



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

NIIF 29 Y Su Incidencia En La Situación Económica Y Financiera En La Empresa
Curtiembre Ecológica del Norte Trujillo 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Cabrera Valdivieso, Renzo Andre (ORCID: 0000-0002-5273-2233)

Cruzado Rivas, Betty Angelica (ORCID: 0000-0001-5963-1376)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A nuestro creador, quien es el único ser que se encuentra con nosotros en los momentos más difíciles de nuestra existencia. Dedicado a mis padres y mis hermanos, personas quienes me respaldaron en mi vida. Me brindan su apoyo emocional e incondicional siempre, honor al mérito a mi madre, mis familiares cercanos que confían en mí, la cual su apoyo hace es cada día una nueva oportunidad para mejorar dichas situaciones dificultosas que se pueda presentar.

Cabrera Valdivieso Renzo Andre

A DIOS, a La Virgen De La Puerta por permitirme dar este gran paso, el más importante y ansiado de mi vida y cumplir con todos mis objetivos propuestos. A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que estoy logrando en mi educación, tanto académica como personalmente, porque gracias a ellos he podido lograr todas mis metas propuestas mediante su apoyo, consejos y sobre todo por brindarme todo su amor, todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos

Cruzado Rivas Betty Angelica

Agradecimiento

Le quiero brindar un agradecimiento especial a nuestro Padre Celestial, el ser quien a pesar de nuestros errores nunca se separa de nuestro lado, seguidamente a mi familia quienes son un pilar fundamental en mi vida, en especial a mi padre Javier Cabrera que desde el primer momento me apoyó apostando por que llegaría hasta el final este largo camino, lleno de dificultades, pero no imposibles. A la universidad en general, compañeros y docentes que forman parte de ella, amigos que conocí y considero seguir frecuentando, agradecerles por estar presente en el transcurso de mi carrera, y por haberme apoyado en los momentos que necesite de ellos.

Cabrera Valdivieso Renzo Andre

Gracias a Dios por permitirme tener y gozar de mi familia por su bondad que no tiene fin, por permitirme llegar a estas instancias de mi vida y cumplir con mis objetivos propuestos. Seguidamente a mi padre Juan Carlos Cruzado Castillo por su apoyo incondicional en cada decisión y proyecto sobre todo por creer en mí y apoyarme en cada paso que doy dentro de mi formación profesional. A los profesores que me ayudaron y guiaron con sus conocimientos para culminar esta tesis.

Cruzado Rivas Betty Angelica

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Renzo Andre Cabrera Valdivieso, identificado con DNI N° 70973295, y Betty Angelica Cruzado Rivas, identificada con DNI N° 70480589; autores de la tesis titulada: “NIIF 29 Y Su Incidencia En La Situación Económica Y Financiera En La Empresa Curtiembre Ecológica del Norte Trujillo 2018”, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

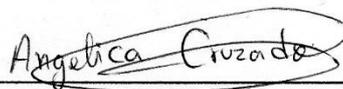
En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual no me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la universidad Cesar Vallejo.

Trujillo, 12 de diciembre del 2019



Cabrera Valdivieso, Renzo Andre

DNI: 70973295



Cruzado Rivas, Betty Angelica

DNI: 70480589

ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
ÍNDICE.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	13
2.1. Tipo y Diseño de investigación.....	13
2.2. Operacionalización de Variables	14
2.3. Población, muestra y muestreo	15
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	15
2.5. Procedimiento	16
2.6. Método de análisis de datos	16
2.7. Aspectos éticos.....	17
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN.....	60
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES	66
Referencias	67
ANEXOS	72

RESUMEN

Este trabajo de investigación La aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para las PYMES y su impacto en la situación económica y financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo - 2018, se llevó a cabo para determinar cómo la aplicación de la NIIF 29: impuesto a las ganancias afecta a la empresa situación económica y financiera Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, de la cual se aplicaron los informes financieros de la compañía para el año 2018, tipo de estudio de Esta investigación, cuantitativamente, porque los resultados se aplicaron a los problemas de la compañía, se cuantificaron los datos y la NIIF 29: impuesto sobre la renta y situación económica y financiera están relacionados Para las dos variables, el diseño no es experimental porque no manipuló los datos, se recopilaron cuando los proporcionó la empresa, para realizar esta investigación, se realizó una entrevista y un análisis documental proporcionado por la empresa. Viaje. Cuando se obtuvieron los siguientes resultados, la aplicación de la sección 29 provoca una reducción en la situación económica y financiera de la compañía, como resultado de las diferencias en bienes inmuebles, maquinaria y equipo. Se ha identificado una situación crítica en la presentación ordenada y transparente de la manipulación de la información de la empresa. De esta manera, se concluye que al determinar la existencia de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para las PYMES en la situación económica y financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, muestra una mayor transparencia y confiabilidad en las actividades económicas y económicas, lo que optimiza Toma de decisiones.

Palabras Clave: NIIF 29: Impuesto a las Ganancias, situación económica y financiera.

ABSTRACT

This research paper The Application of Section 29: Income Taxes of IFRS for SMEs and its impact on the economic and financial situation of the Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo - 2018, was conducted to determine how the application of IFRS 29 income tax affects the company's economic and financial situation Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, from which the company's financial reports for 2018 were applied, a type of study of This research, quantitatively, because the results were applied to the company's problems, the data and IFRS 29 were quantified: For both variables, the design is not experimental because it did not manipulate the data, they were collected when provided by the company, to carry out this research, an interview was conducted and a documentary analysis provided by the company. Travel. When the following results were obtained, the application of section 29 caused a reduction in the economic and financial situation of the company, as a result of the differences in real estate, machinery and equipment. A critical situation has been identified in the orderly and transparent presentation of the company's information handling. Thus, it is concluded that by determining the existence of the application of section 29: Income Taxes of IFRS for SMEs in the economic and financial situation of the Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, it shows greater transparency and reliability in the economic and business activities, which optimizes decision-making.

Keywords: IFRS 29: Income taxes, economic and financial situation.

I. INTRODUCCIÓN

A pesar de los cambios que se han producido hasta la fecha, las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) han resistido la crisis para estar a la vanguardia de la tecnología, ya que las modificaciones a las IFRS existentes se publican cada año donde han demostrado ser un marco sólido para preparar la información financiera y se han establecido como El sistema de contabilidad más solvente y más utilizado en todo el mundo. (Mantilla, 2015, pp. 1-8)

Del mismo modo, estudios latinoamericanos recientes muestran el país de origen que recauda impuestos, de los cuales uno aplica el impuesto sobre la renta, un impuesto que debe pagarse de acuerdo con los requisitos establecidos en las normas fiscales y debe pagarse anualmente. La regla da lugar a dos categorías, impuestos corrientes y diferidos, que analizan el impuesto sobre la renta. El primero es el que la compañía paga y paga en el estado de resultados, y el segundo es el que corresponde a los ingresos o gastos que no están incluidos en el informe son futuros. (La revista Actualícese, publicada el 10 de abril de 2019)

Actualmente el Perú, busca combatir la informalidad en las pequeñas empresas donde hoy en día proponemos implementar el uso de las Normas internacionales de información financiera para Pymes que al efectuar el cierre contable anual, la entidad debe elaborar sus estados financieros, que incluirá información cuantitativa referente a las cifras y transacciones de sus operaciones que se han desarrollado en un período con sus respectivas partidas de ingresos y gastos que ayudará a los inversionistas a conocer y analizar mejor la información proporcionada en los estados financieros (descrita con sus notas a los estados financieros) que ayudara mejor comprender cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio. Esta información es presentada a SUNAT al finalizar el periodo anual y evaluar el cálculo del impuesto a la renta. (Revista Accountant, publicado el 08 de marzo del 2019)

La empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, cuenta con 9 años de experiencia en la industria del curtido, aderezo y tintura. Son reconocidos por su calidad en sus productos, la innovación en el diseño de cuero y el compromiso con la responsabilidad ambiental en el sector de la curtiduría con el número RUC

20482802185 ubicado en el parque industrial La Esperanza, Trujillo - Mza. C02 Lote. 05. Al tener un crecimiento financiero favorable de los clientes cuando adquieren los productos terminados, generan mayores ingresos, pero las deficiencias encontradas en la empresa son que sus informes financieros realizados al final del período no especifican en detalle sus ingresos y gastos que se tienen en cuenta en eso; Las NIIF para las PYMES no se aplican en su área de contabilidad, hay demoras en los pagos a proveedores, impuestos y unidades financieras, lo que daña la situación financiera y financiera de la empresa, ya que no tiene un control suficiente sobre las operaciones diarias.

La finalidad es determinar la incidencia del Impuesto a las Ganancias de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, haciendo uso del análisis científico.

Los estudios realizados están relacionados con el presente trabajo de investigación, logrando recopilar los siguientes antecedentes:

Salamea y Sánchez (2014). En su tesis "Análisis del impacto de la aplicación de la Sección 29: NIIF del impuesto sobre la renta para PYMES en Termotec PVC SRL en el cálculo del anticipo del impuesto sobre la renta 2012", obtiene los siguientes resultados: el endeudamiento representa el 79.29% en a largo plazo con los accionistas de la compañía desde 2010, se puede especificar que esta deuda está relacionada con la adquisición de materias primas importadas, también las existencias de artículos es la cuenta principal que representa el 75.60%; La dificultad que presenta la empresa es no tener disponibilidad de materia prima en grandes porcentajes, ya que es importante obtener una mayor liquidez para cubrir todas sus obligaciones a corto plazo, si no se realiza en la fecha de vencimiento, esto causaría una deuda a largo plazo. término. con intereses generados y el porcentaje establecido por la empresa es del 3% como provisión para cuentas por cobrar por un período superior a 180 días si excede lo establecido por la ley tributaria (1%), presentando una diferencia temporal recuperable en el tiempo. Los autores concluyen que el período de transición, en aplicación de la norma internacional para las PYME, ayudó a proporcionar estabilidad a la empresa, debido al aumento de los recursos en los activos, la aplicación de las NIIF de las PYME en los balances de la empresa. saldos actuales de acuerdo con la realidad, ya que se observaron errores en los estados

financieros, generando información con saldos no realizados y el porcentaje dado por la autoridad fiscal, para generar una provisión para cuentas de cobro dudoso, como la única opción, sin intervenciones al recuperar la cartera de los clientes (p.154)

Romaní (2015). En la disertación titulada "Ocurrencia de las NIIF en las PYME comerciales de SJM", los siguientes resultados llegaron al hecho de que el 81% de las PYME aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para obtener información relevante, transparente y confiable Las decisiones y el 52% están de acuerdo en que las NIIF ayudan a las pequeñas y medianas empresas a lograr buenos rendimientos financieros. El autor concluye que todas las PYMES usan las NIIF para PYMES en sus estados financieros internamente como notas a los estados financieros porque son más confiables en la producción de información financiera y cada estándar especifica los procedimientos a seguir al analizar Información financiera para analizar los resultados, calcular sus porcentajes y tomar decisiones (págs. 73-74)

Armas (2017). Presentó la disertación titulada "Aplicación de la Sección 29: Impuesto sobre la renta de las NIIF para las PYMES en la situación económica y financiera de FADEMYB SAC, Distrito de La Esperanza, 2016" y logró una participación del 89,78% en activos fijos esta cuenta es una variación contable y de análisis fiscal, y cada cuenta se trata de manera diferente debido al ajuste a las NIIF para las PYMES, que es del 85,59% debido al recálculo de la depreciación, el 86% de los activos fijos y el 86% como resultado de la Reclasificación y ajuste de la cuenta de inversión, lo que condujo a un aumento de capital positivo. El autor concluye que al analizar los datos sobre la situación económica y financiera de la empresa sin aplicar la Sección 29: NIIF para las PYMES, se encontró que la presentación de los estados financieros anuales no ha sido adecuada desde su preparación. Se lleva a cabo empíricamente y Se puede ver que el impuesto a las ganancias IFRS para las PYMES conduce a una disminución en sus estados financieros de la empresa FADEMVBAS.AC, que representa los activos diferidos. (P. 74)

Flores y Quevedo (2015). Presenta la tesis titulada "Adopción de las NIIF para las PYMES y su impacto en la presentación justa de la situación financiera - financiera del distribuidor LTG SAC, 2014", llega a las siguientes conclusiones de que el 7,70% es la pérdida de bienes En stock, el 17.88% es la variación en el cálculo de la depreciación de los activos fijos y el 24.64% es el aumento en el

patrimonio a través de la implementación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas en los informes financieros de manera razonable en la situación económica y financiera. (págs. 82-83)

Asimismo, después de presentar algunos estudios relacionados con este trabajo, también intentamos definir la teoría relacionada con las dos variables de investigación:

En nuestra variable en la Sección 29: Impuesto a las ganancias, encontramos:

Martínez & Torres (2009) detalló que el alcance de esta NIIF es que la entidad tiene que reconocer sus consecuencias fiscales en la actualidad y futuras transacciones que se hayan reconocido en los estados financieros. Los autores detallan que el importe fiscal está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido dentro de la norma. Define que el impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias fiscales del periodo corriente actual y el impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar dentro de periodo futuros. (p.186)

Normas internacionales para la información financiera para PYMES (NIIF para PYMES)

Rodríguez (2018) define las NIIF para las PYMES como normas internacionales emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que se utiliza en la preparación de informes financieros, pero se centra especialmente en las PYME. La NIIF para las PYMES se enfoca en ajustes y modificaciones a cada sección donde proporciona información financiera más relevante para la toma de decisiones en cada microcontratista. (p.2)

Los autores Martínez & Torres menciona que la aplicación de la Sección es mediante la Contabilización del Impuesto a las Ganancias siguiendo las fases correspondientes: (pp. 186-187)

Reconocer el Impuesto Corriente como activo o pasivo, identificar que activos y pasivos varían y por consecuencia se genera ganancias fiscales y también determinar la base fiscal como impuesto a la renta, al final de cada periodo.

Flores y col. (2014) destaca la importancia del impuesto sobre la renta de la sección 29 (NIIF para las PYMES) donde realizaremos la información contable y financiera, por esta razón el activo y el pasivo se comparan con su saldo contable y fiscal y si es sobre todo la diferencia es Se aplica la tasa impositiva actual. (p.65)

Según Armas (2017). Define las siguientes dimensiones en relación con sus indicadores en la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias para las NIIF para las PYMES (págs. 15-25):

Impuesto sobre la renta

Fases Contables

- Informe el impuesto actual como un activo o pasivo.
- Identificar que los activos y pasivos varían y, como resultado, generarían aumentos en los ingresos fiscales.
- Determinar el impuesto sobre la renta al final de cada período.
- Calcular la diferencia temporal, la pérdida de impuestos y la desgravación fiscal no utilizada.
- Medir los activos y pasivos por impuestos diferidos en la situación financiera.
- Reconocer un ajuste de valuación para activos por impuestos diferidos recalculados para períodos futuros.

El impuesto actual es el resultado que satisface a la empresa como resultado de las normas fiscales para el impuesto sobre la renta anual de este año. Para permitir el reembolso de las cuotas en cada período en años anteriores debido a una pérdida fiscal durante el año fiscal actual, el impuesto actual es la cuota para los años fiscales anteriores que la empresa recupera como resultado de las deducciones fiscales del impuesto sobre la renta correspondiente al año fiscal, en este caso, el monto a debitar para el reembolso de cuotas en años anteriores se informa como un activo por impuestos corrientes. (ACCID, 2001, págs. 99-100)

- Una entidad reconocerá una obligación tributaria actual por el impuesto adeudado debido a las ganancias fiscales del período.
- Una entidad reconocerá un activo fiscal actual por los beneficios de una pérdida fiscal.

