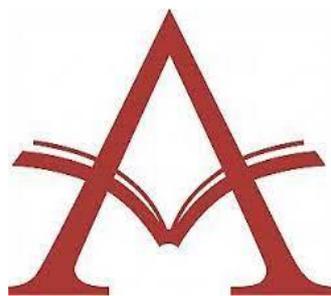


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL
RESULTADO DEL EJERCICIO DE LA
EMPRESA ELEFANTE S.A.C., PERIODO 2016-
2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

CASIMIRO FERRER YESLY
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-1765-5858

ASESOR:

Mg. ACOSTA MONTEDORO MARCOS WALTER
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-7276-2627

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y FINANZAS

LIMA, PERÚ

DICIEMBRE, 2021

Agradecimientos

Al Creador Supremo, ya que es quien nos ha dado la vida.

A mis padres, por ser el vínculo entre Dios y mi existencia.

A mis maestros, por haberme otorgado los fundamentos para ser un profesional.

A mis asesores, por haber contribuido a que este trabajo de investigación sea de excelencia.

A mis amigos y compañeros, por haberme dado el calor humano necesario y suficiente para disfrutar y compartir todos mis logros.

Dedicatoria

Con mucho afecto extiendo los reconocimientos de esta investigación a mis Maestros, debido a que han sido los portavoces del conocimiento que ha dado lugar a que pueda incluirme en el grupo de los profesionales de excelencia.

Tabla de Contenido

Agradecimientos	ii
Dedicatoria	iii
Índice	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1. Descripción de la realidad problemática	2
1.2. Planteamiento del problema	3
1.2.1. Problema general.	3
1.2.2. Problemas específicos.	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general.	4
1.3.2. Objetivos específicos.	4
1.4. Justificación e importancia	4
1.5. Limitaciones	5
Capítulo II: Marco Teórico	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Internacionales.	6
2.1.2. Nacionales.	10

2.2.	Bases teóricas	12
2.2.1.	Bases teóricas de la variable independiente Depreciación	12
2.2.2.	Bases teóricas de la variable dependiente Resultado del ejercicio	26
2.3.	Definición de términos básicos	33
	Capítulo III: Metodología de la Investigación	34
3.1.	Enfoque de la investigación	34
3.2.	Variables	35
3.2.1.	Operacionalización de las variables.	35
3.3.	Hipótesis	36
3.3.1.	Hipótesis general.	36
3.3.2.	Hipótesis específicas.	36
3.4.	Tipo de investigación	36
3.5.	Diseño de la investigación	36
3.6.	Población y muestra	37
3.6.1.	Población.	37
3.6.2.	Muestra.	37
3.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
	Capítulo IV: Resultados	46
4.1.	Análisis de los Resultados	46
4.2.	Discusión	63
	Conclusiones	64
	Recomendaciones	65
	Referencias	66
	Apéndices	70

Índice de Tablas

Tabla 1.	Cuadro de operacionalización de variables	35
Tabla 2.	Ficha técnica para la variable dependiente Resultado del ejercicio	39
Tabla 3.	Validez de Contenido del instrumento que mide la variable Resultado del ejercicio	41
Tabla 4.	Resultados de la confiabilidad en base a prueba piloto de 5 participantes	43
Tabla 5.	Prueba de Shapiro-Wilk para la variable dependiente	59
Tabla 6.	Prueba de Chi-Cuadrado para la variable Resultado del Ejercicio	60
Tabla 7.	Prueba de Chi-Cuadrado para la dimensión Repercusión del activo fijo	61
Tabla 8.	Prueba de Chi-Cuadrado para la dimensión Repercusión de la depreciación	62

Índice de Figuras

Figura 1.	Porcentajes de depreciación establecidos por el Estado peruano como para bienes adquiridos en 2020 y 2021	25
Figura 2.	Clasificación de las cuentas según su naturaleza	27
Figura 3.	Asiento contable de la producción del ejercicio	28
Figura 4.	Asiento contable del valor agregado y excedente bruto	29
Figura 5.	Asiento contable del resultado de explotación	30
Figura 6.	Asiento contable del impuesto a la renta	31
Figura 7.	Pasos para el traslado de cuentas temporales	32
Figura 8.	Primer ítem de la encuesta	46
Figura 9.	Segundo ítem de la encuesta	47
Figura 10.	Tercer ítem de la encuesta	48
Figura 11.	Cuarto ítem de la encuesta	49
Figura 12.	Quinto ítem de la encuesta	50
Figura 13.	Sexto ítem de la encuesta	51
Figura 14.	Séptimo ítem de la encuesta	52
Figura 15.	Octavo ítem de la encuesta	53
Figura 16.	Noveno ítem de la encuesta	54
Figura 17.	Décimo ítem de la encuesta	55
Figura 18.	Décimo primero ítem de la encuesta	56
Figura 19.	Décimo segundo ítem de la encuesta	57
Figura 20.	Décimo tercer ítem de la encuesta	58
Figura 21.	Décimo cuarto ítem de la encuesta	59

Resumen

El objetivo de esta investigación fue determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

La metodología empleada hizo referencia al enfoque cuantitativo; tipo aplicado; diseño no experimental transversal explicativo. La población la constituyeron 20 participantes de la Empresa Elefante S.A.C., involucrados en el quehacer contable y administrativo, a modo de una muestra censal. Se usó el método hipotético-deductivo; la técnica de la encuesta; y como instrumento se usó la escala Likert.

Los resultados mostraron que a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,000, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirmó la hipótesis alternativa.

Se concluyó que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Palabras clave: depreciación, resultado del ejercicio.

Abstract

The aim of this research was to determine the influence of depreciation on the results of the fiscal year of the company Elefante S.A.C., period 2016-2020.

The methodology used made reference to the quantitative approach; applied rate; explanatory cross-sectional non-experimental design. The population was made up of 20 participants from Empresa Elefante S.A.C., involved in accounting and administrative work, as a census sample. The hypothetic-deductive method was used; the survey technique; and the Likert scale was used as an instrument.

The results showed that at a significance level of 0.05, a p-value = 0.000 was obtained, in the Chi-Square test, for which the alternative hypothesis was affirmed.

It was concluded that depreciation significantly influences the results of the fiscal year of the company Elefante S.A.C., period 2016-2020.

Keywords: depreciation, profit or loss.

Introducción

Esta investigación se encuentra compuesta de las siguientes secciones.

El Capítulo I: Problema de la Investigación establece la descripción de la realidad problemática que conlleva a la realización del estudio, así como el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, su justificación e importancia y las limitaciones existentes.

El Capítulo II: Marco Teórico establece los antecedentes de la investigación, de tipo internacional y nacional, además de las bases teóricas de las variables Depreciación y Resultado del ejercicio, además de la definición de términos básicos.

El Capítulo III: Metodología de la Investigación establece el enfoque usado en la investigación, así como las variables y su correspondiente operacionalización, las diversas a comprobar, el tipo y diseño, la población y muestra, además de las técnicas e instrumentos de recolección de datos usados.

El Capítulo IV: Resultados implicó el análisis de los resultados, tanto a nivel descriptivo como inferencial; además el desarrollo de la discusión correspondiente.

A continuación siguen las secciones referentes a las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias y los Apéndices correspondientes.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática

A nivel global, Hill International, Inc., líder mundial en la gestión del riesgo de construcción, anunció sus resultados financieros para el cuarto trimestre y el año completo que finalizó el 31 de diciembre de 2020, en donde informaron que después de un comienzo de año difícil debido al impacto global de la pandemia COVID-19 en sus operaciones, generaron casi \$ 300 millones, habiendo excedido su estimación de margen bruto en más de 100 unidades monetarias y obtuvieron un fuerte crecimiento en EBITDA ajustado y flujo de caja libre, con un resultado del ejercicio exitoso y favorable, ya que administraron sus costos de manera eficiente a lo largo de 2020 y terminaron el año con un perfil de caja y liquidez que se ubicó entre los más sólidos en la historia reciente de Hill (Hill International, Inc., 2021).

A nivel internacional, en Suiza, Tecan Group (SIX Swiss Exchange: TECN) reportó un crecimiento significativo en ventas y resultado del ejercicio en el año 2020 excepcional y exigente. La actividad principal de Tecan es automatizar procesos de laboratorio complejos. Cuando la pandemia comenzó a extenderse por todo el mundo, se enfocaron rápidamente a apoyar a sus clientes en la investigación, la terapia y el desarrollo de vacunas, y en un grado aún mayor con la escala: de las pruebas de diagnóstico. La entrada de pedidos durante todo el año aumentó un 33,9% a 855,2 millones de CHF (2019: 638,6 millones de CHF), o un 38,5% en monedas locales. El beneficio operativo informado antes de depreciación y amortización (ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización; EBITDA) aumentó un 29,6% a CHF 159,1 millones en el año fiscal 2020 (2019: CHF 122,8 millones) (Tecan Group AG, 2021).

A nivel nacional, si se incrementa el porcentaje de la depreciación deducible, el impuesto a la renta tendría que reducirse y generar así un alivio en el contribuyente e incentivo a la inversión privada, según un directivo de la empresa PwC. Sin embargo, hay ciertos aspectos que se deben considerar para no afectar la economía del propietario. Para lo cual es primer requisito se refiere a la contabilización de la depreciación en los registros contables, ya que no se considera la depreciación no contabilizada para las deducciones. Según las nuevas normas con tasas elevadas y excepcionales no haya correlato en los registros contables y se supere el monto contabilizado y el exceso no sea deducible (El Comercio, 2020).

A nivel empresarial, la empresa Elefante S.A.C. cuyo rubro es transporte de carga por carretera, mantenimiento, reparación y pintado de maquinarias pesadas y venta de partes, piezas y accesorios para vehículos, en años recientes, se ha puesto a derecho y ha hecho una mejora en sus registros contables, sobre todo en lo referente a la cuenta contable relacionada con la depreciación. Por otro lado, los resultados de los ejercicios han sido beneficiosos en los últimos años, por lo que desea saber si existe alguna relación de estos resultados con la depreciación, especialmente, en estos últimos años que llevan un pormenorizado registro de ellos.

Por tanto, el propósito de esta investigación es determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general.

¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020?

1.2.2. Problemas específicos.

1. ¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020?

2. ¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

1.3.2. Objetivos específicos.

1. Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

2. Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

1.4. Justificación e importancia

1.4.1. Justificación.

Los resultados de esta investigación se justifican teóricamente, debido al aporte de conocimientos que establece de las variables estudiadas, tanto de manera independiente cada una de ellas como relacionadas entre sí, siendo estas variables Depreciación y Resultado del ejercicio.

Los resultados de esta investigación se justifican metodológicamente, debido a que el proceso para llegar a ellos corresponde a un tipo de metodología que puede resultar útil a otros investigadores que deseen profundizar acerca de la línea de investigación que involucra las variables Depreciación y Resultado del ejercicio.

Los resultado de esta investigación se justifican en la práctica, debido a que les son de suma utilidad a la empresa Elefante S.A.C., a fin de emprender las estrategias correspondientes que le conlleven a su éxito empresarial, mediante consideración de la depreciación y resultado del ejercicio.

1.4.2. Importancia.

Los resultados de esta investigación son pertinentes, porque la empresa Elefante S.A.C. los requiere para tener una mejor percepción de sus actividades contables y financieras, y así emprender las acciones correctivas y mejoras correspondientes en su gestión.

Los resultados de esta investigación son relevantes, debido a que proporciona mayor amplitud de conocimientos con respecto a las variables aquí estudiadas, y servirán de base a otros investigadores que deseen ampliar la línea de investigación que las caracterice, ya son muy escasas.

1.5. Limitaciones

No existen restricciones de información ni presupuestarias para la realización de esta investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Caylor y Whisenant (2019), en su artículo científico con respecto a la variable Depreciación, establecieron que su estudio demostró el argumento de que la asimetría de información y los problemas de selección adversa proporcionan incentivos para que los gerentes utilicen opciones contables para señalar perspectivas de futuro relativamente más altas. Específicamente, se sostuvo que las empresas utilizaban la depreciación acelerada para señalar de manera creíble ganancias y flujos de efectivo futuros más altos, de acuerdo con la teoría de las señales. En comparación con la depreciación lineal, la depreciación acelerada reducía las ganancias en los primeros años de vida de los activos y producía más variabilidad en las ganancias. A pesar de estos inconvenientes, cientos de empresas utilizaban voluntariamente la depreciación acelerada para al menos algunos de sus activos depreciables. Los resultados indicaron que el uso de la depreciación acelerada presagiaba mayores ganancias y flujos de efectivo futuros para horizontes de uno, dos y tres años por delante.

Lev (2018), en su artículo científico con respecto a la variable Resultado del ejercicio, estableció que existía una insatisfacción generalizada y creciente con la relevancia y utilidad de la información de los informes financieros, particularmente entre los inversionistas y ejecutivos corporativos. La insatisfacción se veía corroborada por una extensa investigación que documentaba de manera consistente una brecha creciente entre los indicadores del mercado de capitales y la información financiera, más aún para las ganancias reportadas. Las ganancias reportadas de la mayoría de las empresas ya no reflejaban el desempeño empresarial. Se rastreó el deterioro de la utilidad de la información financiera a: (1) el abandono por parte de los

emisores de normas contables del modelo tradicional de estado de resultados (emparejamiento) en favor de un modelo de balance (valoración de activos), y (2) emisores de normas 'falla en ajustar las reglas de reconocimiento de activos al cambio fundamental en los recursos corporativos que crean valor de activos tangibles a intangibles. Se concluyó con propuestas de cambio para restaurar la utilidad de la información financiera para los inversores.

Pattiasina, Dejati, Seralurin, Batilmurik y Al Aziz (2018), en su artículo científico con respecto a la variable Resultado del ejercicio, establecieron que una empresa estaría interesada en inversionistas si su informe financiero fuera relevante y confiable. La relevancia y el informe financiero confiable podían reflejarse en el balance general. El éxito de una empresa podía medirse por la capacidad de la empresa, que se reflejaba en el desempeño de la gestión. El parámetro de desempeño de una empresa que se usaba comúnmente es el estado de cambios. El resultado del ejercicio en sí mismo era importante para la empresa, ya que sería la base de decisión para que los inversores invirtiesen en la empresa. El cambio de beneficio reflejado en los estados financieros utilizando el valor razonable traería beneficios a los participantes del mercado, ya que los propios estados financieros reflejaban el valor de mercado real. Esta investigación tuvo como objetivo examinar la influencia de la relación actual, la rotación total de activos, la relación precio-beneficio y el rendimiento del activo, hacia los cambios en las ganancias que se basaban en el valor razonable. El problema de investigación discutido en este estudio fue cómo CR, TATO, PER y ROA influían en los cambios en las ganancias de una empresa de propiedad, bienes raíces y construcción de edificios, en el período 2013-2016. El estudio se basó en el valor razonable. La población fue la propiedad de la empresa, bienes raíces y construcción de edificios, que se cotizaban en la Bolsa de Valores de Indonesia (ISE). Constaba de 63 empresas. Mediante la técnica de muestreo intencionado, se seleccionaron 12 empresas para ser examinadas. El análisis de los datos se realizó mediante un análisis de regresión lineal múltiple. Los resultados del análisis de regresión lineal múltiple mostraron que

la relación actual, la rotación de activos totales, la relación precio-beneficio influyeron en los cambios en las ganancias, mientras que el rendimiento de los activos ROA no influyó en ellos.

