



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros  
de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Lopez Romero, Cristofer José ([orcid.org/0000-0001-7386-9266](https://orcid.org/0000-0001-7386-9266))

**ASESORA:**

Mg. Criollo Hidalgo, Virginia ([orcid.org/0000-0003-4619-0818](https://orcid.org/0000-0003-4619-0818))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2023

## Dedicatoria

Este trabajo dedicamos a Dios por darnos la vida y fortaleza para poder lograr nuestras metas. A mis padres José López y María Romero por guiarme por el camino del bien.

## Agradecimiento

A nuestra asesora Virginia por guiarnos en este proceso de nuestro trabajo de investigación por su esfuerzo y dedicación.

Sus conocimientos, orientaciones, su manera de trabajar, su paciencia y motivación han sido fundamentales para nuestra formación como investigadores.

A todas las personas que de una u otra manera me apoyaron en la realización de este trabajo.

## Declaratoria de autenticidad del asesor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CRIOLLO HIDALGO VIRGINIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.", cuyo autor es LOPEZ ROMERO CRISTOFER JOSÉ, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 14 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CRIOLLO HIDALGO VIRGINIA DNI: 45936837 ORCID: 0000-0003-4619-0818	Firmado electrónicamente por: VCRIOLLO el 14-12- 2023 18:58:16

Código documento Trilce: TRI - 0697114

## Declaratoria de originalidad del autor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, LOPEZ ROMERO CRISTOFER JOSÉ estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CRISTOFER JOSÉ LOPEZ ROMERO DNI: 48791761 ORCID: 0000-0001-7386-9266	Firmado electrónicamente por: CLOPEZRO96 el 14- 12-2023 21:44:56

Código documento Trilce: TRI - 0697113

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de originalidad del autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS.....	39

## Índice de tablas

Tabla 1 Confiabilidad de las variables .....	15
Tabla 2 Análisis descriptivo de la variable impuesto a las ganancias .....	18
Tabla 3 Análisis descriptivo de la dimensión diferencias temporarias .....	18
Tabla 4 Análisis descriptivo de la dimensión diferencias permanentes .....	19
Tabla 5 Análisis descriptivo de la dimensión base fiscal .....	19
Tabla 6 Análisis descriptivo de la variable estados financieros.....	20
Tabla 7 Análisis descriptivo de la dimensión análisis financiero .....	20
Tabla 8 Análisis descriptivo de los estado de resultados .....	21
Tabla 9 Análisis descriptivo de la eficiencia en la información financiera .....	21
Tabla 10 Prueba de normalidad aplicada a las variables .....	22
Tabla 11 Diferencias temporarias y los estados financieros .....	23
Tabla 12 Diferencias permanentes y los estados financieros .....	24
Tabla 13 Las acciones inductivas y la recaudación fiscal .....	25
Tabla 14 El impuesto a las ganancias y los estados financieros .....	26

## Índice de figuras

Figura 1 Correlación de variables .....	11
Figura 2 Análisis descriptivo de la variable impuesto a las ganancias.....	61
Figura 3 Análisis descriptivo de la dimensión diferencias temporarias .....	61
Figura 4 Análisis descriptivo de la dimensión diferencias permanentes .....	62
Figura 5 Análisis descriptivo de la dimensión base fiscal .....	62
Figura 6 Análisis descriptivo de la variable estados financieros .....	63
Figura 7 Análisis descriptivo de la dimensión análisis financiero .....	63
Figura 8 Análisis descriptivo del análisis de estado de resultados.....	64
Figura 9 Análisis descriptivo de la eficiencia en la información financiera .....	64



## Resumen

La investigación " Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.", cuyo principal objetivo fue determinar la incidencia entre el Impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.. Es una investigación básica, de diseño cuantitativo - correlacional y no experimental. El número de población modelo fue de 20 trabajadores, que accedieron al cuestionario, cuya información de las dos variables fueron para fijar el objetivo primordial. La distribución del cuestionario es formulada por 10 interrogaciones para la variable inicial, que es impuesto a las ganancias, y 10 interrogaciones de la variable subalterna, que es los estados financieros. Los instrumentos fueron validados por 3 especialistas y estadísticamente utilizando el coeficiente alfa de Cronbach. Se concluyó que, si hay una incidencia significativa entre impuesto a las ganancias y estados financieros, entonces podemos decir que es directamente proporcional a mayor aplicación del impuesto a las ganancias mayor incidencia en los estados financieros, según los resultados de la Rho de Pearson, un valor de ( $r = 1,00$ ) obtenido en lo que se corrobora que existe una fuerte incidencia entre las variables.

Palabras clave: Impuesto a las ganancias, estados financieros, rentabilidad.

## **Abstract**

The research "Income tax and its incidence in the financial statements of a transport company, Trujillo, 2020 to 2022.", whose main objective was to determine the incidence between the Income tax in the financial statements of a transport company , Trujillo, 2020 to 2022.. It is a basic research, with a quantitative design - correlational and non-experimental. The number of model population was 20 workers, who accessed the questionnaire, whose information on the two variables was to establish the primary objective. The distribution of the questionnaire is formulated by 10 questions for the initial variable, which is income tax, and 10 questions for the subordinate variable, which is the financial statements. The instruments were validated by 3 specialists and statistically using Cronbach's alpha coefficient. It was concluded that, if there is a significant incidence between income tax and financial statements, then we can say that it is directly proportional to the greater application of the income tax, the greater the incidence in the financial statements, according to the results of Pearson's Rho, a value of ( $r = 1.00$ ) obtained which corroborates that there is a strong impact between the variables.

Keywords: Income tax, financial statements, profitability.

## I. INTRODUCCIÓN

Con el fin de mejorar la recaudación fiscal, los gobiernos han convenido en tomar las propuestas de diversos países las cuales han sido unificadas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el año 1973, las cuales afectan los criterios aplicados al desarrollar los estados financieros, pero muchas veces, el personal encargado de elaborar la información de dichos estados, no se encuentra capacitado con las actualizaciones, causando diferencias a la hora de realizar la declaración anual. Cárdenas et al. (2020), afirmaron que los estados financieros presentan diferencias con las declaraciones que se realizan ante la administración tributaria y son estas diferencias las causantes de la consideración de los diferidos”. Conceptos como pasivos y activos por gravámenes diferidos, surgieron de la determinación de que los impuestos pagados ahora se recuperarán en el futuro o los impuestos que actualmente no son gravables lo serán en el futuro.

A nivel internacional, Edeigba et al. (2023) refirieron que, a pesar de que pudiera parecer que fijar el impuesto a la renta es lo que pretende la norma, no es así, el objetivo de la regla es permitir el reconocimiento y la medición precisos del gravamen aplazado en los informes financieros teniendo en cuenta las implicaciones fiscales presentes y a largo plazo de los pasivos y activos.

En el medio latinoamericano, Suleiman (2022) relató que la NIC 12 requiere que la entidad registre un pasivo o activo por impuestos diferidos, con algunas excepciones muy específicas, cuando sea probable que la modificación de los montos registrados resulte en futuros desembolsos de impuestos superiores a lo que sería el caso.

En el Perú las NIIF se vienen aplicando de manera obligatoria por entes que sólo valorizan en bolsa, y a las empresas que tengan ingresos

ordinarios mayores a 2300 UITs, por dos ejercicios consecutivos. Otro aspecto desarrollado en este trabajo de investigación está relacionado con “Los estados financieros que son el resultado de un proceso de preparación y elaboración de informes financieros dado por reglas contables, incentivos gerenciales, así como regulaciones de las leyes tributarias emitidas por el estado” (Edison et al. 2022).

En este trabajo de investigación se examinó la NIC 12 (Impuesto a las ganancias) con el fin de mostrar el impacto que tendrá la norma internacional de contabilidad en los estados financieros de una empresa de transporte en el año 2022. El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó los precedentes de esta norma en 1979, la misma que fue modificada en el año 1996, al correr de los años esta norma ha sufrido varias modificaciones esto debido a los acontecimientos económicos suscitados en el mundo, tales como crisis financieras, nuevos mercados de capitales, etc. Dichos cambios a la presente norma y las demás NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) están a cargo del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

Por todo lo anterior, el estudio se concentró en una empresa que no viene utilizando dichas normas que son estándares internacionales y por consiguiente obtener estados financieros razonables y con propósito general. La siguiente consulta plantea la formulación del problema de investigación: ¿El impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de una empresa de empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022?,

Y de manera específica: ¿Cuál es la incidencia de las diferencias temporarias en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022?, ¿Cuál es la incidencia de las diferencias permanentes en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022?, ¿Cuál es la incidencia de la base fiscal en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022?.

Este proyecto de investigación se justificó según Hernández y Mendoza (2018) *por su conveniencia*, dado que al hacer los cambios de acuerdos a la normativa permitirá un mejor cálculo de los impuestos. Por su *relevancia* social, porque a mayores ingresos fiscales, posibilitará la ejecución de obras del estado. Su *justificación práctica* ya que esta investigación es necesaria para la empresa de una empresa transportes, por que le permitirá medir la influencia de la ejecución de la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”. De la misma forma esta investigación permitió cooperar y servir de guía y modelo para los siguientes estudios que se realicen respecto de la NIC 12. Y por último se justifica *metodológicamente*, dado que permitió validar la correlación causa y efecto que existe entre la aplicación de la NIC 12 y los estados financieros midiéndola mediante las fundamentales razones financieras.

Se tuvo como objetivo general determinar de qué manera el impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022. Los objetivos específicos fueron: determinar la incidencia de las diferencias temporarias en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022, analizar la incidencia de las diferencias permanentes en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022, estudiar la base fiscal en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

Por último, como hipótesis general: el impuesto a las ganancias incide significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022. Como hipótesis específicas: las diferencias temporarias inciden significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022, las diferencias permanentes inciden significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022, la base fiscal incide significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En territorio nacional, Choque y Enciso (2022) discutieron los efectos de la NIC 12 en los estados financieros de la industria ferretera al por mayor en Cerro Colorado, Arequipa, para el año 2020, donde tuvieron como objetivo la definición del gravamen diferido en los estados financieros. Se usó una metodología de ejecución transversal con una técnica cuantitativa, para poder validar la hipótesis, llegando a la conclusión que la información de las partidas contables de la NIC 12 y su información presentada en el EEFF son esenciales para las empresas del sector de la construcción.

De igual forma, Cabrera y Vera (2020), en su tesis titulada “NIC 12 y su Impacto en los Estados Financieros de Limasol S.A.”, tuvieron el objetivo de evaluar el tratamiento al impuesto a las ganancias de la NIC 12 y sus efectos en Limasol S.A. Se utilizó el método analítico, inductivo y deductivo, con un instrumento tipo documental. Concluyeron, que lo más difícil para las entidades es cumplir con las normas contables y tributarias.

En el entorno latinoamericano, tenemos a Garcés y Falla (2020) en su trabajo de investigación sobre ejecución del impuesto diferido según la regulación tributaria en Colombia” en donde planteó como objetivo la forma de reconocer el impuesto diferido, averiguar sobre sus procedimientos a tener en cuenta y cómo afecta a los entes económicos, donde realizó un análisis de cuando es necesario y cuando no, valiéndose de estimaciones y valorizaciones, así como los ajustes al final de cada año en cuentas del estado de situación financiera usando técnicas, aplicado a un análisis documental, teniendo como resultado que, es un gran apoyo para todas las entidades donde se lleve un correcto calculo en la elaboración de los estados financieros.