- Una entidad medirá un pasivo o activo por impuestos corrientes a los montos que se espera pagar (o recuperar) dentro del período anual utilizando la tasa del impuesto sobre la renta.

Asimismo, Van Horne y Wachowicz (2014). Define que los impuestos diferidos en la situación financiera a menudo se muestran en pasivos a largo plazo. Los impuestos surgen principalmente cuando una empresa determina sus gastos de depreciación en los estados financieros anuales que no sean para fines fiscales. Si la empresa utiliza la depreciación lineal en los estados financieros, pero utiliza el método de depreciación acelerada para fines fiscales. Los impuestos diferidos se pagan en una fecha futura indeterminada. (P.156).

- Una entidad informará un activo o pasivo por impuestos diferidos debido a cálculos de impuestos para recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de las operaciones del período.

- Una entidad medirá la diferencia entre los montos reconocidos en activos y pasivos en su condición financiera y el reconocimiento por parte de las autoridades tributarias para futuras compensaciones de pérdidas o créditos fiscales.

Cuando los beneficios económicos derivados del activo no tributen, se tomará como impuesto fiscal directamente el valor contable del Activo. (Abad – Navarro et al. (2008). p.321)

- La base fiscal se determina en los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

Las llamadas diferencias entre el tratamiento contable y fiscal que afectan el período o el año entrante se denominan "diferencias temporales". Las diferencias pueden ser de dos tipos: diferencias temporarias deducibles: son las diferencias que dan lugar a un monto menor a pagar o un monto mayor a devolver por impuestos en los próximos años, lo que resulta en el denominado activo por impuestos diferidos y diferencias temporarias imponibles: son aquellos que dan una cantidad más alta para pagar o una cantidad más baja para devolver los impuestos en los próximos años y dan como resultado una obligación tributaria diferida. (Gastalver, 2018, pp. 98-100)

Existe una diferencia entre los montos contables y las bases impositivas cuando se informan por primera vez los activos y pasivos diferidos.

Retenciones sobre Dividendos

- Cuando una empresa paga un dividendo a sus accionistas, se puede exigir que una parte del dividendo se pague a las autoridades fiscales en nombre de los accionistas. Estos montos, que se pagan o se pagan a las autoridades fiscales, se cargan con patrimonio como parte del dividendo.

Informar y revelar

- Una compañía divulgará la información en sus informes financieros que analizan la naturaleza de sus operaciones y el impacto financiero de las consecuencias de los impuestos actuales y diferidos informados en el estado de situación financiera.

- Una entidad informará por separado sus partes de gastos o ingresos fiscales.

- El impuesto sobre la renta puede ser devuelto o pagado, parte o la totalidad de la ganancia o la ganancia acumulada se paga como dividendo a los accionistas de la compañía. En ambas circunstancias, una compañía medirá los impuestos actuales y diferidos a la tasa impositiva aplicable a las ganancias no distribuidas hasta que la compañía reconozca la obligación de pagar un dividendo.

En nuestra variable Situación Económica – Financiera encontramos:

Sala (2016). Define que la situación financiera es la expresión de su negocio funcionando correctamente en la empresa. Se dice que una empresa tiene rentabilidad cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios dentro de un cierto período. La situación financiera es cuando la empresa puede cumplir con sus obligaciones de pago a tiempo, porque está vinculada a las condiciones de liquidez, activos fijos e inventarios. (p.2).

Gálvez (2015). Menciona que los informes financieros son los informes internos que describen la situación financiera y financiera de la compañía en la que aplicaremos condiciones para analizar la supervivencia y la viabilidad del negocio, que se refleja en la liquidez y la rentabilidad. (P.156)

El análisis de los estados financieros comprende:

El análisis patrimonial

Es conocido como el análisis de la estructura del balance donde estudiaremos la estructura del Activo (son bienes de cambio y de uso) y del Pasivo (son obligaciones por pagar a terceros) y la estructura del patrimonio (son recursos o aportes propios de los accionistas) donde utilizaremos el método de las razones simples (cálculo de ratios). (p. 156)

El análisis económico

Estudia la estructura y el desarrollo de los resultados de la compañía, sus ganancias netas y los costos operativos para el período. Este análisis se aplicará al estado de resultados y ciertos indicadores como la rentabilidad y la solvencia. (P.159)

Según Armas (2017). Define las siguientes dimensiones con relación a sus indicadores en la Situación Económica – Financiera:

Situación Económica

Utilidad – Capital Propio

Se define como que la utilidad tiene que compensar a los aportes propios de los accionistas:

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Total}$$

Utilidad – Activo Total

Se define como que la utilidad tiene que compensar a los activos totales es decir cómo las empresas manejan sus activos existentes mientras generan ganancias:

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$$

Utilidad – Ventas

Se define como el margen de beneficio bruto en relación a las ventas tiene que cubrir los gastos operativos y compensar los ingresos netos:

$$Utilidad\ de\ Ventas = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$$

Situación Financiera

Activo

Ratio de Liquidez Corriente

Se define como la capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo:

$$Liquidez\ Corriente = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$$

Ratio de Liquidez – Prueba Ácida

Se define como la capacidad de una empresa para cancelar sus compromisos a corto plazo sin tener en cuenta la venta de sus acciones:

$$\mathbf{Prueba\ Ácida} = \frac{\mathit{Activo\ Corriente} - \mathit{Existencias}}{\mathit{Pasivo\ Corriente}}$$

Rotación del Activo Fijo

Se define como el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos fijos:

$$\mathbf{Rotación\ Activo\ Fijo} = \frac{\mathit{Ventas\ Netas}}{\mathit{Activo\ Fijo\ neto}}$$

Pasivo

Rotación por Cuentas por Pagar

Se define como la medición de compras para poder cancelar el pago a sus proveedores a corto, mediano y largo plazo:

$$\mathbf{Rotación\ Anual} = \frac{\mathit{Compras}}{\mathit{Cuentas\ por\ Pagar}}$$

Solvencia

Se define como la capacidad que tiene una empresa para poder desarrollar sus obligaciones a largo plazo:

$$\mathbf{Solvencia} = \frac{\mathit{Activo\ Corriente}}{\mathit{Pasivo\ Corriente}}$$

Después de presentar la realidad problemática, los estudios y la teoría relacionados con el trabajo de investigación, hemos formulado el siguiente problema ¿Cómo incide la aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias en la Situación Económica y Financiera de la empresa Curtiembre Ecológica Del Norte EIRL Trujillo - Año 2018?

Del mismo modo, el estudio motiva la investigación como un valor teórico que ayuda a las pequeñas y medianas empresas a aplicar las normas internacionales de contabilidad para evaluar qué factores afectan la determinación de los impuestos a pagar durante un período de tiempo. Nuestro tema es importante porque el objetivo es aplicar la Sección 29: Impuesto a las ganancias según las NIIF para las PYMES y su impacto en la situación financiera y financiera de la empresa.

También tiene una herramienta metodológica que el presente estudio utilizará una serie de técnicas e instrumentos de recopilación de datos para lograr el desarrollo de cada objetivo establecido. Del mismo modo, dicha consulta servirá como fuente de información para la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo, para que conozca esa sección 29: Impuesto a las ganancias IFRS para las PYMES en su situación financiera y financiera. Finalmente, nos permitirá proponer recomendaciones y conclusiones sobre el problema existente en la empresa en estudio.

Del mismo modo, tiene una implicación social práctica, ya que se espera que esta investigación ayude a cada microempresa a conocer los beneficios de las NIIF para las PYMES en la preparación y presentación de sus informes financieros. Esta investigación determinará si los estados financieros se utilizan mediante la aplicación de las NIIF para las PYMES donde analizaremos la contabilidad y la medición de los activos actuales y diferidos durante el período de la empresa Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L, Trujillo.

Por lo tanto, la hipótesis examinada se define como la aplicación de la NIIF 29: El impuesto a las ganancias tiene un efecto positivo sobre la situación económica y financiera en Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L., Trujillo año 2018.

De la misma manera esta investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias en la Situación económica y financiera de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo – año 2018, también hemos planteado tres objetivos específicos que será analizados en los resultados son:

Descripción de la Situación Económica y Financiera actual de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES.

Aplicar la sección 29: Impuesto a las ganancias IFRS para PYMES en la situación económica y financiera de la empresa, Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L.

Evaluar la situación Económica y Financiera después de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo -Año 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de investigación

En nuestro diseño de investigación, Gómez (2006) define como un "diseño" un plan de acción a seguir en el trabajo de campo del estudio, con un conjunto de métodos y procedimientos para recopilar información para el análisis de las variables en la encuesta. (P.85)

Galeano (2003) define a un diseño cuantitativo como un método experimental donde aplicara la estadística ya que son herramientas privilegiadas a la que acude el investigador para analizar la realidad. (p.14). Aplicaremos ratios financieros y económicos para analizar y evaluar la Situación Económica – financiera de la empresa en estudio.

Gómez (2006) Menciona que una investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en su situación actual para poder analizarlos sin manipular los contextos ya existentes de las variables. (p.102)

Investigaremos un tipo de diseño no experimental:

Es un diseño de investigación no experimental que se encarga de recolectar datos en un solo momento, en un determinado periodo. (p.102). Para el estudio del proyecto de investigación sería el año 2018.

2.2.Operacionalización de Variables

Tabla 2.1

Matriz de operacionalización de las variables

Nota: Las definiciones conceptuales y dimensiones fueron adaptadas de los libros Flores, E. & Rincón, C. & Zamorano, R. (2014). Manual Contable en la Implementación de las NIIF. Ed.1º,

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA MEDIC.
La Aplicación de la NIIF 29: Impuesto a las Ganancias para PYMES	Esta NIIF trata el impuesto a las ganancias cuando la entidad debe reconocer las consecuencias fiscales actuales y las transacciones futuras que se han reconocido en los estados financieros. Estos montos de impuestos reconocidos incluyen impuestos corrientes e impuestos diferidos.	La variable Independiente se medirá mediante la técnica de análisis documental y aplicando la entrevista.	Impuesto a las Ganancias Contabilización de los Impuestos Corrientes Contabilización de los Impuestos Diferidos Monto Diferencias Temporarias	Tasa o Base Fiscal Vigente al Año 2018 Nº de Impuestos Corrientes Nº de Impuestos Diferidos Nº de diferencias Temporarias	Razón
Situación Económica - Financiera	La situación financiera se relaciona con la estructura y el desarrollo de los resultados de la compañía, sus ingresos y gastos y el retorno de la inversión. Este análisis se aplicará a la cuenta de resultados y ciertos indicadores como la gestión, la rentabilidad y la solvencia. La situación financiera es cuando la empresa puede cumplir con sus obligaciones de pago a tiempo, porque está vinculada a las condiciones de liquidez, activos fijos e inventarios	La variable dependiente se medirá mediante la técnica de análisis documental y aplicando ratios.	Análisis situación económica Rentabilidad Solvencia Liquidez	Análisis vertical Análisis horizontal Rentabilidad Total de los Activos (ROA) Rentabilidad sobre el Capital Propio (ROE) Utilidad – Ventas Ratios de solvencia Ratios de Liquidez Corriente Ratios de Activo Fijo Ratios de Liquidez - Prueba Ácida	Razón

Bogotá – Colombia

2.3. Población, muestra y muestreo

La población la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo.

La muestra son estados financieros de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo – Año 2018.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

En este proyecto de investigación se utilizó las siguientes técnicas con sus respectivos instrumentos para la recolección de datos:

Tabla 2.2 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

Técnica	Instrumentos	Procedimiento
Entrevista	Guía de Entrevista	La guía de entrevista se aplicará al gerente general de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo
Documental	Guía de análisis documental	Con este instrumento, las notas a los estados financieros se analizarán utilizando las NIIF para las PYMES. Del mismo modo, la información en condiciones financieras y económicas se analiza en los estados de resultados y estado de resultados de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo - Año 2018.

Los instrumentos de investigación que se aplicarán en la recopilación de datos para el desarrollo de la investigación fueron validados por profesionales especializados en el área de estudio, que fueron:

- Mg. Wilfredo Santiago Bocanegra Merino
- Mg. Ricardo Leoncio Bobadilla Chávez
- Mg. Carlos Rivera Zapata

Cuando se tuvieron en cuenta las observaciones y sugerencias para mejorarlas, finalmente se firmó cada instrumento para proporcionar el grado de validez respectivo.

2.5.Procedimiento

En el presente estudio se realizó Guía la entrevista, la cual hemos aplicado al gerente de la Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, al señor Manuel German Paredes Miñano, donde los datos obtenidos se registraron en las tablas de Excel.

Con este instrumento vamos a analizar los estados financieros aplicando las Normas internacionales de Información Financiera para Pymes; y a través de las ratios analizaremos la información contenida de los estados de situación financiera y el estado de resultados del año 2018.

2.6.Método de análisis de datos

Esta encuesta utilizará el método de análisis descriptivo ya que la información obtenida de la guía de la entrevista describirá cómo la sección 29: Impuesto sobre la renta se aplica actualmente desde la perspectiva del CEO y con la guía de análisis. En el documental, obtendremos resultados sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES, permitiendo identificar las deficiencias que afectan a la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL

Con respecto a la variable dependiente, que es la situación financiera y financiera de la compañía Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L. se aplicarán ratios financieras para conocer la liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión de la empresa, lo que proporcionará datos numéricos que se interpretarán para compararlos con los datos obtenidos de la variable independiente que consiste en aplicar la sección 29: impuesto sobre la renta y determinar la relación de causa y efecto de las variables.

2.7.Aspectos éticos

Este trabajo de investigación se llevará a cabo teniendo en cuenta aspectos éticos, como la veracidad de los resultados obtenidos, la confidencialidad para proteger la privacidad de la empresa, la responsabilidad de cumplir con las normas y reglamentos del curso del proyecto de investigación, también un El proyecto de investigación cumple con los estándares de APA - 2018 6th Edition, reconociendo la contribución de los autores y su propia contribución, lo que hace que este trabajo sea confiable. Asimismo, la información proporcionada por la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L se presentó de manera exacta, objetiva y confiable, sin realizar ningún cambio en los datos, por lo tanto, esta investigación cumple con los requisitos correspondientes para este estudio.

III. RESULTADOS

GENERALIDADES

La Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, es una historia viva de una empresa familiar que por muchos años se han dedicado a la curtiduría.

Manuel Paredes Miñano, Natural de Santiago de Chuco, en los años 1990 decide viajar a Trujillo a buscar un mejor Porvenir para ofrecerle a su familia. Es ahí donde inicia como operador en diferentes curtiembres de esta provincia, y donde nace la idea de tener su propia empresa junto con su familia.

Por problemas sociales, políticos y económicos que acaecían en su tierra natal, toda la familia de Manuel Germán Paredes decide emigrar a Trujillo y juntos buscar una estabilidad económica.

Teniendo la base sobre la curtiduría el señor Manuel Germán Paredes Miñano, junto con sus hermanos decide emprender sus labores en el rubro de la curtiduría; empezando a curtir pequeñas pieles de Ovino, teniendo que alquilar un local para iniciar la producción.

En los años 2000, después de arduo trabajo y sacrificio obtienen un pequeño local propio en Florencia de Mora; y equipándola con maquinarias apropiadas para su labor; entre ellas: rebajadora, botal, laborando en ella solo los 4 hermanos Paredes Miñano.

