

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A PERIODOS 2014 - 2016.”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

CUBAS PECEROS, BRANY ANTONIO

Callao, Octubre 2018

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO

Mg. ECON. FREDY VICENTE SALAZAR SANDOVAL : **PRESIDENTE**
Mg. CPC. HUMBERTO TORDOYA ROMERO : **SECRETARIO**
CPC. LEONCIO FELIZ TAPIA VÁSQUEZ : **VOCAL**
LIC. JOSÉ WILLIAM SÁNCHEZ PINEDO : **MIEMBRO SUPLENTE**

ASESOR: DR. CPC. WALTER SANZ ARIMANA

N° de Libro: 1

N° de Folio: 32.09

Acta de sustentación: N°028-CT-2018-03/FCC

Fecha de Aprobación de Tesis: 04 DE OCTUBRE DEL 2018

Nro. de Resolución para sustentación: N°383-2018-CFCC

Fecha de Resolución para sustentación: 01 DE OCTUBRE DEL 2018

DEDICATORIA

A Dios por siempre
protegerme y guiarme
por el buen camino y a
mis padres quienes
fueron mi motivación
para siempre vencer las
adversidades.

AGRADECIMIENTOS

A mis padres y a mi hermano gracias a su dedicación y apoyo he podido llegar a ser un profesional.

A la Universidad Nacional del Callao, mi alma mater.

A mi asesor y a los profesores del ciclo de tesis por el apoyo brindado y las horas de asesoría brindadas.

A mis amigos, ya que sin su ayuda y motivación no hubiera podido culminar esta tesis.

INDICE

INDICE.....	1
TABLAS DE CONTENIDO.....	6
RESUMEN.....	10
ABSTRACT.....	11
I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 Identificación del problema.....	12
1.2 Formulación del problema.....	14
1.2.1 Problema general.....	14
1.2.2 Problemas específicos.....	14
1.3 Objetivos de la investigación.....	15
1.3.1 Objetivo general.....	15
1.3.2 Objetivos específicos.....	15
1.4 Justificación.....	15
1.4.1 Justificación legal.....	15
1.4.2 Justificación teórica.....	16
1.4.3 Justificación practica.....	16

1.4.4	Justificación metodológica	16
1.4.5	Justificación económica	17
1.5	Importancia.....	17
II.	MARCO TEORICO.....	18
2.1	Antecedentes de estudio	18
2.1.1	Antecedentes de estudio en el ámbito internacional	18
2.1.2	Antecedentes de estudio en el ámbito nacional	20
2.2	Marco teórico	22
2.2.1	Marco legal.....	22
2.2.2	Marco teórico	26
2.3	Definiciones de términos básico.....	34
III.	VARIABLES E HIPOTESIS.....	37
3.1	Variables de la investigación.....	37
3.1.1	Variable independiente.....	37
3.1.2	Variable dependiente.....	38
3.2	Operacionalización de las variables.....	39
3.3	Hipótesis general y específicas	40
3.3.1	Hipótesis general:	40

3.3.2 Hipótesis específicas:	40
IV. METODOLOGÍA	41
4.1 Tipo de la investigación	41
4.1.1 De carácter descriptivo.....	41
4.2 Diseño de la investigación.....	41
4.3 Población y muestra	42
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.4.1 Técnicas.....	43
4.4.2 Instrumentos	43
4.5 Procedimiento de recolección de datos.	44
4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.	44
V. RESULTADOS.....	45
5.1 Resultados para Hipótesis específica I	46
5.2 Resultados para Hipótesis específica 2	54
5.3 Resultados para hipótesis general.....	60
VI. DISCUSION DE RESULTADOS	70
6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados	70
6.2 Contrastación de hipótesis con otros estudios similares.	78

VII. CONCLUSIONES	81
VIII. RECOMENDACIONES	83
IX. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	84
ANEXOS	88
• Matriz de consistencia.....	88
• Estados de situación financiera periodo 2014-2016(real)	89
• Estados de situación financiera periodo 2014-2016 (con aplicación de la NIC 12)	90
• Análisis Horizontal del Estado de situación financiera (real) periodos 2014- 2016.....	91
• Análisis Horizontal del Estado de situación financiera (con aplicación de la NIC 12) periodo 2014-2016.....	92
• Estado De Resultados (Real).....	93
• Estado de resultados (con aplicación de la NIC 12)	94
• Determinación de Impuesto a la Renta anual 2014	95
• Determinación de Impuesto a la Renta anual 2015.....	96
• Ajuste de diferencia temporal del año 2014 al año 2015por cambio de porcentaje de renta.	97

- Determinación de impuesto a la renta anual 2016 98
- Ajuste de diferencia temporal del año 2015 al año 2016por cambio de porcentaje de renta. 99
- Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2014..... 100
- Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2015..... 101
- Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2016..... 102
- Asientos contables por Ajuste de diferencia temporal del año 2015 al año 2016por cambio de porcentaje de renta. 103

TABLAS DE CONTENIDO

LISTA DE TABLAS

TABLA 5.1.Comparación de análisis horizontal del total activo real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	46
TABLA 5.2. Comparación de análisis horizontal del total pasivo real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	49
TABLA 5.3. Comparación de análisis horizontal del total patrimonio real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	51
TABLA 5.4. Comparación de la variación absoluta en el análisis horizontal de los estados de resultados integrales real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	55
TABLA 5.5. Comparación del análisis vertical de los estados de resultados integrales real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	57

TABLA 5.6. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	61
TABLA 5.7. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	62
TABLA 5.8. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	64
TABLA 5.9. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	65
TABLA 5.10. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2015 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	67
TABLA 5.11. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	68

LISTA DE GRAFICOS

GRAFICA 5.1. Comparación de análisis horizontal del total activo real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	48
GRAFICA 5.2. Comparación de análisis horizontal del total pasivo real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	50
GRAFICA 5.3. Comparación de análisis horizontal del total patrimonio real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	53
GRAFICO 5.4. Comparación de la variación absoluta en el análisis horizontal de los estados de resultados real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	56
GRAFICO 5.5. Comparación del análisis vertical de los estados de resultados real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	59

GRAFICA 5.6. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	61
GRAFICA 5.7. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	63
GRAFICA 5.8. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en los estados financieros real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	64
GRAFICO 5.9. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2014 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.	66
GRAFICO 5.10. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2015 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	67
GRAFICO 5.11. Comparación de la variación absoluta del análisis horizontal en el estado resultados real y con aplicación de la NIC 12 del periodo 2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.....	69

RESUMEN

La presente tesis busco como resolver la problemática de la empresa Construcciones A. Maggiolo con respecto a las diferencias temporarias de los periodos 2014-2016 así como una pérdida del ejercicio 2015 obteniendo crédito por impuesto a la renta compensable para los siguientes ejercicios y que siendo esta una información relevante para los usuarios de la información financiera y no estaba siendo considerada para la presentación de estados financieros.

El objetivo de la investigación fue demostrar que la implementación de la Norma Internacional N° 12 Impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. de los periodos 2014-2016 demostrando información más relevante.

La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, de carácter descriptivo, no experimental y de corte longitudinal y se elaboró usando instrumentos como análisis bibliográficos, fichas de investigación y estados financieros que permitieron elaborar la tesis.

Finalmente se concluyó que la aplicación de la Norma Internacional N° 12 Impuesto a las ganancias en los estados financieros de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. de los periodos 2014-2016 se obtuvo información más relevante por el registro de las diferencias temporarias y del impuesto diferido por la pérdida temporaria del ejercicio 2015.

ABSTRACT

The present proof of the problem how to solve the problems of the company Constructions A. Maggiolo with respect to the temporary differences of the periods 2014-2016 as well as a loss of the year 2015 obtaining credit for the income tax compensable for the coming years and that This information is relevant to the users of the financial information and was not being considered for the presentation of the financial statements.

The objective of the investigation was the implementation of the International Norm No. 12 Income Tax affects the financial statements of the company Constructions A. Maggiolo S.A. of the periods 2014-2016 demonstrating more relevant information.

The methodology applied was a quantitative, descriptive, non-experimental and longitudinal approach, and was expanded with instruments such as bibliographic analyzes, research files and financial data that allowed the thesis to be elaborated.

Finally, I concluded that the application of International Standard No. 12 Income Tax in the financial statements of the company Construcciones A. Maggiolo SA for the periods 2014-2016 was made more relevant by the recording of temporary differences and deferred tax. For the temporary loss of the year 2015.

I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del problema

En un mundo que se encuentra en proceso de globalización, las empresas que buscan posicionarse con éxito, se encuentran con la necesidad de guiarse bajo los parámetros de gestión financiera internacional. Actualmente estos parámetros reciben los nombres de NIC (Normas Internacionales De Contabilidad) y NIIF (Normas Internacionales De Información Financiera).

En el Perú desde el año 2011 las empresas supervisadas por la Superintendencia Del Mercado De Valores (SMV) y que cotizan en bolsa se encuentran obligadas a aplicar las NIC y NIIF y además ser auditadas. Mientras que las empresas que no cotizan en bolsa no tienen dicha obligación no obstante son cada vez más las empresas que se encuentran adoptando dichas normas ya que facilitan la interpretación y la comparación de información financiera.

Esta problemática me lleva a la incertidumbre ¿si la aplicación de la NIC 12 y la correcta presentación de los impuestos diferidos permitirán presentar estados financieros con información más relevante y a su vez permitirán orientar mejor a los administradores con respecto al manejo de los recursos financieros?

Como muestra de nuestra investigación tomaremos a los estados financieros de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. Periodos 2014-2016, ya que la empresa a pesar de haber presentado Información Financiera auditada a la SMV (Superintendencia de Mercados y Valores) en el año 2014 según la Ley 29720 (2011) Artículo 5 ° publicidad de información financiera de empresas no supervisadas y que luego fue dejada sin efecto por la sentencia del Tribunal constitucional Exp. N° 00009-2014-PI/TC, no llevaría aparentemente una correcta gestión respecto a la aplicación de la NIC 12 y que presenta una pérdida significativa en el año 2015 así como otras operaciones que nos permitirían observar las incidencias al aplicar dicha NIC.

Partiré de la hipótesis de que el manejo inadecuado de la presentación de Estados Financieros según las normas financieras que dictamina el Consejo Normativo de Contabilidad a través del Ministerio de Economía y Finanzas, determinan que la información sea menos confiable y que estaría omitiendo información relevante que no permitirían que los usuarios puedan tomar decisiones correctas a futuro para el desarrollo económico y rentable de la empresa.

Con la presente tesis se dará un aporte importante a la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A., puesto que no ha

implementado la NIC 12 Impuesto a las Ganancias con la cual podrá presentar información financiera más relevante.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?

¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar de qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.

Determinar de qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación legal

La presente tesis se justificara en la ley N° 28708 (2006) Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad artículo 16 inciso 3 “Las Entidades del sector privado efectuarán el registro contable de sus transacciones con

sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad”.

1.4.2 Justificación teórica

El principio base para la aplicación de la NIC 12, consiste en que los Estados financieros reconozcan el gasto por impuesto a la renta futuro en el mismo periodo en que se registran los ingresos y gastos; es decir, independientemente del monto que resulte por pagarle al fisco en ese mismo periodo por aplicación de normas tributarias.

1.4.3 Justificación practica

La investigación propuesta buscara, mediante la aplicación de la teoría de las normas internacionales de información financiera y la normatividad vigente en las empresas del Perú, encontrar los impactos que causa la aplicación de la NIC 12 en los estados financieros de la empresa.

1.4.4 Justificación metodológica

Nuestra investigación permite reconocer el valor en razón del impuesto a la renta de las adiciones y deducciones tributarias de carácter temporal.

1.4.5 Justificación económica

Que la presentación la información financiera sea relevante y represente fielmente lo que pretende representar ayuda a tomar decisiones con más confianza. Dando a lugar un mercado de capitales más eficientes para la economía en su conjunto. Un inversor, prestamista u otro acreedor se beneficiara mejor en base una toma de decisiones mejor informadas.

1.5 Importancia

Los distintos usuarios de los estados financieros (accionistas, gerentes, y otros usuarios) necesitan conocer la situación real de la empresa y para ello recurren a los estados financieros.

La presente investigación es de importancia porque permitirá analizar e interpretar con datos más relevantes los estados financieros a los principales usuarios de estos de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. esto resultara a partir de la aplicación de la NIC 12 Impuestos a las ganancias.

II. MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de estudio

2.1.1 Antecedentes de estudio en el ámbito internacional

Garnica, L. Y Sari, J. (2013) nos muestra como objetivo “Determinar los impuestos diferidos en la empresa CORPMOSA CIA. LTDA., para el año 2011, para reconocerlos contablemente y facilitar su revelación en los Estados Financieros de la empresa.”(p.62)

Como resultado del presente trabajo de investigación, se pudo determinar para la elaboración de este caso de estudio utilizamos una serie de normas internacionales de contabilidad, con respecto a las cuentas que se vieron afectadas por la NIC 12, lo que nos da la pauta necesaria para decir que, al aplicar dichas normas internacionales en los estados financieros de la compañía, buscamos que la información financiera sea confiable y represente fielmente la realidad económica y financiera de la empresa, para la toma de decisiones de la Gerencia y a su vez para que sean comprensibles para los usuarios de los Estados Financieros. (p.55)

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestra tesis que la aplicación de la NIC 12 hará que los estados financieros sean más confiables ya que dan una representación fiel de la realidad económica y financiera de la empresa obteniendo información relevante.

Santos, G. (2016) nos muestra como objetivo “Analizar el impacto de los Impuestos a las Ganancias por las diferencias temporarias sobre los Resultados de los Estados Financieros de la Compañía Pitunix S.A.”(p.5)

Lo cual como resultado del trabajo de investigación, se pudo determinar que los impuestos diferidos recaen en las cuentas; cuentas por cobrar y en la depreciación de los activos fijos en la naturaleza vehículos, cuyas diferencias temporales se convierten en activos diferidos lo que significa que tienen un importe por recuperar en los próximos periodos. (p.68)

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestro proyecto investigación que la determinación de los impuestos diferidos a partir de los análisis de los libros diarios y mayor dando diferencias temporales dando importes por recuperar en los próximos periodos.