Lemishovska (2017), en su artículo científico con respecto a la variable Depreciación, estableció que su artículo trataba sobre la formación y evolución del desarrollo del concepto contable de amortización y depreciación de activos fijos e intangibles. Se analizó el sentido metodológico de los procesos de devengo de amortizaciones y depreciaciones y los métodos resultantes de su reflejo en el sistema contable en el contexto de teorías contables históricamente formuladas y conceptos individuales. Se realizó una estimación de la experiencia histórica a través de la representación de amortizaciones y deterioros como objetos de contabilidad en interrelación con su contenido económico. Se analizó el nivel de validez de los métodos contables para calcular y mostrar los cargos de amortización y el monto de la depreciación de los activos fijos en el contexto de su consideración desde la posición de capital, fondo, reserva y partida regulatoria. Se expusieron las posibilidades de aplicar ideas separadas formuladas históricamente para desarrollar un concepto mejorado de amortización contable adecuado para la economía moderna. El objetivo del artículo fue un análisis historiográfico de los principales enfoques y fundamentos metodológicos de las convenciones contables de amortización, depreciación y devaluación de los activos de entidades económicas y evaluación de la idoneidad utilizando desarrollos individuales en la teoría y la práctica modernas. El tema del artículo fue el estudio del contenido y la naturaleza de la amortización y depreciación de los activos fijos como categorías económicas generales y objetos contables. Los métodos de estudio de las bases teóricas y metodológicas fueron el método dialéctico de cognición de los procesos conceptuales de “depreciación” y “amortización”, análisis y síntesis, inducción y deducción, comparación, un método abstracto y lógico de modelado. El significado práctico de la obra fue que la experiencia histórica, importante y necesaria en las condiciones modernas, podía adaptarse incorporando varias ideas del pasado. Para desarrollar y adecuar el concepto contable de

amortización a las condiciones actuales, fue recomendable acudir a las ideas y enfoques conceptuales desarrollados en periodos históricos anteriores. En particular, se pudo considerar conveniente utilizar el marco conceptual de E. Schmalenbach, quien propuso la creación de una cuenta de tránsito “Reserva para la inflación” para dar cuenta de las desviaciones del valor revaluado cuando se colocaba en el saldo de un objeto. La urgencia y, obviamente, la conveniencia de introducir tal objeto “falso” fue argumentada a la vez por varios factores: la existencia real de procesos inflacionarios en la economía moderna y la dinámica de su continuación al período observacional era evidente; la devaluación del poder adquisitivo del recurso de amortización acumulado; el rápido ritmo del progreso tecnológico no permitía hablar de reproducción de capital fijo por el método de “adquirir un análogo”.

Wielhouwer y Wiersma (2017), en su artículo científico con respecto a la variable Depreciación, establecieron que estudios anteriores habían demostrado un impacto limitado de las reglas de depreciación de bonos de EE. UU. en las inversiones de las empresas durante las recesiones económicas. En su artículo estudiaron los efectos de un conjunto de reglas más flexibles, la depreciación fiscal discrecional (DTD), introducida en los Países Bajos durante la crisis económica de 2009-2011. Los resultados de la simulación mostraron que la DTD, que permitía a las empresas acelerar y también posponer la depreciación, era mucho más eficaz que la depreciación adicional para reducir el valor esperado de los pagos de impuestos, especialmente en períodos de crisis. Usando una muestra de 325 clientes de una sola oficina de una firma contable holandesa, se mostró que el DTD había llevado a mayores inversiones en activos que calificaban para depreciación discrecional para firmas que enfrentaban la tasa impositiva marginal más alta. Para otras empresas, las inversiones adicionales desplazaron las inversiones en activos que no calificaban para DTD. El análisis realizado sobre opciones de depreciación real reveló que las empresas posponían la depreciación cuando enfrentaban pérdidas o traspaso de pérdidas, o para suavizar la renta imponible bajo el sistema de impuestos

progresivos. Los resultados sugirieron que una política fiscal que permita a las empresas posponer la depreciación, así como acelerarla, podía estimular la inversión.

2.1.2 Nacionales.

Ramos y Ramos (2019), en su investigación con respecto a la variable Resultado del ejercicio, estableció lo siguiente. Objetivo: Determinar si los gastos no deducibles influyen en resultados del ejercicio de la empresa Sierras y Herramientas S.A.C. Metodología: Enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental transeccional correlacional. Se consideró una población de 52 trabajadores. Se usó el método hipotético-deductivo; la técnica de la encuesta; y como instrumento, un cuestionario. Resultados: Se usó el estadígrafo R de Pearson. Se demostró una correlación significativa (0.898) entre las variables de estudio, por lo que se aceptó la hipótesis alternativa. Conclusiones: Los gastos no deducibles influyen significativamente en los resultados económicos de la empresa.

Huamaní (2018), en su investigación con respecto a la variable Depreciación, estableció lo siguiente. Objetivo: Determinar la relación de la depreciación de activos fijos y el Impuesto a la renta de empresas industriales de alimentos en distrito de Ate año 2017. Metodología: Enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental transeccional correlacional. Se consideró una muestra de 11 empresas industriales de alimentos del distrito en mención, considerando 10 trabajadores de cada una, haciendo un total de 110 trabajadores. Metodología: Se usó el método hipotético-deductivo; la técnica de la encuesta; y como instrumento se usó la escala Likert. Resultados: Se usó el estadígrafo Rho de Spearman. Se encontró una correlación de variables = 0.967, correlación positiva muy fuerte, p-valor = 0.000, por lo que se aceptó la hipótesis alternativa. Conclusiones: La depreciación de los activos fijos se relaciona directamente con el Impuesto a la renta de las empresas industriales en estudio.

Nina (2018), en su investigación con respecto a las variables Depreciación y Resultado del ejercicio, estableció lo siguiente. Objetivo: Determinar la relación del margen operacional neto y los activos fijos con la utilidad neta de Caja Tacna periodo 2001-2017. Determinar la relación de la utilidad neta de la Caja Tacna con el comportamiento de las variables margen operacional neto y activos fijos periodo 2001-2017. Metodología: Se determinó como variables: utilidad neta, Margen operacional neto y Activos fijo neto de depreciación. Enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental transeccional correlacional. Se usó como población 17 años, a modo de muestra censal. Se usó el método hipotético-deductivo, la técnica del análisis documental y, como instrumento, la hoja de cálculo. Resultados: Se usó el estadígrafo R de Pearson. A un nivel de significancia del 5% se obtuvo un p-valor = 0.0386 y una correlación de 0.985406, por lo que se afirmó la hipótesis alternativa. Conclusiones: El margen operacional neto y los activos fijos se relacionan directamente con la utilidad neta de Caja Tacna periodo 2001-2017.

Solis (2018), en su investigación con respecto a las variables Depreciación y Resultado del ejercicio, estableció lo siguiente. Objetivo: Determinar la influencia de los aspectos diferentes de la provisión en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna, en el periodo 2014 – 2016. Metodología: Enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental transeccional correlacional-causal, de alcance explicativo. Se usó el método hipotético-deductivo. Se usó la técnica del análisis documental y, como instrumentos, la hoja de cálculo en Excel. La población estuvo constituida por los años del periodo 2014-2016, es decir, 3 años, a modo de muestra censal. Resultados: Se usó la prueba Rho de Spearman. A un nivel de significancia de 0,05 y con un p-valor = 0,001, se aceptó la hipótesis alternativa. Conclusiones: La provisión por depreciación influye en el resultado del ejercicio, lo cual esto último es la manifestación de la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna.

Benitez (2017), en su investigación con respecto a la variable Resultado del ejercicio, estableció lo siguiente. Objetivo: Determinar si el planeamiento tributario del impuesto a la renta influye en resultados del ejercicio año 2016 de constructora CONSIG PERU SAC. Metodología: Enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño transeccional descriptivo. Se consideró como población a la constructora Consig Perú S.A.C., a modo de muestra censal. Se usó el método analítico. Se usó la técnica del análisis documental de estados financieros; además, se usó como instrumento la ficha de análisis documentario. Resultados y conclusiones: Al aplicar planeamiento tributario del impuesto a la renta la empresa mejoró resultados y habiendo percibido un incremento en la ganancia, como resultado del ejercicio, así como una disminución en gastos operativos del 2%.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Bases teóricas de la variable independiente Depreciación.

Depreciación

La depreciación es un gasto admisible a efectos contables generales y a efectos contables del impuesto sobre la renta. Pero se diferencia categóricamente de otros gastos convencionales porque el cargo de depreciación no produce ninguna salida de fondos comerciales (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

La cantidad periódica de depreciación se ve afectada por los siguientes factores: (a) el costo del activo; (b) la vida del activo; (c) el valor residual esperado del activo; y (d) por el método de depreciación seleccionado para la amortización del activo que debe ser sistemático y racional (Porwal, 1996; Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

El costo del activo significa el costo básico de adquisición del activo más todos los gastos incidentales que se requieren para que el activo se utilice. Los gastos incidentales como flete, derechos de importación, corretaje, gastos legales y cargos de instalación también forman parte del costo del activo. Existen algunas controversias con respecto a los costos de reparación y mantenimiento. En general, los costos de mantenimiento y reparaciones importantes que aumentan la vida útil del activo o mantienen el activo en su estado utilizable también deben capitalizarse (Roy y Basu, 1981; Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

La vida útil de un activo es el período de tiempo durante el cual la empresa espera usar el activo para obtener ingresos. No es una tarea fácil estimar una vida precisa del activo. La vida útil de un activo puede llegar a su fin ya sea como resultado de causas físicas o como resultado de un cambio de importancia económica o ambos. La vida del activo fijo es la más corta de la vida determinada por (a) el desgaste físico, teniendo en cuenta la política de mantenimiento de la empresa, (b) la obsolescencia, y (c) donde una máquina ha sido instalada para explotar un activo desperdiciado. El período de explotación, en el caso de una máquina con una función especializada, el período determinado por la demanda efectiva y suficiente de sus productos. La vida física y de ingeniería del activo se puede determinar con un grado considerable de precisión, pero la obsolescencia tecnológica y la demanda de un producto no se pueden determinar fácilmente. Por lo tanto, en lugar de la vida útil exacta, solo se puede asumir el período útil probable mediante un enfoque racional como (a) experiencia pasada, (b) calidad del activo, (c) opinión de un experto, (d) manual de activos de consultoría, (e) herramientas estadísticas para pronósticos, entre otros (Porwal, 1996; Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

El valor de rescate de un activo se refiere al monto que se puede esperar obtener de la disposición del activo al final de su vida útil. Eso significa que es la diferencia entre el costo

del activo y la depreciación total durante su vida. Esperando algunos casos, los valores de rescate de los activos retirados no son de gran importancia. Aun así, una estimación incorrecta del valor de rescate, por pequeña que sea, no puede dejar de resultar una medición incorrecta de la depreciación periódica (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Una vez que se determinan el costo del activo, las vidas útiles y el valor de rescate, el problema de la depreciación se reduce a uno: encontrar una base adecuada de asignación del costo del activo menos el valor de rescate durante los períodos que utilizan los servicios del activo. En la práctica contable general, la elección del método de asignación del costo de un activo fijo tangible durante su vida efectiva, es decir, la depreciación, debe depender de los patrones de beneficios esperados que se pueden obtener en cada período de su uso. El principal problema de este enfoque es que no existe una forma confiable de medir la cantidad de servicio que se puede recibir del activo durante su vida útil esperada. En la práctica, lo que sucede es que el contador selecciona un método que se utilizará como base para asignar el costo depreciable (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

A veces, los contadores se guían por la política de la administración relacionada con la asignación del costo de los activos fijos. En todos los casos, sin embargo, el problema se reduce a la cuestión de seleccionar un método que debe ser sistemático y racional (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Un informe intermedio sobre un estudio de investigación contable de la AICPA sobre la depreciación realizado por Charles W. Lamden informó que el foco de gran parte de la insatisfacción está en la variedad de métodos de asignación de costos admisibles bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados. El único requisito es que el método de asignación sea sistemático y racional (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Métodos de depreciación

Existe una amplia variedad de métodos de depreciación en uso y todos estos métodos se basan en ciertos supuestos implícitos, aunque todos buscan distribuir el costo del activo a lo largo de su vida útil. Estos métodos se pueden clasificar en los siguientes grupos:

(a) Método de carga constante

Este método se basa en el supuesto de que la depreciación es una función del tiempo y el potencial de servicio, que se supone que disminuirá en una cantidad igual en cada período. El método de línea recta se incluye en esta categoría (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

(b) Método de cargo variable

Se basa en el supuesto de que la depreciación es un cargo variable en lugar de un costo fijo. Con este método, se supone que el valor de un activo disminuye como resultado del uso y no a través del paso del tiempo. Aquí se incluyen los métodos de uso, por ejemplo, el método de horas de servicio, el método de salida, entre otros (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

(c) Método de cargo decreciente

La depreciación bajo este método asume que la cantidad de potencial de servicio de un activo disminuye cada año. Este método se llama método acelerado de depreciación. Aquí el patrón de asignación de costos es tal que se carga una mayor cantidad de depreciación en los años iniciales y una menor cantidad de depreciación en los años posteriores. Esto se basa en el supuesto de que hay mayores entradas de efectivo en los primeros años que en los años posteriores. Una depreciación más alta en los años iniciales tiene un punto positivo. Dado que

actúa como un mayor escudo fiscal. El método de saldo decreciente, el método de suma de dígitos de años y el método de saldo decreciente doble se incluyen en esta categoría (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

(d) Método de carga creciente

Este método se basa en el valor presente del flujo de caja futuro teniendo en cuenta el valor temporal del dinero. Este método se caracteriza por el interés compuesto sobre la inversión del monto cobrado por depreciación para asegurar el flujo de efectivo para cubrir el costo de reposición del activo. Otro supuesto de este método es el mantenimiento del capital. El método de anualidad y el método de fondo de amortización se incluyen en este grupo (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