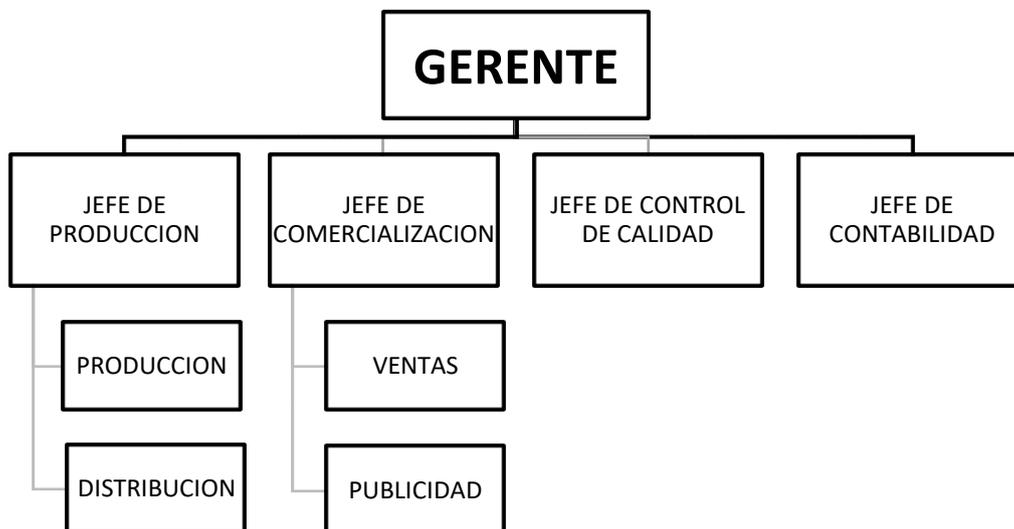
Cinco años después estos hermanos ya daban frutos de producción y deciden ampliar su local y a la vez brindando empleo a sus vecinos como operadores, curtiendo diferentes cueros: pieles de res y carnero.

En el 2009 se presenta la oportunidad de adquirir un local en el Parque Industrial de la Esperanza, donde se empieza la construcción a mediados de febrero y culminándose en el 2011, pasando desde entonces a ser el local de dicha curtiembre.

Ya han pasado un promedio de 1años desde la creación de CURTIEMBRE ECOLOGICA DEL NORTE EIRL y a pesar de mucho sacrificio y lucha constante nuestro compromiso sigue siendo el mismo:” Proveer a nuestros clientes artículos de buena calidad a la altura de sus necesidades”, ofreciendo siempre un mejor trato y amabilidad.

La curtiduría ecológica en Irlanda del Norte, con el objetivo corporativo de establecer estrategias de mejora que permitan impulsar el crecimiento de la curtiduría. Cuya misión es servir a nuestros clientes con excelencia y satisfacer todos sus requisitos. Perseverar en nuestros esfuerzos hacia la mejora continua a través del uso racional de los recursos, la capacitación, la motivación y la participación de las personas que trabajan en nuestra empresa y, por lo tanto, ser líderes en la industria del cuero a nivel local y nacional; ser reconocidos por altos niveles de calidad, responsabilidad social y ambiental, produciendo un impacto positivo en el desarrollo de nuestro país.

Figura 3.1 Organigrama de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

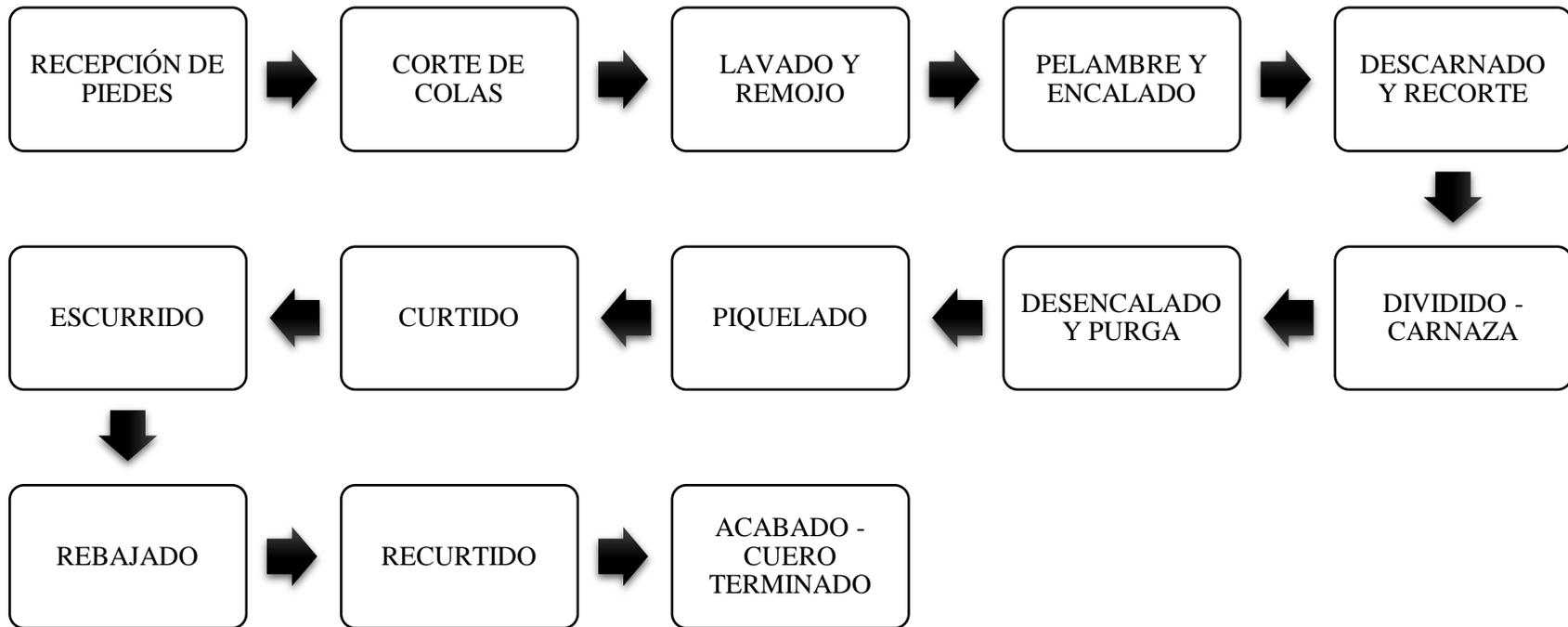


En la figura 3.1 se presenta la estructura organizativa de la empresa

La curtiduría ecológica del norte E.I.R.L. Para la producción de cuero, agrupa su proceso de producción en dos etapas: desgarro, curtido y retención, que se explica en las siguientes actividades:

Figura 3.2

Proceso productivo de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L



En la figura 3.2 se presenta el proceso productivo de la empresa

A continuación, los estados financieros de Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, para el período 2018, para ver la presentación de cada uno de los elementos del estado de situación financiera, que consisten en los activos, pasivos y activos de la empresa en estudio, así como los elementos de las cuentas de ingresos y gastos que aparecen en el estado de resultados y, a su vez, ver los elementos de los activos por impuestos corrientes y diferidos debido a diferencias temporales no aceptadas.

3.1. Objetivo Especifico 1: Describir la Situación Económica – Financiera actual de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES

Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados							Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente						
Servicios y Otros Contratados Anticipad							Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	4,019.5 <u>0</u>	0%	4,934.8 <u>2</u>	1%	915.32	23%
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa							Total Pasivo Corriente	233,948 .88	28 %	193,13 7.23	23 %	- 40,811.65	-17%
Mercaderías							Pasivo No Corriente						
Productos Terminados Sub Productos, Desechos y Desperdicios	79,64 8.63	9%	124,8 44.35	15 %	45,195.72	57%	Cuentas Pagar Diversas - Relacionados						
Productos en Proceso	57,38 8.00	7%	86,78 2.04	10 %	29,394.04	51%	Obligaciones Financieras	188,778 .99	22 %	61,286. 66	7%	- 127,492.3 3	-68%
Materias Primas	34,95		35,34				Provisiones						
Materiales Aux.	5.70	4%	1.69	4%	385.99	1%	Pasivo Diferido						
Suministros y Repuestos	62,48 4.51	7%	123,7 97.61	15 %	61,313.10	98%	Total Pasivo Corriente	188,778 .99	22 %	61,286. 66	7 %	- 127,492.3 3	-68%
Envases y Embalajes	10,00						TOTAL PASIVO	422,727 .87	50 %	254,42 3.89	31 %	- 168,303.9 8	-40%
Existencias Por Recibir	6.40				-10,006.40	-100%							
Desvalorización de Existencias													
Total Activo Corriente	727,7 88.50	85 %	631,5 05.06	76 %	-96,283.44	-13%							

							PATRIMONIO						
Activo No Corriente							Capital	30,000.		30,000.			
Activos No Corriente							Acciones de	00	4%	00	4%	-	0%
Mantenido para Venta							Inversión						
Otros Activos							Capital	113,000	13	116,00	14		
Corrientes							Adicional	.00	%	0.00	%	3,000.00	3%
Inversiones Mobiliarias							Resultados No						
Inversiones							Realizados						
Inmobiliarias (1)							Excedente de						
Activos Adq.							Revaluación						
Arrendamiento							Reservas						
Financiero (2)							Resultados						
Inmuebles, Maquinarias	129,2	15	201,5	24			160,477	19	290,80	35	130,330.0		
y Equipos	04.82	%	48.03	%	72,343.21	56%	.00	%	7.03	%	3	81%	
	-		-				Resultados						
Depreciación de 1 y 2 e	458.5		6,300.	-			Acumulados						
IME Acumulado	2	0%	52	1%	-5,842.00	1274%	Negativo						
			653.6				Utilidad del	130,329	15	141,17	17		
Intangibles			0	0%	653.60		Ejercicio	.93	%	2.11	%	10,842.18	8%
Activos Biológicos							Pérdida del						
Deprec Activo Biol Amort y							Ejercicio						
Agot Acumulad							TOTAL	422,727	50	577,97	69	155,251.2	
Desvalorización de							PATRIMONIO	.87	%	9.14	%	7	37%
Activo Inmovilizado													
Activo Diferido			4,996.										
Otros Activos No			86	1%	4,996.86								
Corrientes													
Total Activo No	128,7	15	200,8	24	72,151.67	56%							

Corriente	<u>46.30</u>	%	<u>97.97</u>	%								
		10		10								
TOTAL ACTIVO	856,5	0	832,4	0		TOTAL		10		10		
NETO	34.80	%	03.03	%	-24,131.77	-3%	PASIVO Y	845,455	0	832,40	0	-
							PATRIMONIO	.74	%	3.03	%	13,052.71
												-2%

Nota: Información recopilada a través de un análisis documental donde podemos verla en el informe actual de situación financiera para 2017-2018 antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias para las NIIF para pequeñas y medianas empresas.

Comentario: En la tabla 3.1 al realizar el análisis de las partidas que componen el estado de situación financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, podemos describir que en su total activo se encuentra que este ha disminuido su activo corriente, en un 9% respecto del año 2017 al año 2018, debido a que caja y bancos ha mostrado una disminución de la mitad de participación respecto de un año al otro; además de hecho sus cuentas por cobrar han disminuido en un 12% respecto al año actual, lo cual de su total activo representa la mayor parte de inversión en caja y bancos y cuentas por cobrar, aportando a este los productos terminados, subproductos, productos en proceso, materias primas y materiales auxiliares pese a su aumento del año 2017 al año 2018 no han sido significativas ni impedimento a que del total de activos haya disminuido; por otro lado los activos no corrientes representan para el año 2017 un 15% y para el año 2018 un 24% lo cual se debió a la adquisición un programa informático y un camión para reparto. A esto se debe la disminución de caja y bancos lo cual representa una inversión en los nuevos bienes en uso para la empresa. Analizando su pasivo y patrimonio se encontró que en el año 2017 tanto para su total pasivo y patrimonio le correspondía un 50% para ambos, hecho que no se repitió para el año siguiente ya que se muestra un aumento en el patrimonio de un 19%. debido a que el capital adicional aumento en un 3% y los resultados acumulados aumentaron en un 16% y para los pasivos totales una disminución del 19% debido a que las obligaciones financieras disminuyeron considerablemente en un 15%.

Cabe señalar que los estados financieros mencionados anteriormente se prepararon de acuerdo con las reglas del plan general de contabilidad empresarial sin tener en cuenta las NIIF para las pequeñas y medianas empresas.

Tabla 3.2.

Estado de Resultado de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L s al 31 de diciembre de 2017 y 2018 antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES

CURTIEMBRE ECOLOGICA DEL NORTE EIRL						
ESTADO DE RESULTADOS						
Al 31 de Diciembre del 2017 - 2018						
	2017	%	2018	%	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1.597.573,93	100%	1.522.491,86	100%	-75.082,07	-5%
(-) Dcstos Rebajas y Bonif. Concedidas						
Ventas Netas	1.597.573,93	100%	1.522.491,86	100%	-75.082,07	-5%
(-) Costo de Ventas	-1.431.722,58	-90%	-1.288.631,53	-85%	143.091,05	-10%
Resultado Bruto	165.851,35	10%	233.860,33	15%	68.008,98	41%
(-) Gastos de Ventas	-25.608,49	-2%	-41.708,19	-3%	-16.099,70	63%
(-) Gastos de Administración	-36.869,13	-2%	-62.285,73	-4%	-25.416,60	69%
Resultado de Operación	103.373,73	6%	129.866,41	9%	26.492,68	26%
Gastos Financieros	-20.580,51	-1%	-1.066,03	0%	19.514,48	-95%
Ingresos Financieros Gravados	130,53	0%	417,10	0%	286,57	220%
Otros Ingresos Gravados	87.230,28	5%	24,57	0%	-87.205,71	-100%
Otros Ingresos No Gravados			53.791,98	4%	53.791,98	

Enajenación de Valores y Bienes del A.F						
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.						
Gastos Diversos	-0,10	0%	-7,92	0%	-7,82	7820%
REI del Ejercicio						
Resultados antes de Participaciones	170.153,93	11%	183.026,11	12%	12.872,18	8%
(-) Distribución Legal de la Renta						
Resultado antes del impuesto	170.153,93	11%	183.026,11	12%	12.872,18	8%
(-) Impuesto a la Renta	-39.824,00	-2%	-41.854,00	-3%	-2.030,00	5%
RESULTADO DEL EJERCICIO	130.329,93	8%	141.172,11	9%	10.842,18	8%

Nota: Datos recopilados a través de un análisis de documentos, en el que podemos ver el estado de resultados actual para 2017-2018 antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para las PYMES.

Comentario: En la Tabla 3.2, cuando analizamos los ítems que conforman el informe de situación financiera para Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, podemos describirlo en los resultados del año para 2017 para 8% y para el año siguiente un crecimiento de 9% que esto se debe a que otros Los ingresos no gravados salen por un monto de S / 53,791.98, correspondiente al 4% de las ventas totales este año. Cabe señalar que los estados financieros mencionados anteriormente se prepararon de acuerdo con las reglas del plan general de contabilidad empresarial sin tener en cuenta las NIIF para las pequeñas y medianas empresas.