Juca (2019), realizó un estudio con el fin de analizar la ejecución de la NIC 12 en las entidades ecuatorianas, usando un diseño de investigación transversal de tipo documental, llegando a la conclusión que las reglas nos

dejan realizar de forma adecuada el análisis económico y financiero de la organización teniendo en cuenta los pros y los contras sobre los informes y documentos financieros.

A nivel internacional, en China, Edeigba et al. (2023), en la investigación realizada “Análisis de consecuencias no deseadas de la NIC 12 sobre impuestos a la renta diferidos”, con el fin de reconocer los entradas y salidas en base a la normativa contable, usaron un enfoque cuantitativo, con una muestra de 144 entidades en el rango de los años de 1992 a 2019, llegando a la conclusión que los activos por impuestos diferidos aumentan en gran manera luego de aplicarse la NIC 12.

En Rusia, Trofimova et al. (2020) indagaron acerca de la “Contabilización de las cancelaciones del gravamen sobre el pago de renta”, usando el instrumento tipo documental, cuyos resultados de los estudios demostraron la existencia de las diferencias temporales y los impuestos diferidos, y que existían diferencias que aún persistían, donde concluyeron que con la transformación de los estados financieros para adaptarse a las nuevas normas contables influyen en el resultado del periodo.

En Roma, Danescu & Soare (2022) investigaron con el fin de suponer y registrar el gravamen estándar en base a las políticas tributarias que establece la NIC 12. Se uso una metodología de tipo documental, de donde se deduce que el impuesto se viene difiriendo a futuros periodos, y se debe examinar un pasivo y/o activo diferido influyendo en los estados financieros en el tiempo en donde en que se realiza el ajuste, afectando a los estados financieros.

Allah & Al (2022) realizaron una indagación sobre la ejecución de la NIC 12 y su impacto en la exposición y divulgación del estado de resultados y la situación financiera, con el fin de ver la situación del efecto de aplicar la norma en los bancos comerciales de Irak, y ver la presentación de dichos

estados aplicando la nueva norma, se usó metodología tipo documental, donde encontraron que existen diferencias entre el antes y el ahora de la norma, llegando a la conclusión que la ejecución de la NIC 12 es importante porque mejoraría la exposición de los reportes contables, separando los activos y pasivos diferidos según el método presupuestario.

***Para una mejor comprensión, se ha procedido a analizar las bases teóricas:***

Para la **variable dependiente NIC 12 Impuesto a las ganancias**, Chávez et al. (2020) refiere, que es una norma que se emplea en cualquier tipo de impuesto, nacional o extranjero, relacionado a las utilidades subordinadas ayudando a determinar el método contable del impuesto a las ganancias utilizando esta NIC. El primordial dilema que consideraron estos autores, es a la hora de hacer el registro y cómo manejar los resultados de las operaciones entre otros eventos del período actual, tanto ahora como en el futuro, así como recuperar la cantidad que se ha registrado y el valor en libros de los activos y/o pasivos de la organización de la situación financiera esperada en el futuro.

Otra teoría, acerca de la NIC 12, es de Torres & Urbano (2020) quienes discrepan acerca del resultado de la observación original de un activo o pasivo, donde luego se obtiene un resultado distinto a la utilidad fiscal o contable del negocio, registrándose un pasivo financiero. De la operación se examinará un activo por un gravamen aplazado, que resulte de la observación primaria que no sea resultado de una composición de negocios y lo sea en ese instante, no tenga impacto en la base imponible ganancia o pérdida, por todas y cada una de las discrepancias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que la sociedad produzca utilidades imponibles futuras que permitan la deducibilidad de dichas diferencias temporarias deducibles



**Los principales principios de la NIC 12**, son el *principio de causalidad*, que es la conexión entre el hecho y su efecto pretendido, que tiene por objeto determinar la fuente de la ganancia o el mantenimiento, la que permite señalar la finalidad de la actividad, la que permite al contribuyente registrar sus gastos. derecho, a modo de guía, para que pueda realizar, se le reconocerán los gastos (García et al.,2020). Otro es el *principio de razonabilidad*, que complementa la causalidad porque se cumple cuando el gasto es directamente proporcional a los ingresos que la organización recibe por la realización de sus actividades (Flores, 2020).

En cuanto al *principio de fehaciencia*, estos incluyen verificar la autenticidad de la operación al proporcionar la documentación legal y necesaria para verificar la operación realizada (Bravo,2018, p.42). El principio de normalidad, es este requisito el que hace que el pago sea característico y habitual. Esto significa que debe estar relacionado con la actividad económica de la empresa (Flores,2020). Bernal & Ávila (2021) nos hablan del *principio de generalidad*, son aquellos gastos que deben pagarse sin excepción en beneficio de grupos específicos, cuyo objeto es generar renta gravable .La cantidad de ingresos que se pueden obtener durante un período específico está restringida por los gastos en los que se incurre para producir o mantener los ingresos (Sanmartín et al., 2020).

Según Herrada (2020) los *gastos de representación* están relacionados con el negocio que son necesarios para mantener o mejorar su competitividad con clientes y proveedores fuera del lugar de trabajo para generar ingresos. Los gastos de viáticos deben ser reconocidos anticipadamente con base en el principio de causalidad, ya que son gastos de alojamiento, alimentación y transporte (Prince & Yrrazabal, 2019).

Finalmente, los *gastos recreativos* son dirigidos por los empleados diseñados para motivarlos y alinearlos con los objetivos de la empresa, y deben calificar como deducciones a efectos fiscales (Aguilar et al., 2017).

Como primera **dimensión de la variable NIC 12, se tiene a las diferencias temporarias**, donde Trofimova et al. (2020) nos dice que son aquellos contrastes que cambian en el año o años siguientes. Surgen de acciones monetarias que afectan los resultados contables y fiscales en diferentes ejercicios, por lo tanto, este tipo de diferencia genera pasivos y activos de ID porque afecta el cargo del impuesto sobre el IR y el pasivo correspondiente pagado en un ejercicio diferente al de contabilización, lo que requiere un ajuste contable.

Como **segunda dimensión de la NIC 12 se encuentra a las diferencias permanentes**, Huaracha (2019) las reconoce como diferencias irreversibles que surgen de transacciones monetarias que se registran en los estados financieros durante un período de tiempo y nunca se incluyen en el cálculo del IR para los cargos por impuestos de la ley del Impuesto sobre la renta o el pago anterior, responsabilidad. En esta secuencia, este tipo de diferencia permanente no crea un pasivo o un activo por la diferencia en los resultados fiscales y contables. Las diferencias permanentes, no sólo son las tasas por diferencias momentáneas tienen en cuenta el cálculo del impuesto sobre la renta diferido. Este impuesto requiere un examen exhaustivo de cada uno de sus componentes, por lo que los encargados de esta información deben poseer un conocimiento profundo tanto de la legislación tributaria colombiana como del nuevo marco técnico de las NIIF. Esto es crucial porque permitirá a las entidades calcular de manera correcta y precisa los impuestos diferidos.

**La tercera dimensión es la base fiscal**, Cando et al. (2020) la denominaron como a la cantidad que se puede rebajar de los favores monetarios gravables que se devengarán en el futuro cuando la empresa recobre el valor contable del activo. Si dichos beneficios económicos no son gravables, el valor fiscal del activo será igual a su valor en libros

Se tiene a la base fiscal, según el artículo 1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, a todas las entradas derivadas del capital, el trabajo y la ejecución combinada de ambos factores, en el entendido de que sólo se refieren a fuentes duraderas y capaces de producir ingresos regulares; ganancias en capital; a cualquier otro ingreso procedente de terceros que esté permitido por esta Ley y a la renta imputada establecida por esta Ley, que comprende el goce o goce (Cando et al., 2020).

Como **variable independiente**, se tiene a los **estados financieros**, según Boharu y Florea (2021), es un esquema donde se resume las operaciones de la empresa de un periodo económico. Morantes Rosa (2019) nos habla que se encuentra compuesto por la ecuación: Activo = Pasivo más Patrimonio; y Medina Diana (2019) lo considera como la base del sistema contable, en consecuencia, en la preparación de este registro se han tenido en cuenta las partidas contables de activo, pasivo y patrimonio.

Como **primera dimensión** se encuentra al **análisis de estados financieros**, Medina Diana (2019) manifiesta que el estado financiero muestra la cantidad del activo, pasivo y propiedad de la entidad, es una instantánea de un tiempo determinado en el tiempo; siendo lo más importante es poder conocer la situación general de la empresa para poder tomar decisiones efectivas en torno al contexto presente en que se encuentre la entidad, porque nos muestra todo sobre la empresa en forma de contabilidad.

El análisis financiero para Hilario Mori (2021) es un instrumento que permite revisar la situación de una entidad en un determinado momento específico al que se realiza, y permite identificar oportunidades de crecimiento para la empresa.

Y como **segunda dimensión** se tiene al **análisis de Estados de resultados**, Elizalde Luciana (2019) menciona que en todo negocio se producen estados de resultados donde se desagregan en gastos e ingresos,

el cual es de suma importancia, ya que, al estudiar dichas partidas, se encontraría las deficiencias de la empresa en el ejercicio económico objeto de estudio, para realizar una pronta toma de decisiones.

Y como **tercera dimensión** de la variable independiente, se tiene a **la eficiencia en la información financiera**, tal como la definieron Ochoa et al. (2018) que, debido a indicadores, tales como liquidez, solvencia, eficiencia operativa, pasivos, desempeño y rentabilidad, el análisis financiero es efectivo para la gestión financiera., es posible determinar números claros y obtener información real, para elegir la mejor y tomar una decisión por la empresa.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

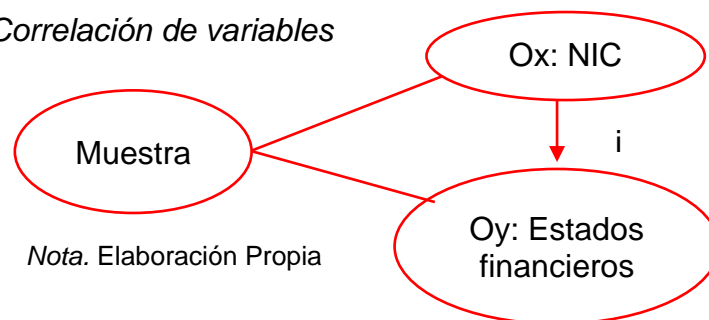
Esta indagación fue básica, Madden (2022), muestra a la investigación básica busca generar un nuevo conocimiento, y será de tipo correlacional porque se estudiará el grado de correlación de las inconstantes, Schober y Vetter (2020) señalan que los estudios correlaciones investigan la categoría.

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El esbozo de este estudio será no experimental tipo transversal. No experimental, ya que no intenta manejar las variables de estudio, y será transversal, dado que el estudio se llevará a cabo en un solo punto en el tiempo y utilizará sistemas estadísticos. Gordon et al. (2022), precisa a la indagación no experimental que es donde no se vigilan variables. Por otro lado señalan que, en un estudio transversal, es el estudio de una o más variables simultáneamente, se puede hacer un corte en el tiempo y espacio.