(e) Método misceláneo

Este método comprende aquellos que no entran en el ámbito de las categorías mencionadas anteriormente. Depende de métodos arbitrarios de asignación o de cualquier combinación de tiempo o base de uso. En este grupo se incluyen el método de grupo o compuesto, el método de sustitución, el método de revalorización (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Charles W. Lamden indicó que los criterios sistemáticos y racionales podrían haber permitido una amplia variedad de métodos. En la práctica, sin embargo, se han seguido cuatro enfoques básicos: (a) reparto en línea recta de las horas extraordinarias, es decir, una cantidad uniforme de costo amortizado para cada período en la vida estimada de la unidad de propiedad; (b) métodos de cargo por reducción que producen una cantidad decreciente de costo amortizado durante la vida de la unidad de propiedad; (c) métodos de producción e ingresos cuyas cantidades de costo amortizado varían directamente con el volumen de producción o la cantidad

de ingresos; y (d) métodos de interés compuesto que producen montos crecientes de costo amortizado durante la vida de la unidad de propiedad (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Según la Enciclopedia de Contadores, los métodos de depreciación se clasifican en las siguientes categorías:

1. Métodos que producen una carga uniforme en cada año final: (a) método de línea recta y (b) método de anualidad (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

2. Métodos que producen un cargo decreciente en cada año fiscal (métodos acelerados): (a) porcentaje fijo sobre saldo decreciente - métodos científicos; (b) porcentaje fijo sobre saldo decreciente - método no científico (método del impuesto sobre la renta); y (c) método de suma de dígitos de años o método de fracción reductora (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

3. Métodos que producen un cargo fluctuante en cada año fiscal a saber: (a) unidad o método de producción; (b) método de horas de trabajo; y (c) método de inventario o revolución (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

4. Método que genera un cargo creciente cada año fiscal: (a) método del fondo de amortización (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Grant y Norton clasificaron el método de contabilidad de depreciación diferente al método de línea recta en las siguientes categorías:

1. Métodos coherentes basados en el tiempo: (a) métodos que dan una amortización menor que la línea recta en los primeros años de vida; (b) fondo de amortización o método de valor presente; (c) método de retiro; y (d) método de reemplazo (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

2. Métodos que dan una amortización mayor que la línea recta en los primeros años de vida: (a) método de saldo decreciente; (b) método de dígitos de la suma de años; y (c) método de línea recta múltiple (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

3. Métodos coherentes basados en el uso: (a) método de producción; y (b) combinación del método de producción y de línea recta (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

3. Métodos irregulares: (a) método de reserva para el retiro; (b) cancelaciones arbitrarias determinadas anualmente por la dirección; (c) porcentaje de métodos de ingresos; y (d) tasaciones periódicas (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Así, en la literatura contable se han sugerido varios métodos de asignación de costos (depreciación). Sin embargo, en la práctica, se utilizan los siguientes métodos:

1. Método de la línea recta (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

2. Método de uso: (a) método de salida; (b) método de horas de trabajo; y (c) método de kilometraje (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

3. Método de carga decreciente: (a) método de saldo decreciente; (b) método de saldo decreciente doble; y (c) método de la suma de los dígitos de los años (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

4. Métodos de interés: (a) método de anualidad; (b) método del fondo de amortización

5. Otros métodos: (a) método de revalorización; (b) método de grupo o compuesto; (c) método de flujo de efectivo descontado; y (d) método de reemplazo (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Depreciación para efectos tributarios

La Ley del Impuesto a la Renta mantiene reglas para reconocimiento de pérdida de valor originada por desgaste o agotamiento de bienes, al haber sido colocados en estado de ser explotados (Análisis Tributario, 2006).

En dicho sentido, el primer párrafo del artículo 38° de la Ley del Impuesto a la Renta señala que la depreciación es un gasto deducible siempre que los bienes del activo fijo sean usados en negocios, en la industria o en otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría. Al mismo tiempo, de conformidad con el artículo 39° de la Ley del Impuesto a la Renta, edificios y construcciones se han de depreciar a razón de 5%; mientras que el artículo 40° de esa Ley ha establecido que la depreciación de restantes bienes del activo fijo se han de determinar mediante la aplicación del porcentaje señalado en inciso (b) del artículo 22° de Reglamento de Ley del Impuesto a la Renta, siempre que se halle contabilizada la depreciación en libros y registros contables, y se haya de cumplir con el máximo tope del porcentaje de depreciación aplicable, sin considerar el método de depreciación aplicado por el contribuyente (Análisis Tributario, 2006).

De manera excepcional, para algunos sectores económicos se ha establecido un régimen especial de depreciación llamado “depreciación acelerada”, el cual permite a los contribuyentes beneficiarios el empleo de porcentajes de depreciación mayores a los permitidos por la Ley del Impuesto a la Renta, dando origen a una aceleración en la recuperación del capital invertido, ya sea mediante cargo por depreciaciones mayores para primeros años de uso de los bienes, ya sea acortando la vida útil o aumentando el porcentaje de la depreciación (Análisis Tributario, 2006).

Conforme a lo anteriormente expuesto, hay dos regímenes de depreciación aplicables:

(a) El Régimen General: Muestra dos grupos de bienes con tasas de depreciación diferentes, en función a la vida útil. El primero de ellos correspondería al previsto en el artículo

39° de la Ley del Impuesto a la Renta y el literal (a) del artículo 22° del Reglamento, al rubro “edificios y construcciones”, para el cual se hubo contemplado una tasa de depreciación de 5%, asumiéndose que la vida útil de estos bienes ha de ser de 20 años. El segundo grupo correspondería a los “demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas”, al referido en el artículo 40° de la Ley del Impuesto a la Renta y el literal (b) del artículo 22° del Reglamento, caso en el que ha de requerirse el cumplimiento con el tope del porcentaje de depreciación aplicable y contabilizar la depreciación en libros y registros contables (Análisis Tributario, 2006).

(a) El Régimen Especial: Permite dar uso para efectos del impuesto a la renta una depreciación acelerada de bienes del activo fijo, siempre que se cumplan con requisitos señalados en las normas especiales, sin que el exceso de la depreciación se encuentre contabilizado. Se establece un tratamiento diferenciado de depreciación del recogido en la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, por tanto aplicándose la determinada tasa anual máxima, de conformidad con la legislación especial (Análisis Tributario, 2006).

No obstante lo ya afirmado, hay quienes aseveran que en caso de aplicar el Régimen Especial de la depreciación acelerada, solo tendrá efectos tributarios si es que se hubiera contabilizado el total del monto a depreciar. Por lo que el monto depreciable deberá constar en el libro diario y/o el libro auxiliar de activos fijos, aunque otros consideran que el monto depreciable –conforme a la NIC 16 y la NIC 17– debe registrarse en el libro diario y/o libro auxiliar de activos fijos mientras que tributariamente el mayor valor a tomar, solo en cuentas de orden (Análisis Tributario, 2006).

El Tribunal Fiscal en la RTF N° 986-4- 2006, respecto a un determinado caso de arrendamiento financiero, hubo señalado que el segundo párrafo del artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299 establece un tratamiento de depreciación diferenciado del recogido en el

primer párrafo de la disposición referida. En tal medida, cuando los contratos de arrendamiento financiero cumplan con características diversas señaladas en dicho párrafo, los bienes sujetos a tales contratos podrán ser depreciados en función a la cantidad de años que haya sido establecida en el contrato, de forma lineal, aplicando la tasa anual máxima así determinada, no contemplándose otro adicional requisito para efectos tributarios, como por ejemplo que la depreciación se encuentre contabilizada. En dicho sentido, la depreciación no contabilizada de bienes adquiridos en leasing puede ser deducida vía declaración anual del impuesto a la renta (Análisis Tributario, 2006).

En este escenario, tal criterio podría extenderse a otros regímenes especiales de depreciación, salvo que haya una disposición en contra, al haber un esquema normativo especial, que no requiere cumplir con reglas generales, y que la condición tributaria al registro contable, conforme se deduce del artículo 33° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, debe ser establecido por la Ley del Impuesto a la Renta o su Reglamento. En dicho sentido, los contribuyentes podrían usar para efectos contables la tasa correspondiente según la NIC 16, generando diferencia temporal con la tasa de depreciación para los efectos tributarios, deducible vía declaración jurada, en medida que la depreciación anual máxima se establezca de forma lineal en función a lo dispuesto por la legislación especial (Análisis Tributario, 2006).

Depreciación de bienes del activo fijo en reparación o mantenimiento

El artículo 38° de la mencionada ley señala que cuando los bienes del activo fijo se afecten solo de forma parcial a la producción de rentas, las depreciaciones se llevarán a cabo en proporción correspondiente. Por su lado, el literal (c) del artículo 22° del Reglamento de la ley ya mencionada señala que depreciaciones habrán de computarse a partir del mes en que sean utilizados los bienes en la generación de las rentas gravadas y, aún más, el literal (e) del artículo mismo establece que la empresa que, temporalmente, totalmente suspenda su actividad

productora podrá dejar de hacer el cómputo de la depreciación de sus bienes del activo fijo del período en que se presenta su suspensión temporal o total de actividades (Análisis Tributario, 2006).

Para tal efecto, la suspensión del cómputo de la depreciación ha de operar desde la comunicación realizada a la SUNAT (Análisis Tributario, 2006).

No existe normativa que ordene llevar el cómputo de la depreciación de manera proporcional a meses del año en los que tales bienes fueron utilizados efectivamente (Análisis Tributario, 2006).

Sobre el particular, los últimos días se hubo recibido algunas consultas respecto a si es posible deducir la depreciación de bienes del activo fijo que se hallan en mantenimiento o en reparación, en razón a que ciertos funcionarios de la Administración Tributaria no se encontrarían considerando tales situaciones en el criterio antes referido (Análisis Tributario, 2006).

Como se observa, posturas interpretativas principiarían de alcances de la frase “razones propias de la actividad productora” usada por SUNAT en sus informes, la cual no ha sido definida. Sin embargo, se debe tener en cuenta que el Tribunal Fiscal en las RTF N°s 1932-5-2004 y 2198-5-2005 había señalado que podía ocurrir que bienes del activo fijo permanezcan inactivos durante un lapso de tiempo determinado debido a la naturaleza o los ciclos de la actividad productiva o de tipo comercial de una empresa, debido a períodos de mantenimiento o reparación, o debido a intervalos de veda o debido a alguna restricción en el desarrollo de operaciones. Tales resoluciones han precisado que tal inactividad no implicaría afectación parcial en generación de rentas, en medida que se origina en razones propias de la actividad o en circunstancias que han surgido como consecuencia de su desarrollo o de mantenimiento. Por

otro lado, una afectación parcial de rentas se produciría cuando los activos fijos se encuentran orientados a la realización de actividades diferentes a aquellas que produce la renta gravada (Análisis Tributario, 2006).

En la línea misma, la RTF N° 5076-3- 2005 señala que la depreciación se considera un mecanismo de recuperación del capital invertido limitado de forma temporal en virtud de lo considerado en los artículos 39° y 40° de la ley del impuesto a la renta, la cual debe ser reconocida en la razón del desgaste o de la obsolescencia de bienes del activo de una empresa, no encontrándose enervada la posibilidad de su deducción debido al hecho que tales bienes no hayan sido usados en un determinado tiempo, ya que una interpretación de forma contraria significaría admitir que debido al hecho que tales bienes no fueron usados en un ejercicio, no pudieran ser depreciados en su integridad (debido que el plazo previsto para su depreciación no se encontraría modificado por tal inactividad), lo cual impediría que contribuyentes recuperaran la inversión hecha por la vía de la depreciación (Análisis Tributario, 2006).

Depreciación en el Perú en situación de estado de emergencia

Como consecuencia del estado de emergencia sanitaria del Perú de los años 2020 y 2021, el Estado peruano, mediante el Decreto Legislativo N° 1488, ha establecido, de forma excepcional y temporal, un régimen especial de depreciación para contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta, así como la modificación de los plazos de la depreciación, mediante incremento de sus porcentajes para determinados bienes, ello a fin de promover que haya inversión privada y otorgar una mayor liquidez dada la coyuntura económica actual (El Peruano, 2020; Perucontable, 2021).

REGIMEN ESPECIAL DE DEPRECIACION		
	BIENES	%
1	Edificaciones y construcciones(*) (opcional)	20%
2	Equipos de procesamiento de datos(**)	50%
3	Maquinaria y Equipo(**)	20%
4	Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), con tecnología EURO IV, Tier II y EPA 2007 (a los que es de aplicación lo previsto en el DS 010-2017 MINAM), empleados por empresas autorizadas que presten el servicio de transporte de personas y/o mercancías, en los ámbitos provincial, regional y nacional(**)	33.3%
5	Vehículos de transporte terrestre(excepto ferrocarriles) híbridos (con motor de embolo y motor eléctrico) o eléctricos (con motor eléctrico)(**)	50%
(*)	a) La construcción se hubiera iniciado a partir del 1 de enero de 2020. b) Hasta el 31 de diciembre de 2022 la construcción tuviera un avance de obra de por lo menos el 80%. c) Que en los años 2020,2021 y 2022 adquieran en propiedad los bienes que cumplan las condiciones previstas en los literales a) y b)	
(**)	Aplicable a partir del 2021 para bienes adquiridos en los ejercicios 2020 y 2021.	

Decreto Legislativo N° 1488

Ley N° 31107

Figura 1. Porcentajes de depreciación establecidos por el Estado peruano como para bienes adquiridos en 2020 y 2021

Fuente: El Peruano, 2020; Perucontable, 2021.

Selección del método

Para la elección del método mejor a usar para depreciar, se deben considerar separadas los aspectos fiscales de los de la contabilidad financiera. Para fines fiscales, el mejor método es el que minimiza efectos de impuestos en la empresa, por lo de forma general se escoge uno de los métodos de depreciación acelerada que son permitidos. Los más usados son: (a) línea recta; (b) doble saldo decreciente; y (c) suma de años dígitos (Instituto de Investigación el Pacifico, 2003; Martínez, 2007).

Dimensiones de la variable independiente Depreciación

Las dimensiones de la variable independiente Depreciación con: (a) valor en libros del activo fijo y (b) valor en libros de la depreciación (Instituto de Investigación el Pacifico, 2003; Martínez, 2007).