Gonzalez, J. (2014) nos muestra como objetivo “Analizar los movimientos de cuentas de balance y estado de resultados del año 2013, aplicando las técnicas permitidas en la NIC-12 que van en consonancia con la LORTI y demás normas contables y financieras”. (p.21)

El autor concluye que la hipótesis planteada al inicio de esta investigación, la empresa Aerosan S.A. pagará más impuesto a la renta del que normalmente se hubiese pagado si no aplicáramos la NIC 12, es real, debido a que las variaciones que en el año 1 se consideran como deducibles y posibles de recuperación en el futuro, el SRI, detiene e inhabilita hasta el momento la posibilidad de poder compensarlo, al contrario obliga nuevamente a pagar un impuesto más sobre un gasto no declarado en años anteriores.(p.86)

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestro proyecto investigación que la correlación y diferencia que hay entre las normas internacionales de información financiera y las normas tributarias que reconoce la administración tributarias dando el cálculo de las diferencias temporales imponibles y deducibles que nos servirán como ejemplo para nuestra tesis.

2.1.2 Antecedentes de estudio en el ámbito nacional

Samame, R., & Villajulca, C. (2016) señala como objetivo, “Demostrar cual es el impacto de la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. durante los periodos 2013 y 2014”. (p.10)

Los autores Samame & Villajulca, concluyen en su tesis que la correcta aplicación de la NIC 12 tiene un impacto positivo en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. debido a que permite que se presenten de manera razonable los Estados Financieros y permite que la Alta Gerencia tome decisiones más certeras en base al análisis de sus estados financieros, permitiendo que la Empresa evaluara la decisión que había tomado de Distribuir el 10% de la Utilidad Neta en Dividendos para los accionista, debido a que la Utilidad Neta antes de la Aplicación de la NIC 12 era S/ 15'047,827 y luego de la aplicación disminuyo a la nueva suma de S/ 10'036,15. (p.91).

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestro proyecto investigación que la aplicación de la NIC 12 permitió que los estados financieros de la empresa Granja Sinchi S.A. durante los periodos 2013 y 2014 se presenten de manera más razonable con información más

relevante y la gerencia pueda tomar decisiones oportunas para el futuro de la empresa.

León, M. (2016) Señala como objetivo “Determinar como el tratamiento tributario de los gastos pre operativos inciden en la situación financiera de la empresa hidroeléctrica GA SAC cuando se aplica la NIC 12”.(p.14)

El autor afirma que “El tratamiento tributario de los gastos pre operativos inciden de manera positiva en la situación financiera de la empresa hidroeléctrica GA SAC cuando se aplica la NIC 12.” Además “La aplicación de la NIC 12 en general (demás diferencias temporarias deducibles) contribuye a reflejar fielmente la situación financiera de la empresa hidroeléctrica GA SAC.”(p.165)

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestro proyecto investigación que la aplicación de la NIC 12 incide positivamente a los estados financieros dando una representación fiel de la situación financiera.

Calatayud, P. Y Hurtado C. (2017) Señala como objetivo “Analizar el tratamiento contable de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en la empresa Distribuidora Arequipeña S.A.C”

Se concluye que el tratamiento contable de la NIC 12 en la empresa tiene deficiencias que afectan la presentación adecuada de los Estados Financieros debido a que no se revela información acerca de los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidas generadas por las vacaciones y excedente de revaluación en las notas a los

estados financieros, debiendo revelar los aumentos y reversiones efectuados en el año.
(p133)

De lo antes mencionado podemos rescatar como aporte para nuestro proyecto investigación que la aplicación de la NIC 12 en la empresa Arequipeña SAC era necesario ya que la información de activos y pasivos por impuestos diferidos era relevante para la medición de los elementos de los Estados financieros.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Marco legal

A. Marco legal para la NIC 12

a) Jurisprudencia para las NIIF en el Perú.

LEY N° 28708 (2006) Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad nos indica en el artículo 10 inciso b) “Emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado” y el artículo 16 inciso 3 “Las Entidades del sector privado efectuarán el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad”.

La presente ley nos ayudara para nuestra tesis ya que nos indica que las empresas del sector privado deben efectuar el registro de sus operaciones de

acuerdo a las normas de contabilidad que el consejo normativo de contabilidad peruano apruebe.

B. Marco legal para los Estados Financieros

a) Reglamento de la ley del impuesto a la renta decreto supremo N° 122-94-EF (1994).

Artículo 33°.- diferencias en la determinación de la renta neta por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, nos indica que.

La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta. En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización de Las operaciones no originará la pérdida de una deducción.

Las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado según los registros contables, en la declaración jurada.

La presente ley nos aportara para nuestra tesis ya que nos indica que las diferencias temporales por principios contables generalmente aceptados determinaran el cálculo para el impuesto a la renta.

b) La ley general de sociedades N° 26887 (1997),

Artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros, nos indica que

Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

De conformidad con el Artículo 1 de la Resolución N° 013-98-EF/93.01, publicada el 23-07-98, se precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que se refiere el texto del presente Artículo comprende, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, y las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad.

La presente ley nos aportara para nuestra tesis ya que nos indica que los estados financieros deben prepararse y presentarse de acuerdo a las Normas internacionales de contabilidad que sean aprobadas por el consejo normativo de contabilidad.

c) La Resolución del Tribunal Fiscal N.º 1687-1-2005 (2005).

Mientras la utilidad contable se determina en función de un estado de ganancias y pérdidas elaborado a partir de los principios contables generalmente aceptados y constituye el resultado de las actividades ordinarias y extraordinarias de una empresa en un ejercicio dado, la utilidad tributaria o renta neta gravable se determina según las reglas establecidas por la ley del impuesto a la renta y su reglamento, pudiéndose determinar diferencias que hagan que no necesariamente coincidan el resultado contable con el tributario, conforme lo prevé el artículo 33 del Reglamento de la Ley del impuesto a la renta. Esto es, existe un resultado económico real de la empresa,

dado por la utilidad contable contenida en los estados financieros (estado de ganancias y pérdidas) y un resultado tributario (renta neta o utilidad tributaria) compuesto por el resultado económico de la empresa (utilidad contable) más las adiciones y deducciones que se realizan y sirve para determinar el impuesto del ejercicio, que se encuentra contenido en la declaración jurada anual del impuesto a la renta. (p.3)

La presente RTF nos aportara para nuestra tesis ya que nos indica cómo se calcula la utilidad tributaria ya que no necesariamente debe ser igual a la contable.

d) Compensación de pérdidas de tercera categoría (122-94-EF, 1994)

Artículo 29°.-Para efectos de la aplicación del Artículo 50° de la Ley, se tendrán en cuenta las siguientes disposiciones:

a. Sistema a) de compensación de pérdidas Las pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores se compensarán contra la renta neta de tercera categoría empezando por la más antigua. Las pérdidas de ejercicios anteriores no compensadas podrán ser arrastradas a los ejercicios siguientes siempre que no haya vencido el plazo de 4 (cuatro) años contados a partir del ejercicio siguiente al de la generación de cada pérdida.

b. Sistema b) de compensación de pérdidas 1. De obtenerse renta neta positiva en el ejercicio, las pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores se deberán compensar hasta el 50% de la renta neta de tercera categoría. Los saldos no compensados serán considerados como la pérdida neta compensable del ejercicio que

podrá ser arrastrada a los ejercicios siguientes. 2. De obtenerse pérdida en el ejercicio ésta se sumará a las pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores.

El presente artículo del reglamento de la ley del impuesto a la renta nos habla acerca de los sistemas de compensación por las pérdidas que utilizamos para la aplicación de la NIC 12 en los estados financieros de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

2.2.2 Marco teórico

A. Marco teórico para la NIC 12

a) Las NIIF's

Según Apaza, M. (2015) define las NIIF como:

Un conjunto de estándares de calidad para preparar y reportar información contable y financiera. Estos estándares están compuestos por:

- Las NIC (Normas internacionales de información financiera).
- Las SIC (Standards interpretations commite) que son las interpretaciones de las NIC.
- Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- Las IFRIC (international reporting financial iterpretation commite).

Como menciona el autor las NIIF son estándares de calidad que al utilizarlas harán que la información financiera sea más confiable, uniforme y que los usuarios puedan analizarlas.

b) Norma internacional de contabilidad N° 12 impuesto a las ganancias

El IFRS Foundation (2018), define la NIC 12:

- Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y

(b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio). De forma similar, el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos y pasivos en una combinación

de negocios afectará al importe de la plusvalía que surge en esa combinación de negocios o al importe reconocido de una compra en condiciones muy ventajosas.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto a las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

- Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias.

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o acuerdo conjunto sobre las distribuciones de la entidad que informa.

- Diferencias temporarias imponibles

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

(a) el reconocimiento inicial de una plusvalía; o

(b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

(i) no es una combinación de negocios; y

(ii) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

- Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

(a) no es una combinación de negocios; y

(b) en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

- Partidas reconocidas en el resultado

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluirlos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de:

(a) una transacción o suceso que se reconoce, en el mismo periodo o en otro diferente, fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio (véase los párrafos 61A a 65); o

(b) una combinación de negocios (véanse los párrafos 66 a 68).

La NIC 12 impuesto a las ganancias es una norma que nos guiara en el proceso de reconocimiento de las diferencias temporarias en los registros

contables para poder tener detalle de los montos en impuesto por recuperar o por liquidar.

B. Marco Teórico para los Estados Financieros

a) Estados financieros

Según IFRS Foundation (2018), en la NIC I define los estados financieros como:

Los estados financieros con propósito general (denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo

futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Los estados financieros son reportes estándares que se entregan a los diferentes usuarios como gerentes, accionistas, bancos, prestamistas y puedan tomar determinación de las decisiones económicas para el bien de la empresa.

b) Características cualitativas de la información financiera útil

Según IFRS Foundation (2018), en el marco teórico define a las características de la información financiera útil como:

Identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útiles a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera).

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. (En el Marco Conceptual se hace referencia a esta información como a información sobre los fenómenos económicos.)

Algunos informes financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa, y otros tipos de información proyectada al futuro.

Las características cualitativas de la información financiera útil³ se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros, así como a la información financiera proporcionada por otras vías. El costo, que es una restricción dominante a la capacidad de la entidad que informa para proporcionar información financiera útil, se aplica de forma similar. Sin embargo, las consideraciones al aplicar las características cualitativas y la restricción del costo pueden ser diferentes para diversos tipos de información. Por ejemplo, si se aplican a la información proyectada al futuro, pueden ser diferentes de si se hace a la información sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores existentes y a los cambios en esos recursos y derechos de los acreedores.

Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.

- **Relevancia**

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros.

La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre (confirma o cambia) evaluaciones anteriores.

- **Representación fiel**

Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de otra forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha

seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa perfectamente exacto en todos los aspectos.

La presentación de información financiera que sea relevante y represente fielmente lo que pretende representar ayuda a los usuarios a tomar decisiones con más confianza. Esto da lugar a un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y a un menor costo de capital para la economía en su conjunto. Un inversor, prestamista u otro acreedor individual también se beneficia mediante una toma de decisiones mejor informadas. Sin embargo, no es posible que los informes financieros con propósito general proporcionen toda la información que cada usuario encuentra relevante.

2.3 Definiciones de términos básico

De la página web del IFRS Foundation (2018), se tomó las siguientes definiciones de términos básicos.

Ganancia contable según IFRS Foundation (2018) : “es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias”.

Ganancia fiscal (pérdida fiscal) según IFRS Foundation (2018): “es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por las autoridades fiscales sobre la que se pagan (recuperan) los impuestos a las ganancias”.

Gasto (ingreso) según IFRS Foundation (2018): “por el impuesto a las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido”.

Impuesto corriente según IFRS Foundation (2018): “es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias [relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo”.

Pasivos por impuestos diferidos según IFRS Foundation (2018): “son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles”.

Activos por impuestos diferidos: “son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con”:

(a) las diferencias temporarias deducibles;

(b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y

(c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Diferencias temporarias imponibles según IFRS Foundation (2018), “que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado”.

Diferencias temporarias deducibles según IFRS Foundation (2018), “que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado”.

La base fiscal de un activo o pasivo según IFRS Foundation (2018): “es el importe atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo”.

El gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias según IFRS Foundation (2018): “comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido”.

Análisis horizontal según Coello, A. (2015): Este análisis permite comparar cuentas de estados financieros de varios periodos contables, permitiendo calificar la gestión de un periodo respecto a otro mostrando los incrementos y decrementos de las cuentas de los estados financieros comparativos. Este análisis debe centrarse en los cambios significativos de cada una de las cuentas. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior, y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación.

Análisis vertical según Coello, A. (2015): El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de los activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados.

III. VARIABLES E HIPOTESIS

3.1 Variables de la investigación

Según Galan, M. (2016). Define a las variables de investigación como “Toda investigación pretende descubrir de qué manera uno o varios factores cambian cuando otro u otros combinan. Las características que varían en tales factores se denominan variables”.

Las variables pueden ser variable independiente y variable dependiente.

Horacio, O. (2009), define la variable independiente como “aquella característica o propiedad que se supone ser la causa del fenómeno estudiado. En investigación experimental se llama así, a la variable que el investigador manipula”. Por lo tanto la NIC 12 impuesto a las ganancias en nuestra tesis será la variable independiente.

Horacio, O. (2009) define la variable dependiente como “el factor que es observado y medido para determinar el efecto de la variable independiente”. Por lo tanto los Estados Financieros de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A PERIODOS 2014 – 2016 en nuestra tesis serán la variable dependiente.

3.1.1 Variable independiente

De lo citado anteriormente se define como variable independiente para nuestra investigación a:

- Variable independiente NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS (X):

Es una norma internacional de contabilidad que tiene como objetivo determinar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias dentro de los libros de contabilidad para posterior recuperación o liquidación de impuestos futuros.