**Figura 1**

*Correlación de variables*



Donde:

M : Muestra

Ox : observación de la variable X

Oy : observación de la variable Y

## **3.2. Variables y operacionalización**

### **Variable 1: NIC 12**

#### **Definición conceptual**

Se emplea en cualquier tipo de impuesto, nacional o extranjero, relacionado a las utilidades subordinadas a una norma que agrega las retenciones efectuadas en el pago de dividendos (por parte de las empresas societarias) y ayuda a determinar el método contable del impuesto a las ganancias utilizando esta NIC.

#### **Definición operacional**

El impuesto a las ganancias se midió a través del análisis de las dimensiones: diferencias temporarias, diferencias permanentes y base fiscal.

#### **Indicadores**

Para esta variable se trazaron tres indicadores, los cuales son: análisis de cuentas del activo, análisis de las cuentas del pasivo y depreciación.

#### **Escala de medición**

Se utilizará en la encuesta, una escala de medida de tipo ordinal, tipo Likert, que consta de cinco opciones, las cuales son: definitivamente no, probablemente no, indeciso, probablemente sí y definitivamente sí.

### **Variable 2: Estados financieros**

#### **Definición conceptual**

Según Boharu y Florea (2021), es un esquema donde se resume las operaciones de la empresa de un periodo económico.

## **Definición operacional**

Los estados financieros, se midieron a través del análisis de las dimensiones: análisis financiero, análisis de estado de resultados y eficiencia en la información financiera.

## **Indicadores**

Para esta variable se trazaron nueve indicadores, los cuales son: análisis horizontal, análisis vertical, ratios financieros y uso de recursos

## **Escala de medición**

Se utilizará en la encuesta, una escala de medida de tipo ordinal, tipo Likert, que consta de cinco opciones, las cuales son: definitivamente no, probablemente no, indeciso, probablemente sí y definitivamente sí.

### **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.**

#### **3.3.1. Población**

Para Zhang et al. (2021) la población es un grupo de individuos que comparten las mismas particularidades en concreto.

En esta indagación, se considerará como objeto de estudio a una empresa de transportes.

- **Criterios de inclusión:** Para tomar en cuenta a la población de este estudio, será al personal de la entidad de transportes del área de administración.
- **Criterios de exclusión:** Para tomar en cuenta a la población de este estudio, será al personal de la entidad de transportes que no pertenezcan al área de administración.

### **3.3.2. Muestra**

Por otro lado, Lakens (2022) asegura que un modelo de un reducido conjunto de la población, que tienen las mismas características que el grupo más grande. En este estudio se considerará una muestra no probabilística, de 20 trabajadores de la empresa de transportes.

### **3.3.3. Muestreo**

Para Hennink et al. (2019) el tipo de muestreo no probabilístico es el más popular, ya que ahorra tiempo y costos donde se selecciona a cada integrante de la población con base en el juicio de la persona que realiza el muestreo, y dentro de ellos se encuentra al de por conveniencia, el cual es usada para establecer muestras de acuerdo a la disposición del tiempo y la predisposición de los partícipes del análisis.

### **3.3.4. Unidad de análisis**

Bygstad & Dulrud (2020) mencionan que es el componente de estudio donde se obtendrá la data que se procederá luego a estudiar. En la presente indagación, la unidad de análisis para considerar la muestra es la empresa de transportes.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas de recolección de datos**

Para Roh et al. (2019) habla sobre la edificación de los métodos de recaudación de información, donde se puede llegar a usar dos tipos de métodos, como un cuestionario o el documentario para contribuir a la calidad del conocimiento correspondiente a las dimensiones de la variable objeto de estudio.



## **Instrumentos de recolección de datos**

En esta indagación se usará la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de recaudación de información, el cual constará de 12 interrogantes, que serán medidos usando la escala ordinal (Likert) y se empleará en la muestra trazada de 10 trabajadores.

## **Validez y confiabilidad**

Con relación a la confiabilidad y validez del instrumento, se realizará aplicando el juicio de expertos, Burgess et al. (2022), alude que esto es muy significativo porque permite confirmar que la investigación es cierta y le da valor al estudio.

Se utilizará el Coeficiente del Alfa de Cronbach para validar la confiabilidad, el que debe marcar entre la escala de 0,6 a 1 para evidenciar que el instrumento es confiable.

### **Tabla 1**

*Confiabilidad por la Variable Impuesto a las ganancias y estados financieros*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.935	20

*Nota.* Elaboración propia

### **3.5. Procedimientos**

Para lograr recolectar los datos en esta indagación, se iniciará con el llenado de una carta de aceptación por el director de escuela, posteriormente se presentará a la empresa con el objetivo de obtener la aprobación y así poder recabar información acerca de las actividades necesarias para esta investigación.

Luego que la empresa apruebe la solicitud de la información, nos facilitará el acceso para obtener el material para aplicar nuestro cuestionario.

Como siguiente paso, se realizará un ensayo del instrumento con el fin de asegurar su confiabilidad a través del Coeficiente del Alfa de Cronbach, el cual se ejecutará en 5 trabajadores de la empresa de transporte de Trujillo esperando tener resultados positivos para proceder a aplicar a la muestra total.

Para finalizar, después de usar el instrumento, pretendemos evaluar la información usando un sistema estadístico SPSS que brindará las consecuencias de este estudio, los cuales estarán incluidos en las tablas.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Luego de lograr los efectos de la indagación, y de haberlos evaluado a través del sistema SPSS se procederá a ejecutar la encuesta con regularidad, para posteriormente saber si se usará la correlación de Pearson o Spearman.

A través del cual se medirá el grado de analogía de nuestra variable independiente: impuesto a las ganancias, y la variable dependiente: estados financieros.

### **3.7. Aspectos éticos**

Ferretti et al. (2021), define a la ética como un estudio de lo que está bien y lo que está mal al emprender una indagación, por lo cual este trabajo se sostiene en la primicia de la ética de investigación, pues se refiere tanto al carácter verdadero y justificado de la información, como a la información que no es de nuestro autor, finamente desarrollada, respetando la posesión erudita, mencionando y refiriéndose suficientemente a los estudiosos, las cuales fueron consideradas para conceptualizar los aspectos teórico-conceptuales y elementos metodológicos del tema de investigación.

Por otro lado, se buscó respetuosamente la aprobación de cada persona involucrada en la recolección de datos de este estudio, respetando y apegados a la primicia de confidencialidad de sus datos.

#### IV. RESULTADOS

Luego de emplear la herramienta se provino a cuadrar la data obtenida a través de figuras y tablas para lograr las consecuencias en correspondencia con las variables de estudio, impuesto a las ganancias y estados financieros, y estos se muestran a continuación:

##### **Análisis descriptivo**

Se realizó un análisis descriptivo de cada variable junto a sus respectivas dimensiones

En cuando a la variable impuesto a las ganancias:

**Tabla 2**

*Análisis descriptivo de la variable impuesto a las ganancias*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Impuesto a las ganancias	Alto	38 a 50	4	20%
	Medio	24 a 37	9	45%
	Bajo	10 a 23	7	35%

*Nota.* Elaboración propia

Como se observa, arroja como resultado para la variable impuesto a las ganancias, en primer lugar, el nivel medio con 45%, bajo con el 35% y alto 20%.

En cuando a la dimensión diferencias temporarias:

**Tabla 3**

*Análisis descriptivo de la dimensión diferencias temporarias*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Dimensión diferencias temporarias	Alto	16 a 20	0	0%
	Medio	10 a 15	10	50%
	Bajo	4 a 9	10	50%

*Nota.* Elaboración propia

Para la dimensión diferencias temporarias, presenta el nivel bajo y medio con 10 puntos, equivalente al 50% y el nivel alto con el 0%.

En cuando a la dimensión diferencias permanentes:

**Tabla 4**

*Análisis descriptivo de la dimensión diferencias permanentes*

Variable y dimensión	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Dimensión diferencias permanentes	Alto	16 a 20	0	0%
	Medio	10 a 15	7	35%
	Bajo	4 a 9	13	65%

*Nota.* Elaboración propia

En cuanto a la dimensión diferencias permanentes, lidera el nivel bajo con el 65%, medio con 35% el alto con el 0%.

En cuando a la dimensión base fiscal:

**Tabla 5**

*Análisis descriptivo de la dimensión base fiscal*

Variable y dimensión	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Dimensión base fiscal	Alto	16 a 20	3	15%
	Medio	10 a 15	7	35%
	Bajo	4 a 9	10	50%

*Nota.* Elaboración propia

Para la última dimensión, base fiscal con 10 puntos equivalente al 50% en el nivel bajo, 35% medio y 20% para alto.

En cuando a la variable estados financieros:

**Tabla 6**

*Análisis descriptivo de la variable estados financieros*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Estados financieros	Alto	38 a 50	4	20%
	Medio	24 a 37	9	45%
	Bajo	10 a 23	7	35%

*Nota.* Elaboración propia

En la tabla 6, la variable estados financieros, se tiene como resultado para la variable impuesto a las ganancias, en primer lugar, medio con 45%, bajo con el 35% y alto 20%.

En cuando a la dimensión análisis financiero:

**Tabla 7**

*Análisis descriptivo de la dimensión análisis financiero*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Dimensión análisis financiero	Alto	6 a 20	0	0%
	Medio	0 a 15	10	50%
	Bajo	4 a 9	10	50%

*Nota.* Elaboración propia

Para la dimensión análisis financiero es bajo con el 50%, medio con 50% y alto con el 0%.

En cuando a la dimensión análisis de estados de resultados:

**Tabla 8**

*Análisis descriptivo de la dimensión análisis de estado de resultados*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Análisis de	Alto	6 a 20	0	0%
estado de	Medio	0 a 15	7	35%
resultados	Bajo	4 a 9	13	65%

*Nota.* Elaboración propia

En cuanto a la dimensión análisis de estados resultados, lidera el nivel bajo con el 65%, medio con 35% el alto con el 0%.

En cuando a la dimensión eficiencia en la información financiera:

**Tabla 9**

*Análisis descriptivo de la dimensión eficiencia en la información financiera*

	Nivel	Rango	Cantidad	Porcentaje
Eficiencia	Alto	16 a 20	3	15%
en la	Medio	10 a 15	7	35%
información financiera	Bajo	4 a 9	10	50%

*Nota.* Elaboración propia

Para la última dimensión eficiencia en la información financiera, se encuentra con 50% el nivel bajo, 35% medio y 20% para alto.

## Pruebas de normalidad

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad aplicada a las variables*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: NIC 12	0.185	20	0.072
Variable 2: Estados financieros	0.185	20	0.072

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia- La presente tabla muestra prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de las variables de la investigación.

Para la prueba de normalidad se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk debido al tamaño de la muestra de 20 encuestados, donde el nivel de significancia (Sig.) para la variable Impuesto a las ganancias o NIC 12 con 0.072 y para la variable Estados financieros también le arrojó una significancia de 0.072.