2.2.2. Bases teóricas de la variable dependiente Resultado del ejercicio.

Proceso de cierre contable

El proceso de cierre es la etapa a practicar una vez al año, al fin de un período contable (31 de diciembre), y consiste en la transferencia de los saldos de las cuentas temporales a una cuenta resumen denominada Resultados, usando los asientos de diario que se llevan a cabo para el cierre de dichas cuentas como asientos de cierre (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

Las cuentas de resultados deben saldarse al final del año, por medio de asientos de resultados, traspasados a la cuenta utilidad del ejercicio o pérdida, dependiendo del caso, en el Estado de Situación Financiera (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

En función de la clasificación de las cuentas en: (a) transitorias o nominales, y (b) permanentes, el cierre implica en primer lugar la cancelación de todas las cuentas transitorias que deben trasladar o transferir sus saldos a una cuenta de resultado del ejercicio (cuenta permanente) que las resuma, quedando con saldo cero, de tal forma que las partidas de ingresos y gastos se acumulen sólo por las transacciones del periodo contable y puedan empezar de cero en el periodo siguiente y así medir es de carácter transitorio, pues si bien se formula al el resultado del mismo. Se busca en principio que las cuentas temporales no incluyan montos o

importes de periodos anteriores y que solo contengan importes originados en transacciones efectuadas en el periodo (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

Este proceso tiene las fases siguientes: (a) saldar las cuentas de ingresos y gastos; (b) efectuar los asientos correspondientes a la participación de los trabajadores e Impuesto a la Renta, de corresponder para determinar el resultado del periodo; (c) efectuar las distribuciones del resultado que dispongan las normas societarias o estatutarias de la entidad; y (d) cerrar las cuentas permanentes del Estado de Situación Financiera, cargando y abonando los saldos acreedores y deudores respectivamente (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

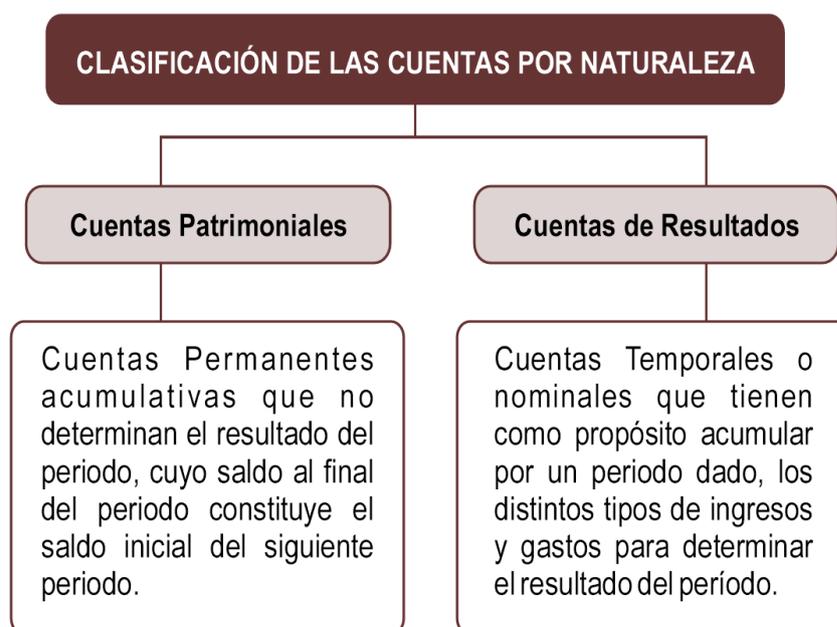


Figura 2. Clasificación de las cuentas según su naturaleza

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

Cuentas del resultado del ejercicio

Método analítico que emplea las siguientes características: (a) 80 Margen Comercial; (b) 81 Producción del Ejercicio; (c) 82 Valor Agregado; (d) 83 Excedente bruto (Insuficiencia bruta) de explotación; (e) 84 Resultado de Explotación; y (f) 85 Resultado antes de Participaciones e impuestos (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

Determinación del Resultado del Ejercicio

Empresas Comerciales	
● 80 Margen Comercial	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
601 Mercaderías 6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías 611 Mercaderías	701 Mercaderías 611 Mercaderías
<p>→ El Saldo de esta cuenta 80 Margen Comercial con abono a la cuenta 82 Valor Agregado</p>	
Empresas de Producción	
● 81 Producción del Ejercicio	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
	702 Productos Terminados 703 Subproductos desechos y desperdicios 704 Prestación de Servicios
811 Producción de Bienes	
711 Variación de Productos Terminados 712 Variación de Subproductos desechos y desperdicios 713 Variación de Productos en Proceso 714 Variación de Envases y Embalajes	711 Variación de Productos Terminados 712 Variación de Subproductos desechos y desperdicios 713 Variación de Productos en Proceso 714 Variación de Envases y Embalajes
812 Producción de Servicios	
715 Variación de Existencias de Servicios	
813 Producción de Activo Inmovilizado	
	72 Producción de Activo Inmovilizado
<p>→ El Saldo acreedor de esta cuenta 81 Producción del Ejercicio con abono a la cuenta 82 Valor Agregado</p>	

Figura 3. Asiento contable de la producción del ejercicio

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

● 82 Valor Agregado	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
602 Materias primas 603 Materiales Auxiliares, suministros y repuestos 604 Envases y Embalajes 6092 Costos vinculados con las compras de materias primas 6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos 6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes 612 Materias primas 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 614 Envases y embalajes 63 Gastos de Servicios Prestados por Terceros	612 Materias primas 613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 614 Envases y embalajes 80 Margen Comercial 81 Producción del Ejercicio
<p>El Saldo de esta cuenta 82 Valor Agregado, con abono a la cuenta 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación.</p>	

● 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación ●	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
62 Gastos de Personal, Directores y Gerentes 64 Gastos por Tributos	7591 Subsidios Gubernamentales 82 Valor Agregado
<p>El Saldo acreedor de esta cuenta 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación, con abono a la cuenta 84 Resultado de Explotación.</p>	<p>El Saldo deudor de esta cuenta 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación, con cargo a la cuenta 84 Resultado de Explotación.</p>

Figura 4. Asiento contable del valor agregado y excedente bruto

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

● 84 Resultado de Explotación ●	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
65 Otros Gastos de Gestión (excepto el costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuas, sub cuenta 655), las donaciones (divisionaria 6591) y las sanciones administrativas (divisionaria 6592) 66 Pérdida por medición de activos no Financieros al valor razonable 68 Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación	75 Otros ingresos de gestión (Excepto la divisionaria 7591 S u b s i d i o s Gubernamentales) 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable 83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación 85 Resultado Antes de Participaciones e Impuestos
El Saldo acreedor de esta cuenta 84 Resultado de Explotación con abono a la cuenta 85 Resultado antes de Participaciones e Impuestos.	El Saldo deudor de esta cuenta 84 Resultado de Explotación con cargo a la cuenta 85 Resultado antes de Participaciones e Impuestos.

Figura 5. Asiento contable del resultado de explotación

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

El Elemento 8 del PCGE ha considerado también en su dinámica a la cuenta 88 Impuesto a la Renta, mediante la cual se hace el reconocimiento del impuesto calculado sobre la renta imponible del ejercicio (el impuesto corriente), además del importe del impuesto a la renta diferido (Revista Institucional Contable Financiero, 2012).

88 Impuesto a la Renta	
ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
<ul style="list-style-type: none"> • El importe del impuesto a la renta corriente con abono a la divisionaria 4017 Impuesto a la renta. • El importe del gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables (gasto por impuesto diferido) con abono a la divisionaria 4912 Participación de los trabajadores diferidas. • El importe del impuesto a la renta diferido activo, relacionado con la reversión de diferencias temporales deducibles, reconocidas en periodos anteriores. 	<ul style="list-style-type: none"> • El importe del impuesto a la renta diferido pasivo, relacionado con la reversión de diferencias temporales gravables, reconocidas en periodos anteriores. • El importe del ingreso (ahorro) contable reconocido en diferencias temporales deducibles o pérdidas tributarias, con cargo a la subcuenta 371 Impuesto a la renta diferido.
<p>Al final del periodo: El Saldo acreedor de esta cuenta 88 Impuesto a la Renta, con abono a la cuenta 89 Determinación del Resultado del Ejercicio.</p>	<p>Al final del periodo: El Saldo deudor de esta cuenta 88 Impuesto a la Renta, con cargo a la cuenta 89 Determinación del Resultado del Ejercicio.</p>

Figura 6. Asiento contable del impuesto a la renta

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

El resultado del ejercicio está determinado por la cuenta 89, la cual muestra el resultado neto total correspondiente a un periodo. Sus subcuentas son (a) ganancia 891 o (b) pérdida 892 (Plan general Contable, 2021).

Procedimiento de cierre del ejercicio

Se procede de forma mecánica al abono de las cuentas de gastos (debido a que su saldo es deudor) y debitar cuentas de ingresos (de acreedora naturaleza) para saldarlas considerando como contrapartida las clasificaciones de resultados distintas (las cuentas del Elemento 8, Saldos Intermediarios de Gestión). Según lo ya expuesto, de forma indirecta, el cierre de las cuentas de ingresos y gastos también permite la determinación de la cifra del resultado del

ejercicio y de esa manera reflejar el cambio patrimonial sufrido por la empresa en un periodo, debido a que los saldos de tales partidas se usan para la determinación del resultado de las transacciones de la empresa en el periodo. Los asientos de cierre se deben colocar a las cuentas de mayor respectivas, dejando saldadas las cuentas de ingresos y gastos, y por medio de una serie de pasos el saldo de todas estas cuentas temporales se transfiere a la cuenta Resultados Acumulados (ver figura 6).



Figura 7. Pasos para el traslado de cuentas temporales

Fuente: Revista Institucional Contable Financiero, 2012.

Habiéndose ya determinado el resultado del ejercicio, este es trasladado a la cuenta patrimonial 89 asignada en el Plan Contable, llamada Resultados Acumulados, el cual constituye el importe que se logra de sumar de forma algebraica utilidades y pérdidas, de varios ejercicios que por no haber sido distribuidos, aplicados o capitalizados, se encuentran a disposición de las empresas. No obstante lo ya expuesto, en este Proceso se también lleva a cabo la transferencia de saldos finales de cuentas del activo, pasivo y patrimonio al saldo inicial del periodo siguiente.

Dimensiones de la variable dependiente Resultado del ejercicio

La variable dependiente Resultado del ejercicio tiene dos dimensiones: (a) repercusión del activo fijo y (b) repercusión de la depreciación.

2.3. Definición de términos básicos

Depreciación.- Gasto admisible a efectos contables generales y a efectos contables del impuesto sobre la renta y se diferencia categóricamente de otros gastos convencionales porque el cargo de depreciación no produce ninguna salida de fondos comerciales (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).

Resultado del ejercicio.- Resultado neto total correspondiente a un periodo (Plan general Contable, 2021).

Valor en libros del activo fijo.- Valor por el que un activo fijo se halla registrado en el balance de una empresa (Broseta, 2017).

Valor en libros de la depreciación.- Valor del activo fijo al final del año k-ésimo, después de depreciarse (Marín, 2021).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque de esta investigación es cuantitativo.

El enfoque es la ruta alternativa mediante la cual se realiza una investigación científica, la cual posee sus implicaciones propias, y su elección se establece según como sea la naturaleza del problema que se ha de indagar y de las preferencias y las aptitudes que posee el investigador (Hernández y Mendoza, 2018).

El enfoque cuantitativo es análogo al lugar preciso al cual se busca arribar, por medio de un planteamiento especificado y delimitado y un diseño acotado; e incluye el análisis estadístico ya que se ha de lidiar con números (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2. Variables

3.2.1. Operacionalización de las variables.

Tabla 1.

Cuadro de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores/Ítems	Escala de Medición
X: Depreciación	Gasto admisible a efectos contables generales y a efectos contables del impuesto sobre la renta y se diferencia categóricamente de otros gastos convencionales porque el cargo de depreciación no produce ninguna salida de fondos comerciales (Course Hero, 2021; Acción Educa, 2021).	La depreciación se dimensiona por medio de: (a) valor en libros del activo fijo y (b) valor en libros de la depreciación.	1. Valor en libros del activo fijo 2. Valor en libros de la depreciación	1.1. Cantidad que expresa el activo fijo al término del periodo 2.1. Cantidad que expresa la depreciación al término del periodo	No hay
Y: Resultado del ejercicio	Resultado neto total correspondiente a un periodo (Plan general Contable, 2021).	El resultado del ejercicio se dimensiona mediante: (a) repercusión del activo fijo y (b) repercusión de la depreciación.	1. Repercusión del activo fijo 2. Repercusión de la depreciación	1,2,7,8,9,10 3,4,5,6,11,12,13,14	Ordinal

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

3.3.2. Hipótesis específicas.

1. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

2. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

3.4. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo básico.

El tipo básico de la investigación tiene como propósito la mejora del conocimiento, investigación que es considerada esencial para la obtención de algún beneficio, como pueda ser un beneficio socioeconómico, entre otros, en el largo plazo, sin que tenga que directamente ser aplicable al uso tecnológico (Málaga, Vera y Oliveros, 2008).

3.5. Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación es no experimental transeccional explicativo.

En el enfoque cuantitativo, un diseño está preestablecido y se implementa tal y como fue planeado. Es un plan o una estrategia que ha sido concebida para la obtención de la información que se desea para dar respuesta al planteamiento del problema. En el enfoque

cuantitativo, el diseño se usa para el análisis de la certeza de las hipótesis establecidas o para dar respuesta a las preguntas de investigación si estas son exploratorias o descriptivas. Un diseño puede ser de tipo experimental o no experimental. El diseño es el mapa operativo del enfoque de investigación elegido (Hernández y Mendoza, 2018).

El diseño no experimental implica un estudio realizado sin la existencia de manipulación que haya sido deliberada de las variables consideradas y en el cual solo se hace la observación en su ambiente natural para luego analizarlas. Un diseño no experimental puede ser: (a) transversal y (b) longitudinal (Hernández y Mendoza, 2018).

El diseño transeccional o transversal tiene como implicancia que se recolecte la información en un solo momento, en un tiempo único (Hernández y Mendoza, 2018).

El diseño transeccional explicativo o causal implica establecer relación causa-efecto entre dos o más variables (Hernández y Mendoza, 2018).

3.6. Población y muestra

La población de esta investigación son 20 participantes de la Empresa Elefante S.A.C., involucrados en el quehacer contable y administrativo, a modo de una muestra censal.

La población hace referencia a todos los sujetos o todos los casos que participan de una investigación, obtenidas en base a criterios de inclusión y exclusión; no se refiere necesariamente a personas, ya que puede tratarse de situaciones, años, etc. (Hernández y Mendoza, 2018).

La muestra es un subgrupo de una población del cual se recolecta la información y que debe ser representativo de la población, para que pueda generalizarse los resultados (Hernández y Mendoza, 2018).

La muestra censal, a la cual también se le llama censo, es aquella muestra que considera al total de la población en su selección, a fin de poder considerarla con un número manejable de sujetos; considera todas las unidades de investigación; por lo que puede ser universo, población y muestra, a la vez (Ramírez, 1997).

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para llevar a cabo esta investigación se usó el método hipotético-deductivo. Se usó la técnica de la encuesta; y como instrumento se usó la escala Likert.

El método es el medio o el camino mediante el cual se hace el establecimiento de la relación del investigador con lo consultado en una investigación científica (Espinoza, 2019).

El método hipotético-deductivo consiste en generar premisas generales, las cuales son las hipótesis que servirán de base para llegar a una conclusión particular, en donde dichas hipótesis sean afirmadas o negadas, mediante un camino deductivo haciendo uso de la medición o la cuantificación y la objetividad de los procedimientos usados, en donde la subjetividad del investigador quede totalmente ausente (Sánchez, 2019).