3.1.2 Variable dependiente

De lo citado anteriormente se define como variable dependiente para nuestra investigación a:

- Variable dependiente ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A PERIODOS 2014 – 2016 (Y):

Los estados financieros son aquellos informes que se utilizan en la empresa para conocer la situación económica y financiera de los periodos 2014 al 2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

3.2 Operacionalización de las variables.

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<p>Variable Independiente</p> <p>NIC 12 Impuesto a las Ganancias (X):</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad que prescribe el tratamiento contable por el impuesto sobre las ganancias.</p>	<p>Diferencias temporarias X_1</p> <p>Impuesto corriente. X_2</p> <p>Impuesto diferido. X_3</p>	<p>✓ Vacaciones devengadas no pagadas.</p> <p>✓ Leasing</p> <p>✓ Perdas compensables</p>
<p>Variable Dependiente</p> <p>Estados Financieros (Y):</p>	<p>Son informes que utilizan las empresas para ver la situación económica y financiera de un periodo a otro.</p>	<p>Estado de Situación Financiera Y_1</p> <p>Estado de Resultados Y_2</p>	<p>✓ Análisis Horizontal</p> <p>✓ Análisis Vertical</p>

3.3 Hipótesis general y específicas

3.3.1 Hipótesis general:

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

3.3.2 Hipótesis específicas:

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de la investigación

4.1.1 De carácter descriptivo.

La presente investigación fue de tipo descriptiva, ya que intentamos llegar a conocer la incidencia de la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las Ganancias en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. basándonos en Fidias, A. (1999), “la investigación de carácter descriptivo consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o suceso con establecer su estructura o comportamiento” (p.20)

4.2 Diseño de la investigación

Es de carácter no experimental y longitudinal.

a) Diseño no experimental

La tesis fue de carácter no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente variables. Se realizó fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural. De lo cual nos basamos en Carrasco, S. (2009) quien define el diseño de investigación no experimental como “aquellos cuyas variables independientes

carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia”. (p.71)

b) Diseño longitudinal

Se emplea cuando el interés del investigador es analizar cambios a través del tiempo en determinadas variables o en las relaciones entre estas. Es por eso que la tesis utilizo un diseño longitudinal a través de los periodos 2014-2016.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población

El trabajo de investigación que presentamos, tuvo como población la unidad de análisis a los estados financieros de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. de los periodos 2014-2016, basándonos en Carrasco, S. (2009) quien define la población como “el conjunto de todos los elementos (unidad de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”. (p.236)

4.3.2 Muestra

La muestra fue la misma que la población por que la investigación fue referida solo a una empresa por lo tanto coincide la población y la muestra. Basándonos en Carrasco, S. (2009) quien define la muestra como “una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser

objetivas y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población”.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

a) Recolección de información.

La presente tesis utilizo como técnica la recolección de datos las normas contables, material doctrinario, jurisprudencia y la observación de los estados financieros. Basándonos en Fidias, A. (1999) quien define que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, etc. Son técnicas con que cuentan los analistas de información para recopilar datos de una situación existente”. (p.25).

4.4.2 Instrumentos

Fidias, A. (1999), define que “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo: fichas, formatos de cuestionario, guías de entrevista, grabadores, escalas de actitudes u opinión”. (p.25).

Teniendo en cuenta lo citado en el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

a) Análisis bibliográfico

Se empleara para obtener información de los contenidos documentales como apoyo de dudas relacionadas con la investigación.

b) Fichas de investigación

Se recolectara los datos más relevantes de los contenidos de las normas tributarias y revistas especializadas.

c) Estados Financieros

Serán los instrumentos necesarios para realizar el análisis de la presente investigación.

4.5 Procedimiento de recolección de datos.

La tesis recolecto datos las normas contables, material doctrinario, jurisprudencia y estados financieros de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.

Para el procesamiento estadístico y de recolección de datos utilizamos el programa Microsoft Excel 2010, para trabajar la información recopilada del análisis de los estados financieros, a través del análisis horizontal y comparación de ratios financieros y para generar tablas y gráficos.

V. RESULTADOS

La empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. se dedica a la reparación, diseño, desarrollo, modificación y construcción de naves y artefactos navales. Tienen como principal fuente productora la reparación de embarcaciones de pesca industrial teniendo como principales clientes a Tecnológica De Alimentos S.A.; Pesquera Hayduk SA; Pesquera Diamante S.A.; Pesquera Capricornio S A.

La empresa también cuenta con el desarrollo de otros trabajos de construcción naval como por ejemplo la construcción de Plataformas petroleras a la empresa Savia Perú S.A. y construcción del Muelle 7 en la empresa APM Terminals Callao S.A.

En el año 2015 la empresa sufrió pérdidas económicas producto de dos factores externos, el primero fue la paralización del sector pesquero por el fenómeno del niño que afecto la población de anchovetas y el segundo fue la paralización de parte de Savia por seguir construyéndoles plataformas petroleras debido a que no encontraron nuevos lotes de petróleo que originalmente se esperaba que fueran en Chincha.

5.1 Resultados para Hipótesis específica I

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

Para probar las hipótesis se usó los estados de situación financiera de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. de los periodos 2014 al 2016 (real) y 2014 al 2016 (aplicando la NIC 12) calculándose con el análisis horizontal.

TABLA 5.1.
COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL
ACTIVO INFORMACION REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC
12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.

Análisis horizontal del total activo de los periodos 2014 al 2016 (información real) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL ACTIVO (real)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL ACTIVO AÑO ANTERIOR	81,981,949	68,415,707
TOTAL ACTIVO AÑO POSTERIOR	68,415,707	73,044,218
VARIACION ABSOLUTA	-13,566,242	4,628,511

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Análisis horizontal del total activo de los periodos 2014 al 2016 (con aplicación de la NIC 12) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL ACTIVO (con Aplicación de la NIC 12)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL ACTIVO AÑO ANTERIOR	82,044,153	72,772,773
TOTAL ACTIVO AÑO POSTERIOR	72,772,773	76,317,601
VARIACION ABSOLUTA	-9,271,380	3,544,828

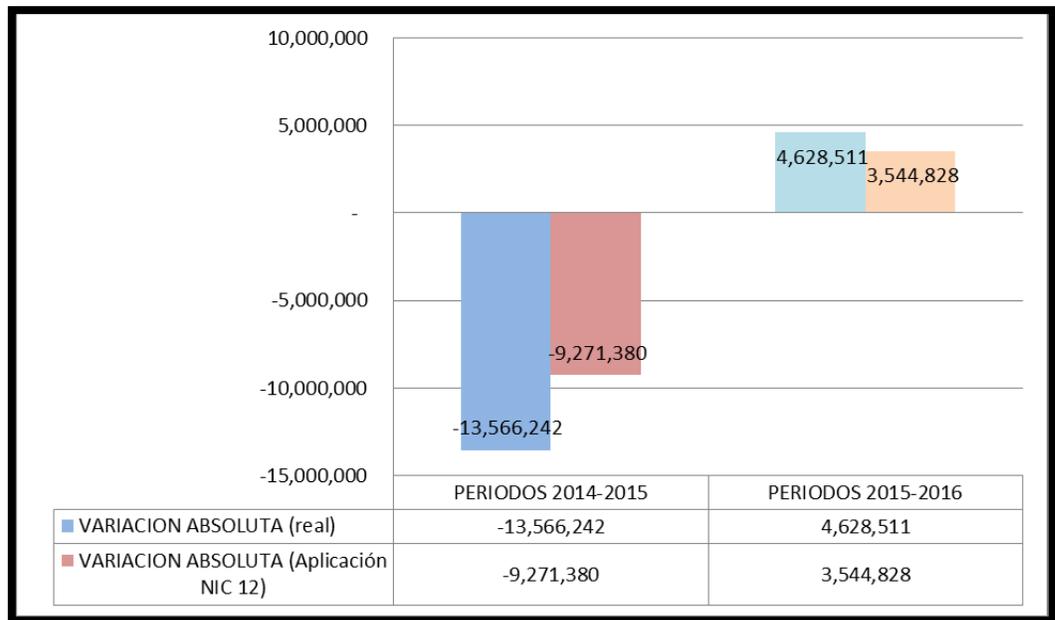
Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Comparación de análisis horizontal del total activo información real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014 al 2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL ACTIVO	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
VARIACION ABSOLUTA (Información real)	-13,566,242	4,628,511
VARIACION ABSOLUTA (Aplicación NIC 12)	-9,271,380	3,544,828
VARIACION ABSOLUTA	4,294,862	-1,083,683

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.1.
COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL
ACTIVO INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC
12 DE LOS PERIODOS 2014 AL 2016 DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.1 y la gráfica 5.1 que en el análisis horizontal del activo total del estado de situación financiera del periodo 2014 -2015 (real) la variación absoluta fue de -13,566,242 en comparación del periodo 2014-2015 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de -9,271,380 . En el análisis horizontal del estado de situación financiera del periodo 2015 -2016 (real) la variación absoluta fue de 4,628,511 en

comparación del periodo 2015-2016 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 3,544,828.

TABLA 5.2.

COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PASIVO INFORMACION REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

Análisis horizontal del total pasivo de los periodos 2014 al 2016 (Información real) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PASIVO (real)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL PASIVO AÑO ANTERIOR	63,564,880	65,358,327
TOTAL PASIVO AÑO POSTERIOR	65,358,327	64,724,862
VARIACION ABSOLUTA	1,793,447	-633,465

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Análisis horizontal del total pasivo de los periodos 2014 al 2016 (con aplicación de la NIC 12) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PASIVO (con Aplicación de la NIC 12)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL PASIVO AÑO ANTERIOR	64,105,685	66,486,740
TOTAL PASIVO AÑO POSTERIOR	66,486,740	66,602,107
VARIACION ABSOLUTA	2,381,055	115,367

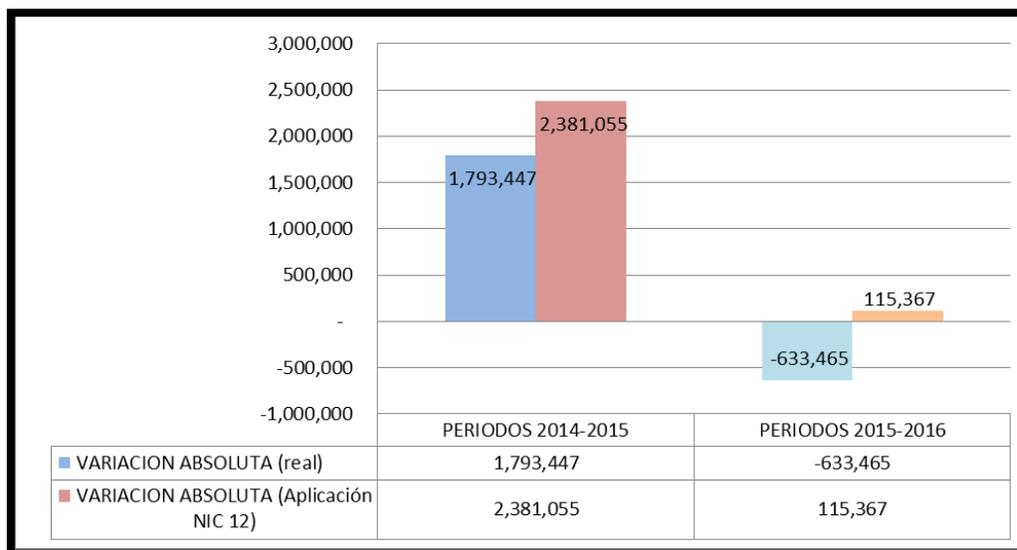
Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Comparación de análisis horizontal del total pasivo información real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones a. Maggiolo S.A.

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PASIVO	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
VARIACION ABSOLUTA (Información real)	1,793,447	-633,465
VARIACION ABSOLUTA (Aplicación NIC 12)	2,381,055	115,367
VARIACION ABSOLUTA	587,608	748,832

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

**GRAFICA 5.2.
COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PASIVO REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A**



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.2 y la gráfica 5.2 que en el análisis horizontal del pasivo total del estado de situación financiera del periodo 2014 -2015 (real) la variación absoluta fue de 1,793,447, en comparación del periodo 2014-2015 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 2,381,055 . En el análisis horizontal del pasivo total del estado de situación financiera del periodo 2015 -2016 (real) la variación absoluta fue de - 644,465 en comparación del periodo 2015-2016 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 115,367.

TABLA 5.3.
COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PATRIMONIO INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

Análisis horizontal del total patrimonio de los periodos 2014 al 2016 (Información real) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PATRIMONIO (real)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL PATRIMONIO AÑO ANTERIOR	18,417,069	3,057,379
TOTAL PATRIMONIO AÑO POSTERIOR	3,057,379	8,319,356
VARIACION ABSOLUTA	-15,359,690	5,261,976

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Análisis horizontal del total patrimonio de los periodos 2014 al 2016 (con aplicación de la NIC 12) de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PATRIMONIO (con Aplicación de la NIC 12)	PERIODOS 2014-2015	PERIODOS 2015-2016
TOTAL PATRIMONIO AÑO ANTERIOR	17,938,468	6,286,032
TOTAL PATRIMONIO AÑO POSTERIOR	6,286,032	9,715,494
VARIACION ABSOLUTA	-11,652,436	3,429,461

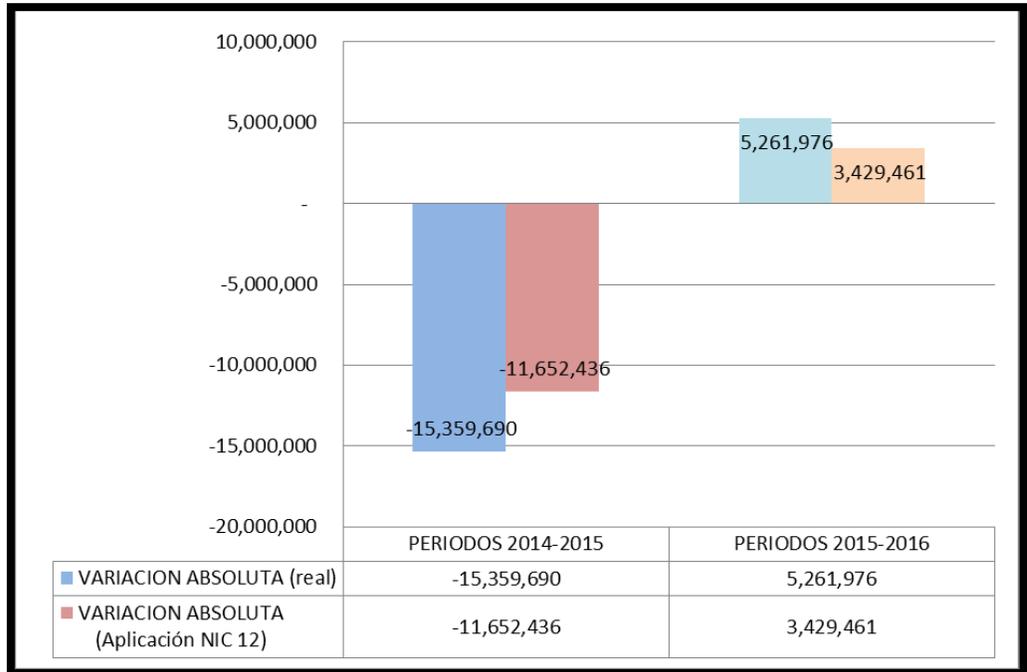
Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Comparación de análisis horizontal del total patrimonio información real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PATRIMONIO	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
VARIACION ABSOLUTA (Información real)	-15,359,690	5,261,976
VARIACION ABSOLUTA (Aplicación NIC 12)	-11,652,436	3,429,461
VARIACION ABSOLUTA	3,707,254	-1,832,515

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.3.
COMPARACION DE ANALISIS HORIZONTAL DEL TOTAL PATRIMONIO REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.3 y la gráfica 5.3 que en el análisis horizontal del patrimonio total del estado de situación financiera del periodo 2014 - 2015 (real) la variación absoluta fue de -15,359,960, en comparación del periodo 2014-2015 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de -11,652,436 . En el análisis horizontal del patrimonio total del estado de situación financiera del periodo 2015 -2016 (real) la variación absoluta fue

de 5,261,976 en comparación del periodo 2015-2016 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 3,429,461.