Tabla 3.3

Análisis de ratios de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES

RATIOS		2017	2018	INTERPRETACIÓN
RATIOS DE RENTABILIDAD				
ROE	Utilidad Neta	130,329.93	141,172.11	Significa que las utilidades netas correspondieron al 31% del patrimonio en el año 2017 y el 24% en el año 2018; esto quiere decir que los socios de la empresa obtuvieron su inversión del 31% y 24% respectivamente.
	Patrimonio Total	422,727.87	577,979.14	
		0.31	0.24	
ROA	Utilidad Neta	130,329.93	141,172.11	Esto significa que el beneficio neto relacionado con los activos totales correspondió al 15% en 2017 y al 17% en 2018; o lo que es lo mismo para cada S / 1 invertido en activos totales, genero 15 soles de ganancia neta en 2017 y 17 soles en 2018
	Activo Total	856,534.80	832,403.03	
		0.15	0.17	
UTILIDAD DE VENTAS				
	Utilidad Neta	130,329.93	141,172.11	Esto significa que la ganancia neta correspondió al 8% de las ventas en 2017 y al 9% en 2018, lo que significa que cada sol vendido generó 8 soles de ganancia en 2017 y 9 soles en el año. año 2018.
	Ventas	1,597,573.93	1,522,491.86	
		0.08	0.09	
RATIOS DE SOLVENCIA				
	Activo Total	856,534.80	832,403.03	Esto significa que en la compañía analizada para 2017, 2.03 se financia con los activos totales de los acreedores y si estos activos totales se liquidan al valor en libros, habría un saldo a favor del pago de los compromisos actuales. Y para 3.27 para el año 2018.
	Pasivo Total	422,727.87	254,423.89	
		2.03	3.27	

RATIOS DE LIQUIDEZ LIQUIDEZ CORRIENTE	Activo Corriente	727,788.50	631,505.06	Esto significa que la compañía tiene una relación actual de 3.11 a 1 2017 y 3.27 a 1 2018, esto básicamente significa que por cada sol que la compañía debe en el corto plazo, tiene 3.11 para el año 2017 y 3.27 para el año 2018, para respaldar la obligación.
	Pasivo Corriente	233,948.88	193,137.23	
		3.11	3.27	
PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente-Existencias	483,305.26	260,739.37	Esto significa que la compañía presenta una prueba de ácida de 2.07 para el año 2017 y para 2018 de 1.35; lo que significa que por cada monto adeudado en el corto plazo, la cancelación se cuenta con 2.07 para 2017 y 1.35 para 2018.
	Pasivo Corriente	233,948.88	193,137.23	
		2.07	1.35	
ROTACIÓN ACTIVO FIJO	Ventas	1,597,573.93	1,522,491.86	Significa que en un año los activos rotan 12 veces para el 2017, y para el año 2018 7 veces.
	Activo fijo	129,204.82	201,548.03	
		12.36	7.55	

Nota: Datos recopilados a través de un análisis documental que muestra que, después del análisis de los informes financieros, las condiciones financieras de la Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L EIRL de 2017 a 2018 se analizaron antes de la aplicación de la Sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para las PYME.

Comentario: En la tabla 3.3, al analizar las razones económicas y financieras de la EIRL Empresa Curtiembre Ecológica do Norte, podemos describir que la situación financiera de la compañía en relación con los índices de solvencia de la compañía para 2017, 2.03 de los activos totales son financiados por acreedores y, si este activo total se liquida al precio en libros, habría un saldo a favor, después del pago de las obligaciones actuales. Y para 3.27 para el año 2018 y los índices de liquidez, en su liquidez actual, la compañía, que por cada sol que la compañía debe en el corto plazo, tiene 3.11, para el año 2017 y 3.27 para el año 2018, para respaldar la obligación, en su prueba de ácido, de decir que, por cada monto adeudado en el corto plazo, 2.07 para 2017 y 1.35 para 2018 se contabilizan por su cancelación. Y describir Por su situación económica, tenemos los índices de rentabilidad, la rentabilidad económica de los socios de la compañía obtuvo su inversión del 31% y 24%, respectivamente, para 2017 y 2018, el rendimiento financiero en relación con los activos totales correspondió al 15% en 2017 y 17% en 2018 y rentabilidad de ventas o El beneficio neto correspondió al 8% de las ventas en 2017 y al 9% en 2018.

Comentario:

Según el análisis efectuado se ve que la situación financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29 sus partidas del estado de situación financiera, se puede describir que se observó en primer lugar que la partida caja y bancos presento una disminución del 13% que representa S/ 114,293.24 del año 2017 al 2018, esto se debió a que la situación de los bancos Continental, y banco de crédito disminuyeron, ya que fue utilizado para la adquisición de un nuevo equipo informático y la compra de un camión para reparto y el pago de las obligaciones financieras que se mantenían con estas, el caso de las cuentas por cobrar comerciales respecto del año 2017 mostraron una disminución del 12% lo cual representa el 43% del año 2017 al 2018 es decir disminuyo en S/108,272.65 debido a que bajo las políticas de cobranza se aplicó la venta en su mayor proporción de ser realizadas al contado; los inventarios de productos terminado mostraron un crecimiento del 57% del año 2017 al año 2018 lo cual representa S/ 45,1195.72 , por otro lado los inventarios de productos en proceso también mostraron un crecimiento del 51% respecto del año anterior, es decir crecieron S/ 29,394.04 del año 2017 al 2018, las materias primas se mantuvieron en un 4%; los materiales auxiliares, suministros y repuestos han crecido en un 98% del año 2017 al 2018, es decir han crecido en S/61,313.10 más que el año anterior. Como se

puede observar la composición del activo corriente representa el 85% para el año 2017 y el 76% para el año 2018, pese a sus incrementos de las partidas del elemento 2, no ha sido significativo para su notable disminución de un 13% en comparación con ambos años. El activo no corriente representa un 15% para el año 2017 y el para el año 2018 un 24% indicando un aumento del 56%, y esto se debe al aumento en inmueble maquinaria y equipo el cual está dado por la adquisición de un sistema informático y un camión para reparto. El pasivo corriente de la empresa representa para el año el 2017 un 28% y para el 2018 un 23% y esto se debe a que en la partida de cuentas por pagar se muestra una disminución del 12% del año 2017 al 2018 lo cual representado en S/21,943.61. En la partida del pasivo no corriente encontramos las obligaciones financieras que disminuyeron en un 68% del año 2017 al 2018. En general el pasivo de la empresa el 50% para el año 2017 y el año siguiente un 31% mostrando así una disminución del 40% de año a año el cual representa S/168,303.98 del año anterior. Por último, el patrimonio de la empresa represento el 50% para el año 2017 indicando de esta manera que el año 2017 hubo un financiamiento equivalente, pero en el caso del año 2018 se muestra un crecimiento del 37% y esto se debió a que la partida de resultados acumulados presento un incremento de S/ 130,330.03 es decir un crecimiento del 81% respecto del año 2017 al 2018.

Según el análisis efectuado se ve que la situación económica de la de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29 se puede describir que se observó sus partidas del estado de resultado se logran apreciar crecimiento ligero respecto a los años evaluados hacia el 2018 de 1%. Las ventas han disminuido en un 5% Los costos de ventas representan para el año 2017 el 90% de las ventas y para el año 2018 85% , los gastos de ventas han aumentado en un 63% respecto del año 2017 al 2018, los gastos administrativos también se han visto aumentado en un 69%, de esta manera se puede observar que la utilidad operacional para el año 2017 representa el 6% y para el año 2018 el 9% , por otro lado los gastos financieros han disminuido en un 95% del año 2017 al 2018, y los ingresos gravados y los ingresos no gravados han sido significativamente los más importantes en su incremento ya que a esto se debe el crecimiento de la utilidad del ejercicio, habiendo crecido estos en 220% y 100% respectivamente del año anterior. Como se puede observar al ser una empresa EIRL, no tiene participación a los trabajadores es por ello que no se deduce, y por último el impuesto a la renta representa para el 2017 un 2% y para el 2018% un 3%.

Y finalmente, después de aplicar las razones económico-financieras a la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, fue posible identificar que el rendimiento de sus ganancias en relación con sus activos disminuyó un 7% entre 2017 y 2018; con respecto a sus activos, disminuyó un 2%; y el rendimiento de sus ganancias en sus ventas aumentó 1% en relación a 2017 a 2018, analizando la solvencia de la compañía en 2017, 2.03 del total de los activos son financiados por los acreedores y estos activos totales se liquidan al precio en los libros. Un saldo a favor, después del pago de las obligaciones corrientes. Y para 3.27 para el año 2018 y, finalmente, analizando la liquidez de la empresa, se obtuvo en su liquidez actual que, por cada sol que la empresa debe en el corto plazo, tiene 3.11, para el año 2017 y 3.27 para el año 2018, para respaldar la obligación en los resultados de la prueba ácida de que, por cada sol que se deba a corto plazo, se cuente, para su cancelación con 2.07 para 2017 y 1.35 para 2018 Se obtuvo la rotación de los activos fijos que en 2017 los activos giran 12 veces para 2017 y para 2018 7 veces.

3.2. Objetivo Especifico 2: Aplicar la sección 29: Impuesto a las ganancias IFRS en la situación económica y financiera de la empresa, Curtiembre Ecológica del Norte EIRL

Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores Sin aplicación de las NIIF para las PYMES

Según la información obtenida en el formulario de registro de datos, la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, preparó sus estados financieros sin tener en cuenta las políticas contables. La información económica y financiera anterior se ha presentado sobre la base de criterios empíricos, sin haber sido preparada previamente. por la dirección de la empresa. La compañía ha decidido aplicar las NIIF para las PYMES a partir de 2018, por lo tanto, la gerencia debe seleccionar y aplicar políticas contables consistentemente para las transacciones comerciales, otros eventos y condiciones similares, a menos que esta NIIF requiera o permita establezca específicamente categorías de artículos para los cuales puede ser apropiado aplicar políticas contables. Si esta norma IFRS requiere o permite que se establezcan estas categorías, se seleccionará una política contable apropiada y se aplicará uniformemente a cada categoría.

- Aplicación de la Norma Contable

Curtiduría ecológica EIRL do Norte prepara los informes financieros que se han adoptado como estructura de referencia para el estándar internacional de información financiera para las PYME a partir de enero de 2018. La administración es responsable de la preparación del informe anual y los requisitos establecidos por los estándares internacionales, así como la información en las notas a los estados financieros y los principios contables para la preparación y presentación de los estados financieros.

Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES

Esta sección es la que la Dirección General tendrá en cuenta al aplicar las Normas Internacionales y podrá presentar sus primeros estados financieros de acuerdo con las disposiciones de las IFRS. Fecha de transición. Es 01/01/2017. Es la fecha de inicio del período comparativo más antiguo. Adopción. Es 01/01/2018. En esta fecha, se utiliza la información del año anterior. No se aplica la NIIF para las PYMES. Es el 31/12/201486. Aquí, el fin de año se establece con la aplicación de la IFRS y la presentación de los primeros estados financieros basados en la Norma Internacional. Con la aplicación de las Normas Internacionales. Luego, como se describe en el párrafo anterior, la transición de las NIIF a las PYME en la curtiduría ecológica EIRL del norte comenzó el 1 de enero de 2018 y finalizó el 31 de diciembre de 2018, lo que significaba aplicar el patrón de sus transacciones y eventos que ocurrieron durante ese año.

Tabla 3.4

Activos adquiridos durante el periodo de aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES

ADQUISICIÓN PROGRAMA INFORMÁTICO		
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACELERADA		
COSTO DE ADQUISICIÓN CONTASIS	4.050,06	
VIDA ÚTIL DEP. ACELR.		3 AÑOS
TASA DE DEP. ACELR.	33,33%	
DEPRECIACIÓN ANUAL	1.350,02	
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN I.R		
TASA DE DEP. I.R	25%	
DEPRECIACIÓN ANUAL TASA I.R	1.012,52	
VIDA ÚTIL		5 AÑOS
GASTO DE DEPRECIACIÓN	1.350,02	
TRIBUTARIAMENTE	1.012,52	
ADQUISICIÓN CAMIÓN DE REPARTO		
CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACELERADA		
COSTO DE ADQUISICIÓN CAMIÓN	98.145,97	
VIDA ÚTIL DEP. ACELR.		3 AÑOS
TASA DE DEP. ACELR.	33,33%	
DEPRECIACIÓN ANUAL	32.715,32	
CÁLCULO DE LA DEPRECIACION SEGÚN I.R		

TASA DE DEPRE. I.R	20%
DEPRECIACIÓN ANUAL TASA I.R	19.629,19
VIDA ÚTIL	5 AÑOS
GASTO DE DEPRECIACIÓN	19.629,19
TRIBUTARIAMENTE	32.715,32

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra que la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L que el 20 de octubre del año 2017 adquirió un programa informático y un camión para reparto.

Comentario: La Tabla 3.4 muestra que la compañía Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L adquirió el 20 de octubre de 2017 un programa de computadora y un auto de entrega a un costo contable de S /. 4,050.06 y S /. 98,145.97 respectivamente; La compañía comenzó a cancelarlos en 2018, por lo que su depreciación sería de tres (3) años con una depreciación acelerada a una tasa del 33.33% para ambas adquisiciones, de las cuales se obtendría una depreciación anual de S / 1 350.02 para el programa. . TI y S /. 32 715.32 para el camión, a pesar de la ley IR sobre depreciación máxima anual de S /. 1,012.52 para el programa con una tasa de depreciación legal del 25% de S /. 4,050.06, por una vida de 5 años; y para el camión, establece una depreciación máxima anual de S /. 19,629.19, con una tasa de depreciación según ley del 20% de S /. 98,145.9, para una vida de 5 años. Por lo tanto, se muestra una diferencia horaria causada por una entrada que afecta el resultado. La compañía cobra costos de depreciación cada año por el programa de computadora S / 1.350.02 y por el camión S /. 32 715.32, considerando que solo tenía derecho a cobrar S /. 1,012.52 para el programa de computadora y S /. 19,629.19 para el camión. El año 2018 fue el primer año para el uso de activos no corrientes, por lo que, a efectos contables, se amortizaría por completo al final del período 2020 (esta última cifra es valiosa para el desarrollo de la recuperación que comienza durante el período económico 2021).

Tabla 3.5

Cálculo de la depreciación acelerada para un sistema informático Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACCELERADA PARA SISTEMA INFORMÁTICO					
EJERCICIO 2018	ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIO	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA
	COSTO DE CONTASIS	4,050.06	4,050.06		
	TASA. DEPRECIACIÓN	33.33%	25%		
	CONTASIS VALOR NETO	1,350.02	1,012.52	337.51	
		2,700.04	3,037.55	337.51	
CIERRE 2017					
	2018 DEPRECIACIÓN	1,350.02	1,012.52	337.51	DEDUCIBLE
	2019 DEPRECIACIÓN	1,350.02	1,012.52	337.51	
	2020 DEPRECIACIÓN		1,012.52		
	2021 DEPRECIACIÓN		1,012.52		
CIERRE 2021		-	-		
IMPORTE NO ACEPTADO TRIBUTARIAMENTE				337.51	

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra que la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R. los cálculos de la depreciación acelerada teniendo en cuenta el análisis contable y tributario para reconocimiento de diferencias temporales.

Comentario: La Tabla 3.5 muestra que, en el cálculo de la depreciación contable y fiscal, hay un monto inaceptable S / 337.51, que no se acepta, pero es un gasto no aceptado ahora, pero si es deducible en el futuro, este monto será considerado un impuesto que reduce la ganancia para 2018. Se registrará como activos diferidos. Esta cantidad funcionará de manera similar a un crédito fiscal.