La técnica consiste en el mecanismo mediante el investigador recolecta y registra una información para una investigación científica (Espinoza, 2019).

El instrumento es un objeto fabricado, algo sencillo, mediante el cual se puede llevar a cabo una investigación científica (Espinoza, 2019).

Tabla 2.*Ficha técnica para la variable dependiente Resultado del ejercicio*

Concepto	Característica
Nombre	Encuesta de Depreciación y su Influencia en el Resultado Del Ejercicio
Autor	Mg. Marcos Walter Acosta Montedoro, Ingeniero Administrativo CIP, Investigador Científico, Experto en Diseño de Instrumentos de Recojo de Información Científica, Catedrático y Conferencista en áreas diversas de Gestión, Marketing e Ingeniería.
Año	2021
Procedencia	Elaboración propia
Número de ítems	14
Tiempo de aplicación	15 minutos
Tipo de escala	Politómica

Ítems	Dimensiones	
	Repercusión del activo fijo	Repercusión de la depreciación
1. ¿Existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?	X	
2. ¿Si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación?	X	
3. ¿El incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados?		X
4. ¿Existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?		X
5. ¿El valor en libros de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas?		X
6. Como la depreciación no es un desembolso real, ¿puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido?		X
7. ¿La posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?	X	
8. ¿Poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa?	X	
9. ¿Poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos	X	

convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa?		
10. ¿Poseen activos fijos necesarios para la gestión empresarial, estos repercuten en ganancias o pérdidas, o gestión empresarial?	X	
11. ¿La depreciación influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?		X
12. ¿Si se disminuye la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?		X
13. ¿Si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?		X
14. ¿Cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales?		X

Validación La validación fue realizada de acuerdo al criterio de juicio de expertos, incluyendo al creador del instrumento.

Población Participantes de la Empresa Elefante S.A.C., involucrados en el quehacer contable y administrativo

Objetivo Medir la variable Resultado del ejercicio.

Calificación	5	4	3	2	1
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

Validez

La validez consiste en el grado por medio del cual un instrumento de recojo de información permite la medición de lo que se realmente se quiere medir (Espinoza, 2019).

Para la presente investigación científica, se ha considerado la validez de contenido, por lo que los instrumentos que permitieron medir las variables de este estudio se sometieron a juicio de expertos, para lo cual recurrió a profesionales de amplia trayectoria y experiencia reconocidos en el ámbito de diseño, creación y adaptación de instrumentos de recojo de información, así con experiencia en evaluación de tales instrumentos, y que cuentan con posgrado, ya sea en doctorado o maestría, necesariamente vinculados a investigación científica en su quehacer profesional, incluso como Jurado de Sustentación de Tesis. Se deja constancia que los instrumentos de recojo de información para esta Tesis se construyeron considerando la correspondiente concepción técnica con respecto al correcto desglose en dimensiones,

indicadores e ítems, además de haber evaluado la escala de medición correspondiente, por lo que se asegura de esta manera el cumplimiento con el propósito de esta investigación (ver tabla 3).

Tabla 3.

Validez de Contenido del instrumento que mide la variable Resultado del ejercicio

Validador	Ocupación	Resultado
Ph Dr. Jenry Salazar Garcés	Doctor, con Posdoctorado; Experto en validación de instrumentos de medición científica; Catedrático en Doctorados y Maestrías; Miembro de Jurado de Sustentación de Tesis en diversas áreas.	Aplicable
Dra. Martha Rocío Gonzales Loli	Doctora; Experta en validación de instrumentos de medición científica; Catedrática en Doctorados y Maestrías, Miembro de Jurado de Sustentación de Tesis en diversas áreas.	Aplicable
Mg. Walter Montedoro	Marcos Acosta Magíster; con Doctorado; Científico; Experto en creación, diseño y adaptación de instrumentos de recojo de información científica en diversas áreas; Catedrático en Maestrías y Estudios de Pregrado de diversas áreas.	Aplicable

Fuente: Validación de instrumentos que se encuentran en el Anexo 3.

Confiabilidad

La confiabilidad se refiere a la estabilidad del instrumento de medición utilizado y su consistencia en el tiempo. En otras palabras, la confiabilidad es la capacidad de medir instrumentos para dar resultados similares cuando se aplican en diferentes momentos. Por supuesto, es poco probable que se den siempre los mismos resultados debido a las diferencias en el momento de la aplicación del instrumento de medida, así como a los cambios en la población y la muestra. Sin embargo, una fuerte correlación positiva entre los resultados del instrumento de medición es una indicación de confiabilidad. La confiabilidad del instrumento de medición es una consideración esencial para que los resultados del estudio sean saludables. Por lo tanto, los investigadores deben asegurarse de que el instrumento de medición utilizado

sea confiable. Se utilizan diferentes métodos para determinar la confiabilidad de las escalas utilizadas en la investigación científica. Las pruebas de consistencia interna más preferidas son el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach. La consistencia interna está relacionada con la confiabilidad de las expresiones contenidas en el instrumento de medida. El instrumento de medición mide la consistencia de los elementos que contiene y se pregunta qué tan bien mide un comportamiento o una calidad en particular. La consistencia interna del instrumento de medida depende de la correlación de cada elemento que constituye el instrumento de medida. Se han utilizado muchos métodos diferentes para determinar la confiabilidad basándose en la consistencia interna en estudios anteriores. Entre estos, los métodos más preferidos son la mitad dividida, las correlaciones ítem-total y el coeficiente alfa (Kuder-Richardson-20 y 21 y alfa de Cronbach) (Sürücü y Maslakçı, 2020, p. 2707).

El método más popular utilizado en la investigación para probar la consistencia interna es la determinación del coeficiente alfa. En la literatura se han desarrollado diferentes cálculos para el coeficiente alfa. A pesar de esta diversidad en la literatura, el coeficiente alfa de Cronbach, que fue desarrollado por Cronbach (1951) y lleva el nombre del investigador que desarrolló el coeficiente, es generalmente aceptado en la literatura. A medida que el coeficiente alfa de Cronbach, cuyo valor se encuentra entre 0 y 1, se acerca a +1, se afirma que la consistencia interna es alta (Sürücü y Maslakçı, 2020, pp. 2713-2714).

Fórmula:

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2_{sum}} \right)$$

α = Coeficiente del estadígrafo Alfa de Cronbach

k = Cantidad de ítems en la prueba

S_i = Varianza de los ítems de la prueba

S^2_{sum} = Varianza de la prueba general.

Aunque el alfa de Cronbach se interpreta de diferentes maneras en la literatura, el enfoque generalmente aceptado se presenta en la tabla a continuación. Para interpretar el coeficiente del coeficiente alfa de Cronbach hay que considerar los siguiente: (a) $\geq 0,9$ La consistencia interna de la escala es alta, (b) $0,7 \leq \alpha < 0,9$ La escala tiene consistencia interna, (c) $0,6 \leq \alpha < 0,7$ La consistencia interna de la escala es aceptable, (d) $0,5 \leq \alpha < 0,6$ La consistencia interna de la escala es débil, y (e) $\alpha \leq 0,5$ La escala no tiene consistencia interna (Sürücü y Maslakçı, 2020, pp. 2713-2714).

Tabla 4.

Resultados de la confiabilidad en base a prueba piloto de 5 participantes

Alfa de Cronbach	N de elementos
,997	14

Los resultados muestran alta consistencia interna para una prueba piloto de 5 participantes de la encuesta en una empresa de actividades similares a la Empresa Elefante SAC, la cual ha de quedar en la más absoluta reserva.

3.8. Análisis de datos

El análisis estadístico se realizó mediante la ayuda del software Excel; se hizo todas las tabulaciones correspondientes, por medio de la estadística descriptiva, usando tablas y figuras.

Por medio de la estadística inferencial o probabilística, haciendo uso del software SPSS, se determinó la confiabilidad del instrumento, la prueba de normalidad y las pruebas de hipótesis correspondientes, esto último a fin de afirmar o negar las hipótesis propuestas, por medio del software SPSS.

3.9. Consideraciones éticas

Para esta investigación se contó con la aprobación de los directivos de la Empresa Elefante S.A.C., así como de los participantes, los cuales solicitaron quedar en el más rotundo anonimato.

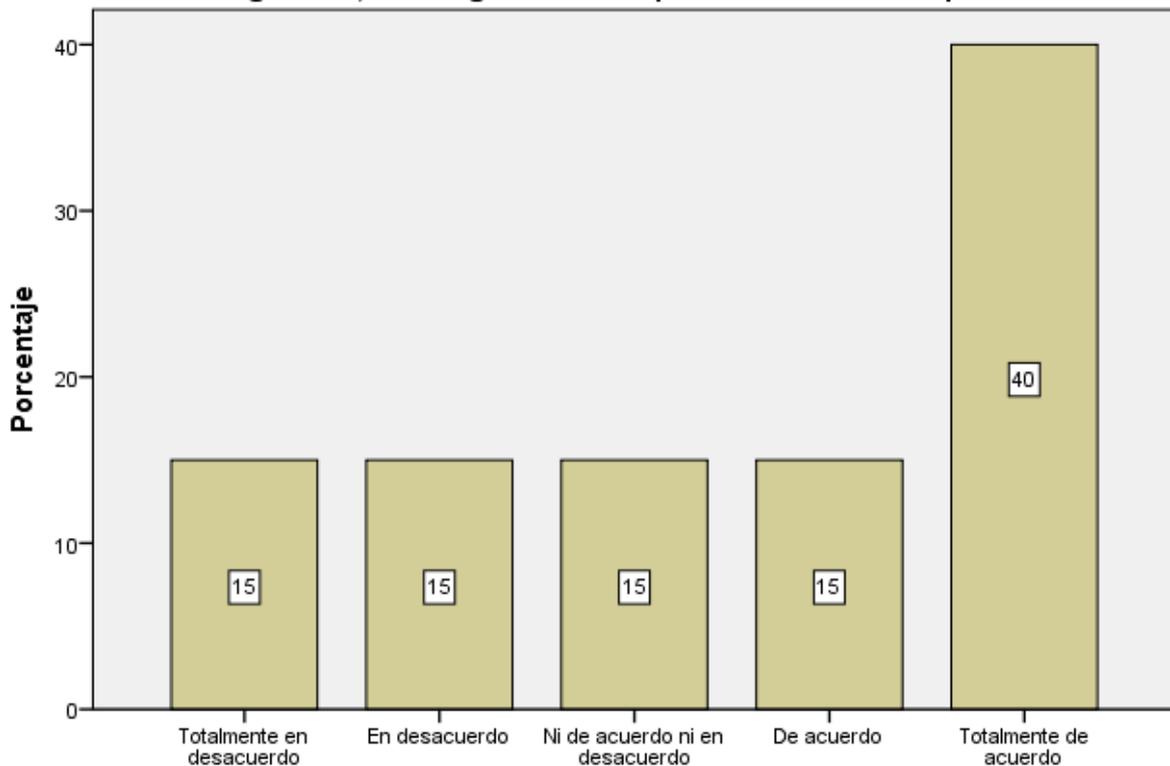
Por otro lado, todos los textos empleados para esta investigación se encuentran debidamente citados y referenciados, por lo que no hay cabida al plagio; sin embargo, no exime la posibilidad del mal funcionamiento del software de medición de similitudes, mal llamado Turnitin, al cual los encargados universitarios pudieran dar apropiado o inapropiado uso, lo cual escapa al tesista, ya que el verdadero uso del sistema es para medir similitudes, mas no plagio de los tesistas, lo cual debe hacerse de manera manual (Acosta Montedoro, 2017).

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1. Resultados descriptivos.

1. ¿Existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?

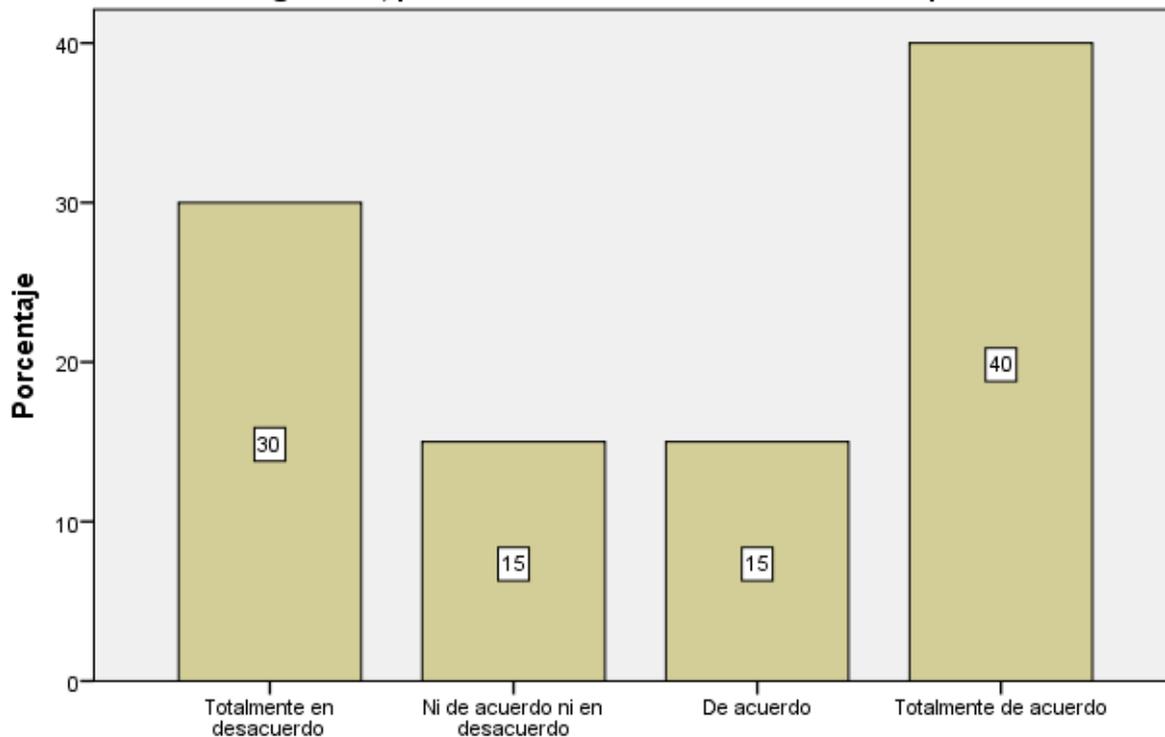


1. ¿Existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?

Figura 8. Primer ítem de la encuesta.

En la figura 8 se puede observar que el 15% están “de acuerdo” y el 40% están “totalmente de acuerdo” con que existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

2. ¿Si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación?