## Prueba de hipótesis

Para el presente estudio como prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente Rho de Spearman debido a que los datos no se acercan a un comportamiento normal y la escala de las variables es ordinal. Se consideró un nivel de confiabilidad del 95% (nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ ) y la regla de decisión de la siguiente manera:

Si p-valor (sig.)  $< 0.05$  ( $\alpha$ ) se rechaza la  $H_0$

Si p-valor (sig.)  $> 0.05$  ( $\alpha$ ) no se rechaza la  $H_0$



## Hipótesis Específica 1

**Ho:** Determinar la incidencia de las diferencias temporarias en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022

**Tabla 11**

Diferencias temporarias y los estados financieros

			Dimensión 1: Diferencias Temporarias	Variable 2: Estados financieros
Rho de Spearman	Dimensión 1: Diferencias Temporarias	Coefficiente de correlación	1	,900**
		Sig. (bilateral)		0
		N	20	20
	Variable 2: Estados financieros	Coefficiente de correlación	,900**	1
		Sig. (bilateral)	0	
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia

De la tabla 11, se observa que tiene una correlación positiva fuerte de 0,900 y un nivel de significancia de 0,000 por lo tanto las diferencias temporarias inciden en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022

**Para el caso del objetivo específico 1** *Determinar la incidencia de las diferencias temporarias en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022*, pues la mayoría de los encuestados manifiestan que al final del periodo se tienen en cuenta las diferencias temporarias, afectando el resultado de la empresa.

## Hipótesis Específica 2

**Ho:** Las diferencias permanentes inciden en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022,

**Tabla 12**

Diferencias permanentes y los estados financieros

		Dimensión 2: Diferencias permanentes	Variable 2: Estados financieros
Rho de Spearman	Dimensión 2: Diferencias permanentes	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,955**
		N	20
	Variable 2: Estados financieros	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1
		N	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia

De la tabla 12, se visualiza una correlación positiva fuerte de 0,955 y el nivel de significancia 0.000 que quiere decir, que las diferencias permanentes si inciden significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

**Para el caso de la hipótesis específico 2 analizar la incidencia de las diferencias permanentes en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022,** pues las diferencias permanentes no suelen ser reconocidos en el periodo en que se efectuó alterando los resultados del periodo.

### Hipótesis Específica 3

**Ho:** La base fiscal incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

**Tabla 13**

Las acciones inductivas y la recaudación fiscal

		Dimensión 3: Base fiscal	Variable 2: Estados financieros
Rho de Spearman	Dimensión 3: Base fiscal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,987**
		N	0
		20	20
	Variable 2: Estados financieros	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1
		,987**	0
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Elaboración propia

En la tabla 13, se tiene correlación positiva fuerte de 0,987 y la Sig. (bilateral) es 0.000 teniendo como resultado que la base fiscal incide significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022..

**Para el caso del objetivo específico 3** *Estudiar la base fiscal en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022*, ya que los encuestados, afirmaron que no suelen revelarse por separado los componentes del ingreso o gasto del impuesto a las ganancias.

### Hipótesis General

**Ho:** Determinar de qué manera la NIC 12 incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

**Tabla 14**

El impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros.

		Variable 1: NIC 12	Variable 2: Estados financieros
Rho de Spearman	Variable 1: NIC 12	Coeficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	1,000**
		N	0
			20
	Variable 2: Estados financieros	Coeficiente de correlación	1,000**
		Sig. (bilateral)	1
		N	20
			20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia- La presente tabla muestra el nivel de correlación de las variables de investigación y la contrastación de la hipótesis general.

De la tabla 14, se observa una correlación directa perfecta de 1,000 y p-valor de 0.000 por lo tanto, el impuesto a las ganancias incide significativamente en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

**Para el caso del objetivo general** *determinar de qué manera la NIC 12 incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022*, pues la mayoría de los encuestados manifiestan que la forma en que se suele aplicar o no la NIC 12, afecta en el resultado del periodo en que se está declarando.

## V. DISCUSIÓN

Luego de analizar los resultados obtenidos mediante el cuestionario aplicado a los trabajadores de una empresa privada, se procedió a realizar la discusión del trabajo de investigación, pues esto permitió contrastar los resultados de otros investigadores con los obtenidos en esta investigación y la teoría existente de las variables bajo estudio.

En relación al primer objetivo específico: ***Determinar la incidencia de las diferencias temporarias en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.***

El aporte teórico que se tiene de Trofimova et al. 2020, es que las diferencias temporarias son aquellas que cambian en el año o años siguientes. Surgen de acciones monetarias que afectan los resultados contables y fiscales en diferentes ejercicios. Por lo tanto, este tipo de diferencia genera pasivos y activos de ID porque afecta el cargo del impuesto sobre el IR y el pasivo correspondiente pagado en un ejercicio diferente al de contabilización, lo que requiere un ajuste contable.

Los resultados que se obtuvieron luego de aplicar la encuesta en base al objetivo planteado en el análisis descriptivo son de un 50% de nivel bajo y medio, respectivamente. Esto se comprueba al realizar el análisis correlacional, el procesamiento de datos a través del sistema SPSS V.27 aplicando la prueba de Shapiro-Wilk da un nivel de significancia de 0,000, con una correlación en la dimensión diferencias temporarias y estados financieros de 90% (Tabla 5).

El resultado coincide con la teoría de Cabrera y Vera (2020), en su tesis titulada “NIC 12 y su Impacto en los Estados Financieros de Limasol S.A.”, donde su objetivo general fue evaluar el tratamiento de “impuesto a las ganancias” de la NIC 12 y sus efectos en Limasol S.A. Estados financieros, donde concluye que lo más difícil para las empresas es cumplir

con las normas contables y tributarias.

En relación al segundo objetivo específico: ***Analizar la incidencia de las diferencias permanentes en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022,***

En primer lugar, se revisó las definiciones de algunos autores como Bernal & Ávila (2021) quien afirma que las diferencias permanentes conocidas como diferencias irreversibles que surgen de transacciones monetarias que se registran en los estados financieros durante un período de tiempo y nunca se incluyen en el cálculo del IR para los cargos por impuestos de la Ley del Impuesto sobre la Renta o el pago anterior. Responsabilidad. En esta secuencia, este tipo de diferencia permanente no crea un pasivo o un activo por la diferencia en los resultados fiscales y contables (Zamora et al. 2014).

En segundo lugar, se procedió a analizar los resultados procesados en el análisis descriptivo, donde el nivel medio y bajo tiene 10 puntos, con 50%. En el análisis correlacional se llega a confirmar que la Sig. (bilateral) es  $1.000 > 0.05$ , equivalente al 95% de correlación bajo el Rho de Spearman (Tabla 6) significa que las diferencias permanentes si inciden en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

Se coincide con Juca (2019), en su investigación realizada con el objetivo general de estudiar el impacto de la ejecución de la NIC 12 en los impuestos en las empresas ecuatorianas. Como conclusión se tiene, Las reglas nos deja realizar de forma adecuada el análisis económico y financiero de la organización teniendo en cuenta los pros y los contras sobre los informes y documentos financieros.

En relación al tercer objetivo específico: ***estudiar la base fiscal en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.***

Zamora et al. (2014) sostiene que la base fiscal del activo, se refiere a la cantidad que se puede deducir de los beneficios económicos gravables que se devengarán en el futuro cuando la empresa recupere el valor contable del activo. Si dichos beneficios económicos no son gravables, el valor fiscal del activo será igual a su valor en libros.

Los cálculos a nivel descriptivo, reflejan un nivel alto con 3 puntos equivalente al 15%, medio con 7 puntos con el 35% y el nivel bajo con 10 puntos y 50%. En el análisis correlacional en la dimensión base fiscal y la variable estados financieros, arrojan un 99% y el nivel de significancia o p-valor o Sig. (bilateral) es  $1.000 > 0.05$ , lo que hace concluir que la base fiscal incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

Las conclusiones se apoyan con lo estudiado con Garcés y Falla (2020) en su trabajo de investigación “ejecución del impuesto diferido según la regulación tributaria en Colombia” en donde se planteó de objetivo de que forma reconocer el impuesto diferido, cuáles son sus procedimientos a tener en cuenta y cómo afecta a los entes económicos, así también se realizó un análisis de cuando es necesario y cuando no, valiéndose de estimaciones y valorizaciones, así como los ajustes al final de cada año en cuentas del estado de situación financiera usando técnicas.

En relación al objetivo general : ***Determinar de qué manera la NIC 12 incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.***

Se conoce a nivel internacional a las normas contables, llamada NIC 12, que es empleada en cualquier tipo de impuesto, nacional o extranjero, relacionado a las utilidades subordinadas a una norma que agrega las retenciones efectuadas en el pago de dividendos (por parte de las empresas societarias) y ayuda a determinar el método contable del impuesto a las ganancias utilizando esta NIC.

Después de procesar los datos obtenidos, en el análisis correlacional arroja 4 puntos para el nivel alto, reflejado con el 20%, en el nivel medio tiene un puntaje de 9 equivalente al 45%, y para el nivel bajo 7 puntos con un 35%, lo que se contrasta al realizar la correlación, que llega al 100%, y en el nivel de significancia o p-valor o Sig. (bilateral) es  $0.000 > 0.05$ , por lo tanto, el impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de una empresa de transportes Trujillo, 2020 al 2022.

De manera similar, Choque y Enciso (2022) discuten los efectos de la NIC 12 en los estados financieros de la industria ferretera al por mayor en Cerro Colorado, Arequipa, para el año 2020.”, señalan el objetivo de definir el impuesto diferido en los estados financieros. declaraciones de la NIC 12 en la empresa del sector ferretero mayorista del distrito de cerro colorado de la ciudad de Arequipa, durante el periodo 2020. Las conclusiones se a

poyn en la información de las partidas contables de la NIC 12. La información presentada en el EEFF es esencial para las empresas del sector de la construcción.



## **VI. CONCLUSIONES**

1. Las diferencias temporarias causadas por los gastos deducibles, como el caso del devengo de los beneficios laborales suelen causar cambios que varían de un año a otro, afectando el resultado contable de la empresa, lo mismo que se pudo comprobar a través de la presente investigación, por lo que a la empresa se le hace difícil cumplir con las normas tributarias.
2. Las diferencias permanentes son aquellas son irreversibles para la empresa y que ya no se pueden incluir en el cálculo del impuesto a la renta, como en el caso de las boletas de compra, que solo tienen un porcentaje de deducción de acuerdo a la ley del IR, dando una falsa ilusión de un impuesto a la renta al mes, ya que se tendría que recalcular nuevamente, por lo que en la mayoría de veces la empresa tendría que pagar un impuesto mucho mayor al esperado.
3. En cuanto a la base fiscal para el cálculo del impuesto a la renta, se concluye que sólo se podrá obtener luego de aplicar todas las adiciones o deducciones correspondientes de acuerdo a la ley del IR, el cual sería diferente a la inicial que se tiene en libros antes de dicho calculo.
4. Para finalizar se determinó que la NIC 12 incide significativamente en los estados financieros, ya que al realizar de manera correcta todos los cálculos acordes a ley, se generan nuevos activos y pasivos diferidos para la empresa, modificando el impuesto a la renta que se había considerado en un inicio.