5.2 Resultados para Hipótesis específica 2

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

Para probar las hipótesis se usó los estados de resultados de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. de los periodos 2014 – 2016 (real) y 2014 – 2016 (aplicando la NIC 12) calculándose con los análisis horizontal y análisis vertical.

TABLA 5.4.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA EN EL
ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE
LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES
A. MAGGIOLO S.A

Análisis horizontal variación absoluta del estado de resultados de los periodos 2014 al 2016 (Información real) de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

ANALISIS HORIZONTAL	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AÑO ANTERIOR	2,716,426	-14,157,342
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AÑO POSTERIOR	-14,157,342	6,465,014
VARIACION ABSOLUTA	-16,873,768	20,622,356

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Análisis horizontal variación absoluta del estado de resultados de los periodos 2014 al 2016 (con aplicación de la NIC 12) de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.

ANALISIS HORIZONTAL	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AÑO ANTERIOR	2,237,825	-10,481,995
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AÑO POSTERIOR	-10,481,995	4,632,499
VARIACION ABSOLUTA	-12,719,820	15,114,494

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

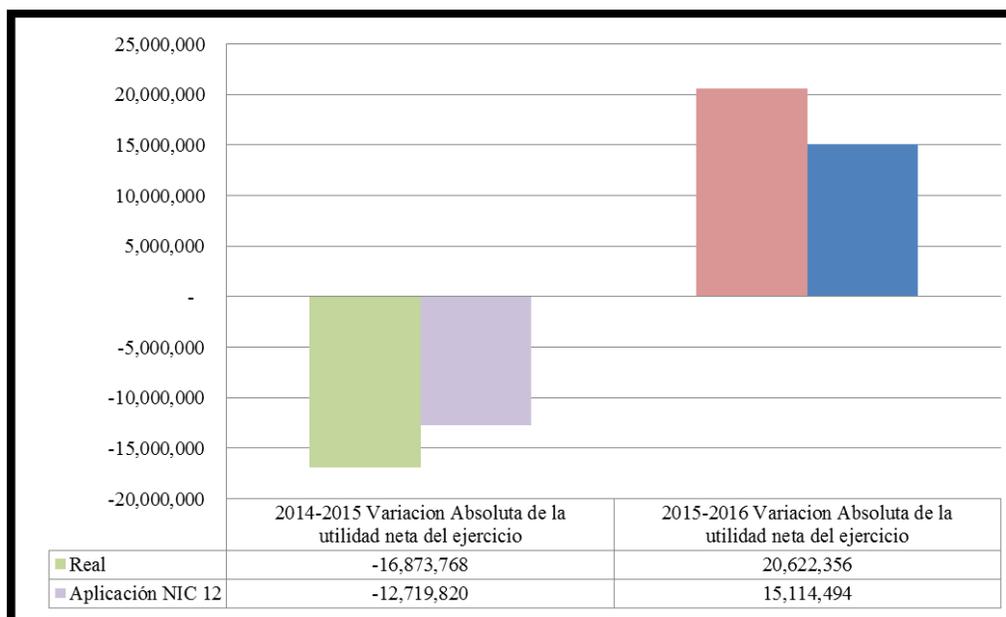
Comparación de la variación absoluta en el análisis horizontal de los estados de resultados integrales información real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

Maggiolo S.A

ANALISIS HORIZONTAL	COMPARACION AÑO 2014-2015	COMPARACION AÑO 2015-2016
Información real	-16,873,768	20,622,356
Aplicación NIC 12	-12,719,820	15,114,494
Diferencia	-4,153,948	5,507,862

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

GRAFICO 5.4.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA EN EL ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.4 y la gráfica 5.4 que en el análisis horizontal del periodo 2014 -2015 (real) la variación absoluta fue de 16,873,768 en comparación del periodo 2014-2015 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 12,719,820 . En el análisis horizontal del periodo 2015 -2016 (real) la variación absoluta fue de 20,622,356 en comparación del periodo 2015-2016 (con aplicación de NIC 12) la variación absoluta fue de 15,114,494.

TABLA 5.5.
COMPARACION DEL ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

Rentabilidad entre las ventas (Información real) de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

RENTABILIDAD / VENTAS	AÑO	AÑO	AÑO
	2014	2015	2016
Utilidad neta del ejercicio	2,716,426	-14,157,342	6,465,014
Ventas netas	47,420,239	32,017,214	58,708,512
RENTABILIDAD / VENTAS	5.73%	-44.22%	11.01%

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

Rentabilidad entre las ventas con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

RENTABILIDAD / VENTAS	AÑO	AÑO	AÑO
	2014	2015	2016
Utilidad neta del ejercicio	2,237,825	-10,481,995	4,632,499
Ventas netas	47,420,239	32,017,214	58,708,512
RENTABILIDAD / VENTAS	4.72%	-32.74%	7.89%

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

Elaboración: Propia.

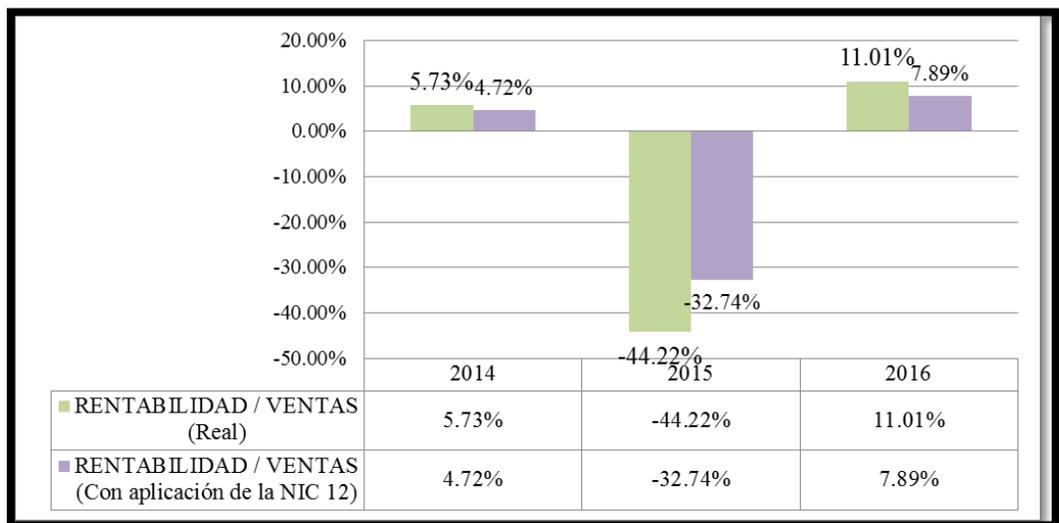
Comparación del análisis vertical de los estados de resultados integrales real y con aplicación de la NIC 12 de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A

RENTABILIDAD / VENTAS	AÑO	AÑO	AÑO
	2014	2015	2016
RENTABILIDAD / VENTAS (Real)	5.73%	-44.22%	11.01%
RENTABILIDAD / VENTAS (Con aplicación de la NIC 12)	4.72%	-32.74%	7.89%
RENTABILIDAD / VENTAS	-1.01%	11.48%	-3.12%

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

Elaboración: Propia.

GRAFICO 5.5.
COMPARACION DEL ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS
DE RESULTADOS INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN
DE LA NIC 12 DE LOS PERIODOS 2014-2016 DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.5 y la gráfica 5.5 En el análisis vertical del periodo 2014 (real) la rentabilidad entre las ventas fue de 5.73% en comparación del periodo 2014 (con aplicación de NIC 12) la rentabilidad entre las ventas fue de 4.72%. En el análisis vertical del periodo 2015 (real) la rentabilidad entre las ventas fue de -44.22% en comparación del periodo 2015 (con aplicación de NIC 12) la rentabilidad entre las ventas fue de -32.74%. En el análisis vertical del periodo 2016 (real) la rentabilidad entre

las ventas fue de 11.01% en comparación del periodo 2016 (con aplicación de NIC 12) la rentabilidad entre las ventas fue de 7.89%.

5.3 Resultados para hipótesis general

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

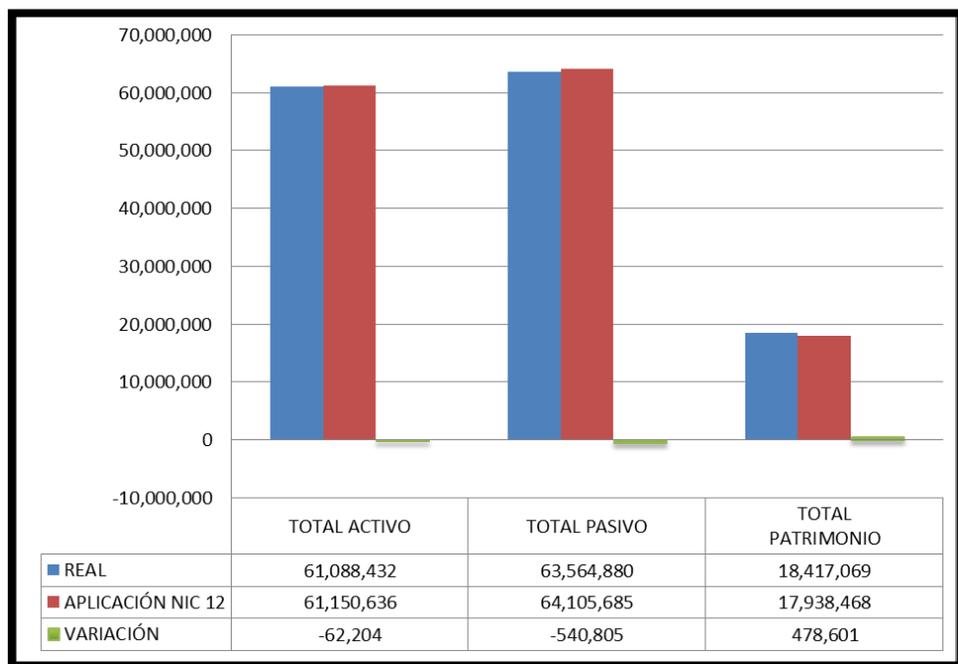
Para probar las hipótesis se usó los estados de situación financiera y de resultados de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. de los periodos 2014 – 2016 (real) y 2014 – 2016 (aplicando la NIC 12) calculándose con los análisis horizontal y análisis vertical.

TABLA 5.6.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL
PERIODO 2014 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A

VARIACION HORIZONTAL	EJERCICIO 2014		
	TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	TOTAL PATRIMONIO
REAL	61,088,432	63,564,880	18,417,069
APLICACIÓN NIC 12	61,150,636	64,105,685	17,938,468
VARIACIÓN	-62,204	-540,805	478,601

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.6.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL
PERIODO 2014 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.6 y la gráfica 5.6 que en el análisis horizontal del estado de situación financiera del periodo 2014 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -62,204, la variación absoluta del pasivo total fue de -540,805, la variación absoluta del patrimonio total fue de -478,601.

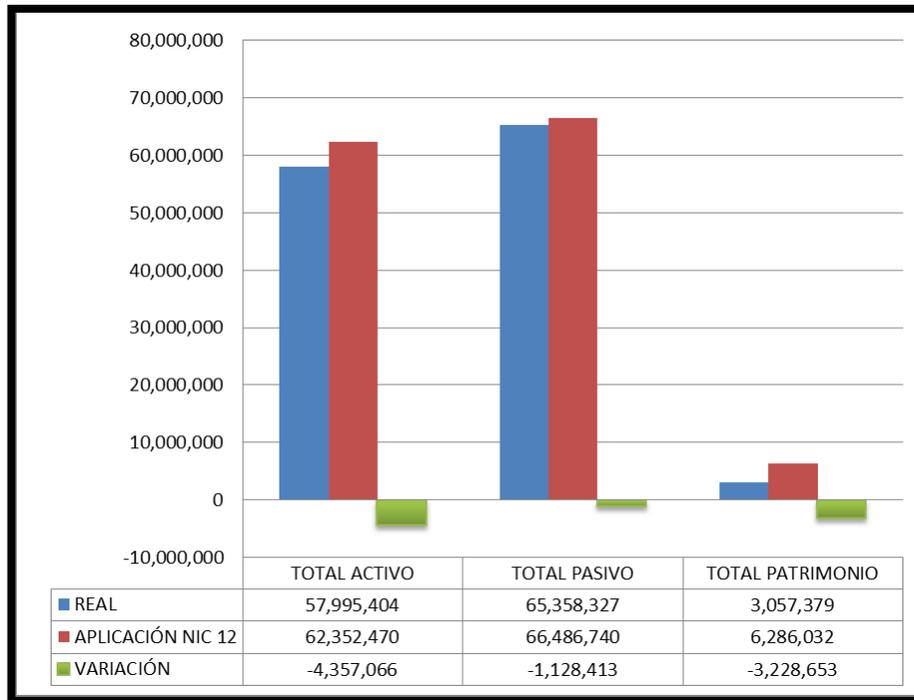
TABLA 5.7.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2015 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

VARIACION HORIZONTAL	EJERCICIO 2015		
	TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	TOTAL PATRIMONIO
REAL	57,995,404	65,358,327	3,057,379
APLICACIÓN NIC 12	62,352,470	66,486,740	6,286,032
VARIACIÓN	-4,357,066	-1,128,413	-3,228,653

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.

Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.7.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL
PERIODO 2015 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

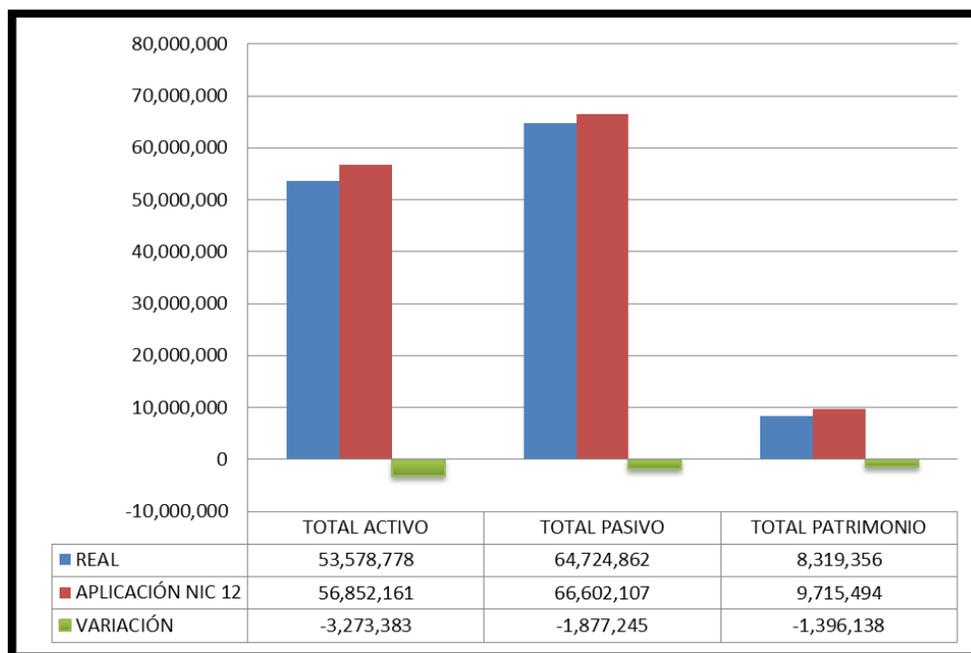
Se puede observar en la tabla 5.7 y la gráfica 5.7 que en el análisis horizontal del estado de situación financiera del periodo 2015 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -4,357,066, la variación absoluta del pasivo total fue de -1,128,413, la variación absoluta del patrimonio total fue de -3,228,653.

TABLA 5.8.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL
PERIODO 2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A

VARIACION HORIZONTAL	EJERCICIO 2016		
	TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	TOTAL PATRIMONIO
REAL	53,578,778	64,724,862	8,319,356
APLICACIÓN NIC 12	56,852,161	66,602,107	9,715,494
VARIACIÓN	-3,273,383	-1,877,245	-1,396,138

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

GRAFICA 5.8.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL
PERIODO 2016 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A.
MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

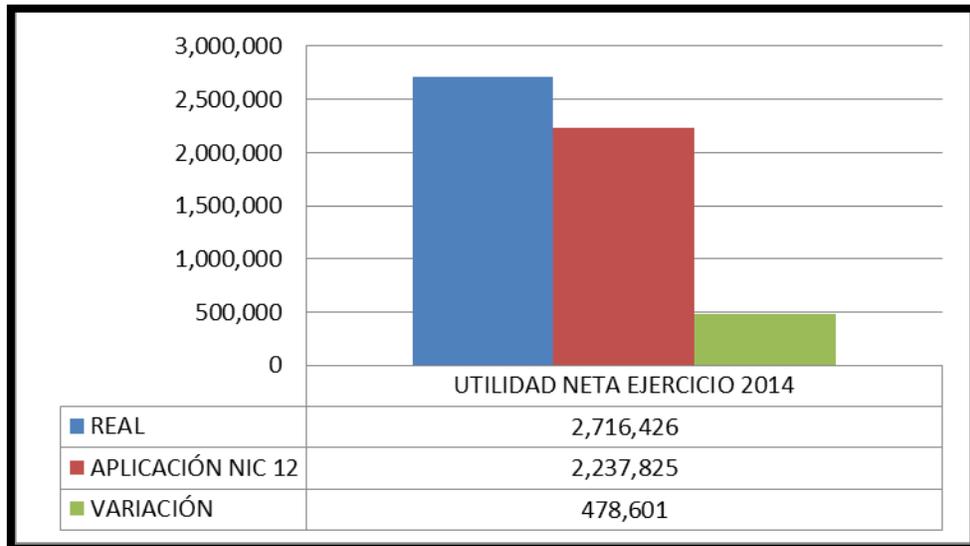
Se puede observar en la tabla 5.8 y la gráfica 5.8 que en el análisis horizontal del estado de situación financiera del periodo 2016 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -3,273,383, la variación absoluta del pasivo total fue de -1,877,245, la variación absoluta del patrimonio total fue de -1,396,138.

TABLA 5.9.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2014 DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

RENTABILIDAD / VENTAS	UTILIDAD NETA EJERCICIO 2014
REAL	2,716,426
APLICACIÓN NIC 12	2,237,825
VARIACIÓN	478,601

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

GRAFICO 5.9.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN
REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2014 DE
LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

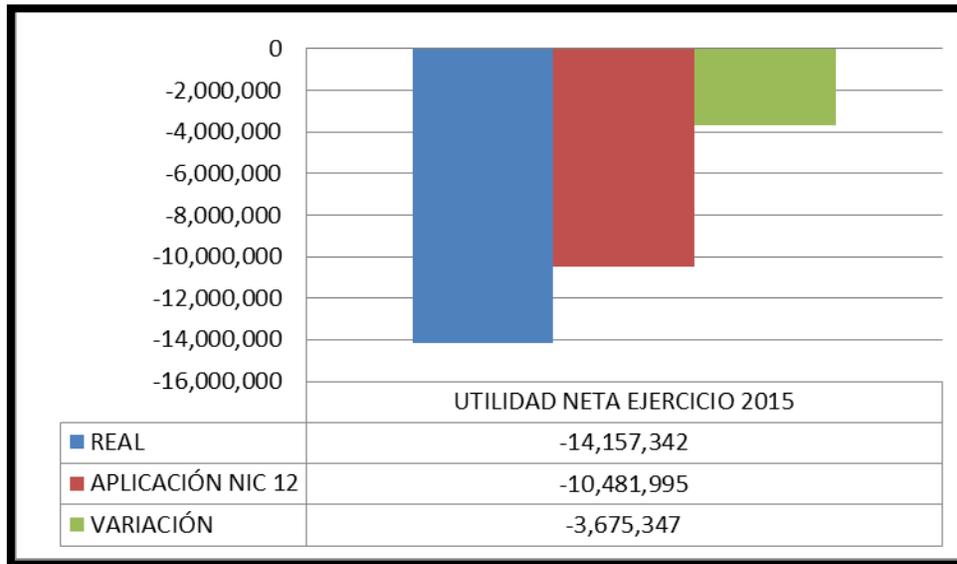
Se puede observar en la tabla 5.9 y la gráfica 5.9 que en el análisis horizontal del estado de resultados del periodo 2014 (real) la utilidad neta fue de 2,716,426 en comparación del 2014 (con aplicación de la NIC 12) la utilidad neta fue de 2,237,825, siendo la variación de 478,601.

TABLA 5.10.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN
REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2015 DE
LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A

RENTABILIDAD / VENTAS	UTILIDAD NETA EJERCICIO 2015
REAL	-14,157,342
APLICACIÓN NIC 12	-10,481,995
VARIACIÓN	-3,675,347

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

GRAFICO 5.10.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN
REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2015 DE
LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

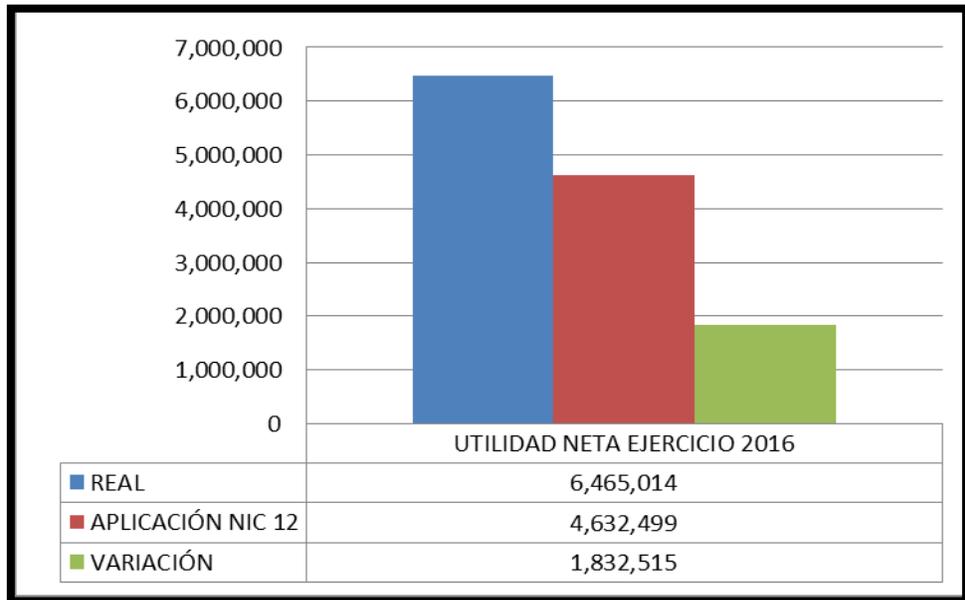
Se puede observar en la tabla 5.10 y la gráfica 5.10 que en el análisis horizontal del estado de resultados del periodo 2015 (real) la utilidad neta fue de 14,157,342 en comparación del 2015 (con aplicación de la NIC 12) la utilidad neta fue de -10,481,995, siendo la variación de -3,675,347.

**TABLA 5.11.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN
REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2016 DE
LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A**

RENTABILIDAD / VENTAS	UTILIDAD NETA EJERCICIO 2016
REAL	6,465,014
APLICACIÓN NIC 12	4,632,499
VARIACIÓN	1,832,515

Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
Elaboración: Propia.

GRAFICO 5.11.
COMPARACION DE LA VARIACION ABSOLUTA DEL ANÁLISIS
HORIZONTAL EN EL ESTADO RESULTADOS INFORMACIÓN
REAL Y CON APLICACIÓN DE LA NIC 12 DEL PERIODO 2016 DE
LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A



Fuente: Información otorgada por la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A.
 Elaboración: Propia.

Interpretación:

Se puede observar en la tabla 5.11 y la gráfica 5.11 que en el análisis horizontal del estado de resultados del periodo 2016 (real) la utilidad neta fue de 6,465,014 en comparación del 2016 (con aplicación de la NIC 12) la utilidad neta fue de 4,632,499, siendo la variación de -1,832,515.

VI. DISCUSION DE RESULTADOS

6.1 Contratación de hipótesis con los resultados

6.1.1 Contratación de la hipótesis específica 1 con los resultados.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante.

Mediante el análisis horizontal del activo total del estado de situación financiera (véase la tabla N°5.1 y gráfico N°5.1) demostramos que en el periodo 2014 -2015 (Información real) la empresa tuvo variación absoluta de -13,566,242 soles siendo negativa, comparando con los datos antes mencionados con el periodo 2014-2015 (con aplicación de la NIC 12) donde la empresa tuvo variación absoluta de -9,271,380 soles siendo aún negativa pero incrementando el activo en 4,294,862 soles ya que al aplicar la NIC 12 se registrara como activo por impuesto diferido las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y devengadas más el impuesto compensables de la pérdida del ejercicio 2015. En el periodo 2015 -2016 (real) la empresa tuvo una variación absoluta de 4,628,511 soles siendo positiva ,comparando con el periodo 2015-2016 (con aplicación de la NIC 12) la empresa tuvo variación absoluta de 3,544,828 soles siendo menor que la

real y disminuyendo en 1,083,683 ya que al aplicar la NIC 12 se registrara el impuesto corriente del ejercicio 2016 que se compensara a la pérdida del ejercicio anterior más las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas del ejercicio 2016.

Mediante el análisis horizontal del pasivo total del estado de situación financiera (véase la tabla N°5.2 y grafico N°5.2) demostramos que en el periodo 2014 -2015 (real) la empresa tuvo variación absoluta de 1,793,447 soles comparando con el periodo 2014-2015 (con aplicación de la NIC 12) donde la empresa tuvo variación absoluta de 2,381,055 soles teniendo una variación de 587,608 soles ya que al aplicar la NIC 12 se registrara el impuesto por pagar diferido de la empresa por la depreciación acelerada de los leasing's , observamos que en el periodo 2015 -2016 (real) que tuvo una variación absoluta de -633,465 soles comparando con el periodo 2015-2016 (con aplicación de la NIC 12) la empresa tuvo variación absoluta de 115,367 soles siendo mayor que la real por 748,832 soles ya que al aplicar la NIC 12 se registrara el impuesto por pagar diferido de la empresa por la depreciación acelerada de los leasing's.

Mediante el análisis horizontal del patrimonio total del estado de situación financiera (véase la tabla N°5.3 y grafico N°5.1, en la página) demostramos que en el periodo 2014 -2015 (real) la empresa tuvo variación absoluta de -15,359,690 soles siendo negativa , comparando los datos antes mencionados

con el periodo 2014-2015 (con aplicación de la NIC 12) donde la empresa tuvo variación absoluta de -11,652,436 soles siendo aún negativa pero menor que el real por 3,707,254 soles ya que al aplicar la NIC 12 se registrara el neto del activo y pasivo por impuesto diferido en los resultados acumulados. En el periodo 2015 -2016 (real) tuvo una variación absoluta de 5,261,976 soles negativa , comparando los datos antes mencionados con el periodo 2015-2016 (con aplicación de la NIC 12) la empresa tuvo variación absoluta de 3,429,461 siendo menor que la real por 1,832,515 ya que al aplicar la NIC 12 se registrara el neto del activo y pasivo por impuesto diferido en los resultados acumulados.