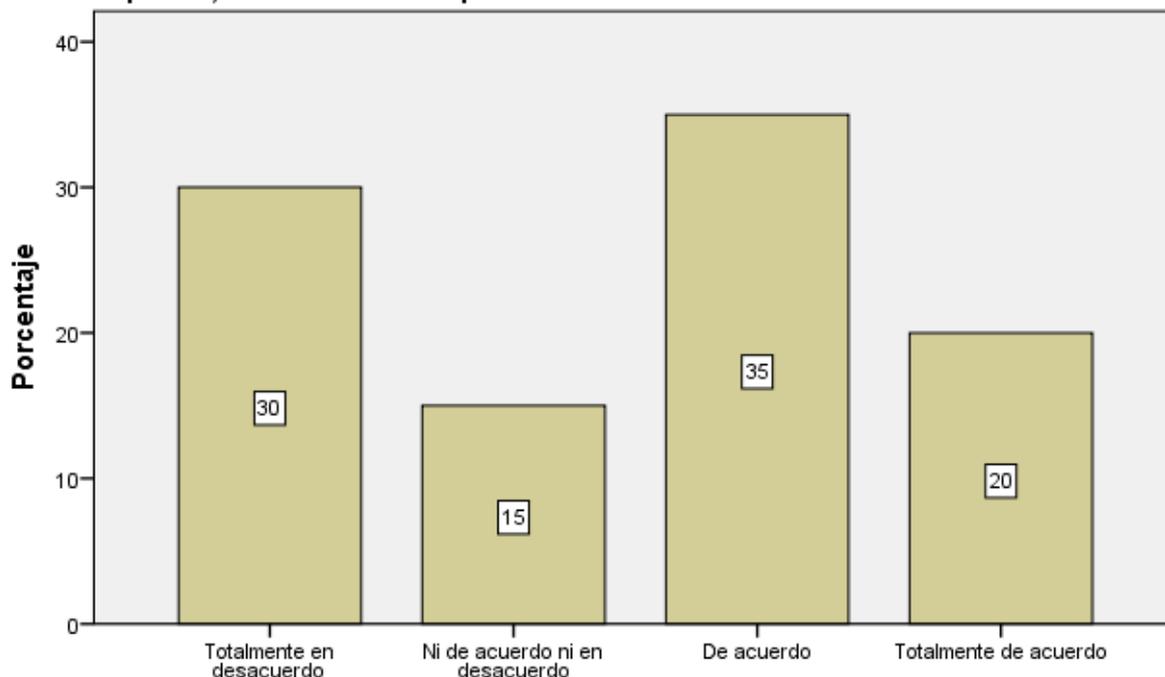


2. ¿Si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación?

Figura 9. Segundo ítem de la encuesta.

En la figura 9 se puede observar que el 15% están “de acuerdo” y el 40% están “totalmente de acuerdo” con que si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

3. ¿El incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados?

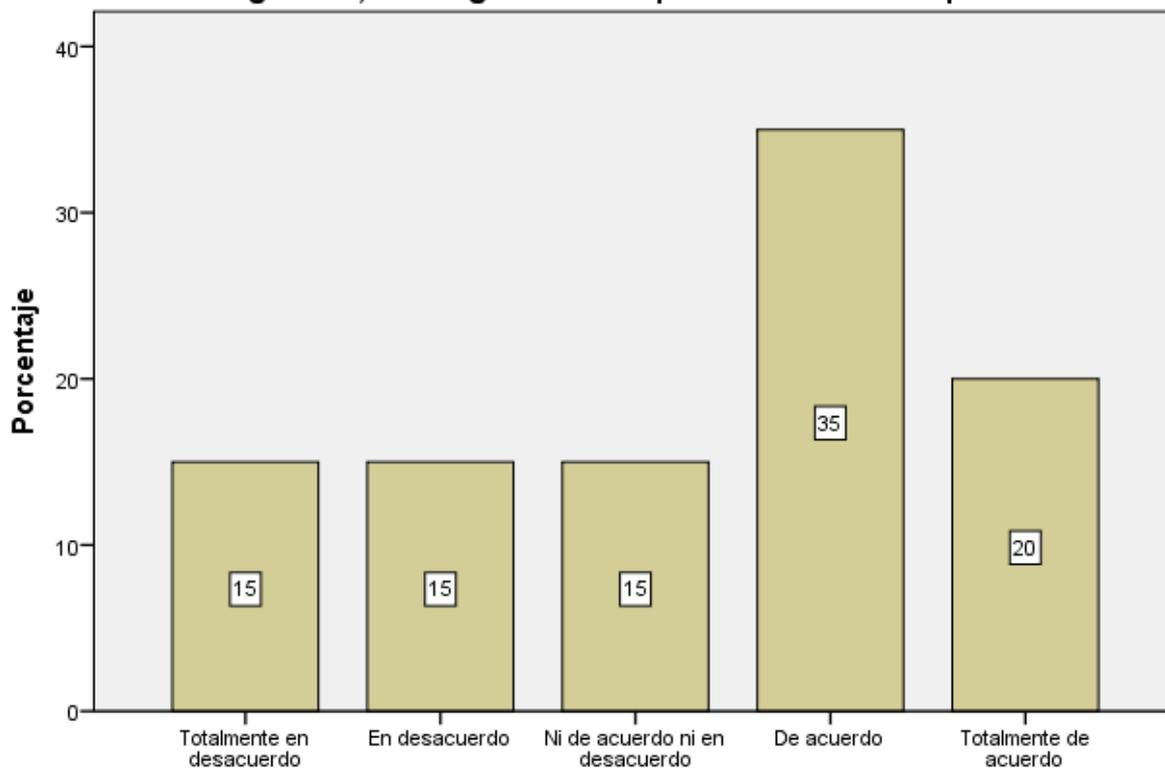


3. ¿El incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados?

Figura 10. Tercer ítem de la encuesta.

En la figura 10 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que el incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

4. ¿Existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?

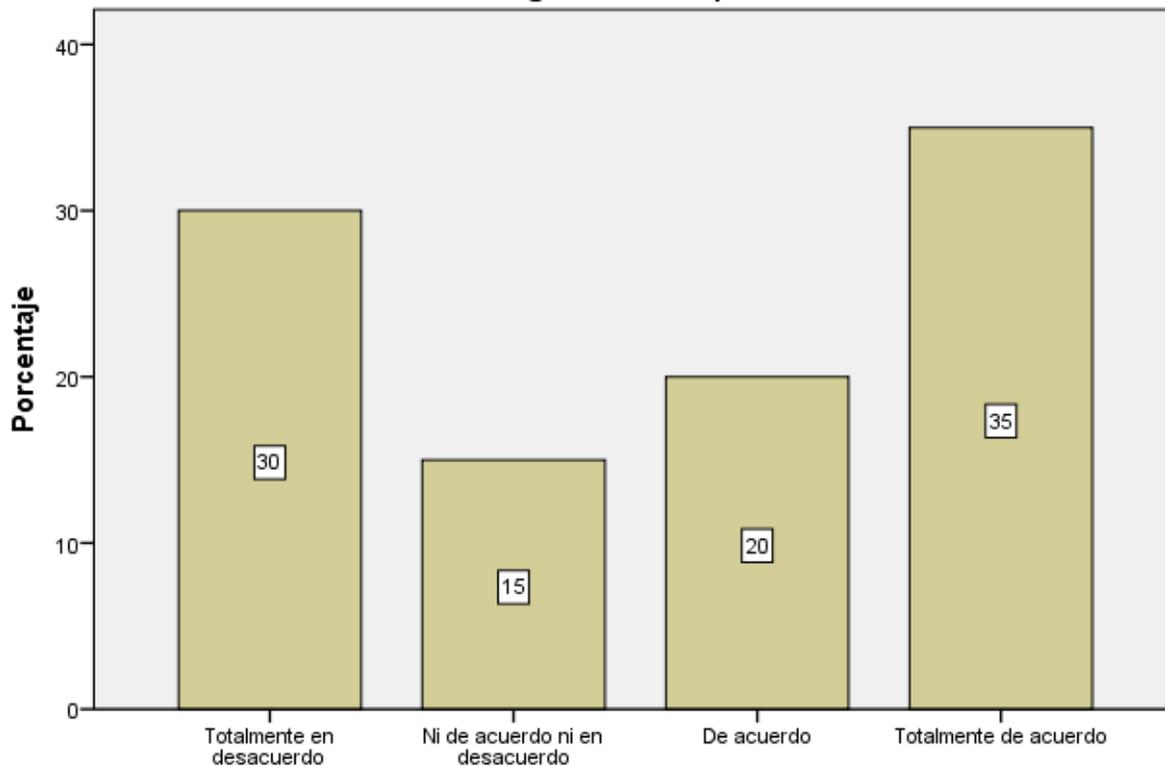


4. ¿Existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?

Figura 11. Cuarto ítem de la encuesta.

En la figura 11 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

5. ¿El valor en libras de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas?

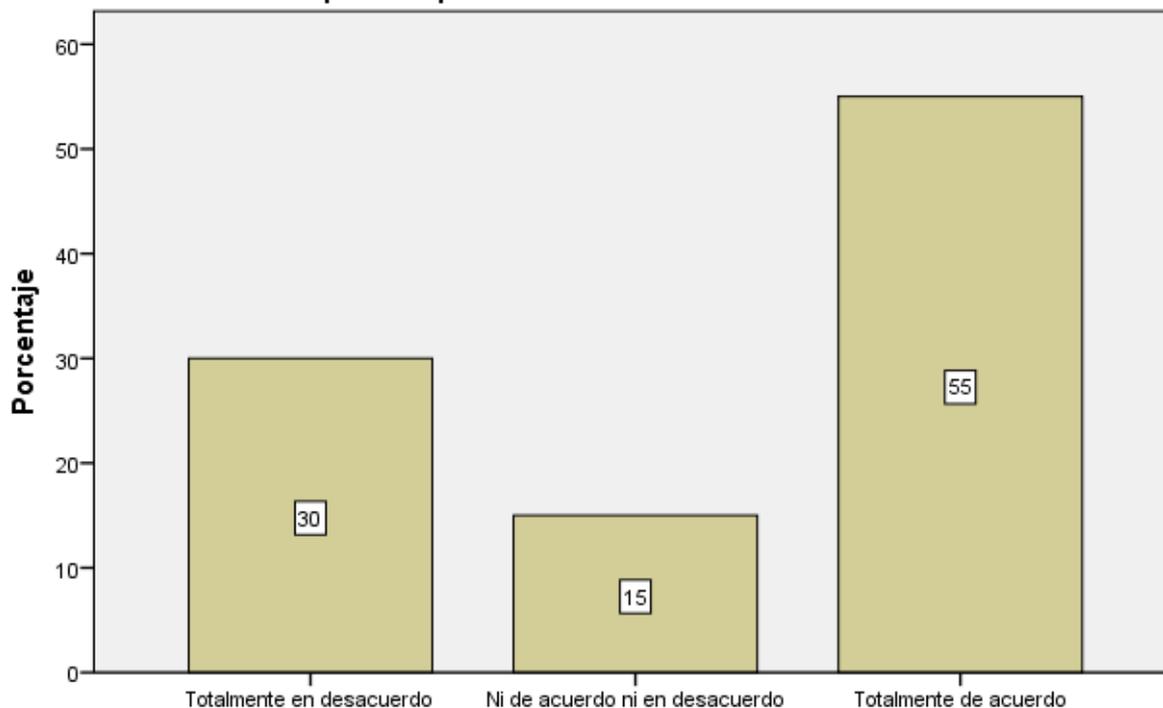


5. ¿El valor en libras de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas?

Figura 12. Quinto ítem de la encuesta.

En la figura 12 se puede observar que el 20% están “de acuerdo” y el 35% están “totalmente de acuerdo” con que el valor en libras de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

6. Como la depreciación no es un desembolso real, ¿puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido?

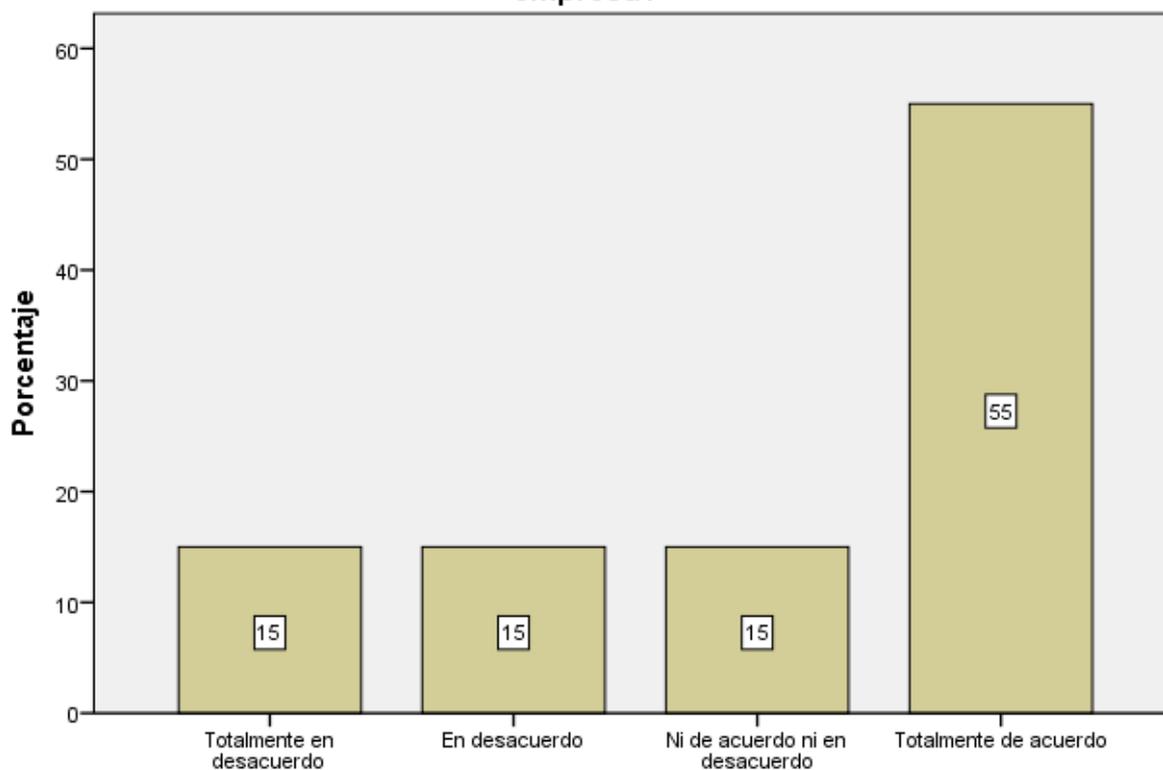


6. Como la depreciación no es un desembolso real, ¿puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido?

Figura 13. Sexto ítem de la encuesta.