## VII. RECOMENDACIONES

1. El gerente general debería de coordinar con el encargado del área contable para aprobar directivas para crear divisionarias para que todos los gastos que puedan causar diferencias temporarias, y sólo trasladarlos a la cuenta que corresponde cuando ya se puedan considerar como gasto, para que de esa manera se lleve un control fácil de encontrar.
2. La gerencia en coordinación con el área de logística, le convendría realizar una planificación por escrito sobre los proveedores con los que van a trabajar, para de esa manera, poder hacer uso de todo el gasto y crédito fiscal que nos dan las facturas correctamente emitidas y que cumplan con todos los requisitos de acuerdo a ley, permitiendo hacer una deducción correcta del IR para el final del periodo.
3. Se recomienda a la gerencia que le solicite al área de recursos de la empresa, la contratación de un personal para el área contable que se encargue de la revisión de todos los ajustes en cuanto a adición o deducción, que se hayan realizado de manera correcta para evitar el pago de multas o hacer reparaciones luego de declarar el PDT anual.
4. El gerente general debería de coordinar con el área de recursos humanos para que el personal a cargo de realizar la contabilización de la entidad, sea capacitado acerca de la NIC 12 y sus diferentes tratamientos contables y tributarios, para un mejor desempeño de sus funciones, evitando cambios posteriores en los estados financieros.

## REFERENCIAS

- Aguilar, B. M. R., Ríos, K. A. T., & Huisa, S. M. (2020). Requisitos de admisibilidad del impuesto a la renta tercera categoría y restricción para la deducción de los gastos. *Revista de Investigación valor contable*, 7(1), 9-18.
- Allah, H. K. N., & Al-Khalidi, A. R. H. (2022). Implementation of IAS12 (Income Taxes) and Its Impact on the Presentation and Disclosure of the Income Statement and Financial Position: A Case Study of Al Khaleej Commercial Bank Listed on the Iraq Stock Exchange. *Resmilitaris*, 12(2), 5300-5314.  
<https://resmilitaris.net/menu-script/index.php/resmilitaris/article/view/665>
- Bernal, A. M., & Ávila-Larrea, J. (2021). La tasa de recolección de residuos sólidos: análisis desde la perspectiva tributaria ambiental. *Iuris Dictio*, 39-53.  
[http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2528-78342021000200039&script=sci\\_abstract&tlng=e](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2528-78342021000200039&script=sci_abstract&tlng=e)
- Boharu, M. R., & Florea, C. E. (2021). The role of professional accounting reasoning in ensuring standards of preparation and certification of financial statements. *Journal of Financial Studies*, 11(6), 33-45.  
<https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=1046158>
- Bravo J. (2018), *Derecho Tributario Reflexiones*. Jurista editores.  
[https://books.google.co.cr/books?id=kmxjdwaaqbaj&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=kmxjdwaaqbaj&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Burgess-Stocks, J., Gleba, J., Lawrence, K., & Mueller, S. (2022). Ostomy and continent diversion patient bill of rights: research validation of standards of care. *Journal of Wound, Ostomy, and Continence Nursing*, 49(3), 251.  
<https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC9093730/>
- Bygstad, B., & Dulsrud, A. (2020). Digital Ecosystems as a Unit of Scientific Analysis. A Sociological Investigation. *Proceedings of the 53rd Hawaii International Conference on System Sciences*. <https://doi.org/10.24251/hicss.2020.698>
- Cabrera y vera (2020), *NIC 12 y su Impacto en los Estados Financieros de Limasol S.A.* [tesis para optar el título de contador público, Universidad de Guayaquil]  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52110/1/TESIS%20FINAL.-CABRERA%20HERN%c3%81NDEZ%20INGRID.pdf>

- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-Patango, L. O., Tualombo-Rea, M. A., & Toaquiza-Toapanta, S. M. (2020). Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 5(16), 328-340.
- Cárdenas, Rengifo y Días (2020) Gestión de cuentas por cobrar y el disponible de una empresa [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio institucional de la UPEU. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4028/Carlos\\_Trabajo\\_Bachiller\\_2020.pdf?Sequence=4&isallowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4028/Carlos_Trabajo_Bachiller_2020.pdf?Sequence=4&isallowed=y)
- Chávez Cruz, G. J., Chávez Cruz, R. D., & Maza Iñiguez, J. V. (2020). Activos y pasivos por impuestos diferidos NIC 12, un análisis desde Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 452-457.  
[Http://scielo.sld.cu/scielo.php?Pid=S22186202020000200452&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?Pid=S22186202020000200452&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Choque y enciso (2022), La NIC 12 y su Impacto en Estados Financieros del Sector Ferretero Mayorista en Cerro Colorado Arequipa, Periodo 2020 [tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú] [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6252/C.Choque\\_J.Enciso\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?Sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6252/C.Choque_J.Enciso_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?Sequence=1&isallowed=y)
- Danescu M., & Soare, J. (2022). Accounting and Taxation of the Performance of Entities Under las 12'Corporate Income Tax'-Application Particularities. *Acta Universitatis Danubius. Œconomica*, 18(6).  
<https://dj.univ-danubius.ro/index.php/AUDOE/article/view/2148>
- Edeigba, J., Gyapong, E., & Tawiah, V. K. (2023). Analyses of unintended consequences of IAS 12 on deferred income taxes. *China Accounting and Finance Review*, 25(4), 465-487.  
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/CAFR-08-2022-0098/full/html>
- Edison, B. M. J., Yolanda, J. C. C., Yamil, A. A. P., & Fernando, C. C. (2022). Análisis de Estados Financiero, como enfoque en la toma de decisiones, en épocas de

pandemia, basado en sistemas informáticos. Revista Ibérica De Sistemas e Tecnologías De Informação, (E48), 16-26.

<https://www.proquest.com/openview/a0995077b11b59b9081fc1319a938d35/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>

Elizalde L. (2019), Los estados financieros y las políticas contables, Digital Publisher. <File:///C:/Users/PC/Downloads/dialnetlosestadosfinancierosylaspoliticascntables-7144051.pdf>

Ferretti, A., Ienca, M., Sheehan, M., Blasimme, A., Dove, E. S., Farsides, B., ... & Vayena, E. (2021). Ethics review of big data research: What should stay and what should be reformed?. BMC medical ethics, 22(1), 1-13. <https://bmcmethics.biomedcentral.com/articles/10.1186/s12910-021-00616-4>

Flores Herrada, K. J. (2020). Estrategias financieras para el desarrollo sostenible implementadas en las micro y pequeñas empresas de Latinoamérica. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años.

Garcés y Falla (2020), aplicación del impuesto diferido según la regulación tributaria en Colombia [tesis de grado, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano] <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/16689/Proyecto%20de%20Grado%20Impuesto%20Diferido%20Utadeo.pdf?Sequence=1&isallowed=y>

García, V. K. H., Pérez, O. C., Hernández, J. C. M., de León Vázquez, I. I., Díaz, D. V., & Castillo, D. I. T. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. XIKUA Boletín científico de la Escuela Superior de Tlahuelilpan, 8(15), 25-31.

Gordon, B. R., Moakler, R., & Zettermeyer, F. (2022). Close enough? A large-scale exploration of non-experimental approaches to advertising measurement. Marketing Science.

<https://pubsonline.informs.org/doi/abs/10.1287/mksc.2022.1413>

Hennink, M. M., Kaiser, B. N., & Weber, M. B. (2019). What Influences Saturation? Estimating Sample Sizes in Focus Group Research. Qualitative Health Research, 29(10), 1483–1496. <https://doi.org/10.1177/1049732318821692>

- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.
- Hilario Mori, J. C. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes del financiamiento en las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa MILABI SAC Trujillo, 2020.
- Huaracha Canaza, K. C. (2019). Aplicación de la NIC 12 en las diferencias temporales por desvalorización de existencias, exceso de depreciación y honorarios no pagados en el impuesto a la renta en los estados financieros de una empresa de mantenimiento de repuestos hidráulicos.
- Juca (2019), Estudio de la NIC 12 Impuestos Diferidos y el impacto con la Normativa Tributaria vigente en el Ecuador [tesis de grado de magister, Universidad Central del Ecuador] <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20206/1/T-UCE-0003-CAD-072-P.pdf>
- Lakens, D. (2022). Sample Size Justification. Collabra: Psychology, 8(1). <https://doi.org/10.1525/collabra.33267>
- Madden, A. D. (2022). A review of basic research tools without the confusing philosophy. Higher education research & development, 41(5), 1633-1647. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/07294360.2021.1920895>
- Medina Diana (2019), Análisis de los Estados Financieros y la Rentabilidad Económica de las Empresas de Metal Mecánica en la Ciudad de Juliaca, Región Puno 2017 [tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup] <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/847/1/MEDINA%20COILA%20DIANA.pdf>
- Morantes, R. H. (2019). La esencia de la contabilidad: la partida doble y la ecuación patrimonial. Revista Clic, 3(1), 5. <https://www.fitecvirtual.org/ojs-3.0.1/index.php/clic/article/view/312>
- Prince Aliaga, P. E., & Yrrazabal Acosta, R. I. (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.

- Raja, C., Ramachandran, M., & Chinnasami, S. (2023). An Analysis on Solar Photovoltaic Technology using IBM SPSS statistics. *Journal on Electronic and Automation Engineering*, 2, 1. [https://www.researchgate.net/profile/Sathiyaraj-Chinnasamy/publication/370526789\\_An\\_Analysis\\_on\\_Solar\\_Photovoltaic\\_Technology\\_using\\_IBM\\_SPSS\\_statistics/links/6454b27a4af78873525c86f6/An-Analysis-on-Solar-Photovoltaic-Technology-using-IBM-SPSS-statistics.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Sathiyaraj-Chinnasamy/publication/370526789_An_Analysis_on_Solar_Photovoltaic_Technology_using_IBM_SPSS_statistics/links/6454b27a4af78873525c86f6/An-Analysis-on-Solar-Photovoltaic-Technology-using-IBM-SPSS-statistics.pdf)
- Roh, Y., Heo, G., & Whang, S. E. (2019). A survey on data collection for machine learning: a big data-ai integration perspective. *IEEE Transactions on Knowledge and Data Engineering*, 33(4), 1328-1347. <https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/8862913>
- Sanmartín, M. E. P., Cárdenas, L. R. G., & Negrete, A. T. (2020). Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 650-676. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651666>
- Schober, P., & Vetter, T. R. (2020). Correlation analysis in medical research. *Anesthesia & Analgesia*, 130(2), 332. [https://journals.lww.com/anesthesia-analgesia/fulltext/2020/02000/Correlation\\_Analysis\\_in\\_Medical\\_Research.13.aspx](https://journals.lww.com/anesthesia-analgesia/fulltext/2020/02000/Correlation_Analysis_in_Medical_Research.13.aspx)
- Suleiman, S. A. (2022). The extent to which the Iraqi environment responds to the requirements of IAS 12 in determining income tax. *Journal of Accounting and Financial Studies*, 17(61-باللغة العربية). <https://www.iasj.net/iasj/article/253558>
- Torres Centeno, F. R., & Urbano Del Castillo, D. A. (2020). NIC 12: Impuesto a las Ganancias y su impacto financiero y tributario en las empresas mineras que operan en la zona sur del Perú, año 2018.
- Trofimova, L. B., Prodanova, N. A., Nudel, S. A., Dikikh, V. A., & Savina, N. V. (2020). The essence of temporary differences under the conditions of changes in RSA 18/02 and convergence with IAS 12 "Income taxes" and their impact on the financial statements. *Amazonia Investiga*, 9(26), 415-422. <https://www.amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/1173>