La aplicación de la NIC 12 en el estado de situación financiera dio como resultado la provisión de los activos y pasivos por impuestos diferido de la parte proporcional del impuesto por depreciación acelerada las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y la parte proporcional del crédito compensable por perdidas, dándonos información más relevante y una representación fiel de la información financiera, tal como los resultados obtenidos a través del análisis horizontal podemos decir que ha quedado demostrada y validada nuestra contrastación de la hipótesis específica 1.

6.1.2 Contratación de la hipótesis específica 2 con los resultados.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante tal como queda demostrado mediante los análisis horizontal y vertical.

En el análisis horizontal (véase en la tabla N°5.4. y grafica N°5.4.) demostramos que en el periodo 2014-2015 (real) la empresa tuvo una variación absoluta de la utilidad neta del ejercicio de -16,873,768.14 soles esto debido a la pérdida ocasionada en el último año de -14,157,342.08 frente a la utilidad del año anterior de 2,716,426.06, en comparación con el periodo 2014-2015 (**con aplicación de la NIC 12**) la empresa tuvo una variación absoluta de la utilidad neta del ejercicio de -12,719,820.14 soles disminuyendo la pérdida por 4,153,948 soles debido al registro del gasto por impuesto diferido y el crédito por el impuesto diferido por la pérdida del ejercicio 2015, la variación absoluta del periodo 2015-2016 (real) fue de 20,622,356.15 soles , en comparación con el periodo 2015-2016 (**con aplicación de la NIC 12**) la empresa tuvo una variación absoluta de la utilidad neta del ejercicio de 15,114,924,.23 siendo esta menor que la real por 5,507,862 soles debido al registro del gasto y crédito impuesto diferido.

Mediante el análisis vertical (véase en la tabla N°5.5. y grafica N°5.5.) demostramos que en el periodo 2014 (real) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas de 5.73% en comparación con el año 2014 (**con aplicación de la NIC 12**) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas de 4.72% siendo 1.1% menor en el ejercicio esto debido a que se registró el gasto de impuesto diferido, en el periodo 2015 (real) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas negativa de -44.22% esto debido a que se obtuvo perdidas en el ejercicio, en comparación con el periodo 2015 (**con aplicación de la NIC 12**) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas negativa de -32.74% en esta vario en 11.48% disminuyendo la perdida debido al registro del impuesto diferido por la proporción del impuesto a compensar de la pérdida del ejercicio que se recuperara en periodos futuros, en el periodo 2016 (real) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas positiva de 11.01% en comparación con el periodo 2016 (**con aplicación de la NIC 12**) la empresa tuvo una rentabilidad sobre ventas positiva de 7.89% siendo menor que la real por 3,12% debido al registro del impuesto a la renta corriente 2016 compensado al impuesto diferido de la pérdida del ejercicio 2015.

La aplicación de la NIC 12 en el estado de resultados ocasiono el reconocimiento del gasto y crédito por impuestos diferido, parte proporcional del impuesto por depreciación acelerada las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y el crédito por

perdidas diferidas , dándonos información más relevante y una representación fiel de la información financiera, tal como los resultados obtenidos a través del análisis horizontal y vertical podemos decir que ha quedado demostrada y validada nuestra contrastación de la hipótesis específica 2.

6.1.3 Contrastación de la hipótesis general con los resultados.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante tal como pudimos demostrar con el análisis horizontal del estados de situación financiera y estados de resultados de los periodos 2014-2016.

En el análisis horizontal (véase en las tabla N°5.6 y las grafica N°5.6) demostramos que en el periodo 2014 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -62,204 soles ocasionado por la diferencia temporal adicponible mayor que la deducible de las provisiones por vacaciones no pagadas, la variación absoluta del pasivo total fue de -540,805 soles ocasionado por la provisión de la diferencia temporal deducible de las por la depreciación acelerada de los activos adquiridos por leasing , la variación absoluta del patrimonio total fue de -

478,601 ocasionado por la provisión de la diferencia temporal neta del ejercicio que se deducirá de los resultados acumulados.

En el análisis horizontal (véase en las tabla N°5.7 y las grafica N°5.7) demostramos que en el periodo 2015 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -4,357,066 soles ocasionado por la diferencia temporal adicponible mayor que la deducible de las provisiones por vacaciones no pagadas y el registro del gasto por impuesto recuperable de la pérdida del ejercicio 2015, la variación absoluta del pasivo total fue de -1,128,413 ocasionado por la provisión de la diferencia temporal deducible de las por la depreciación acelerada de los activos adquiridos por leasing , la variación absoluta del patrimonio total fue de -3,228,653 soles ocasionado por la provisión de la diferencia temporal neta del ejercicio que se deducirá de los resultados acumulados.

En el análisis horizontal (véase en las tabla N°5.8 y las grafica N°5.8) demostramos que en el periodo 2016 comparando la información real y al aplicar la NIC 12 la variación absoluta del activo total fue de -3,273,383 soles ocasionado por la diferencia temporal adicponible mayor que la deducible de las provisiones por vacaciones no pagadas , el registro del gasto por impuesto recuperable de la pérdida del ejercicio 2015 y la deducción del impuesto corriente 2016, la variación absoluta del pasivo total fue de -1,877,245 soles ocasionado por la provisión de la diferencia temporal

deducible de las por la depreciación acelerada de los activos adquiridos por leasing , la variación absoluta del patrimonio total fue de -1,396,138 ocasionado por la provisión de la diferencia temporal neta del ejercicio que se deducirá de los resultados acumulados.

La aplicación de la NIC 12 en los estados financieros ocasiono el reconocimiento la provisión de los activos y pasivos por impuestos diferido y por perdidas compensables y la provisión del gasto y crédito por impuestos diferido, ocasionados por la parte proporcional del impuesto por depreciación acelerada las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y el crédito por perdidas diferidas , dándonos información más relevante y una representación fiel de la información financiera, tal como los resultados obtenidos a través del análisis horizontal y vertical podemos decir que ha quedado demostrada y validada nuestra contrastación de la hipótesis general.

6.2 Contratación de hipótesis con otros estudios similares.

6.2.1 Contratación de la hipótesis específica 1 con otros estudios similares.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante basándonos en Samame, R., & Villajulca, C. (2016) quien concuyo que la aplicación de la NIC 12 logra que las principales razones financieras se sinceren; por consiguiente concluimos que estos hechos permiten que la Empresa tomen decisión en base a una Información Financiera más certera y razonable (pag. 91).

En esta conclusión del autor coincide con nuestros resultados puesto que al aplicar los estados financieros sinceramos los estados financieros o utilizando el termino correcto damos una representación fiel y los hechos que permiten que la empresa tome decisiones en base de una información financiera más certera y razonables coincidiendo con la relevancia de la información financiera al aplicar la NIC 12.

6.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 2 con otros estudios similares.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en el estado de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante basandonos en Santos, G. (2016) quien concluye que debe existir simetría entre el registro de las transacciones o sucesos económicos y la contabilización de los resultados fiscales de tales transacciones o sucesos. Dicho en otra forma, si la transacción se reconoció en el estado de resultados, el efecto fiscal también se registrará allí. Si la transacción u otros sucesos se reconocieron directamente en el patrimonio, su efecto fiscal se tratará por cuentas de balance.(p.34)

Coincidimos tal como nos dice el autor que debe registrarse los sucesos fiscales, tal como el registro de los gastos por impuestos diferidos que tenemos en el estado de resultados integrales dando una utilidad neta más confiable con información más relevante al conocer el impuesto recuperable por perdidas.

6.2.3 Contrastación de la hipótesis general con otros estudios similares.

La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016

de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información más relevante basándonos según Garnica, L. Y Sari, J. Garnica, L. Y Sari, J. (2013) quienes concluyen que como resultado del presente trabajo de investigación, se pudo determinar para la elaboración de este caso de estudio utilizamos una serie de normas internacionales de contabilidad, con respecto a las cuentas que se vieron afectadas por la NIC 12, lo que nos da la pauta necesaria para decir que, al aplicar dichas normas internacionales en los estados financieros de la compañía, buscamos que la información financiera sea confiable y represente fielmente la realidad económica y financiera de la empresa, para la toma de decisiones de la Gerencia y a su vez para que sean comprensibles para los usuarios de los Estados Financieros. (p.55).

Esta conclusión coincide con los resultados de nuestra investigación en la cual buscamos obtener estados financieros más relevantes a través de la aplicación de la NIC 12 para que la información financiera sea confiable y represente fielmente la realidad económica y financiera de la empresa.

VII. CONCLUSIONES

- A. Al término de la investigación se concluye que se demostró la hipótesis específica 1, que la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. mostrando información más relevante ya que la aplicación de la NIC 12 ocasiono la provisión de los activos y pasivos por impuestos diferido de la parte proporcional del impuesto por depreciación acelerada, las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y la parte proporcional del crédito compensable por perdidas de los impuestos diferidos a pagar a futuro dando información más relevante y una representación fiel de la información financiera para poder tomar mejores decisiones.
- B. Se demostró la hipótesis específica 2, que la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en el estado de resultados de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. mostrando información más relevante ya que la aplicación de la NIC 12 ocasiono la provisión del gasto de los impuestos diferidos a pagar a futuro de los años generados por las vacaciones por devengadas y no pagadas y la mayor depreciación acelerada de los leasing's financieros y el registro del ingreso por impuesto recuperable por la pérdida del ejercicio 2015 y también el impuesto compensado al ejercicio 2016 obteniendo una

información relevante y dando una representación fiel de la información financiera para poder tomar mejores decisiones.

- C. Se demostró la hipótesis general , que la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa Construcciones A. Maggiolo S.A. mostrando información más relevante ya que la aplicación de la NIC 12 en los estados financieros ocasiono el reconocimiento de la provisión de los activos y pasivos por impuestos diferido y por perdidas compensables y la provisión del gasto y crédito por impuestos diferido, ocasionados por la parte proporcional del impuesto por depreciación acelerada las vacaciones devengadas y no pagadas menos las vacaciones pagadas y el crédito por perdidas diferidas obteniendo una información relevante y dando una representación fiel de la información financiera para poder tomar mejores decisiones.

VIII. RECOMENDACIONES

- A. Se recomienda la implementación de la NIC 12 para el registro de los activos y pasivos por impuestos diferidos dentro del estado de situación financiera puesto que esto ayudaran a dar una información financiera más relevante y siendo estos desarrollados de acuerdo a los estándares establecidos por las NIIF ayudando a la toma de decisiones en base al conocimiento del crédito o impuesto por pagar futuro.
- B. Se recomienda la implementación de la NIC 12 para el registro del gasto o crédito por impuestos diferidos dentro del estado de resultados puesto ayudaran a dar una información financiera más relevante y siendo estos desarrollados de acuerdo a los estándares establecidos por las NIIF dándonos una utilidad neta correcta para el pago del impuesto a la renta.
- C. Se recomienda la implementación de la NIC 12 para el registro activos y pasivos por impuestos diferidos y gastos y créditos por impuestos diferidos en los estados financieros puesto ayudaran a dar una información financiera más relevante y siendo estos desarrollados de acuerdo a los estándares establecidos por las NIIF ayudando a la toma de decisiones

IX. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Apaza, M. (2015). *PCGE y NIIF aplicados a sectores economicos* . Perú: Instituto Pacifico.

Astudillo, L. (2013). *Ante-proyecto de tesis previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoria*. Obtenido de Recuperado el 15 de Noviembre del 2017:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/562/3/ESTUDIO%20DE%20L%20IMPACTO%20TRIBUTARIO%20Y%20FINANCIERO%20SOBRE%20LA%20APLICACI%20C3%293N%20DE%20LA%20NIC%2012%20IMPUESTO%20A%20LAS%20GANANCIAS%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20ALGOSACORP%20S.A>

Calatayud, P. Y. (2017). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 12 “IMPUESTO A LAS GANANCIAS” EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA AREQUIPEÑA S.A.C 2014 - 2015*. Obtenido de RECUPERADO EL 06 de Julio del 2018:

<https://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/UCSM/6234/59.1106.C.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrasco, S. (2009). *METODOLOGIA DE LA NVESTIGACION CIENTIFICA*. PERU: SAN MARCOS.

Coello,A. (2015). Análisis horizontal y vertical de estados financieros. PERU: : Actualidad Empresarial N.º 326 recuperado el 05 de julio del 2018:

http://aempresarial.com/servicios/revista/326_9_TAFJRBEDRULRIDWTXLJTTZMTSGDJZJISKOCCPGFHBQYJUVDGRN.pdf

Decreto supremo N° 122-94-EF. (1994). Reglamento de la ley del impuesto a la renta
decreto supremo N° 122-94-EF. ART. 33.

Fidias, A. (1999). *El proyecto de investigación guía para su elaboración (3ra. edición) [versión electrónica], caracas, venezuela, editorial episteme.*

obtenido de recuperado el 05 de julio del 2018:

<http://www.smo.edu.mx/colegiados/apoyos/proyecto-investigacion.pdf>

Garnica, L. Y. (2013). *Determinación y reconocimiento contable de impuestos diferidos según NIC 12 en la Empresa CORPMOSA Cia. Ltda.* Obtenido de

Recuperado el 15 de Noviembre del 2017:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1390>

Galan, M. (2016). Guía metodológica para diseños de investigación. Recuperado el 10 de Julio del 2018 de <http://manuelgalan.blogspot.com/p/guia-metodologica-para-investigacion.html>.

Gonzalez, J. (2014). *“efecto de la aplicación de la nic 12” impuesto diferido en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 en las empresas presentados bajo niif.* Obtenido de recuperado el 10 de Setiembre del 2017:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6051/1/TESIS%20MAGISTER%20TRIBUTACION%20Y%20FINANZAS->

%20NIC%2012%20A%20LAS%20EMPRESAS-
%20P.GONZALEZ%20FUENTES.pdf

HORACIO, O. (2009). *Tesis de grado. Metodología de la investigación*. Obtenido de

Recuperado el 05 de Julio del 2018: <http://www.mailxmail.com/curso-tesis-investigacion/variables-concepto>

IFRS Foundation. (2018). *IFRS.ORG*. Obtenido de Recuperado el 10 de Noviembre

del 2017: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

Leon, M. (2016). *Tratamiento tributario de los gastos pre operativos en la situación*

financiera de la Empresa Hidroeléctrica Ga S.A.C., año 2015. Obtenido de recuperado el 20 de Setiembre del 2017:

<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1715>

Ley N° 29720. (2011). Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y

fortalece el mercado de capitales. *artículo 5 ° publicidad de información financiera de empresas no supervisadas*. diario oficial el peruano.