Tabla 3.6

Calculo de la depreciación acelerada para un camión de reparto de la empresa
Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

**CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACELERADA PARA
EL CAMIÓN DE REPARTO**

EJERCICIO 2018	ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIO	DIFERENCIA	TIPO DE DIFERENCIA
	COSTO DE CAMIÓN	98,145.97	98,145.97		
	TASA. DEPRECIACIÓN	33.33%	25%		
	CONTASIS VALOR NETO	32,715.32	24,536.49	8,178.83	
		65,430.65	73,609.48	8,178.83	
CIERRE 2017					
	2018 DEPRECIACIÓN	32,715.32	24,536.49	8,178.83	DEDUCIBLE
	2019 DEPRECIACIÓN	32,715.32	24,536.49	8,178.83	
	2020 DEPRECIACIÓN		24,536.49		
	2021 DEPRECIACIÓN		24,536.49		
CIERRE 2021		-	-		
IMPORTE NO ACEPTADO TRIBUTARIAMENTE				8,178.83	

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra que la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R. los cálculos de la depreciación acelerada teniendo en cuenta el análisis contable y tributario para reconocimiento de diferencias temporales.

Comentario: La Tabla 3.6 muestra el cálculo de la depreciación contable y fiscal, hay un monto inaceptable para el impuesto S / 8, 178.83, que no se acepta, pero es un gasto no aceptado ahora, pero que, si es deducible en el futuro, este monto se considerará un impuesto que reduce las ganancias para 2018. Se registrará como activos diferidos. Esta cantidad funcionará de manera similar a un crédito fiscal.

Tabla 3.7

Cálculo de la utilidad y activo diferido de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte

E.I.R.L

CÁLCULO DE LA UTILIDAD Y ACTIVO DIFERIDO

CURTIEMBRE ECOLÓGICA DEL NORTE EIRL.	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIO	ACTIVO DIFERIDO
UTILIDAD COMERCIAL	183.026,11	18.306,11	
(+) ADICIONES		8.516,34	
DIF: TEMPORALES -DEPREC: NO ACEPTADA			
(-) DEDUCCIONES			
UTILIDAD ANTES DEL IMP. Y PARTICIPACIONES	183.026,11	26.822,45	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 5%			
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	183.026,11	26.822,45	
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	53.992,70	7.912,62	- 46.080,08
		18.909,82	

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra que la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, el cálculo de la utilidad tanto como para su base contable y tributaria del cual se obtiene el activo diferido.

Comentario: La Tabla 3.7 muestra el resultado de la ganancia comercial, que va de la cuenta 85 a la cuenta 89, que se ve afectada o reducida solo por el impuesto sobre la renta, calculada sin tener en cuenta la diferencia horaria, el monto adicional a pagar S/. 2,512.32 y, que se considera un activo recuperable en el futuro, cuando se aplica para deducir futuros pagos de impuestos.

Tabla 3.8

Asientos contables de ajuste de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

ASIENTOS CONTABLES DE AJUSTE

ASIENTO 1			
Cod	Descripción	DEBE	HABER
	Utilidad comercial antes de participación e impuestos		
85	Resultado antes de participaciones e impuestos	183,026.11	
851	Resultado antes de participaciones e impuestos		
89	Determinación del resultado del ejercicio utilidad		183,026.11
891	Determinación del resultado del ejercicio utilidad		
Por la contabilización el traslado de la utilidad comercial o contable.			

ASIENTO 2			
Cod	Descripción	DEBE	HABER
	Para registrar el gasto del impuesto a la renta		
89	Determinación del resultado del ejercicio utilidad	53,992.70	
891	Utilidad		
88	Impuesto a la renta		53,992.70
881	Impuesto a la renta- Corriente	7,912.62	
882	Impuesto a la renta- Diferido	- 46,080.08	

Para registrar el gasto del impuesto a la renta del ejercicio 2018

ASIENTO 3			
Cod	Descripción	DEBE	HABER
	Para el reconocimiento de la obligación por el impuesto a la renta corriente por pagar y el reconocimiento del activo tributario diferido		
88	Impuesto a la renta	53,992.70	
881	Impuesto a la renta- Corriente	7,912.62	
882	Impuesto a la renta- Diferido	- 46,080.08	
37	Activo diferido	46,080.08	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados Tributos		
40	contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		7,912.62
4017	Impuesto a la renta tercera		

categoría

Por la contabilización del impuesto a la renta corriente y el activo diferido.

ASIENTO 4		Para registrar el gasto del impuesto a la renta	
Cod	Descripción	DEBE	HABER
89	Determinación del resultado del ejercicio utilidad	141,172.11	
59	Resultados acumulados Utilidades no distribuidas		141,172.11
591	Utilidades		
5911	Utilidades acumuladas		

Para contabilizar del resultado del ejercicio Económico 2018

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra los asientos de reajuste en el diario para la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L.

Comentario: La Tabla 3.8 muestra el ítem completo con respecto a la cuenta de control 88 "Impuesto a las ganancias". Al final, la ganancia del año solo debe verse afectada por los montos establecidos en las cuentas y los pasivos deben crearse con los montos realmente pagaderos como activos diferidos que pueden recuperarse en el futuro.

Tabla 3.9

Mayorización del registro contable de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

MAYORIZACIÓN DE LAS CUENTAS PARA AJUSTE					
CUENTA 88 IMPUESTO A LA RENTA		CUENTA 89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD		CUENTA 85 RESULTADO ANTES DE LA PARTICIPACIÓN	
D	H	D	H	D	H
-					
46.080,08	53.992,70	53.992,70	183.026,11	183.026,11	
	-				
7.912,62	46.080,08	141.172,11			
		195.164,81	183.026,11	183.026,11	-
			12.138,70		183.026,11
-					
38.167,46	7.912,62	195.164,81	195.164,81	183.026,11	183.026,11
CUENTA 401171		CUENTA 37 ACTIVO DIFERIDO		CUENTA 59 RESULTADOS ACUMULADOS	
D	H	D	H	D	H
SALDO	7.912,62	-	46.080,08	SALDO	141.172,11
	7.912,62				
	-				
	7.912,62	-	46.080,08		141.172,11

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde muestra que la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L

Comentario: El cuadro 3.9 muestra que los ajustes se realizan en las cuentas relevantes, como la cuenta 88, la cuenta 89, la cuenta 85, la cuenta 40, la cuenta 37 y 59 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto sobre los ingresos de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas.

Comentario:

Después de usar los parámetros en la sección 29: Impuesto a las ganancias para las NIIF para las PYMES, se tuvo en cuenta el ejercicio financiero para el período 2018, teniendo en cuenta que siempre hay diferencias, tanto en la base contable correspondiente, el valor contable ya registrado y la base imponible a efectos fiscales, los cuales corresponde a las diferencias temporales o permanentes realizadas desde el estado de situación financiera o balance general y no el estado de resultados.

Las diferencias temporales encontradas en lo que respecta del efecto del recalcu de la depreciación del sistema informático y del camión para reparto modificaron el impuesto a las ganancias, mas no la participación a los trabajadores al ser una empresa individual no cuenta con % de participación entonces los efectos solo se muestran en los impuestos que se pagan, es decir los importes no aceptados tributariamente es reconocimiento de la depreciación no aceptada, es un gasto no aceptado por ahora, pero que si será deducible en el futuro.

Este monto no se registrará como un impuesto que reduce las ganancias de 2018, se registrará como un activo diferido, lo que lo hará funcionar de manera similar al crédito fiscal.

3.3. Objetivo Especifico 3: Evaluar la situación Económica – Financiera después de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo -Año 2018

Tabla 3.10

Estado de Situación Financiera después de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte

CURTIEMBRE ECOLÓGICA DEL NORTE EIRL									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
Al 31 de Diciembre del 2017 - 2018									
(Expresado en Soles)									
	CON NIIF	%	SIN NIIF	%		CON NIIF	%	SIN NIIF	%
A C T I V O					PASIVO Y PATRIMONIO				
Activo Corriente					PASIVO				
Caja y Bancos	111,771.85	14%	111,771.85	13%	Pasivo Corriente				
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta					Sobregiros bancarios				
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	143,152.12	17%	143,152.12	17%	Tributos por Pagar	6,068.25	1%	8,481.01	1%
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado					Remuneraciones y Participac. por Pagar	12,099.26	1%	12,099.26	1%
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren					Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	167,622.14	20%	167,622.14	20%
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	5,815.40	1%	5,815.40	1%	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados				
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados					Cuentas Pagar Accionist Direct y				

Servicios y Otros Contratados Anticipad					Gerente				
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa					Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	4,934.82	1%	4,934.82	1%
Mercaderias					Total Pasivo Corriente	<u>190,724.47</u>	23%	<u>193,137.23</u>	23%
Productos Terminados	124,844.35	15%	124,844.35	15%	Pasivo No Corriente				
Sub Productos, Desechos y Desperdicios					Cuentas Pagar Diversas - Relacionados				
Productos en Proceso	86,782.04	11%	86,782.04	10%	Obligaciones Financieras	61,286.66	7%	61,286.66	7%
Materias Primas	35,341.69	4%	35,341.69	4%	Provisiones				
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	123,797.61	15%	123,797.61	15%	Pasivo Diferido				
Envases y Embalajes					Total Pasivo Corriente	<u>61,286.66</u>	7%	<u>61,286.66</u>	7%
Existencias Por Recibir									
Desvalorización de Existencias					TOTAL PASIVO	<u>252,011.13</u>	31%	<u>254,423.89</u>	31%
Total Activo Corriente	<u>631,505.06</u>	77%	<u>631,505.06</u>	76%					
					PATRIMONIO				
Activo No Corriente					Capital	30,000.00	4%	30,000.00	4%
Activos No Corriente Mantenido para Venta					Acciones de Inversión				
Otros Activos Corrientes					Capital Adicional	116,000.00	14%	116,000.00	14%
Inversiones Mobiliarias					Resultados No Realizados				
Inversiones Inmobiliarias (1)					Excedente de Revaluación				

Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)					Reservas				
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	188,946.67	23%	201,548.03	24%	Resultados Acumulados Positivo	290,807.03	35%	290,807.03	35%
				-1%	Resultados Acumulados Negativo				
Intangibles	653.60	0%	653.60	0%	Utilidad del Ejercicio	134,799.48	16%	141,172.11	17%
Activos Biológicos					Pérdida del Ejercicio				
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad					TOTAL				
Desvalorización de Activo Inmovilizado					PATRIMONIO	<u>571,606.51</u>	69%	<u>577,979.14</u>	69%
Activo Diferido	2,512.32	0%	4,996.86	1%					
Otros Activos No Corrientes									
Total Activo No Corriente	<u>192,112.59</u>	23%	<u>200,897.97</u>	24%					
		100		100	TOTAL PASIVO Y				
TOTAL ACTIVO NETO	<u>823,617.65</u>	%	<u>832,403.03</u>	%	PATRIMONIO	<u>823,617.65</u>	100%	<u>832,403.03</u>	100%

Nota: Información recopilada a través de un análisis documental donde podemos verla en el informe actual de situación financiera 2017–2018 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias para las NIIF para pequeñas y medianas empresas

Comentario: En la Tabla 3.10, al evaluar los elementos que conforman el informe de situación financiera para la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, podemos ver que la estructura de la situación financiera de la compañía se ha visto afectada ya que las variaciones podrían identificarse en el área de maquinaria y equipo inmobiliario, como resultado del ajuste al recálculo de la depreciación de los dos activos, los sistemas informáticos y el camión, que asciende a S / 15,085.90, y por otro lado, las variaciones sorprendentes encontraron diferencias en los activos diferidos que en el registro tienen S / 4 996.86 con una diferencia de S / 2 484.54 luego del recálculo que resultó en S / 2,512.32, un caso que indica las debilidades de la compañía en el manejo correcto de la información. Por otro lado, las variaciones en el rubro de los impuestos que se pagarían como resultado de la reclasificación y ajuste de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas ascendieron a S / 2,412.76. Al adaptar los bienes a las máquinas, máquinas y equipos, ya que esta cantidad ha afectado los impuestos a pagar y el resultado del ejercicio 2018.

Tabla 3.11

Estado de Resultados después de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo –Año 2018

CURTIEMBRE ECOLÓGICA DEL NORTE EIRL				
ESTADO DE RESULTADOS				
Al 31 de Diciembre del 2017 - 2018				
	SIN NIIF	%	CON NIIF	%
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,522,491.86	100%	1,522,491.86	100%
(-) Dsc tos Rebajas y Bonif. Concedidas				
Ventas Netas	1,522,491.86	100%	1,522,491.86	100%
(-) Costo de Ventas	-1,288,631.53	-85%	-1,288,631.53	-85%
Resultado Bruto	233,860.33	15%	233,860.33	15%
(-) Gastos de Ventas	-41,708.19	-3%	-41,708.19	-3%
(-) Gastos de Administración	-62,285.73	-4%	-62,285.73	-4%
Resultado de Operación	129,866.41	9%	129,866.41	9%
Gastos Financieros	-1,066.03	0%	-1,066.03	0%
Ingresos Financieros Gravados	417.10	0%	417.10	0%
Otros Ingresos Gravados	24.57	0%	24.57	0%
Otros Ingresos No Gravados	53,791.98	4%	53,791.98	4%
Enajenación de Valores y Bienes del A.F				
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.				
Gastos Diversos	-7.92	0%	-7.92	0%
Diferencias temporales	8,178.83	1%		
REI del Ejercicio				
Resultados antes de Participaciones	191,204.94	13%	183,026.11	12%
(-) Distribución Legal de la Renta				
Resultado antes del impuesto	191,204.94	13%	183,026.11	12%
(-) Impuesto a la Renta	56,405.46	4%	53,992.70	-3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	134,799.48	9%	129,033.41	9%

Nota: Datos recogido mediante un análisis documental donde podemos observar el Estado de Resultados del 2017 -2018 actuales después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES.

Comentario: En la Tabla 3.11, cuando evaluamos las partidas que comprenden el estado de resultados de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, podemos observar debido a las diferencias temporales que existen, al recalcular la depreciación de los activos, podemos ver un nuevo resultado en la cantidad de resultados ante los participantes. para los trabajadores, porque la empresa es una EIRL, no tanto con la tasa de descuento para la participación de los trabajadores, y para el efecto del cálculo del impuesto sobre la renta se ha visto la nueva cantidad para el ajuste con la aplicación de la sección 29: Impuesto sobre la renta según las NIIF para las pequeñas y medianas empresas.

Tabla 3.12

Análisis de ratios de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES

RATIOS		2018	INTERPRETACIÓN
RATIOS DE RENTABILIDAD			
ROE	Utilidad Neta	129,033.41	Esto significa que el ingreso neto correspondió al 22% del patrimonio neto en 2018 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF para las PYMES.
	Patrimonio Total	577,979.14	
		0.22	
ROA	Utilidad Neta	129,033.41	Esto significa que la ganancia neta para los activos totales correspondió al 16% e en 2018 después de las IFRS, que es el mismo que para cada S / 1 invertido en activos totales, generó 16 soles de ganancia neta en 2018
	Activo Total	823,617.65	
		0.16	
UTILIDAD DE VENTAS			
	Utilidad Neta	129,033.41	
	Ventas	1,522,491.86	Esto significa que la ganancia neta correspondió al 8% de las ventas del año en 2018 después de las IFRS.
		0.08	
RATIOS DE SOLVENCIA			
	Activo Total	823,617.65	Esto significa que en la compañía analizada para 2018 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias en las NIIF para pequeñas y medianas empresas 3.24 del total de activos es financiado por los acreedores y si estos activos totales se liquidan a valor contable, un saldo se mantendría a favor después del pago de las obligaciones actuales
	Pasivo Total	254,423.89	
		3.24	

RATIOS DE LIQUIDEZ**LIQUIDEZ CORRIENTE**

Activo Corriente	823,617.65
------------------	------------

Pasivo Corriente	254,423.89
------------------	------------

3.24

Esto significa que la compañía tiene una relación actual de 3.24 a 1 en 2018 después de la aplicación de la Sección 29. En principio, esto significa que por cada monto que la compañía debe en el corto plazo, tiene 3.24 para 2018.