En la figura 13 se puede observar que el 55% están “totalmente de acuerdo” con que como la depreciación no es un desembolso real, puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido, es decir, son la mayoría.

7. ¿La posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?

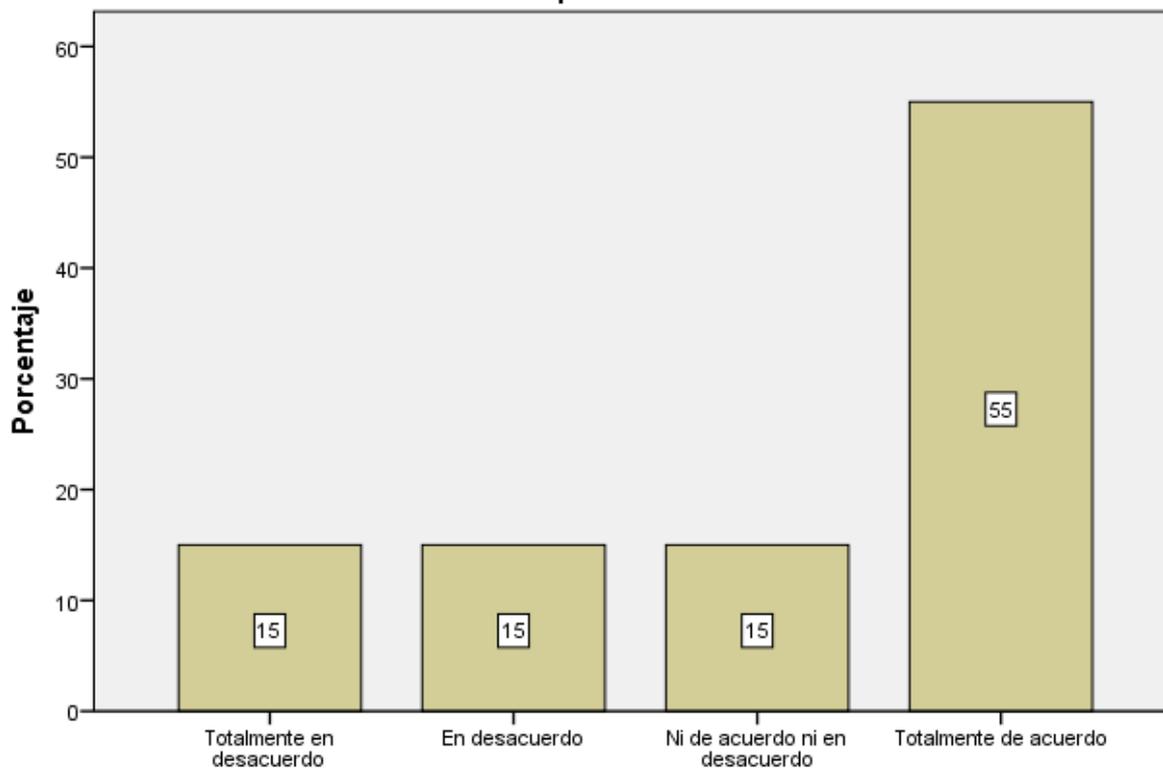


7. ¿La posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?

Figura 14. Séptimo ítem de la encuesta.

En la figura 14 se puede observar que el 55% están “totalmente de acuerdo” con que la posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa, es decir, son la mayoría.

8. ¿Poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa?

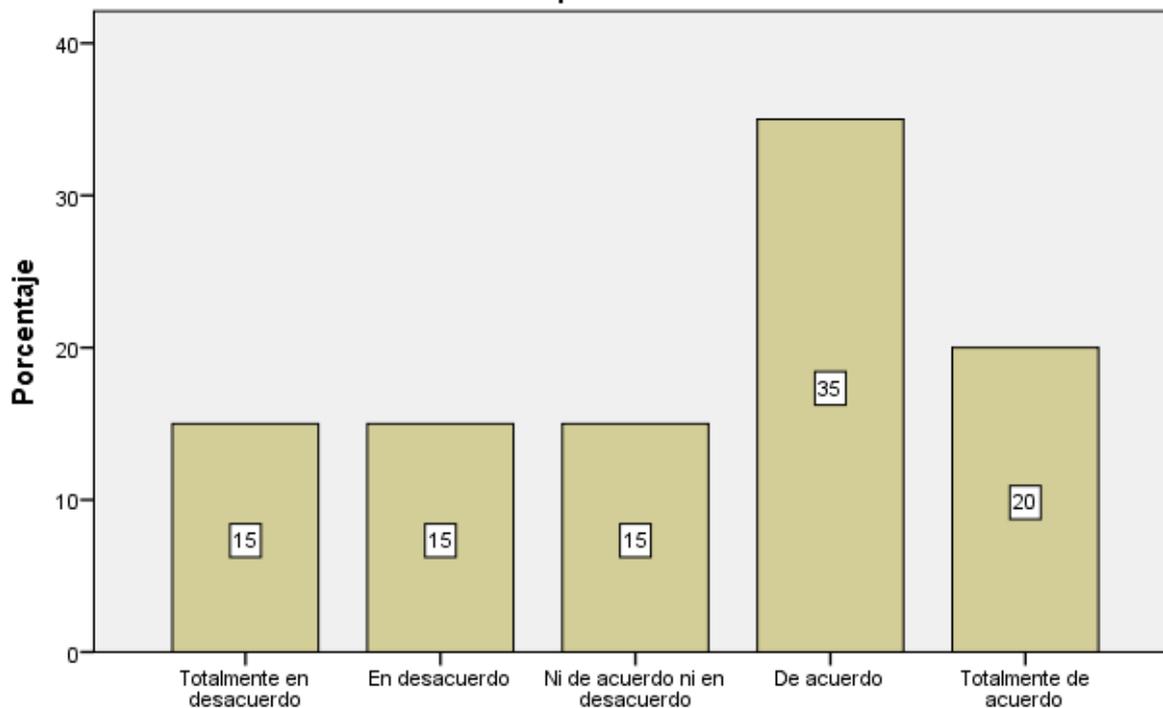


8. ¿Poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa?

Figura 15. Octavo ítem de la encuesta.

En la figura 15 se puede observar que el 55% están “totalmente de acuerdo” con que poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa, es decir, son la mayoría.

9. ¿Poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa?



9. ¿Poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa?

Figura 16. Noveno ítem de la encuesta.

En la figura 16 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

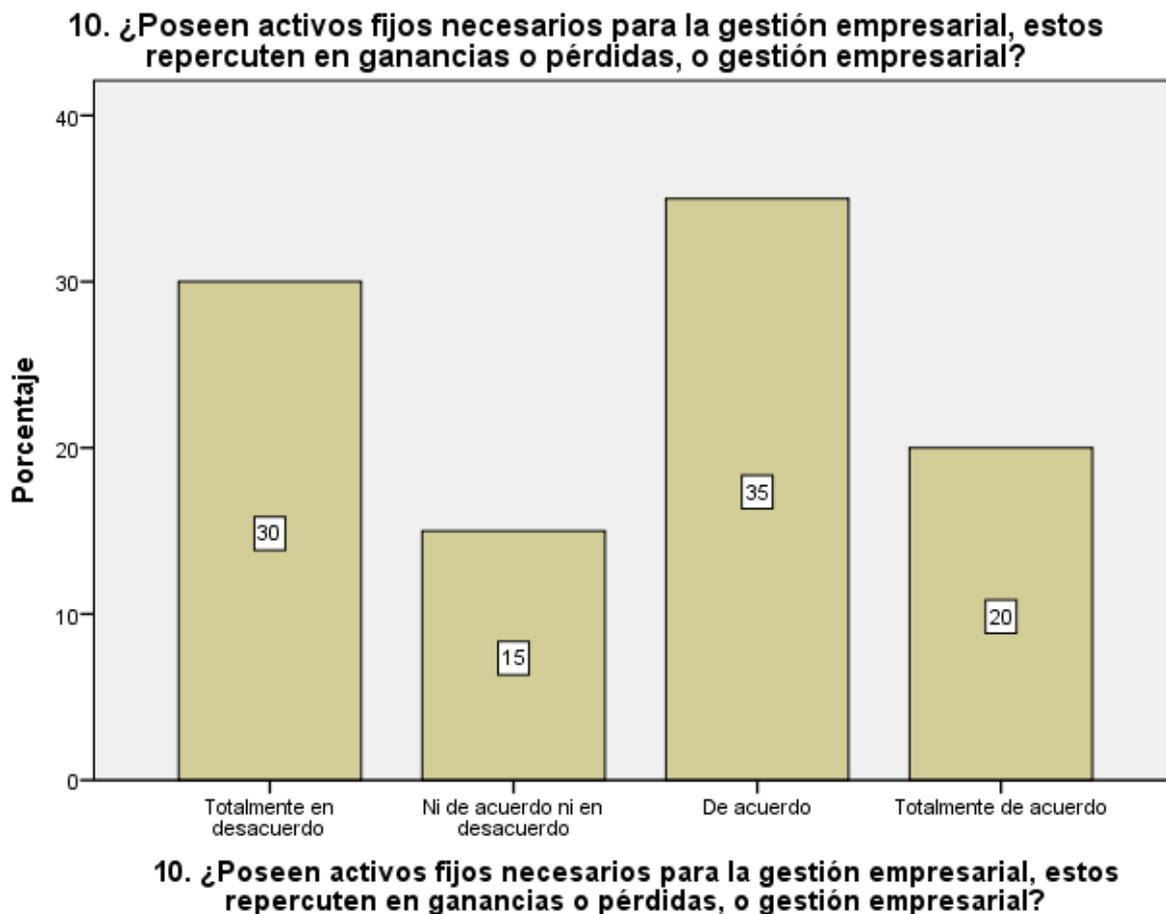


Figura 17. Décimo ítem de la encuesta.

En la figura 17 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que poseen activos fijos necesarios para la gestión empresarial, estos repercuten en ganancias o pérdidas, o gestión empresarial, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

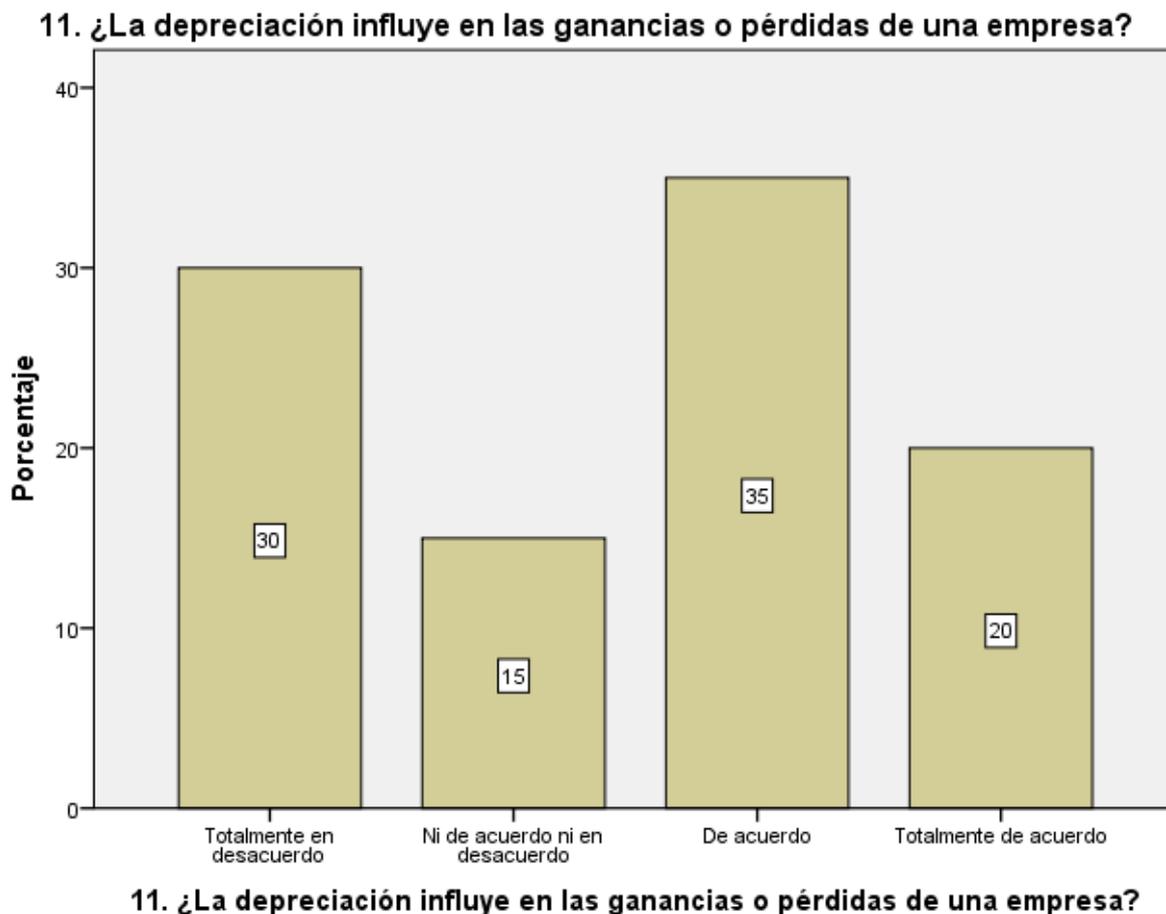


Figura 18. Décimo primero ítem de la encuesta.