Ley N° 26887. (1997). Ley general de sociedades. *art. 223*.

Ley N° 28708. (2006). Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. *Artículo*

10 Inciso b) y Artículo 16.3. PERÚ: Diario oficial el peruano.

Ministro de Economía y Finanzas. (1994). Reglamento de la ley del impuesto a la

renta. decreto supremo N° 122-94-EF. *Artículo 33° diferencias en la determinacion de la renta neta por la aplicacion de principios de*

contabilidad generalmente aceptados. Perú: diario oficial el peruano.

Resolución del Tribunal Fiscal N.º 1687-1-2005. (2005). pág.

http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2005/1/2005_1_01687.pdf.

SAMAME, R. Y. (2016). *aplicación de la nic 12 impuesto a las ganancias y su impacto en los estados financieros de Granja Sinchi S.A. periodos 2013-2014.*

Obtenido de recuperado el 24 de setiembre del 2017:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2345/1/RE_CONT_RAUL.SAMAME_CESAR.VILLAJULCA_APLICACION.DE.LA.NIC.12.IMPUESTO.A.LAS.GANANCIAS_DATOS.PDF

Santos, G. (2016). *Impuesto sobre las ganancias nic 12 y su impacto en los estados financieros de la compañía PITUNIX S.A.* Obtenido de Recuperado el 10 de

Noviembre del 2017: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1310/1/T-ULVR-1234.pdf>

X. ANEXOS

10.1 Matriz de consistencia

TITULO: "NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A PERIODOS 2014 - 2016."

<u>PROBLEMA</u>	<u>OBJETIVO</u>	<u>HIPOTESIS</u>	<u>VARIABLES</u>		<u>METODOLOGIA</u>
<u>PROBLEMA PRINCIPAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPOTESIS GENERAL</u>	VARIABLE INDEPENDIENTE: NIC 12 Impuesto a las Ganancias(X).		Tipo de investigación – De carácter descriptivo.
¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las Ganancias incide en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?	Determinar de qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.	La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las Ganancias incide favorablemente en los estados financieros de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información relevante.	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	
			Diferencias temporales X ₁ : Impuesto corriente. X ₂ : Impuesto diferido X ₃ :	✓ Vacaciones devengadas no pagadas. ✓ Leasing ✓ Perdidas compensables	
<u>PROBLEMA ESPECIFICO</u>	<u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u>	<u>HIPOTESIS ESPECIFICAS</u>	VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A PERIODOS 2014 – 2016 (Y).		Diseño de la investigación – Es de carácter no experimental y longitudinal.
¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?	Determinar en qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.	La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en el estado de situación financiera de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información relevante.	<u>DIMENSIONES</u>	<u>INDICADORES</u>	
			Estado de Situación Financiera. . Y ₁ : Estado de Resultados integrales Y ₂ :	✓ Análisis Horizontal ✓ Análisis Vertical	
¿De qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las Ganancias incide en el estado de resultado de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.?	Determinar en qué manera la norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide en el estado de resultado de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.	La norma internacional de contabilidad N°12 Impuesto a las ganancias incide favorablemente en el estado de resultado de los periodos 2014-2016 de la empresa CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. mostrando información relevante.			

10.2 Estados de situación financiera periodo 2014-2016(real)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (REAL)			
DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.			
(Expresados en Soles)			
ACTIVO	AÑO	AÑO	AÑO
ACTIVO CORRIENTE	2014	2015	2016
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,471,772	2,294,938	10,718,633
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	3,936,888	1,996,521	3,698,516
Cuentas por Cob.Accionistas y Personal	641,719	443,439	473,125
Cuentas por Cob.Diversas - Terceros	1,257,100	910,288	1,290,297
Existencias	3,575,308	2,999,064	1,720,925
Servicios y Otros contratados por Anticipado	120,792	354,319	248,557
Activo diferido	4,208	39,034	2,238
Credito por Impuestos	885,732	1,382,700	1,313,149
Total Activo Corriente	20,893,517	10,420,303	19,465,440
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo fijo (neto de depreciación)	60,806,572	57,744,454	53,382,336
Intangibles (neto de amortización)	281,860	250,950	196,441
Activos por impuestos diferidos			
Total Activo No Corriente	61,088,432	57,995,404	53,578,778
TOTAL ACTIVO	81,981,949	68,415,707	73,044,218
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario	196,021	689,457	146,094
Tributos por Pagar	634,758	413,892	505,261
Remuneraciones por Pagar	1,010,781	410,306	983,330
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,783,124	3,299,637	3,751,110
Parte Corriente de la Deuda a Largo plazo	8,046,501	8,528,444	7,472,502
Capital de Trabajo - Corto plazo	7,119,701	9,681,023	6,280,438
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	433,957	589,755	1,169,590
Pasivo Diferido			308,622
Total Pasivo Corriente	19,224,842	23,612,514	20,616,948
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores, Gerente	547,403	830,213	830,213
Deuda a Largo Plazo	43,792,635	40,915,601	43,277,702
Activos por impuestos diferidos			
Total Pasivo No Corriente	44,340,038	41,745,814	44,107,915
TOTAL PASIVO	63,564,880	65,358,327	64,724,862
PATRIMONIO			
Capital Social	9,779,510	9,779,510	9,779,510
Acciones de Inversión	933,385	933,385	933,385
Reservas	1,955,902	1,955,902	1,955,902
Resultados Acumulados	5,748,272	-9,611,417	-4,349,441
Total Patrimonio	18,417,069	3,057,379	8,319,356
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	81,981,949	68,415,707	73,044,218

10.3 Estados de situación financiera periodo 2014-2016 (con aplicación de la NIC 12)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (CON APLICACIÓN DE LA NIC 12) DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. (Expresados en Soles)			
ACTIVO	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,471,772	2,294,938	10,718,633
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	3,936,888	1,996,521	3,698,516
Cuentas por Cob.Accionistas y Personal	641,719	443,439	473,125
Cuentas por Cob.Diversas - Terceros	1,257,100	910,288	1,290,297
Existencias	3,575,308	2,999,064	1,720,925
Servicios y Otros contratados por Anticipado	120,792	354,319	248,557
Activo diferido	4,208	39,034	2,238
Credito por Impuestos	885,732	1,382,700	1,313,149
Total Activo Corriente	20,893,517	10,420,303	19,465,440
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo fijo (neto de depreciación)	60,806,572	57,744,454	53,382,336
Intangibles (neto de amortización)	281,860	250,950	196,441
Activos por impuestos diferidos	62,204	4,357,066	3,273,383
Total Activo No Corriente	61,150,636	62,352,470	56,852,161
TOTAL ACTIVO	82,044,153	72,772,773	76,317,601
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario	196,021	689,457	146,094
Tributos por Pagar	634,758	413,892	505,261
Remuneraciones por Pagar	1,010,781	410,306	983,330
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,783,124	3,299,637	3,751,110
Parte Corriente de la Deuda a Largo plazo	8,046,501	8,528,444	7,472,502
Capital de Trabajo - Corto plazo	7,119,701	9,681,023	6,280,438
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	433,957	589,755	1,169,590
Pasivo Diferido	0	0	308,622
Total Pasivo Corriente	19,224,842	23,612,514	20,616,948
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores, Gerente	547,403	830,213	830,213
Deuda a Largo Plazo	43,792,635	40,915,601	43,277,702
Pasivo Diferido Largo plazo	540,805	1,128,413	1,877,245
Total Pasivo No Corriente	44,880,843	42,874,227	45,985,160
TOTAL PASIVO	64,105,685	66,486,740	66,602,107
PATRIMONIO			
Capital Social	9,779,510	9,779,510	9,779,510
Acciones de Inversión	933,385	933,385	933,385
Reservas	1,955,902	1,955,902	1,955,902
Resultados Acumulados	5,269,671	-6,382,764	-2,953,303
Total Patrimonio	17,938,468	6,286,032	9,715,494
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	82,044,153	72,772,773	76,317,601

10.4 Análisis Horizontal del Estado de situación financiera (real)

periodos 2014-2016

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (REAL) DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A. (Expresados en Soles)					
ACTIVO	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	2014-2015 Variacion absoluta	2015-2016 Variacion absoluta
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,471,772	2,294,938	10,718,633	-8,176,834	8,423,694
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	3,936,888	1,996,521	3,698,516	-1,940,367	1,701,995
Cuentas por Cob.Accionistas y Personal	641,719	443,439	473,125	-198,279	29,685
Cuentas por Cob.Diversas - Terceros	1,257,100	910,288	1,290,297	-346,812	380,009
Existencias	3,575,308	2,999,064	1,720,925	-576,244	-1,278,139
Servicios y Otros contratados por Anticipado	120,792	354,319	248,557	233,527	-105,762
Activo diferido	4,208	39,034	2,238	34,826	-36,795
Credito por Impuestos	885,732	1,382,700	1,313,149	496,968	-69,551
Total Activo Corriente	20,893,517	10,420,303	19,465,440	-10,473,215	9,045,137
ACTIVO NO CORRIENTE					
Activo fijo (neto de depreciación)	60,806,572	57,744,454	53,382,336	-3,062,118	-4,362,118
Intangibles (neto de amortización)	281,860	250,950	196,441	-30,910	-54,509
Activos por impuestos diferidos					
Total Activo No Corriente	61,088,432	57,995,404	53,578,778	-3,093,028	-4,416,627
TOTAL ACTIVO	81,981,949	68,415,707	73,044,218	-13,566,242	4,628,511
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiro Bancario	196,021	689,457	146,094	493,436	-543,363
Tributos por Pagar	634,758	413,892	505,261	-220,865	91,368
Remuneraciones por Pagar	1,010,781	410,306	983,330	-600,474	573,023
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,783,124	3,299,637	3,751,110	1,516,513	451,474
Parte Corriente de la Deuda a Largo plazo	8,046,501	8,528,444	7,472,502	481,943	-1,055,941
Capital de Trabajo - Corto plazo	7,119,701	9,681,023	6,280,438	2,561,322	-3,400,585
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	433,957	589,755	1,169,590	155,798	579,835
Pasivo Diferido			308,622	-	308,622
Total Pasivo Corriente	19,224,842	23,612,514	20,616,948	4,387,672	-2,995,566
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores, Gerente	547,403	830,213	830,213	282,810	-
Deuda a Largo Plazo	43,792,635	40,915,601	43,277,702	-2,877,034	2,362,101
Activos por impuestos diferidos				-	-
Total Pasivo No Corriente	44,340,038	41,745,814	44,107,915	-2,594,224	2,362,101
TOTAL PASIVO	63,564,880	65,358,327	64,724,862	1,793,447	-633,465
PATRIMONIO					
Capital Social	9,779,510	9,779,510	9,779,510	-	-
Acciones de Inversión	933,385	933,385	933,385	-	-
Reservas	1,955,902	1,955,902	1,955,902	0	0
Resultados Acumulados	5,748,272	-9,611,417	-4,349,441	-15,359,690	5,261,976
Total Patrimonio	18,417,069	3,057,379	8,319,356	-15,359,690	5,261,976
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	81,981,949	68,415,707	73,044,218	-13,566,242	4,628,511

10.5 Análisis Horizontal del Estado de situación financiera (con aplicación de la NIC 12) periodo 2014-2016

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (CON APLICACIÓN DE LA NIC 12)					
DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.					
(Expresados en Soles)					
ACTIVO	AÑO	AÑO	AÑO	2014-2015	2015-2016
ACTIVO CORRIENTE	2014	2015	2016	Variacion absoluta	Variacion absoluta
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,471,772	2,294,938	10,718,633	-8,176,834	8,423,694
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	3,936,888	1,996,521	3,698,516	-1,940,367	1,701,995
Cuentas por Cob.Accionistas y Personal	641,719	443,439	473,125	-198,279	29,685
Cuentas por Cob.Diversas - Terceros	1,257,100	910,288	1,290,297	-346,812	380,009
Existencias	3,575,308	2,999,064	1,720,925	-576,244	-1,278,139
Servicios y Otros contratados por Anticipado	120,792	354,319	248,557	233,527	-105,762
Activo diferido	4,208	39,034	2,238	34,826	-36,795
Credito por Impuestos	885,732	1,382,700	1,313,149	496,968	-69,551
Total Activo Corriente	20,893,517	10,420,303	19,465,440	-10,473,215	9,045,137
ACTIVO NO CORRIENTE					
Activo fijo (neto de depreciación)	60,806,572	57,744,454	53,382,336	-3,062,118	-4,362,118
Intangibles (neto de amortización)	281,860	250,950	196,441	-30,910	-54,509
Activos por impuestos diferidos	62,204	4,357,066	3,273,383	4,294,862	-1,083,683
Total Activo No Corriente	61,150,636	62,352,470	56,852,161	1,201,834	-5,500,309
TOTAL ACTIVO	82,044,153	72,772,773	76,317,601	-9,271,380	3,544,828
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiro Bancario	196,021	689,457	146,094	493,436	-543,363
Tributos por Pagar	634,758	413,892	505,261	-220,865	91,368
Remuneraciones por Pagar	1,010,781	410,306	983,330	-600,474	573,023
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,783,124	3,299,637	3,751,110	1,516,513	451,474
Parte Corriente de la Deuda a Largo plazo	8,046,501	8,528,444	7,472,502	481,943	-1,055,941
Capital de Trabajo - Corto plazo	7,119,701	9,681,023	6,280,438	2,561,322	-3,400,585
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	433,957	589,755	1,169,590	155,798	579,835
Pasivo Diferido	0	0	308,622	-	308,622
Total Pasivo Corriente	19,224,842	23,612,514	20,616,948	4,387,672	-2,995,566
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores, Gerente	547,403	830,213	830,213	282,810	-
Deuda a Largo Plazo	43,792,635	40,915,601	43,277,702	-2,877,034	2,362,101
Pasivo Diferido Largo plazo	540,805	1,128,413	1,877,245	-	-
Total Pasivo No Corriente	44,880,843	42,874,227	45,985,160	-2,006,616	3,110,933
TOTAL PASIVO	64,105,685	66,486,740	66,602,107	2,381,055	115,367
PATRIMONIO					
Capital Social	9,779,510	9,779,510	9,779,510	-	-
Acciones de Inversión	933,385	933,385	933,385	-	-
Reservas	1,955,902	1,955,902	1,955,902	0	0
Resultados Acumulados	5,269,671	-6,382,764	-2,953,303	-11,652,436	3,429,461
Total Patrimonio	17,938,468	6,286,032	9,715,494	-11,652,436	3,429,461
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	82,044,153	72,772,773	76,317,601	-9,271,380	3,544,828