PRUEBA ACIDA

Activo Corriente- Existencias	260,739.37
----------------------------------	------------

Pasivo Corriente	193,137.23
------------------	------------

1.35

Esto significa que la compañía presenta una prueba de fuego de 1.35 para el año 2018 después de la aplicación de las Normas Internacionales para las pequeñas y medianas empresas.

ROTACIÓN ACTIVO FIJO

Ventas	1,522,491.86
--------	--------------

Activo fijo	188,946.67
-------------	------------

8.06

Esto significa que en un año los activos se alternan 8 veces para el año 2018 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para las PYMES.

Nota: Datos recopilados a través de un análisis de documentos que muestran que, después de analizar los estados financieros, los índices financieros de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL de 2017 a 2018 se analizaron después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de las NIIF PYME

Comentario: En la Tabla 3.12, al analizar las razones económicas de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, podemos describir la posición financiera de la compañía en relación con el índice de solvencia de la compañía para 2018 después de aplicar la Sección 29: Impuesto a los ingresos por IFRS para pequeñas y medianas empresas. Las entidades 3.24 del activo total son financiadas por los acreedores, y si este activo total se contabilizara a su valor en libros, se obtendría un saldo a favor después del pago de las obligaciones corrientes. Y las métricas de liquidez en su liquidez actual tienen una relación actual de 3.24 a 1 2018 de acuerdo con la aplicación de las NIIF, lo que básicamente significa que por cada sol que la compañía debe a corto plazo, 3.24 para el año 2018 en su prueba ácida de 1.35 para 2018 según estándares internacionales. Y para evaluar su situación financiera, aplicamos el rendimiento, el rendimiento financiero y la ganancia neta después de aplicar la Sección 29: Impuesto sobre la renta de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas en 2018, equivalente al 22% de la capacidad, la rentabilidad financiera. El beneficio neto para el balance total en 2018 después de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias según las NIIF para las pequeñas y medianas empresas fue del 16% e. Esto corresponde a eso por cada S / 1 invertido en activos totales, logró 16 soles de ganancias netas en 2018 y, a cambio de las ventas, ganancias netas, ganancias netas, 8% de la facturación en 2018 después de aplicar el impuesto sobre la renta. Esto corresponde a que cada lote vendió 8 soles con ganancias para 2018.

Comentario:

Después de evaluar la situación financiera, podemos ver que la estructura de la situación financiera de la compañía se ha visto afectada porque fue posible identificar las variaciones en el objeto de máquinas, máquinas y equipos, como resultado del ajuste al nuevo cálculo de la depreciación. de los dos activos, los sistemas informáticos y el camión, que asciende a S / 15,085.90, y por otro lado, lo que llamó la atención fueron las variaciones en los activos diferidos, que en el registro tiene S / 4,996.86 con una diferencia de S / 2,484.54 luego del recálculo que resultó en S / 2,512.32, un caso que indica las debilidades de la compañía en el manejo correcto de la información. Por otro lado, las variaciones en el rubro de los impuestos a pagar como resultado de la reclasificación y adaptación de las NIIF para las PYMES S / 2.412.76. Al adaptar los bienes a las máquinas, máquinas y equipos, ya que esta cantidad ha afectado los impuestos a pagar y el resultado del ejercicio 2018.

Finalmente, después de evaluar la situación financiera, un nuevo resultado en la cantidad de ganancias ante los participantes para los empleados, ya que la empresa es una EIRL, no con una tasa de descuento para la participación de los trabajadores, y para el cálculo del impuesto sobre la renta ha visto las nuevas cantidades para el ajuste con la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias sobre las NIIF para las PYMES.

3.4. Objetivo General: Determinar la incidencia de la aplicación de la NIIF 29: Impuesto a las Ganancias en la Situación económica y financiera de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo – año 2018

Tabla 3.13

Comparación de los indicadores de situación económica financiera de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo – año 2018 antes y después de la aplicación NIIF 29: Impuesto a las Ganancias

INDICADORES DE SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA	SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA ANTES DE LA APLICACIÓN SECCIÓN 29: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DESPUÉS DE LA APLICACIÓN SECCIÓN 29: IMPUESTO A LAS GANANCIAS
ROE	0.24	0.22
ROA	0.17	0.16
UTILIDAD DE VENTAS	0.09	0.08
RATIOS DE SOLVENCIA	3.27	3.24
LIQUIDEZ CORRIENTE	3.27	3.24
PRUEBA ÁCIDA	1.35	1.35
ROTACIÓN ACTIVO FIJO	7.55	8.06

Nota: Los datos recopilados a través de un análisis documental que muestra los resultados de los indicadores de la situación financiera y económica de la empresa, podemos observar la incidencia de la aplicación de la NIIF 29: Impuesto a las ganancias, donde es posible determinar claramente que los ingresos afectan la situación económico-financiera. en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo - año 2018.

Comentario: En la Tabla 3.13, se determinó que después de analizar la situación financiera y económica de la compañía antes de aplicar la sección 29: Impuesto a las ganancias para las NIIF para las PYMES, se encontró después de aplicar las razones económico-económicas a la compañía. La curtiduría orgánica de North EIRL ha podido identificar que el rendimiento de sus ganancias con respecto a sus activos ha disminuido en un 7% de 2017 a 2018; en términos de sus activos, ha disminuido en un 2%; y el resultado de sus ganancias en ventas aumentó en un 1% en comparación con 2017 a 2018, el análisis de la solvencia de la compañía en 2017, 2.03 del total de activos

financiados por los acreedores y estos activos totales liquidados al precio en libros sería un saldo a favor de pago de compromisos actuales. Y para 3.27 para el año 2018 y finalmente analizar la liquidez de la compañía, en su liquidez actual se obtuvo que por cada sol que la compañía debe en el corto plazo tiene 3.11, para el año 2017 y 3.27 para el año 2018, para respaldar la obligación en los resultados de la prueba de ácido que para cada sol que se pagará a corto plazo se cuenta para su cancelación de 2.07 para 2017 y 1.35 para 2018. La rotación de activos fijos se obtuvo durante 2017. Los activos rotan 12 veces para 2017 y 2018 7 veces.

Seguido de esto se aplicó la sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES en donde se encontraron diferencias temporales tanto en el cálculo de la depreciación para el sistema informático como para el camión, reconociéndose estas como activos diferidos.

Finalmente, se encontró que la incidencia de la solicitud representaba las razones económicas y financieras de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL. Podemos describir que la situación financiera de la compañía en relación con los índices de solvencia de la compañía para 2018 de acuerdo con la aplicación del § 29: Impuesto a las ganancias IFRS para las PYMES 3.24 del total del balance general es financiado por los acreedores y si este total del balance general se contabiliza a valor contable un saldo a favor después del pago de las obligaciones actuales. Y los índices de liquidez en su liquidez actual tienen un índice actual de 3.24 a 1 en 2018 después de la aplicación de la Sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para las PYMES, es decir, en principio, por cada monto que la empresa a corto plazo 3.24 para 2018 en su prueba de fuego de 1.35 para 2018 después de aplicar la Sección 29: Impuesto a las Ganancias NIIF para PYMES Y para evaluar su situación económica, tenemos los índices de rentabilidad, la rentabilidad económica y la ganancia neta que correspondió al 22% del patrimonio en 2018 después de aplicar la Sección 29, Rentabilidad. La ganancia neta basada en los activos totales fue del 16% y en 2018 después de aplicar las IFRS, ya que por cada S / 1 invertido en activos totales, se generaron 16 soles de la ganancia neta en 2018 y la rentabilidad de las ventas. , Ingresos netos e Ingresos netos correspondieron al 8% de las ventas de 2018 después de aplicar la Sección 29: Impuesto a las ganancias según las NIIF para Esto equivale a decir que cada sol vendió 8 ganancias para 2018.

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para PYMES incide adecuadamente en la situación económica y financiera de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo -Año 2018.

El objetivo específico número uno según la tabla 3.1, 3.2, y 3.3 se pudo describir la situación económica financiera de la empresa antes de la aplicación de la sección 29 donde nos indica la situación financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29 sus partidas del estado de situación financiera, se puede describir que se observó en primer lugar que la partida caja y bancos presento una disminución del 13% que representa S/ 114,293.24 del año 2017 al 2018, esto se debió a que la situación de los bancos Continental, y banco de crédito disminuyeron, ya que fue utilizado para la adquisición de un nuevo equipo informático y la compra de un camión para reparto y el pago de las obligaciones financieras que se mantenían con estas, el caso de las cuentas por cobrar comerciales respecto del año 2017 mostraron una disminución del 12% lo cual representa el 43% del año 2017 al 2018 es decir disminuyo en S/108,272.65 debido a que bajo las políticas de cobranza se aplicó la venta en su mayor proporción de ser realizadas al contado; los inventarios de productos terminado mostraron un crecimiento del 57% del año 2017 al año 2018 lo cual representa S/ 45,1195.72 , por otro lado los inventarios de productos en proceso también mostraron un crecimiento del 51% respecto del año anterior, es decir crecieron S/ 29,394.04 del año 2017 al 2018, las materias primas se mantuvieron en un 4%; los materiales auxiliares, suministros y repuestos han crecido en un 98% del año 2017 al 2018, es decir han crecido en S/61,313.10 más que el año anterior. Como se puede observar la composición del activo corriente representa el 85% para el año 2017 y el 76% para el año 2018, pese a sus incrementos de las partidas del elemento 2, no ha sido significativo para su notable disminución de un 13% en comparación con ambos años. El activo no corriente representa un 15% para el año 2017 y el para el año 2018 un 24% indicando un aumento del 56%, y esto se debe al aumento en inmueble maquinaria y equipo el cual está dado por la adquisición de un sistema informático y un camión para reparto. El pasivo corriente de la empresa representa para el año el 2017 un 28% y para el 2018 un 23% y esto se debe a que en la partida de cuentas por pagar se muestra una disminución del 12% del año 2017 al 2018 lo cual representado en S/21,943.61. En la partida del pasivo no corriente encontramos las obligaciones financieras que

disminuyeron en un 68% del año 2017 al 2018. En general el pasivo de la empresa el 50% para el año 2017 y el año siguiente un 31% mostrando así una disminución del 40% de año a año el cual representa S/168,303.98 del año anterior. Por último, el patrimonio de la empresa represento el 50% para el año 2017 indicando de esta manera que el año 2017 hubo un financiamiento equivalente, pero en el caso del año 2018 se muestra un crecimiento del 37% y esto se debió a que la partida de resultados acumulados presento un incremento de S/ 130,330.03 es decir un crecimiento del 81% respecto del año 2017 al 2018. La situación económica de la de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de la sección 29 se puede describir que se observó sus partidas del estado de resultado se logran apreciar crecimiento ligero respecto a los años evaluados hacia el 2018 de 1%. Las ventas han disminuido en un 5% Los costos de ventas representan para el año 2017 el 90% de las ventas y para el año 2018 85% , los gastos de ventas han aumentado en un 63% respecto del año 2017 al 2018, los gastos administrativos también se han visto aumentado en un 69%, de esta manera se puede observar que la utilidad operacional para el año 2017 representa el 6% y para el año 2018 el 9% , por otro lado los gastos financieros han disminuido en un 95% del año 2017 al 2018, y los ingresos gravados y los ingresos no gravados han sido significativamente los más importantes en su incremento ya que a esto se debe el crecimiento de la utilidad del ejercicio, habiendo crecido estos en 220% y 100% respectivamente del año anterior. Como se puede observar al ser una empresa EIRL, no tiene participación a los trabajadores es por ello que no se deduce, y por último el impuesto a la renta representa para el 2017 un 2% y para el 2018% un 3%.

Y por último después de aplicar las razones económicas-financieras a la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, se ha podido describir que el rendimiento de sus utilidades respecto a su patrimonio ha disminuido en un 7% del 2017 al 2018; en lo que respecto a sus activos ha disminuido un 2%; y el rendimiento de sus utilidades sobre su ventas ha aumentado en un 1% respecto del 2017 al 2018, analizando la solvencia de la empresa el 2017, el 2.03 de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo a favor, después del pago de las obligaciones vigentes. Y para el 3.27 para el año 2018, y por ultimo analizando la liquidez de la empresa se obtuvo en su liquidez corriente que por cada sol que la empresa debe en el corto plazo cuenta con 3.11, para el año 2017 y 3.27 para el año 2018, para respaldar la obligación en los resultados de la prueba acida

que por cada sol que se debe a corto plazo se cuenta, para su cancelación con 2.07 para 2017 y 1.35 para 2018. La rotación de activos fijos se obtuvo que en el 2017 los activos rotan 12 veces para el 2017, y para el año 2018 7 veces.

El objetivo específico número dos, de acuerdo con las tablas 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8 y 3.9, puede aplicarse a la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para PYMES Curtume Ecológico do Norte EIRL, en el que se encontraron diferencias temporales en el recálculo de la depreciación del sistema informático y el camión en el cálculo de la depreciación contable y fiscal tiene un impuesto de valor inaceptable S / 337.51, siendo esta la depreciación no aceptada, pero es un gasto no aceptado ahora, pero si será deducible en el futuro, esto Este monto se considerará un impuesto que reduce la ganancia para 2018. Se registrará como un activo diferido.

El objetivo específico número tres de acuerdo con las tablas 3.10, 3.11 y 3.12 podría evaluar la situación financiera de la compañía después de la aplicación de la sección 29 donde la situación financiera podemos ver que la estructura de la situación financiera de la compañía se ha visto afectada porque las variaciones en las máquinas y equipos objeto podrían identificarse, para Como resultado del ajuste al recálculo de la depreciación de los dos activos, el sistema informático y el camión, que asciende a S / 15,085.90, y por otro lado, lo que fue sorprendente fueron las variaciones en los activos diferidos, que en el registro tiene S / 4 996 , 86 con una diferencia de S / 2,484.54 desde después del recálculo que resultó en S / 2,512.32, un caso que indica las debilidades de la compañía en el manejo correcto de la información. Por otro lado, las variaciones en el rubro de los impuestos a pagar como resultado de la reclasificación y adaptación de las NIIF para las PYMES S / 2.412.76. Al adaptar los bienes a las máquinas, máquinas y equipos, ya que esta cantidad ha afectado los impuestos a pagar y el resultado del ejercicio 2018.

Finalmente, luego de evaluar la situación económica, un nuevo resultado en el valor de los resultados ante las participaciones para los trabajadores, ya que la empresa es una EIRL, sin tasa de descuento para la participación de los trabajadores y con el objetivo de calcular el impuesto de Los ingresos registraron los nuevos valores para el ajuste con la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para las PYMES.

IV. DISCUSIÓN

El presente estudio es una investigación no experimental aplicada a la incidencia adecuada de la aplicación de la sección 29: Impuesto sobre la renta de la NIIF para las PYMES en la situación económica y financiera de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo -Año 2018, según los resultados obtenidos a través de instrumentos aplicados a la población y muestra de investigación; Se pueden establecer las siguientes discusiones:

4.1. Con respecto al objetivo general en el que se relaciona la determinación de la incidencia del Artículo 29: el impuesto a las ganancias IFRS para las PYMES en la situación económica y financiera de Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo - año 2018, encontró que la hipótesis se basa en la solicitud se rechaza porque no tiene un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa. La Tabla 3.11 muestra una menor ganancia en el estado de resultados que se vio afectada después de la solicitud. Sin embargo, según las NIIF, la contribución de este estudio es una mayor transparencia y confiabilidad en las operaciones económico-financieras que permiten optimizar la toma de decisiones.