Zamora Ramírez, C., Moreno Rojas, J., & Rueda Torres, J. A. (2014). Contabilidad del impuesto sobre beneficios y resultado global: relevancia valorativa en el mercado. *Revista de Contabilidad*, 17(2), 174-182

Zhang, J., Kucyi, A., Raya, J., Nielsen, A. N., Nomi, J. S., Damoiseaux, J. S., Greene, D. J., Horovitz, S. G., Uddin, L. Q., & Whitfield-Gabrieli, S. (2021). What have we really learned from functional connectivity in clinical populations? *Neuroimage*, 242, 118466. <https://doi.org/10.1016/j.neuroimage.2021.118466>



## ANEXOS

**Tabla 6**

*Operacionalización de variables “La NIC 12 y su incidencia en los estados financieros”*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable Independiente: NIC 12	Se emplea en cualquier tipo de impuesto, nacional o extranjero, relacionado a las utilidades subordinadas a una norma que agrega las retenciones efectuadas en el pago de dividendos (por parte de las empresas societarias) y ayuda a determinar el método contable del impuesto a las ganancias utilizando esta NIC.	La NIC 12 se medirá a través del análisis de las dimensiones: diferencias temporarias, diferencias permanentes y base fiscal	Diferencias Temporarias Diferencias permanentes Base fiscal	Análisis de cuentas del Activo Análisis de las cuentas del Pasivo Depreciación	Ordinal
Variable Dependiente: Estados financieros	Según Boharu y Florea (2021), es un esquema donde se resume las operaciones de la empresa de un periodo económico.	Los estados financieros se medirán a través del análisis de las dimensiones: análisis financiero, análisis de estado de resultados y eficiencia en la información financiera.	Análisis financiero Análisis de estado de resultados Eficiencia en la información financiera	Análisis horizontal y análisis vertical Ratios financieros Uso de recursos	

*Nota.* Elaboración propia

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario para la “Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.”

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Definitivamente no	Probablemente no	Indeciso	Probablemente sí	Definitivamente sí
1	2	3	4	5

Variables	Enunciado	DS	PS	I	PN	DN	
	Dimensión 1: Diferencias Temporarias	5	4	3	2	1	
NIC 12	En su empresa, los impuestos (diferidos y corrientes) son reconocidos para ser incluidos en el resultado, caso contrario, ¿son reconocidos como otro resultado integral?				x		
	Usted, ¿suele deducir algunas diferencias temporarias al determinar el resultado fiscal que pertenece a futuros períodos, en el momento cuando se recupere o se cancele el pasivo?			x			
	Al cierre del periodo, se tiene en cuenta las diferencias temporarias imponibles al prescribir el resultado fiscal correspondiente a períodos futuros, ¿cuándo en libros el importe del activo se recupere o el del pasivo se cancele?					x	
	Dimensión 2: Diferencias permanentes						
	¿Relativo a las diferencias permanentes, suelen ser reconocidos en el periodo en el cual suceda el hecho, ocasionando un mayor gasto o ingreso corriente del impuesto a la renta?			x			
	¿En su empresa se ofrece información concerniente a las diferencias permanentes que estén asociadas con sus actividades del giro del negocio?	x					
	¿En el estado de situación financiera se muestra por separado el importe de las diferencias temporarias, pérdidas, deducibles o créditos fiscales no utilizados para los cuales no se hayan reconocidos activos por impuestos diferidos?			x			
	Dimensión 3: Base fiscal						
	Al aplicar diferentes tasas impositivas según los niveles de utilidad, los activos y pasivos por impuestos diferidos también se le aplica las tasas promedio que se espere aplicar, al resultado, en los periodos en los que se espere revertir las correspondientes diferencias?	x					
	¿Los dividendos relacionados al impuesto a la renta, son registrados cuando se procede a reconocer el pasivo por el pago de dividendos?			x			
Se suele reducir el saldo del activo por impuestos diferidos, en proporción a la ganancia fiscal que se estime obtener, ¿para permitir la carga de la totalidad o una parte de los beneficios que tolere el activo por impuestos diferidos?			x				

	¿Relativo a los componentes principales del gasto e ingreso, por el impuesto a las ganancias, suelen revelarse por separado en los estados financieros?				x	
Estados Financieros	Dimensión 1: Análisis Financiero					
	¿El gasto o ingreso ocasionado por el impuesto corriente se refleja por apartado en los estados financieros?			x		
	¿El gasto o ingreso causado por impuestos de las actividades ordinarias, se muestra en el estado del resultado integral?			x		
	¿Se suele compensar los activos y pasivos por impuestos cuando existe la intención de liquidar para llegar al importe neto, o de ejecutar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente?	x				
	Dimensión 2: Análisis de Estado de Resultados					
	Realizan el cálculo de los indicadores financieros como el ROE, ROA.?	x				
	Para evaluar el desempeño económico y financiero de la empresa, se suele comparar a través del análisis de los ratios financieros?	x				
	El reconocimiento de las diferencias temporales y ¿Permanentes suelen impactar en el resultado del periodo?			x		
	Dimensión 3: Eficiencia en la información financiera					
	La utilidad tributaria obtenida por la empresa, está compuesta por la utilidad contable teniendo en cuenta las adiciones, deducciones, ¿y diferencias que se generan en aplicación de la norma tributaria?			x		
	El impuesto a la renta concluyente en base a las diferencias permanentes afecta el resultado del período y son contabilizados en la cuenta 88?			x		
	El impuesto a la renta obtenido sobre las diferencias temporarias no afecta el resultado y según su naturaleza son registrados como Activos o Pasivos Diferidos (cuenta 37 o cuenta 49).?			x		
¿Los gastos realizados producto del viaje, son deducibles teniendo en cuenta el inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta?					x	

¡Muchas gracias por su participación!

## Anexo 3. Modelo de consentimiento y/o asentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### FORMATO PARA LA OBTENCIÓN DEL CONSENTIMIENTO INFORMADO

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N° 062-2023-VI-UCV

Título de la investigación: **Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo 2022 al 2022.**

Investigador : López Romero, Cristofer José

#### Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “**Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo 2022 al 2022**”, cuyo objetivo es determinar la incidencia del impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Trujillo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución **Transportes Arty EIRL** identificada con RUC 20481069352.

Este proyecto pretende determinar la incidencia del impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2020 al 2022.

Procedimiento: Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se realizarán algunas preguntas sobre la investigación titulada: “**Impuesto a las ganancias y su incidencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo 2022 al 2022**”
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de su empresa **Transportes Arty EIRL**, las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

**Participación voluntaria (principio de autonomía):** Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):** Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):** Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá

ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):** Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

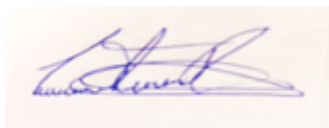
**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador López Romero Cristofer José, email: [clopezro96@ucvvirtual.edu.pe](mailto:clopezro96@ucvvirtual.edu.pe) y Docente asesora Dra. Virginia Criollo Hidalgo email: [ccriollohi@ucvvirtual.edu.pe](mailto:ccriollohi@ucvvirtual.edu.pe)

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Fecha y hora: Trujillo, 09 de Junio de 2023 - 14:53 pm



---

López Romero Cristofer José  
DNI 48791761

## Anexo 4. Matriz de evaluación por juicio de expertos



### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2022.”, la evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Henry Walter Zavaleta Pesantes	
Grado profesional:	Maestría ( )	Doctor (X )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa (x)	Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	Docencia	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años ( X )	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autores:	López Romero, Cristofer José
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	15 minutos

Ámbito de aplicación:	Local de una empresa de transportes
Significación:	Medir la incidencia del impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes.

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
NIC 12	Diferencias Temporarias	tipo de diferencia genera pasivos y activos de ID porque afecta el cargo del impuesto sobre el IR y el pasivo correspondiente pagado en un ejercicio diferente al de contabilización, lo que requiere un ajuste contable. (Trofimova et al. 2020).
	Diferencias permanentes	no crea un pasivo o un activo por la diferencia en los resultados fiscales y contables. (Zamora et al. 2014).
	Base fiscal	se refiere a la cantidad que se puede deducir de los beneficios económicos gravables que se devengarán en el futuro cuando la empresa recupere el valor contable del activo
Estados Financieros	Análisis Financiero	es la base del sistema contable (Medina, 2019, p.32)
	Análisis de Estado de Resultados	El análisis financiero para Hilario Mori (2021) afirma que el análisis financiero es una herramienta de toma de decisiones
	Eficiencia en la información financiera	determinar números claros y obtener información real, para elegir la mejor y tomar una decisión por la empresa.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2022.", elaborado por López Romero, Cristófer José, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semánticas son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

midiendo.	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** Diferencias Temporarias, Diferencias permanentes y Base fiscal

- Primera dimensión: Diferencias Temporarias
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel Diferencias Temporarias

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis de cuentas del Activo	Todos los ingresos son depositados a la cuenta bancaria	4	4	4	4
	Los ingresos a la cuenta bancaria por transferencias tienen un comprobante de sustento	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Diferencias permanentes
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado de las Diferencias permanentes

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis de las cuentas del Pasivo	Los pagos con tarjeta tienen un comprobante de pago que sustente la operación	4	4	4	4



	Las compras que se realizan son sólo para el uso de la empresa				
--	--	--	--	--	--

- Tercera dimensión: Base fiscal
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel de la Base fiscal

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Depreciación	Se tiene un registro de los carros cuando ingresan a mantenimiento	4	4	4	4
	Se calcula en función al tiempo de trabajo	4	4	4	4

**Dimensiones del instrumento:** Análisis financiero, Análisis de estado de resultados y Eficiencia en la información financiera

- Primera dimensión: Análisis financiero
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado del Análisis financiero

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis horizontal y análisis vertical	Cada 3 meses se obtiene estados de situación financiera	4	4	4	4
	Cada 3 meses se obtiene estados de resultados	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Análisis de estado de resultados
- Objetivos de la Dimensión: Análisis de estado de resultados

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ratios financieros	La empresa cada 3 meses evalúa sus estados financieros	4	4	4	4

	Se considera que se están analizando correctamente los estados financieros	4	4	4	4
--	--	---	---	---	---

- Tercera dimensión: Eficiencia en la información financiera
- Objetivos de la Dimensión: Analizar la eficiencia en la información financiera

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Uso de recursos	Se lleva un registro de entrega a rendir cuenta de los conductores	4	4	4	4
	Se guardan copias de los comprobantes de pago que vienen en papel térmico a fin de evitar la pérdida de la información	4	4	4	4

  
 Henry W. Zavaleta Pesantes  
 Contador Público  
 Mat. N° 02-1531

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2022.”, la evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Alex Davis Astohuamán Huaranga	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )	Doctor (X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( x )	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docencia	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )	Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario
<b>Autores:</b>	López Romero, Cristofer José
<b>Procedencia:</b>	Trujillo
<b>Administración:</b>	Individual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Local de una empresa de transportes

Significación:	Medir la incidencia del impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes.
----------------	--