10.6 ESTADO DE RESULTADOS (real)

ESTADO DE RESULTADO (real)						
DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES A. MAGGIOLO S.A.						
Expresados en Soles						
Descripción	2014	%	2015	%	2016	%
Ventas netas	47,420,239	100.00%	32,017,214	67.52%	58,708,512	123.80%
Total de ingresos de actividades ordinarias	47,420,239	100.00%	32,017,214	67.52%	58,708,512	123.80%
Costo de ventas	-26,301,701	-55.47%	-22,927,497	-48.35%	-35,243,296	-74.32%
Ganancia (Pérdida) bruta	21,118,538	44.53%	9,089,717	19.17%	23,465,217	49.48%
Gastos de administración	-11,155,927	-23.53%	-11,537,071	-24.33%	-11,816,937	-24.92%
Otros ingresos operativos	949,209	2.00%	1,729,347	3.65%	1,037,852	2.19%
Otros gastos operativos	-726,558	-1.53%	-1,887,465	-3.98%	-525,281	-1.11%
Ganancia (Pérdida) operativa	10,185,262	21.48%	-2,605,471	-5.49%	12,160,850	25.64%
Ingresos financieros	76,051	0.16%	39,295	0.08%	57,770	0.12%
Gastos financieros	-4,005,144	-8.45%	-4,580,561	-9.66%	-6,045,350	-12.75%
Diferencias de cambio neto	-2,854,186	-6.02%	-7,010,605	-14.78%	291,744	0.62%
Resultado antes de impuesto a las ganancias	3,401,983	7.17%	-14,157,342	-29.86%	6,465,014	13.63%
Participación de los trabajadores	-185,286	-0.39%	-	0.00%	-	0.00%
Impuesto a la renta	-500,271	-1.05%	-	0.00%	-	0.00%
Gasto por impuesto a las ganancias diferidas	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Utilidad neta del ejercicio	2,716,426	5.73%	-14,157,342	-29.86%	6,465,014	13.63%

10.7 ESTADO DE RESULTADOS (con aplicación de la NIC 12)

ESTADO DE RESULTADO (Con aplicación de NIC12)						
Construcciones A. Maggiolo S.A.						
Expresados en Soles						
Descripción	2014	%	2015	%	2016	%
Ventas netas	47,420,239	100.00%	32,017,214	67.52%	58,708,512	123.80%
Total de ingresos de actividades ordinarias	47,420,239	100.00%	32,017,214	67.52%	58,708,512	123.80%
Costo de ventas	-26,301,701	-55.47%	-22,927,497	-48.35%	-35,243,296	-74.32%
Ganancia (Pérdida) bruta	21,118,538	44.53%	9,089,717	19.17%	23,465,217	49.48%
Gastos de administración	-11,155,927	-23.53%	-11,537,071	-24.33%	-11,816,937	-24.92%
Otros ingresos operativos	949,209	2.00%	1,729,347	3.65%	1,037,852	2.19%
Otros gastos operativos	-726,558	-1.53%	-1,887,465	-3.98%	-525,281	-1.11%
Ganancia (Pérdida) operativa	10,185,262	21.48%	-2,605,471	-5.49%	12,160,850	25.64%
Ingresos financieros	76,051	0.16%	39,295	0.08%	57,770	0.12%
Gastos financieros	-4,005,144	-8.45%	-4,580,561	-9.66%	-6,045,350	-12.75%
Diferencias de cambio neto	-2,854,186	-6.02%	-7,010,605	-14.78%	291,744	0.62%
Resultado antes de impuesto a las ganancias	3,401,983	7.17%	-14,157,342	-29.86%	6,465,014	13.63%
Participación de los trabajadores	-185,286	-0.39%	-	0.00%	-	0.00%
Impuesto a la renta	-500,271	-1.05%	-	0.00%	-	0.00%
Gasto por impuesto a las ganancias diferidas	-478,601	-1.01%	3,675,347	7.75%	-1,832,515	-3.86%
Utilidad neta del ejercicio	2,237,825	4.72%	-10,481,995	-22.10%	4,632,499	9.77%

10.8 Determinación de Impuesto a la Renta anual 2014

Determinación de Impuesto a la Renta anual 2014

Denominación	Base contable	Base tributaria	(diferencias)	IR diferido 30%
Resultado contable	3,401,983	3,401,983		
Adiciones Tributarias				
(+) Diferencias permanentes				
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base legal: inciso a.1) art 37 del TUO de la LIR.	2,035	2,035		
Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el código tributario y sanciones aplicadas por el sector público. Base legal: inciso c) art 44 del TUO de la LIR.	25,432	25,432		
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidos en Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) art 44 del TUO del LIR.	18,742	18,742		
(+) Diferencias temporales				
Vacaciones devengadas no pagadas		779,762	779,762	233,929
Deducciones Tributarias				
(-) Diferencias temporales				
Vacaciones pagadas en el periodo 2014		-572,416	-572,416	-171,725
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal: Art 19 del DL 299 y DS 559-84 EFC		-1,802,682	-1,802,682	-540,805
Renta imponible	3,448,192	1,852,856	-1,595,336	
Participación de trabajadores 10%	-185,286	-185,286		
Renta neta imponible	3,262,906	1,667,570	-1,595,336	
IMPUESTO A LA RENTA 30%	978,872	500,271		

10.9 Determinación de Impuesto a la Renta anual 2015

Determinación de Impuesto a la Renta anual 2015

Denominación	Base contable	Base tributaria	(diferencias)	IR diferido 28%
Resultado contable	-14,157,342	-14,157,342		
Adiciones Tributarias				
(+) Diferencias permanentes				
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base legal: inciso a.1) art 37 del TUO de la LIR.	1,099	1,099		
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplan con los requisitos legales. Base legal: inciso i) del art 37 del TUO de la LIR.	973,000	973,000		
Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el código tributario y sanciones aplicadas por el sector público. Base legal: inciso c) art 44 del TUO de la LIR.	32,148	32,148		
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidos en Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) art 44 del TUO del LIR.	24,856.00	24,856.00		
(+) Diferencias temporales				
Vacaciones devengadas no pagadas		291,237	291,237	81,546
Deducciones Tributarias				
(-) Diferencias temporales				
Vacaciones pagadas en el periodo 2014		-489,423	-489,423	-137,038
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal: Art 19 del DL 299 y DS 559-84 EFC		-2,227,364	-2,227,364	-623,662
Renta imponible	-13,126,240	-15,551,789	-198,186	
Participación de trabajadores 10%	-	-		
Renta neta imponible	-13,126,240	-15,551,789	-198,186	
IMPUESTO A LA RENTA 28%	-3,675,347	-4,354,501		

10.10 Ajuste de diferencia temporal del año 2014 al año 2015 por cambio de porcentaje de renta.

Diferencias temporales 2014 ajustadas a la tasa 28% del IR 2015				
Denominación	NIC 12 (diferencias)	IR diferido 30%	Nueva tasa 28%	diferencia
<u>Adiciones Tributarias</u>				
<u>(+) Diferencias temporales</u>				
Vacaciones devengadas no pagadas	779,762	233,929	218,333	15,596
<u>Deducciones Tributarias</u>				
<u>(-) Diferencias temporales</u>				
Vacaciones pagadas en el periodo 2014	-572,416	-171,725	-160,276	-11,449
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal: Art 19 del DL 299 y DS 559-84 EFC	-1,802,682	-540,805	-504,751	-36,054

10.11 Determinación de impuesto a la renta anual 2016

Determinación de Impuesto a la Renta anual 2016

Denominación	Base contable	Base tributaria	(diferencias)	IR diferido 29.5%
Resultado contable	6,465,014	6,465,014		
Adiciones Tributarias				
(+) Diferencias permanentes				
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base legal: inciso a.1) art 37 del TUO de la LIR.	916	916		
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplan con los requisitos legales. Base legal: inciso i) del art 37 del TUO de la LIR.	307,665	307,665		
Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el código tributario y sanciones aplicadas por el sector público. Base legal: inciso c) art 44 del TUO de la LIR.	14,564	14,564		
DONACIONES Y CUALQUIER OTRO ACTO DE LIBERALIDAD DE LA EMPRESA	9,000	9,000		
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidos en Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) art 44 del TUO del LIR.	1,072	1,072		
(+) Diferencias temporales				
Vacaciones devengadas no pagadas		880,914	880,914	246,656
Deducciones Tributarias				
(-) Diferencias temporales				
Vacaciones pagadas en el periodo 2014		-610,093	-610,093	-170,826
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal: Art 19 del DL 299 y DS 559-84 EFC		-2,333,496	-2,333,496	-653,379
Renta imponible	6,798,231	4,735,557	-2,062,675	
Participación de trabajadores 10%	-	-		
Renta neta imponible	6,798,231	4,735,557	-2,062,675	
IMPUESTO A LA RENTA 28%	1,903,505	1,325,956		

10.12 Ajuste de diferencia temporal del año 2015 al año 2016 por cambio de porcentaje de renta.

Diferencias temporales 2014-2016 ajustadas a la tasa 29.5% del IR para periodos 2017 en adelante							
Denominación	NIC 12 2014	NIC 12 2015	NIC 12 2016	SALDO	TASA 28%	TASA 29.5%	DIFERENCIA
PERIDA DEL EJERCICIO 2015		15,551,789	-4,735,557	10,816,233	3,028,545	3,190,789	162,243
(+) Diferencias temporales							
Vacaciones devengadas no pagadas	779,762	291,237	880,914	1,951,913	546,536	575,814	29,279
Deducciones Tributarias							
(-) Diferencias temporales							
Vacaciones pagadas en el periodo 2014	-572,416	-489,423	-610,093	-1,671,932	-468,141	-493,220	-25,079
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal: Art 19 del DL 299 y DS 559-84 EFC	-1,802,682	-2,227,364	-2,333,496	-6,363,541	-1,781,792	-1,877,245	-95,453

10.13 Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2014

-----x-----		
40 impto. a la renta contraprestac. y aporte al sistema de pens. y de salud por pagar	500,271	
4017 Impuesto a la renta		
88 IMPUESTO A LA RENTA		500,271
31.12.2014 Por reversion del asiento de reconocimiento del gasto de IR anterior a la aplicación de la NIC 12		
-----x-----		
88 IMPUESTO A LA RENTA	978,872	
40 impto. a la renta contraprestac. y aporte al sistema de pens. y de salud por pagar		
4017 Impuesto a la renta		978,872
31.12.2014 Por Reconocimiento del gasto de IR		
-----x-----		
40 impto. a la renta contraprestac. y aporte al sistema de pens. y de salud por pagar		
4017 Impuesto a la renta	478,601	
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	233,929	
371 Impuesto a la renta diferido		171,725
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		540,805
31.12.2014 Aplicación de la NIC 12 - Reconocimiento de activos tributarios		
-----x-----		

10.14 Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2015

-----X-----		
59		
591 RESULTADOS ACUMULADOS	446,694	
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	218,333	
371 Impuesto a la renta diferido		160,276
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		504,751
01.01.2015 Por la aplicación de la NIC 12 del Periodo 2015		
-----X-----		
88 IMPUESTO A LA RENTA		3,675,347
40 impto. a la renta		
4017 Impuesto a la renta	3,675,347	
31.12.2015 Por Reconocimiento del gasto de IR		
-----X-----		
4017 Impuesto a la renta		3,675,347
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	81,546	
371 Impuesto a la renta diferido	4,354,501	
371 Impuesto a la renta diferido		137,038
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		623,662
31.12.2015 Aplicación de la NIC 12 - Reconocimiento de activos		
-----X-----		

10.15 Asientos contables por aplicación de la NIC 12 en el ejercicio 2016

-----X-----		
59		
591 RESULTADOS ACUMULADOS		3,228,653
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	4,354,501	
371 Impuesto a la renta diferido	299,880	
371 Impuesto a la renta diferido		297,315
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		1,128,413
01.01.2016 Por la aplicación de la NIC 12 del Periodo 2014		
-----X-----		
88 IMPUESTO A LA RENTA	1,903,505	
40 impto. a la renta contraprestac. y aporte al		
4017 Impuesto a la renta		1,903,505
31.12.2016 Por Reconocimiento del gasto de IR		
-----X-----		
4017 Impuesto a la renta	1,903,505	
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	246,656	
371 Impuesto a la renta diferido		1,325,956
371 Impuesto a la renta diferido		170,826
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		653,379
31.12.2016 Aplicación de la NIC 12 - Reconocimiento de activos tributarios		
-----X-----		
88 IMPUESTO A LA RENTA		70,990
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	162,243	
371 Impuesto a la renta diferido	29,279	
371 Impuesto a la renta diferido		25,079
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		95,453
31.12.2016 Aplicación de la NIC 12 - Reconocimiento de activos tributarios		
-----X-----		

10.16 Asientos contables por Ajuste de diferencia temporal del año 2015

al año 2016 por cambio de porcentaje de renta.

	-----X-----	
59		
591 RESULTADOS ACUMULADOS		3,228,653
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	4,354,501	
371 Impuesto a la renta diferido	299,880	
371 Impuesto a la renta diferido		297,315
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		1,128,413
01.01.2016 Por la aplicación de la NIC 12 del Periodo 2014		
	-----X-----	
88 IMPUESTO A LA RENTA	1,903,505	
40 impto. a la renta contraprestac. y aporte al		
4017 Impuesto a la renta		1,903,505
31.12.2016 Por Reconocimiento del gasto de IR		
	-----X-----	
4017 Impuesto a la renta	1,903,505	
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	246,656	
371 Impuesto a la renta diferido		1,325,956
371 Impuesto a la renta diferido		170,826
49 PASIVO DIFERIDO		
491 Impuesto a la renta diferido		653,379
31.12.2016 Aplicación de la NIC 12 - Reconocimiento de activos tributarios		
	-----X-----	