4.2. Como resultado del objetivo específico donde la descripción de la situación económica y financiera actual de la EIRL de Companhia de Curtumes do Norte se refiere antes de la aplicación de la sección 29: Impuesto a las ganancias, se obtuvo que existe una situación de deficiencia económica financiera de acuerdo con orden y transparencia en la presentación de sus Estados Financieros, ya que los criterios para analizar sus elementos que serán reordenados o recalculados de acuerdo con la sección 29 no fueron considerados adecuadamente.

4.3. Del resultado del objetivo específico dos, donde la aplicación de la sección 29 se refiere a: Impuesto a las ganancias para las NIIF para PYMES en la situación financiera y financiera de la empresa, Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, donde las diferencias temporales en el cálculo de la depreciación del sistema informático y el camión en el cálculo de depreciación, tanto la contabilidad como los impuestos tienen un monto que no se acepta para el impuesto S / 337.51, esta es la depreciación que no se acepta, pero es un costo que no se acepta ahora, pero será deducible en el futuro, luego este monto se toma como impuesto que reduce las ganancias en 2018. Se informará como

activos diferidos. Además, la cuenta de control de cuenta, que en última instancia afectó las ganancias del año, debe ser reexaminada, importando ciertas cuentas en la Tabla 3.7, que dio lugar a las deudas con montos que deben pagarse y finalmente anotar el monto más alto a pagar como un activo diferido que puede recuperarse en el futuro, esto se confirma del estudio Armas (2017). Presenta la tesis titulada "Aplicación de la Sección 29: Impuesto sobre la Renta de la NIIF para las PYMES en la Situación Económica y Financiera de la empresa FADEMYB SAC, Distrito La Esperanza, Año 2016", logrando los siguientes resultados con una participación del 89,78% de los activos activos fijos, esta cuenta representa variaciones con el análisis contable y fiscal y cada uno de ellos tiene diferentes tratamientos es el producto de la adaptación a la IFRS para las PYMES, que es del 85,59%, debido al recálculo de la depreciación de los activos fijos y el resultado fue el 86% La reclasificación y adaptación de la NIIF para las PYMES en la cuenta de activos fijos, lo que resultó en un aumento positivo en el aumento de capital. Se concluye que, al estudiar los datos recopilados sobre la situación económica y financiera de la empresa, sin aplicar las Normas Internacionales, dado que no hay razonabilidad en la presentación de los estados financieros, se realizó empíricamente y se permitió determinar que El impuesto a las ganancias IFRS para PYMES, resulta en una disminución en sus estados financieros de la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL

Además, Salamea y Sánchez (2014). En su disertación "Análisis de los efectos de la aplicación de la sección 29: Impuesto sobre la renta IFRS para pequeñas y medianas empresas en la empresa Termotec PVC SRL en el cálculo del anticipo del impuesto sobre la renta 2012", llega a los siguientes resultados, que son la relación con el impuesto diferido y la presentación de la lista de La información principal y adicional en relación con ciertos activos fijos o activos a largo plazo representa el 15% para 2017 y el 24% para 2018, debido a la adquisición de un programa de computadora y un auto de entrega. Esta es la razón de la disminución de efectivo y bancos, que representa una inversión en los nuevos activos utilizados para la empresa. El análisis de sus pasivos y patrimonio se encontró que tanto sus pasivos totales como el patrimonio en 2017 correspondían al 50% para ambos, un hecho que no se repitió para el año siguiente, ya que muestra un aumento del 19% en el patrimonio de los accionistas aumentado en un 3% y los resultados acumulados aumentaron en un 16% y para los pasivos totales una disminución del 19% debido a una reducción significativa en los compromisos financieros en un 15%.

Por lo tanto, según Romaní (2015). En la disertación titulada "Ocurrencia de las NIIF en las PYMES comerciales de SJM", los siguientes resultados llegaron al hecho de que el 81% de las PYME aplican las Normas Internacionales de Información Financiera para obtener información relevante, transparente y confiable Las decisiones y el 52% están de acuerdo en que las NIIF ayudan a las pequeñas y medianas empresas a lograr buenos rendimientos financieros. El autor concluye que todas las PYMES usan las NIIF para PYMES en sus estados financieros internamente como notas a los estados financieros porque son más confiables en la producción de información financiera y cada estándar especifica los procedimientos a seguir al analizar Información financiera para analizar los resultados, calcular sus porcentajes y tomar decisiones (págs. 73-74)

4.4. Finalmente, de acuerdo con el objetivo específico tres, donde la evaluación de la situación financiera - financiera se refiere a la aplicación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo año 2018, se estableció que en la situación financiera se puede observar que la estructura financiera de la empresa La situación se ha visto afectada porque fue posible identificar las variaciones en la maquinaria, maquinaria y equipo inmobiliario, como resultado del ajuste al recálculo de la depreciación de los dos activos, los sistemas informáticos y el camión, que asciende a S / 15,085.90, y por otro lado, el Fue sorprendente la variación en los activos diferidos, que en el registro es de S / 4,966.86 con una diferencia de S / 2,484.54 y luego, después del recálculo que resultó en S / 2,512.32, un caso que indica las debilidades de la compañía en el correcto gestión de la información. Por otro lado, las variaciones en el rubro de los impuestos que se pagarían como resultado de la reclasificación y ajuste de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas ascendieron a S / 2,412.76. Al adaptar los bienes a las máquinas, máquinas y equipos, ya que esta cantidad ha afectado los impuestos a pagar y el resultado del ejercicio 2018. Por lo tanto, después de la aplicación, los estados financieros deben estar preparados para ayudar en el reconocimiento de la situación económica y financiera; Con los responsables, a fin de conocer con precisión los resultados financieros y económicos de la empresa de manera oportuna, esto lo confirma Rodríguez (2018) define las NIIF para las PYMES como estándares internacionales emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board) que se utilizan en la preparación de los estados financieros, pero especialmente enfocado en pequeñas y medianas empresas. La NIIF para las PYMES se centra en los ajustes y modificaciones de cada sección, donde proporciona la información financiera

más relevante para la toma de decisiones en cada microempresario. Con un 52% de fiabilidad, según las NIIF.

Los autores Martínez & Torres menciona que la aplicación de la Sección es mediante la Contabilización del Impuesto a las Ganancias siguiendo las fases correspondientes: (pp. 186-187)

- Reconocer el Impuesto Corriente como activo o pasivo.
- Identificar que activos y pasivos varían y por consecuencia se genera ganancias fiscales.
- Determinar la base fiscal como impuesto a la renta, al final de cada periodo.

El impuesto actual es el resultado que satisface a la empresa como resultado de las evaluaciones fiscales del impuesto sobre la renta anual del año. Que permiten el reembolso de cuotas en cada período de años anteriores debido a una pérdida tributaria en el año fiscal actual, el impuesto actual será la cuota de años fiscales anteriores que la entidad recupera como resultado de las evaluaciones fiscales del impuesto a las ganancias correspondiente al año fiscal en este caso, el monto a cobrar por el reembolso de las cuotas en años anteriores

Flores, et al. (2014) destaca la importancia de la Sección 29 (NIIF para las PYMES) del impuesto sobre la renta, en la que llevaremos a cabo la información contable y financiera; Por esta razón, los activos y pasivos se comparan con sus saldos contables y fiscales y, si los hay, sobre todo, la diferencia es la tasa impositiva vigente. (p.65)

Según Armas (2017). Define las siguientes dimensiones en relación con sus indicadores en la Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las ganancias de la NIIF para las PYMES (págs. 15-25):

Impuesto a las Ganancias

Fases de la Contabilización

- Reconocer los impuestos actuales como un activo o un pasivo.
- Identificar qué activos y pasivos varían y, como consecuencia, generarían aumentos en las ganancias fiscales.
- Determinar la base del impuesto sobre la renta al final de cada período.
- Calcular la diferencia temporal, la pérdida de impuestos y el crédito fiscal no utilizado.
- Medir los activos y pasivos por impuestos diferidos en la situación financiera.
- Reconocer una corrección de valuación para activos por impuestos diferidos recalculados para períodos futuros.

Se obtiene como resultado las fases correspondientes de la contabilización, optando así por manejar y respaldar el buen funcionamiento de las delegaciones del personal a cargo en las distintas áreas en el departamento de Contabilidad.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Concluye determinando el impacto de la aplicación del artículo 29: impuesto a las ganancias IFRS sobre la situación económica y financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica do Norte EIRL, que ofrece una mayor transparencia y confiabilidad en las operaciones económicas. y financiero, que permite una toma de decisiones optimizada.
- 5.2. Se observó que no hay razonabilidad en la presentación de los informes financieros porque su preparación se realiza empíricamente sin seguir las normas de información financiera para las PYME.
- 5.3. Se determinó que la aplicación de la Sección 29: Impuesto a las ganancias de la IFRS causa una disminución en la situación económica y financiera de la Empresa Ecológica do Norte EIRL, Trujillo, como resultado de las diferencias encontradas en los elementos de la propiedad. máquinas y equipos de S / 11,994.81, que representa el 6% después de la aplicación, el activo diferido encontrado es S / 4,996.86, que representa el 50% después del recálculo, de modo que se puede identificar la diferencia de S / 2,484.54 más de lo que corresponde, lo que representa el 1% de los activos totales de la compañía; En los pasivos, los impuestos por pagar disminuyeron en S / 2,412.76, lo que representa un 28% después de ajustar por las diferencias temporarias encontradas. En el resultado, se encontraron errores en la determinación del impuesto sobre la renta, ya que la tasa del impuesto sobre la renta el ingreso no se aplicó adecuadamente, es por eso que hay una nueva ganancia para el año de S / 134,799.48, que no corresponde a la ganancia proporcionada por la compañía de S / 141.172.11 y, después de la aplicación, una nueva ganancia de S / 129,033.41, lo que representa una diferencia de 4%. Se identificó una situación crítica en la presentación del orden y la transparencia en el manejo de la información de la empresa.
- 5.4. Finalmente, se concluye que los documentos alcanzados permitieron determinar la aplicación del artículo 29: IFRS para Pymes a la situación financiera y financiera de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte EIRL, Trujillo, por lo que se observó una mejora en la evaluación. y la presentación de informes financieros de manera apropiada y confiable.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. De acuerdo con el objetivo general, se recomienda que la administración tenga un plan de monitoreo al final de cada año financiero para determinar si ha tenido diferencias temporarias deducibles o imponibles para identificar si se enfrentan al caso de activos por impuestos diferidos o pasivos por impuestos diferidos a ser tratados de acuerdo con la contabilidad, parámetros de valoración y presentación que proporciona la Sección 29.
- 6.2. Prepare sus cuentas de acuerdo con los estándares de IFRS para las PYMES, independientemente de si la posición financiera y financiera cambia durante un cierto período debido a diferencias temporales, ya que estos activos diferidos se recuperarán en períodos futuros.
- 6.3. Lleve a cabo la contabilidad con respecto al argumento de las IFRS para que las PYMES presenten su referencia económica y financiera de una manera abierta y comprensible para que los usuarios puedan tomar las decisiones convenientes.
- 6.4. Capacitar al personal de contabilidad en la gestión y aplicación de las NIIF para las PYMES, de modo que los activos, pasivos y resultados puedan medirse y reconocerse de manera confiable en un lenguaje contable único.

Referencias

- Abad –Navarro et al. (2008). *Análisis Práctico y Guía de Implantación del Nuevo PGC*. Ed.1º, Valencia – España. Wolters Kluwer España S.A.
- ACCID (2011). *Plan General de Contabilidad*. Ed.1º, Barcelona – España. Profit Editorial Inmobiliaria S.L. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=5kPEsCuhLtMC&pg=PA99&dq=que+son+Impuestos+corrientes&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjVqckf-6DiAhVCPfKkHXH6CxMQ6AEIwJAJ#v=onepage&q=que%20son%20Impuestos%20corrientes&f=false>
- Aguilar-Barojas, S. (2005). *Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud*. *Salud en Tabasco*, 11 (1-2), 333-338 Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=48711206>
- Álvarez, J. (2013). *Aplicación práctica NIIF para Pymes*. Lima, Perú: Eco Ediciones. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ltNWDwAAQBAJ&pg=PA99&dq=que+son+las+diferencias+Temporarias&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiO-9bliKHIAhUFRlkKHYY0hDDAQ6AEIMTAC#v=onepage&q=que%20son%20las%20diferencias%20Temporarias&f=false>
- Armas, M (2017) *Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para Pymes en la situación económica y financiera de la Empresa Fademyba S.A.C., distrito La Esperanza, año 2016* (Tesis para obtener el grado de Título profesional de Contador Público, Facultad Contabilidad, Trujillo: Perú). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3014>
- Armas, M. (2017). *Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES en la situación Económica – Financiera de la Empresa FADEMVBBA S.A.C, distrito La Esperanza, Año 2016*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo - Perú).
- Barrantes, F. (2017). *NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*. *Desayuno empresarial NIIF 15* (pp. 30). Lima, Perú. TP Consultants.
- Barroso, C. (2014). *NIIF 15: Ingresos de contratos con clientes, un nuevo desafío contable*. *Revista Contable*, (24), 8-26. Recuperado de: <http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=4&sid=8a496dc5-0b8f-4c0cac5da30d9f2e7508%40sessionmgr102&bdata=Jmxhbm92Xm%3d#AN=98190263&db=fap>
- Bazan & Ramirez (2018) *Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa del mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016* (Tesis para obtener el grado de contador Público,

Universidad Privada del Norte, Trujillo: Perú) Recuperado de:
<https://bit.ly/2CvPgWu>

BCRP - Banco Central de Reserva del Perú, (2017). Reporte de Inflación. Panorama actual y proyecciones macroeconómicas 2017-2018. (2017). Reporte junio 2017. Recuperado de:
<http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/ReporteInflacion/2017/junio/reportedeinflacion-junio-2017.pdf>

Bernal-Domínguez, Deyanira; Amat-Salas, Oriol; (2012). *Anuario de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial*. Ra Ximhai, Mayo-Agosto, 271-286. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/html/461/46125172003/>

Bernardi Carriello, Bernardo; (2005). *El contagio financiero en países emergentes*. *Pensamiento & Gestión*, diciembre, 43-77. Recuperado de:
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64601903>

Bolaños, Lucia (2015) *NIIF para pymes: Relación costo beneficio del proceso de adopción y convergencia para la pymes en Colombia (Proyecto de Investigación, Universidad Cooperativa de Colombia, Cali: Colombia)*. Recuperado de:
http://conveniopc.org/images/Memorias_iv_encuentro/Mesa_Financiera/NIIF_para_PYMES.pdf

CAPECO, (2017). *Informe económico de la construcción. Situación y perspectivas de la industria del cemento en el Perú*. Boletín N° 14. Recuperado de:
<http://www.icd.org.pe/iec/publicaciones/>

Flores, E. & Rincón, C. & Zamorano, R. (2014). *Manual Contable en la Implementación de las NIIF*. Ed.1°, Bogotá – Colombia. ECOE Ediciones.

Flores, L Quevedo, C. (2015). *Adopción de la NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la Situación Económica y Financiera de la Distribuidora LTG S.A.C. Año 2014*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Trujillo - Perú).