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
NIC 12	Diferencias Temporarias	tipo de diferencia genera pasivos y activos de ID porque afecta el cargo del impuesto sobre el IR y el pasivo correspondiente pagado en un ejercicio diferente al de contabilización, lo que requiere un ajuste contable. (Trofimova et al. 2020).
	Diferencias permanentes	no crea un pasivo o un activo por la diferencia en los resultados fiscales y contables. (Zamora et al. 2014).
	Base fiscal	se refiere a la cantidad que se puede deducir de los beneficios económicos gravables que se devengarán en el futuro cuando la empresa recupere el valor contable del activo
Estados Financieros	Análisis Financiero	es la base del sistema contable (Medina, 2019, p.32)
	Análisis de Estado de Resultados	El análisis financiero para Hilario Mori (2021) afirma que el análisis financiero es una herramienta de toma de decisiones
	Eficiencia en la información financiera	determinar números claros y obtener información real, para elegir la mejor y tomar una decisión por la empresa.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2022.", elaborado por López Romero, Cristófer José, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente*

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** Diferencias Temporarias, Diferencias permanentes y Base fiscal

- Primera dimensión: Diferencias Temporarias
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel Diferencias Temporarias

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis de cuentas del Activo	Todos los ingresos son depositados a la cuenta bancaria	4	4	4	4
	Los ingresos a la cuenta bancaria por transferencias tienen un comprobante de sustento	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Diferencias permanentes
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado de las Diferencias permanentes

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis de las cuentas del Pasivo	Los pagos con tarjeta tienen un comprobante de pago que sustente la operación	4	4	4	4
	Las compras que se realizan son sólo para el uso de la empresa	4	4	4	4

- Tercera dimensión: Base fiscal
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel de la Base fiscal

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Depreciación	Se tiene un registro de los carros cuando ingresan a mantenimiento	4	4	4	4
	Se calcula en función al tiempo de trabajo	4	4	4	4

**Dimensiones del instrumento:** Análisis financiero, Análisis de estado de resultados y Eficiencia en la información financiera

- Primera dimensión: Análisis financiero
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado del Análisis financiero

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis horizontal y análisis vertical	Cada 3 meses se obtiene estados de situación financiera	4	4	4	4
	Cada 3 meses se obtiene estados de resultados	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Análisis de estado de resultados
- Objetivos de la Dimensión: Análisis de estado de resultados

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ratios financieros	La empresa cada 3 meses evalúa sus estados financieros	4	4	4	4
	Se considera que se están analizando correctamente los estados financieros	4	4	4	4

- Tercera dimensión: Eficiencia en la información financiera
- Objetivos de la Dimensión: Analizar la eficiencia en la información financiera

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones

Uso de recursos	Se lleva un registro de entrega a rendir cuenta de los conductores	4	4	4	4
	Se guardan copias de los comprobantes de pago que vienen en papel térmico a fin de evitar la pérdida de la información	4	4	4	4



**INVESTIGADOR CONCYTEC**  
**Código de Registro: P0104741**





Significación:	Medir la incidencia del impuesto a las ganancias en los estados financieros de una empresa de transportes.
----------------	--

### 3 Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
NIC 12	Diferencias Temporarias	tipo de diferencia genera pasivos y activos de ID porque afecta el cargo del impuesto sobre el IR y el pasivo correspondiente pagado en un ejercicio diferente al de contabilización, lo que requiere un ajuste contable. (Trofimova et al. 2020).
	Diferencias permanentes	no crea un pasivo o un activo por la diferencia en los resultados fiscales y contables. (Zamora et al. 2014).
	Base fiscal	se refiere a la cantidad que se puede deducir de los beneficios económicos gravables que se devengarán en el futuro cuando la empresa recupere el valor contable del activo
Estados Financieros	Análisis Financiero	es la base del sistema contable (Medina, 2019, p.32)
	Análisis de Estado de Resultados	El análisis financiero para Hilario Mori (2021) afirma que el análisis financiero es una herramienta de toma de decisiones
	Eficiencia en la información financiera	determinar números claros y obtener información real, para elegir la mejor y tomar una decisión por la empresa.

### 4 Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Impuesto a las ganancias y su influencia en los estados financieros de una empresa de transportes, Trujillo, 2022.", elaborado por López Romero, Cristofer José, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

mediendo.	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

#### Dimensiones del instrumento: Diferencias

Temporarias, Diferencias permanentes y Base fiscal

- Primera dimensión: Diferencias Temporarias
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel Diferencias Temporarias

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis de cuentas del Activo	Todos los ingresos son depositados a la cuenta bancaria	4	4	4	4
	Los ingresos a la cuenta bancaria por transferencias tienen un comprobante de sustento	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Diferencias permanentes
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado de las Diferencias permanentes

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Análisis de las cuentas del Pasivo	Los pagos con tarjeta tienen un comprobante de pago que sustente la operación	4	4	4	4
	Las compras que se realizan son sólo para el uso de la empresa				

- Tercera dimensión: Base fiscal
- Objetivos de la Dimensión: Medir el nivel de la Base fiscal

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Depreciación	Se tiene un registro de los carros cuando ingresan a mantenimiento	4	4	4	4
	Se calcula en función al tiempo de trabajo	4	4	4	4

**Dimensiones del instrumento:** Análisis financiero, Análisis de estado de resultados y Eficiencia en la información financiera

- Primera dimensión: Análisis financiero
- Objetivos de la Dimensión: Medir el grado del Análisis financiero

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Análisis horizontal y análisis vertical	Cada 3 meses se obtiene estados de situación financiera	4	4	4	4
	Cada 3 meses se obtiene estados de resultados	4	4	4	4

- Segunda dimensión: Análisis de estado de resultados
- Objetivos de la Dimensión: Análisis de estado de resultados

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ratios financieros	La empresa cada 3 meses evalúa sus estados financieros	4	4	4	4
	Se considera que se están analizando correctamente los estados financieros	4	4	4	4

- Tercera dimensión: Eficiencia en la información financiera
- Objetivos de la Dimensión: Analizar la eficiencia en la información financiera

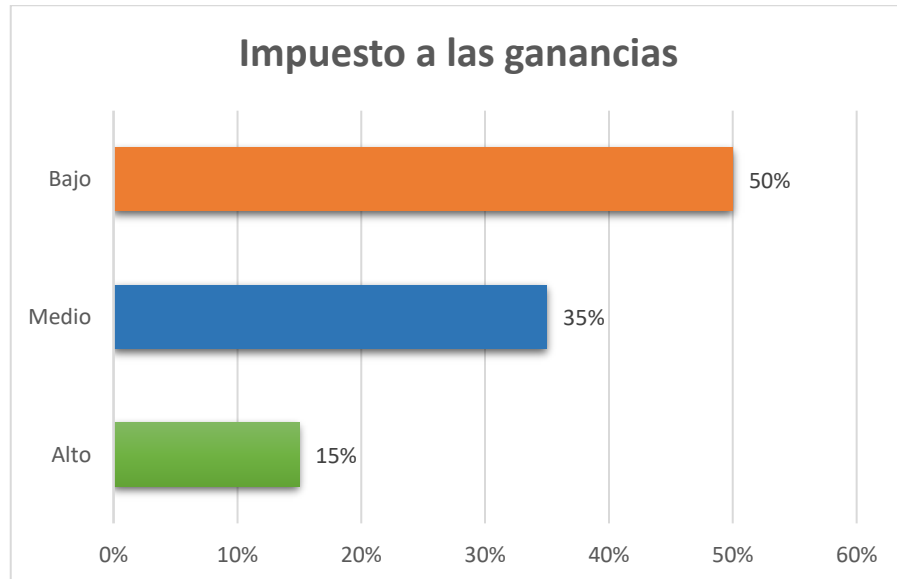
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Uso de recursos	Se lleva un registro de entrega a rendir cuenta de los conductores	4	4	4	4
	Se guardan copias de los comprobantes de pago que vienen en papel térmico a fin de evitar la pérdida de la información	4	4	4	4

*Margarita Jadith Hernández Carrillo*  
Contador Público Colegiado

## Anexo 6

**Figura 2**

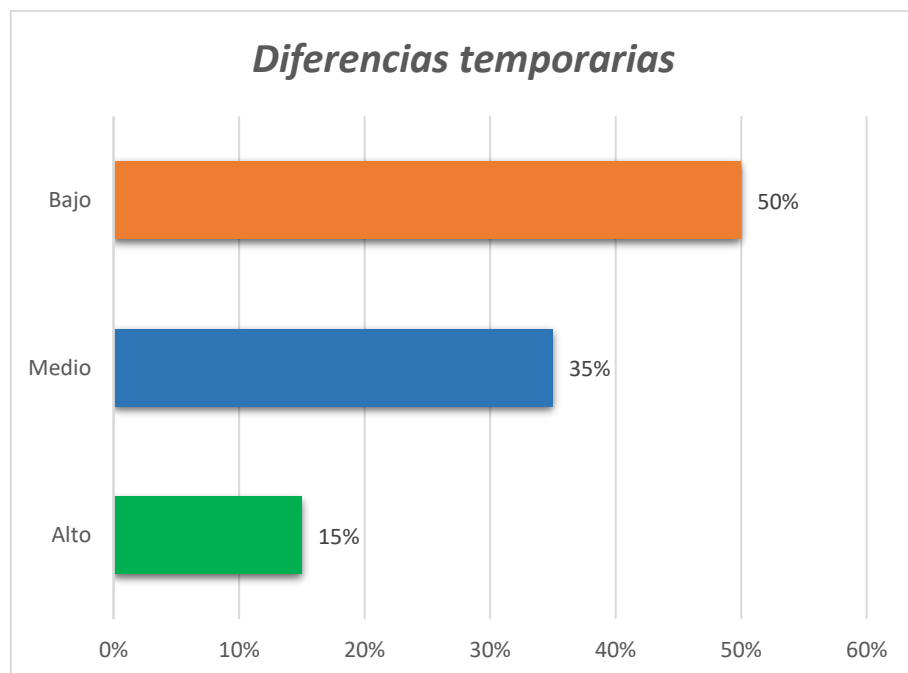
*Análisis descriptivo de la variable impuesto a las ganancias*



*Nota.* Elaboración propia

**Figura 3**

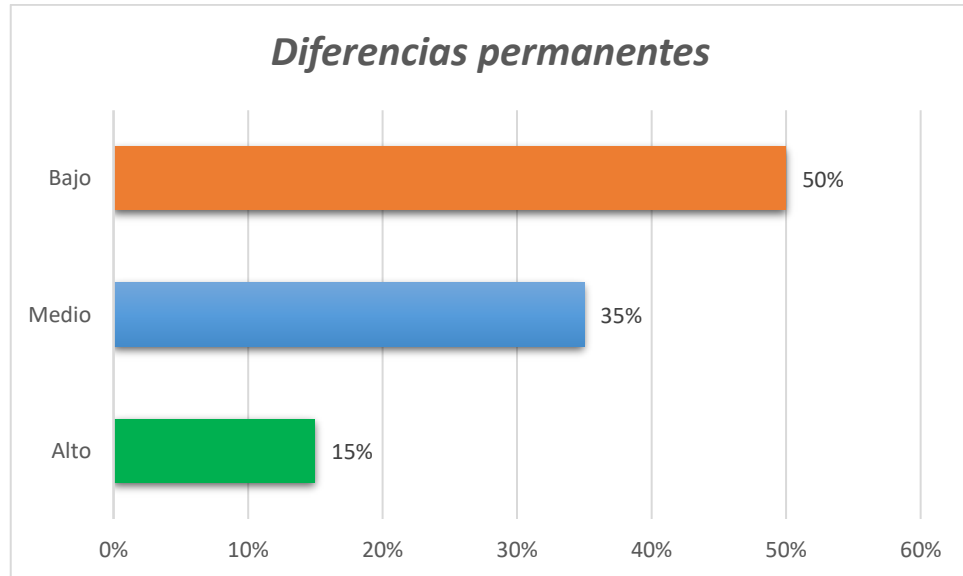
*Análisis descriptivo de la dimensión diferencias temporarias*



