimiento de la NIC 12 en los EEFF y contabilidad en general, nos abrió los ojos para identificar el significado de la NIC 12 como también saber interpretar las diferencias temporales y permanentes, activo diferido y pasivo diferido y también las pérdidas acumuladas, porque el instrumento ayudó mucho para determinar el grado de conocimiento que tenían las personas contables con respecto a NIC 12 y quedo representada en la realización de sus EEFF.

**Palabras clave:** NIC12, contabilidad, tributario, diferencias, base fiscal

## **ABSTRACT**

Summarizing the present research whose theme is "IAS 12 in its tax accounting treatment of the company Company SAC Peruvian Papers year 2014" The following research managed to identify the meaning of IAS 12 in relation to the taxation of the Company Company Peruana SAC Papers why it is important to know what it says taxation IAS 12 regarding consider when calculating income in our RUs, as in previous periods not properly considered the application of IAS 12 resulting tax offenses. So we must interpret the permanent and temporary differences, deferred tax assets or deferred tax liabilities and accumulated losses. We used descriptive research design - which analyzed the correlation variable and its associated amplitude, with a population of 5 individuals of which forms the sample, the data collection instrument is the questionnaire. As a result we conclude that the knowledge of IAS 12 in the RUs and accounting in general, opened our eyes to identify the meaning of IAS 12 as well as how to interpret the temporary and permanent differences, deferred tax assets and deferred tax liabilities and accumulated losses because the instrument did much to determine the degree of knowledge that people had accounting regarding IAS 12 and remain displayed in the conduct of its RUs. Keywords: IAS 12, accounting, tax differences, tax basis