Galeano, M. (2004). *Diseño de Proyectos de Investigación*. Ed.1°, Medellín – Colombia. Fondo editorial Universidad EAFT. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=Xkb78OSRMi8C&printsec=frontcover&dq=dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n:+cuantitativo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDv8Xa_LniAhWxzlkKHYEtAkIQ6AEIzAA#v=onepage&q=dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%3A%20cuantitativo&f=false

Gálvez, A. (2015). *Procesos económicos-financieros en establecimientos de producción y ventas de productos*. 5° ed. Madrid, España: Editorial Elearning S.L. Obtenido de:
<https://books.google.com.pe/books?id=FV9WDwAAQBAJ&pg=PA156&dq=defini%C3%B3n+de+situaci%C3%B3n+econ%C3%B3mica+y+financiera&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwikebctIneAhUhZN8KHSMSCoQ6AEIPzAE#v=onepa>

ge&q=definici%C3%B3n%20de%20situaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica%20y%20financiera&f=false

Gastalver, M. (2018). *Gestión Fiscal*. Ed.1º, Madrid – España. Editorial Elearning S.L. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ltNWDwAAQBAJ&pg=PA99&dq=que+son+las+diferencias+Temporarias&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiO-9bliKHIAhUFrikKHY0hDDAQ6AEIMTAC#v=onepage&q=que%20son%20las%20diferencias%20Temporarias&f=false>

Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Ed.1º, Córdoba - Argentina. Editorial Brujas. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA85&dq=dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiYmbaqqLriAhXEs1kKHR1cAikQ6AEILTAB#v=onepage&q=dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n&f=false>

Gonzales, A y Brea, F. (2017). Relación entre la calidad del servicio y la satisfacción del consumidor de evaluación en el ámbito del Turismo Termal. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*. 12(1),1135-2523. Recuperado de file:///C:/Users/FABI5/Downloads/Dialnet RelacionEntreLaCalidadDeServicioYLaSatisfaccionDel-2010932.pdf

IFRS Foundation (1995). *NIC 11 Contratos de Construcción*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/11_NIC.pdf

IFRS Foundation, (2004). *NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf

IFRS Foundation, (2017). *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Jiménez, A. (2016). *Estatuto Tributario 2016*. Ed. 1º, Bogotá – Colombia. ECOE Ediciones. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=MXw5DwAAQBAJ&pg=PA320&dq=que+son+Retenciones+sobre+dividendos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZluSFjaHiAhWoq1kKHxnwABMQ6AEIOjAD#v=onepage&q=que%20son%20Retenciones%20sobre%20dividendos&f=false>

Jiménez, C., Safadi, I. (2014). *Aplicación en los estados financieros de la NIC 41 “activos biológicos” a una empresa bananera* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Carrera de Contaduría Pública e Ingeniería en Contabilidad y Auditoría).

León, F. (2015). *Valoración de los activos biológicos de acuerdo a las NIIF para pymes en las empresas bananeras* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad

y Auditoría, Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Carrera de Contabilidad y Auditoría).

Lindao, C. (2013). *Implementación de NIIF para Pymes para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Investor S.A* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría).

Malagón, L., Jiménez, E. (2014). *Diseño de las políticas contables a partir de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de la empresa Indiscom Ltda* (Tesis para optar el título de Contador Público, Fundación Universitaria Agraria de Colombia, Facultad de Contaduría Pública).

Mantilla, E (2015). *Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera*. Ed. 5°, Bogotá- Colombia. Ecoe Ediciones Ltda.

Mantilla, S. (2013). *IFRS/NIIF para PYMES: Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediano y grande*. Bogotá, Colombia Ecoe Ediciones.

Naghi, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. Ed. 2°, México. Editorial Limusa S.A. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA85&dq=tipo+y+dise%C3%B1o+de+investigacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjFgu6447niAhXCrVkkKHVeuAVUQ6AEIODAD#v=onepage&q=tipo%20y%20dise%C3%B1o%20de%20investigacion&f=false>

Revista Accountant (2019). *Revelaciones de la información de NIIF para Pymes*. (Publicado el 08 de Marzo del 2019) Recuperado de: <https://actualicese.com/actualidad/2019/03/08/revelaciones-del-estado-de-resultados-para-pymes/>

Rodríguez, D. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*. (Publicado en la Revista Contabilidad .COM, el día 27 de Febrero) Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Romaní, J. (2015). *Incidencias de las NIIF en las PYMES Comerciales SJM S.A.C*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú, Lima - Perú). Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/148>

Sala, R. (2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. (Publicado del diario Conexión ESAN, el día 09 de Septiembre) Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Salamea, T & Sánchez, V. (2014). Análisis del Impacto de la aplicación de la Sección 29: Impuestos a las Ganancias NIIF para PYMES en la empresa TERMOTEC PVC CIA.LTDA en el cálculo del anticipo del Impuesto a Renta del Año 2012. (Tesis para obtener el Título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca, Ecuador). Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/20525/1/Tesis.pdf>

Van Horne & Wachowicz (2014). Fundamentos de Administración Financiera. Ed.11°, México. Pearson Educación. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=ziiCVbfGK3UC&pg=PA156&dq=que+es+impuestos+corrientes&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwio4e7yhaDiAhWppFkKHeRwBBQQ6AEIJzAA#v=onepage&q=que%20es%20impuestos%20corrientes&f=false>

ANEXOS

ANEXO 1: ENTREVISTA

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Nombre del Entrevistado:

Cargo:

Nombre de los Entrevistadores:

- Cabrera Valdivieso, Renzo André
- Cruzado Rivas, Betty Angelica

Fecha:

INSTRUCCIONES: Esta entrevista se está realizando con el fin de recolectar información sobre la Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES y su incidencia en la Situación Económica - Financiera en la empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo - Año 2018 para su respectivo análisis y presentación de la propuesta.

- 1. ¿Describe la situación económica –financiera de la empresa Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L antes de la aplicación de Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?**

.....
.....
.....

- 2. ¿Considera usted que la aplicación de la NIIF para PYMES es de gran importancia en su contabilidad en la presentación de los Estados Financieros?**

.....
.....
.....

3. ¿Qué beneficios tendría la empresa al aplicar la NIIF para PYMES en su situación económica – financiera?

.....
.....
.....

4. ¿Conoce el beneficio contable que trae al aplicar la NIIF para PYMES, con la Sección 29: Impuesto a las Ganancias?

.....
.....
.....

5. ¿Considera que es importante la aplicación de la NIIF para PYMES, Sección 29: Impuesto a las Ganancias para concluir con una mejor determinación del Impuesto a la Renta?

.....
.....
.....

6. ¿Usted quisiera aplicar la NIIF para PYMES, Sección 29: Impuesto a las Ganancias para contabilizar sus impuestos corrientes y diferidos?

.....
.....
.....

7. ¿Ha diagnosticado el impacto que existe el uso de las NIIF para PYMES antes y después de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias?

.....
.....
.....

8. ¿Considera útil la implementación o evaluación de las NIIF para PYMES dentro de la Empresa Curtiembre Ecológica del Norte E.I.R.L, Trujillo?

.....
.....
.....

9. ¿Existen diferencias temporarias entre los impuestos corrientes y diferidos al realizar la medición de cada uno de ellos?

.....
.....
.....

10. Aplicaría las propuestas sugeridas por nuestro tema de investigación ya que analizará la incidencia de la Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para PYMES en su Situación Económica - Financiera de la empresa?

.....
.....
.....

ANEXO 2: MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO: La Aplicación De La Sección 29: Impuesto A Las Ganancias De La NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Situación Económica – Financiera En La Empresa De Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L, Trujillo – Año 2018.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:

.....

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN									
					RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
La Aplicación de la Sección 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para Pymes	Impuesto a las Ganancias	Tasa o Base Fiscal vigente al Año 2018	¿Cómo realiza el Cierre Contable – Tributario, Año 2018?											
	Retenciones sobre dividendos	% de Participación de utilidades de cada accionista	¿De qué forma distribuye los dividendos en la entidad? Explique											
	Contabilización de los Impuestos Corrientes	Nº de reconocimientos de Impuestos Corrientes	¿Cuáles son los Impuestos Corrientes que afectan las ganancias fiscales?											
		Nº de reconocimientos de Impuestos Diferidos	¿Cuáles son los Impuestos Diferidos que afectan las ganancias fiscales?											
	Contabilización de los Impuestos Diferidos	Nº de Diferencias Temporales	¿Cuáles son aquellas diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial?											
		% de Medición de los Impuestos Diferidos	¿Cómo medirá los impuestos diferidos? Explique											
	Diferencias	% de Medición de los	¿Cómo medirá los impuestos											

	Temporarias	impuestos Corrientes	corrientes? Explique										
Situación Económica y Financiera	Rentabilidad	Rentabilidad Total de los Activos (ROA)											
		Rentabilidad sobre el capital Propio (ROE)											
		Rentabilidad sobre Ventas											
		Rentabilidad sobre Acción											
	Solvencia	Ratios de Solvencia											
	Liquidez	Ratios de Activo Fijo											
		Ratios de Liquidez – Prueba Ácida											

GRADO ACADÉMICO:

.....

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: / /

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO: La Aplicación De La Sección 29: Impuesto A Las Ganancias De La NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Situación Económica – Financiera En La Empresa De Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L, Trujillo – Año 2018.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Carlos Rivera Zapata

GRADO ACADÉMICO: Magister

VARIABLE	DIMENCIONES	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								
					RELACION ENTRE LA VARIABLES Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA VARIABLE Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
La Aplicación de la Sección: 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para Pymes	Impuesto a las Ganancias	Tasa o Base Fiscal vigente al Año 2018	¿Cómo realiza el Cierre Contable – Tributario, Año 2018?		✓		✓		✓		✓		

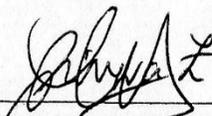
	Retenciones sobre dividendos	% de Participación de utilidades de cada accionista	¿De qué forma distribuye los dividendos en la entidad? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Contabilización de los Impuestos Corrientes	Nº de reconocimientos de Impuestos Corrientes	¿Cuáles son los Impuestos Corrientes que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	
		Nº de reconocimientos de Impuestos Diferidos	¿Cuáles son los Impuestos Diferidos que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	

	Contabilización de los Impuestos Diferidos	Nº de Diferencias Temporales	¿Cuáles son aquellas diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial?		✓		✓		✓		✓	
		% de Medición de los Impuestos Diferidos	¿Cómo medirá los impuestos diferidos? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Diferencias Temporarias	% de Medición de los impuestos Corrientes	¿Cómo medirá los impuestos corrientes? Explique		✓		✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Rentabilidad	Rentabilidad Total de los Activos (ROA)	Análisis Documental		✓		✓		✓		✓	
		Rentabilidad sobre el capital Propio (ROE)			✓		✓		✓		✓	

		Rentabilidad sobre Ventas		✓		✓		✓		✓
		Rentabilidad sobre Acción		✓		✓		✓		✓
	Solvencia	Ratios de Solvencia		✓		✓		✓		✓
	Liquidez	Ratios de Activo Fijo		✓		✓		✓		✓
		Ratios de Liquidez - Prueba Ácida		✓		✓		✓		✓

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 05/06/19


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TITULO: La Aplicación De La Sección 29: Impuesto A Las Ganancias De La NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Situación Económica – Financiera En La Empresa De Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L, Trujillo – Año 2018.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Ricardo Bobadilla Chavy

GRADO ACADÉMICO: Magister

VARIABLE	DIMENCIONES	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
					RELACION ENTRE LA VARIABLES Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA VARIABLE Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA	
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
La Aplicación de la Sección: 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para Pymes	Impuesto a las Ganancias	Tasa o Base Fiscal vigente al Año 2018	¿Cómo realiza el Cierre Contable – Tributario, Año 2018?		✓		✓		✓		✓	

	Retenciones sobre dividendos	% de Participación de utilidades de cada accionista	¿De qué forma distribuye los dividendos en la entidad? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Contabilización de los Impuestos Corrientes	Nº de reconocimientos de Impuestos Corrientes	¿Cuáles son los Impuestos Corrientes que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	
		Nº de reconocimientos de Impuestos Diferidos	¿Cuáles son los Impuestos Diferidos que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	

	Contabilización de los Impuestos Diferidos	Nº de Diferencias Temporales	¿Cuáles son aquellas diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial?		✓		✓		✓		✓	
		% de Medición de los Impuestos Diferidos	¿Cómo medirá los impuestos diferidos? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Diferencias Temporarias	% de Medición de los impuestos Corrientes	¿Cómo medirá los impuestos corrientes? Explique		✓		✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Rentabilidad	Rentabilidad Total de los Activos (ROA)	Análisis Documental		✓		✓		✓		✓	
		Rentabilidad sobre el capital Propio (ROE)			✓		✓		✓		✓	

		Rentabilidad sobre Ventas		✓		✓		✓		✓
		Rentabilidad sobre Acción		✓		✓		✓		✓
	Solvencia	Ratios de Solvencia		✓		✓		✓		✓
	Liquidez	Ratios de Activo Fijo		✓		✓		✓		✓
		Ratios de Liquidez - Prueba Ácida		✓		✓		✓		✓

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 5/16/2019


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO: La Aplicación De La Sección 29: Impuesto A Las Ganancias De La NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Situación Económica – Financiera En La Empresa De Curtiembre Ecológica Del Norte E.I.R.L, Trujillo – Año 2018.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Wilfredo Santiago Bauxeyre Monino

GRADO ACADÉMICO: Magister

VARIABLE	DIMENCIONES	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								
					RELACION ENTRE LA VARIABLES Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA VARIABLE Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
					SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
La Aplicación de la Sección: 29: Impuesto a las Ganancias de la NIIF para Pymes	Impuesto a las Ganancias	Tasa o Base Fiscal vigente al Año 2018	¿Cómo realiza el Cierre Contable – Tributario, Año 2018?		✓		✓		✓		✓		

	Retenciones sobre dividendos	% de Participación de utilidades de cada accionista	¿De qué forma distribuye los dividendos en la entidad? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Contabilización de los Impuestos Corrientes	Nº de reconocimientos de Impuestos Corrientes	¿Cuáles son los Impuestos Corrientes que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	
		Nº de reconocimientos de Impuestos Diferidos	¿Cuáles son los Impuestos Diferidos que afectan las ganancias fiscales?		✓		✓		✓		✓	

	Contabilización de los Impuestos Diferidos	Nº de Diferencias Temporales	¿Cuáles son aquellas diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial?		✓		✓		✓		✓	
		% de Medición de los Impuestos Diferidos	¿Cómo medirá los impuestos diferidos? Explique		✓		✓		✓		✓	
	Diferencias Temporarias	% de Medición de los impuestos Corrientes	¿Cómo medirá los impuestos corrientes? Explique		✓		✓		✓		✓	
Situación Económica y Financiera	Rentabilidad	Rentabilidad Total de los Activos (ROA)	Análisis Documental		✓		✓		✓		✓	
		Rentabilidad sobre el capital Propio (ROE)			✓		✓		✓		✓	

		Rentabilidad sobre Ventas		/		/		/		✓	
		Rentabilidad sobre Acción		/		/		✓		✓	
	Solvencia	Ratios de Solvencia		/		/		✓		✓	
	Liquidez	Ratios de Activo Fijo		/		/		✓		✓	
		Ratios de Liquidez - Prueba Ácida		/		/		✓		✓	

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 05 de 06 2019


FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO 3: FOTOS

ÁREA DE PINTADO CURTIEMBRE ECOLÓGICA DEL NORTE