*Nota.* Elaboración propia

#### Figura 4

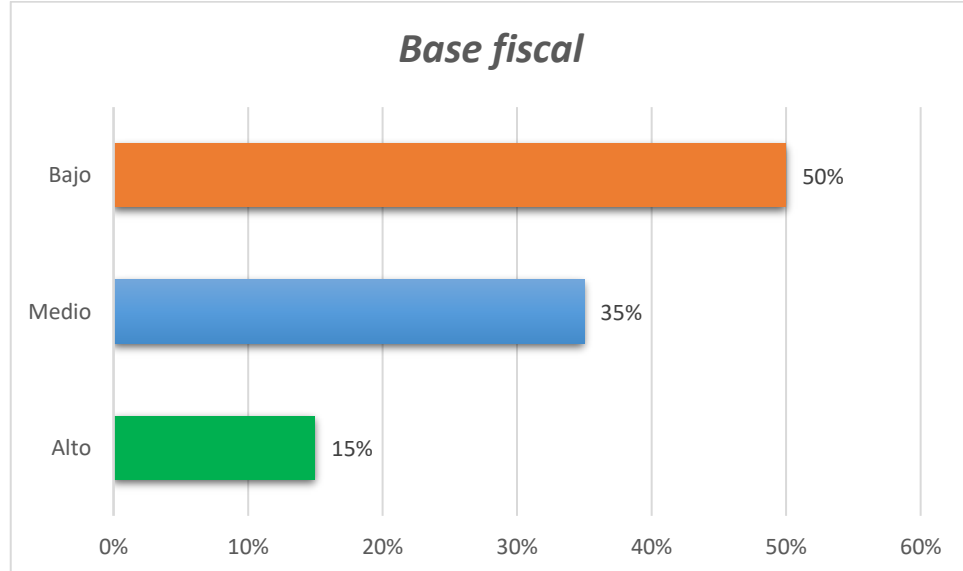
*Análisis descriptivo de la dimensión diferencias permanentes*



Nota. Elaboración propia

#### Figura 5

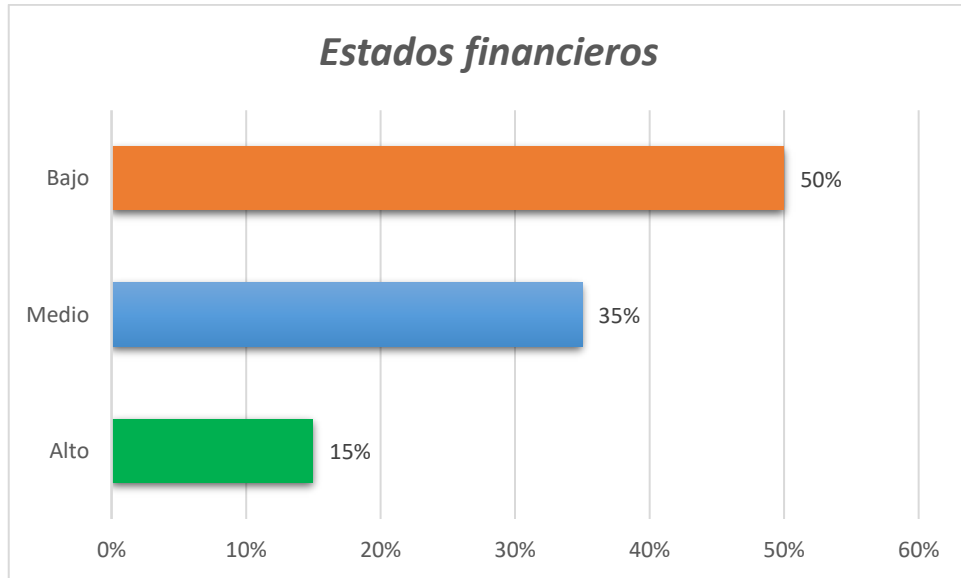
*Análisis descriptivo de la dimensión base fiscal*



Nota. Elaboración propia

**Figura 6**

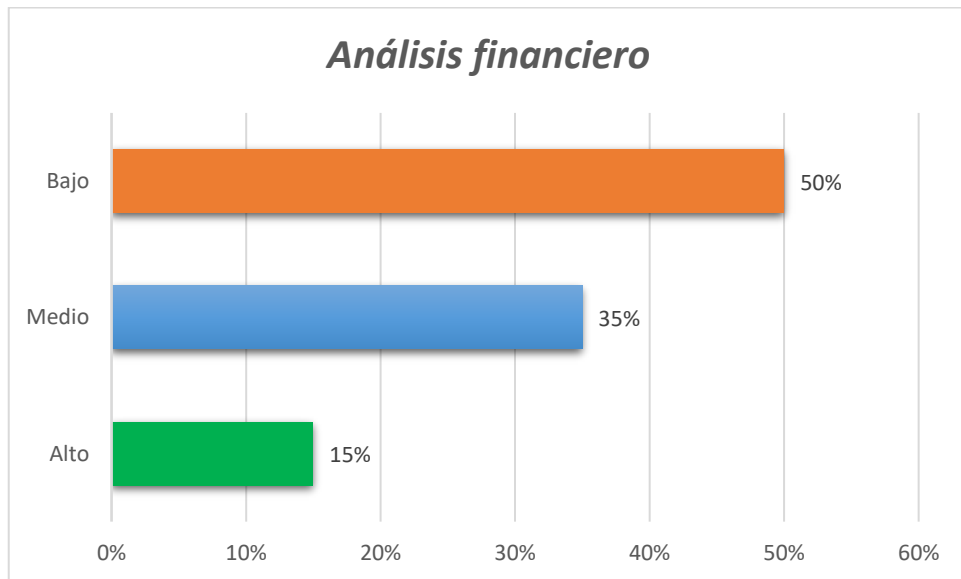
*Análisis descriptivo de la variable estados financieros*



Nota. Elaboración propia

**Figura 7**

*Análisis descriptivo de la dimensión análisis financiero*

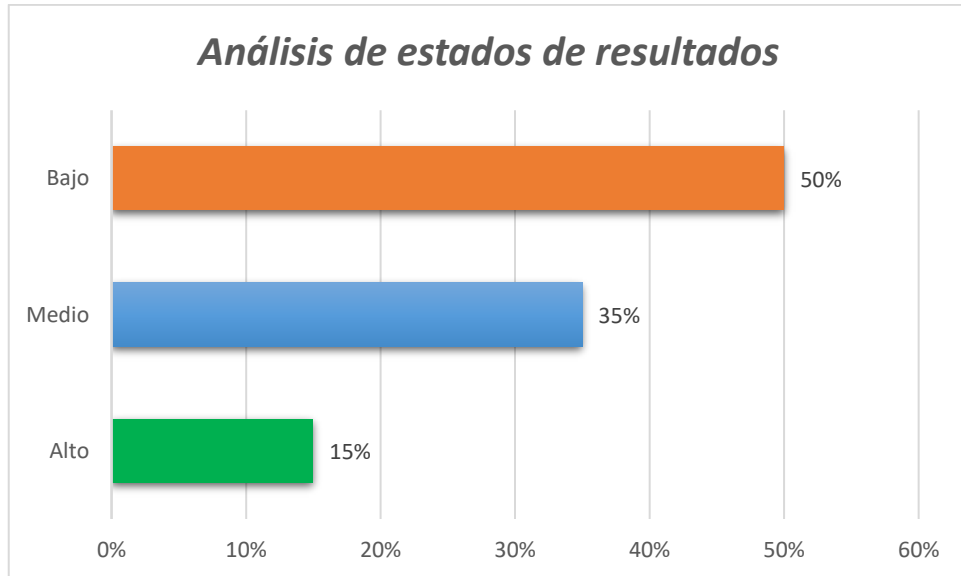


Nota. Elaboración propia



**Figura 8**

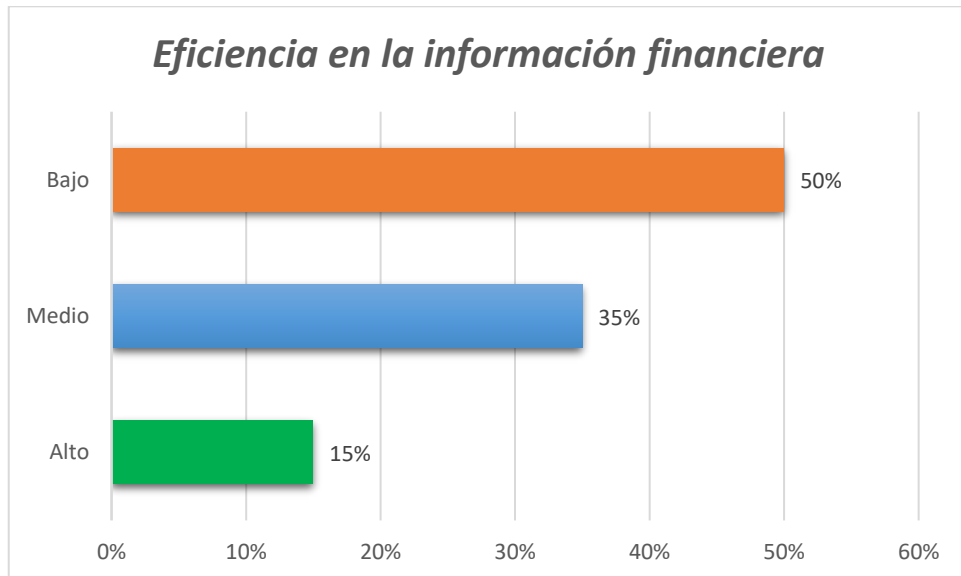
*Análisis descriptivo de la dimensión análisis de estado de resultados*



Nota. Elaboración propia

**Figura 9**

*Análisis descriptivo de la dimensión eficiencia en la información financiera*



Nota. Elaboración propia

## Anexo 7

### Data variable 1 : Impuesto a las ganancias

Encuestado	DIMENSIÓN-A			DIMENSIÓN-B			DIMENSIÓN-C			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
2	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
4	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
5	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
8	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
9	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
10	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
11	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
14	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
15	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
16	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
17	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
20	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1

## Data variable 2: Estados financieros

Encuestado	DIMENSIÓN-A			DIMENSIÓN-B			DIMENSIÓN-C			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
2	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
4	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
5	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
8	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
9	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
10	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
11	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
14	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
15	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1
16	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
17	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
20	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1