En la figura 18 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que la depreciación influye en las ganancias o pérdidas de una empresa, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

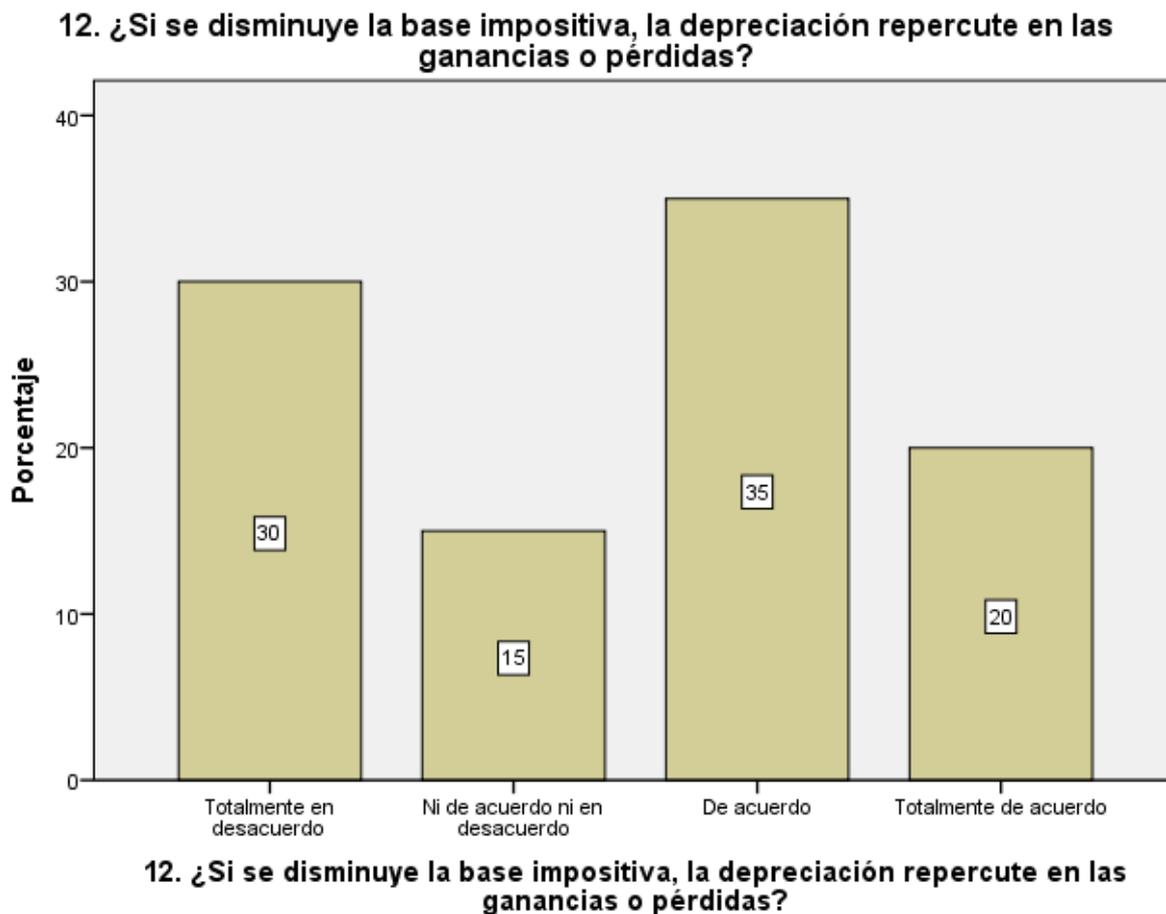
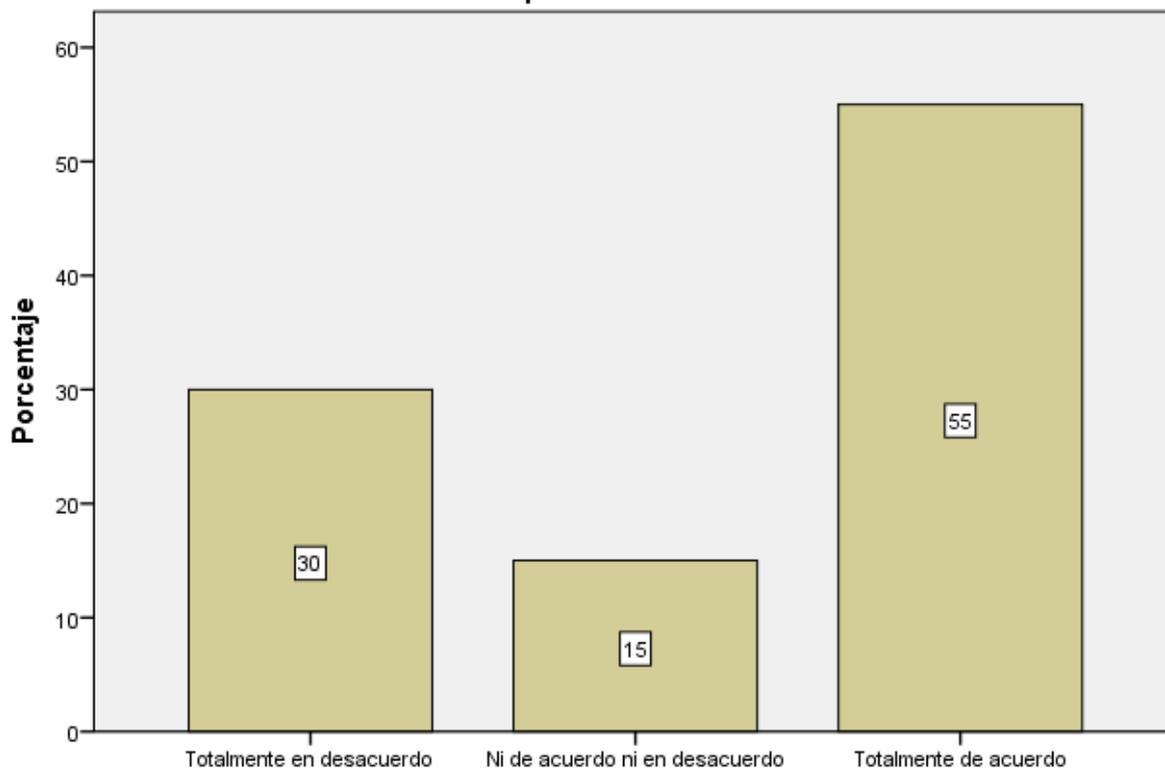


Figura 19. Décimo segundo ítem de la encuesta.

En la figura 19 se puede observar que el 35% están “de acuerdo” y el 20% están “totalmente de acuerdo” con que si se disminuye la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas, haciendo un total de 55%, es decir, son la mayoría.

13. ¿Si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?

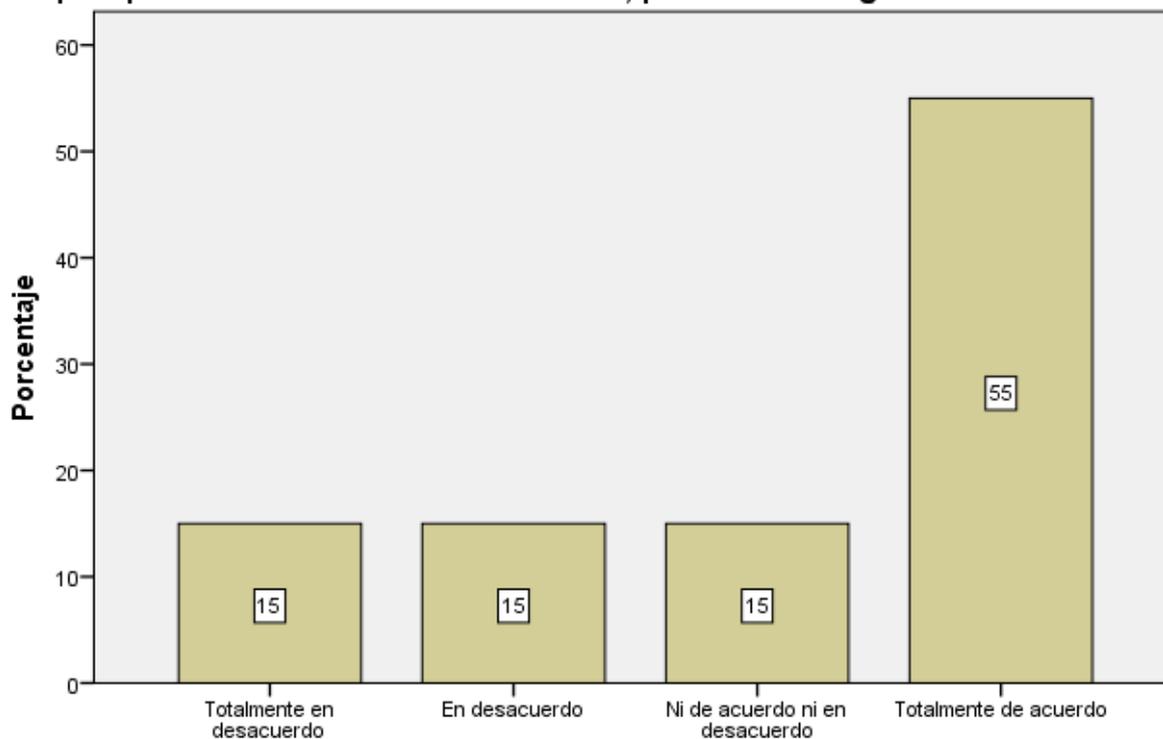


13. ¿Si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?

Figura 20. Décimo tercer ítem de la encuesta.

En la figura 20 se puede observar que el 55% están “totalmente de acuerdo” con que si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas, es decir, son la mayoría.

14. ¿Cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales?



14. ¿Cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales?

Figura 21. Décimo cuarto ítem de la encuesta.

En la figura 21 se puede observar que el 55% están “totalmente de acuerdo” con que cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales, es decir, son la mayoría.

4.1.2. Resultados inferenciales

4.1.2.1. Prueba de normalidad.

Tabla 5.

Prueba de Shapiro-Wilk para la variable dependiente

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Resultado del ejercicio	,805	20	,001

En la tabla 5 se puede observar que a un nivel de significancia de 0,05, en la prueba de Shapiro-Wilk, se obtuvo un p-valor $< 0,05$, lo que muestra que no hay distribución normal en la variable de estudios, por lo que se requiere de pruebas no paramétricas, siendo la más apropiada el coeficiente R de Pearson para las pruebas de hipótesis.

4.1.2.2. Pruebas de hipótesis.

Para la hipótesis general

H_0 : La depreciación no influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

H_1 : La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Regla de decisión (nota del metodólogo):

Parámetros para la prueba Chi-Cuadrado

Respuestas de calificación 4(de acuerdo) y 5(totalmente de acuerdo)

Rango aceptado: 56 a 70

p-valor $\leq 0,05$, se acepta H_1

Tabla 6.

Prueba de Chi-Cuadrado para la variable Resultado del Ejercicio

	Resultado del ejercicio
Chi-cuadrado	44,909 ^a
gl	14
Sig. asintót.	,000

a. 15 casillas (100,0%) tienen frecuencias esperadas menores que 5. La frecuencia de casilla esperada mínima es ,7.

En la tabla 6 se puede apreciar que a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,000, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Para la primera hipótesis específica

H₀: La depreciación no influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

H₁: La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Regla de decisión (nota del metodólogo):

Parámetros para la prueba Chi-Cuadrado

Respuestas de calificación 4(de acuerdo) y 5(totalmente de acuerdo)

Rango aceptado: 24 a 30

p-valor \leq 0,05, se acepta H₁

Tabla 7.*Prueba de Chi-Cuadrado para la dimensión Repercusión del activo fijo*

	Repercusión del activo fijo
Chi-cuadrado	15,091 ^a
gl	6
Sig. asintót.	,020

a. 7 casillas (100,0%) tienen frecuencias esperadas menores que 5. La frecuencia de casilla esperada mínima es 1,6.

En la tabla 7 se puede apreciar que a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,020, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Para la segunda hipótesis específica

H₀: La depreciación no influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

H₁: La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

Regla de decisión (nota del metodólogo):

Parámetros para la prueba Chi-Cuadrado

Respuestas de calificación 4(de acuerdo) y 5(totalmente de acuerdo)

Rango aceptado: 32 a 40

p-valor \leq 0,05, se acepta H₁

Tabla 8.*Prueba de Chi-Cuadrado para la dimensión Repercusión de la depreciación*

	Repercusión de la depreciación
Chi-cuadrado	22,545 ^a
gl	8
Sig. asintót.	,004

a. 9 casillas (100,0%) tienen frecuencias esperadas menores que 5. La frecuencia de casilla esperada mínima es 1,2.

En la tabla 8 se puede apreciar que a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,0040, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.

4.2. Discusión

Con respecto a la hipótesis general, a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,000, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. No existen investigaciones científicas vigentes con los cuales confrontar los hallazgos.

Con respecto a la primera hipótesis específica, a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,020, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. No existen investigaciones científicas vigentes con los cuales confrontar los hallazgos.

Con respecto a la segunda hipótesis específica, a un nivel de significancia de 0,05, se obtuvo un p-valor = 0,0040, en la prueba Chi-Cuadrado, por lo que se afirma la hipótesis alternativa que establece que la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. No existen investigaciones científicas vigentes con los cuales confrontar los hallazgos.

Conclusiones

1. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. Con respecto a la hipótesis general, a un nivel de significancia de 0,05, con un p-valor = 0,000, en la prueba Chi-Cuadrado.

2. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020, a un nivel de significancia de 0,05, con un p-valor = 0,020, en la prueba Chi-Cuadrado.

3. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020, a un nivel de significancia de 0,05, con un p-valor = 0,0040, en la prueba Chi-Cuadrado.

Recomendaciones

1. Si la depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de una empresa, se recomienda gestionarla, por medio de una gestión contable y financiera adecuada.

2. No obstante la depreciación contribuye a minimizar la cantidad de impuestos a pagar por parte de una empresa, solo una adecuada gestión empresarial puede asegurar que el resultado del ejercicio de una empresa apunte a esperadas ganancias. Por tanto se recomienda siempre a generar beneficios mediante una gestión empresarial que tienda a ejercerse con éxito.

3. No obstante el activo fijo contribuye al éxito de una gestión empresarial, esta gestión también debe apuntar a generar beneficios como resultado del ejercicio de una empresa. Por tanto, se recomienda contar solamente con aquellos activos fijos que aseguren al éxito empresarial.

Referencias

- Acción Educa. (2021). *Methods of depreciation*. Disponible en: http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/depreciation_1564412042.pdf.
- Acosta Montedoro, M. (2017). *El Turnitin en universidades peruanas*. Lima: Red-Mundo. Recuperado de: <https://red-mundo.jimdofree.com/el-turnitin-en-universidades-peruanas/>, el 30 de diciembre de 2020.
- Acosta Montedoro, M. (2021). *Capacitación y asistencia técnica en investigación científica*. Lima: Red-Mundo.
- Análisis Tributario. (2006). Apuntes tributarios. *Análisis Tributario Volumen XIX Noviembre*. Disponible en: https://www.aele.com/system/files/archivos/anatrib/06.11_AT_1.pdf.
- Benitez, A. (2017). *Planeamiento tributario del impuesto a la renta y su influencia en los resultados del ejercicio 2016 en la constructora CONSIS PERU S.A.C.* (tesis de título profesional). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Education.
- Broseta, A. (2017). *¿Qué es el valor en libros de una acción? Ejemplos*. Rankia S.L. Recuperado de: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3597140-que-valor-libros-accion-ejemplos>, el 17 de marzo de 2021.
- Castillo, A., González, E. y López, P. (2012). *Conceptos básicos sobre hojas de cálculo*. México: Universidad de Sonora.
- Caylor, M. y Whisenant, S. (2019). Depreciation choice and future operating performance. *International Journal of Accounting and Financial Reporting* 9(1): 89. DOI: 10.5296/ijaf.v9i1.13997.
- Course Hero. (2021). *Depreciation and depression*. Southern Luzon State University. Disponible en: <https://www.coursehero.com/file/76191803/3-Depreciation-and-Depressionpdf/>.

Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M. y Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica*, 2(7), julio-septiembre, pp. 162-167. Universidad Nacional Autónoma de México Distrito Federal, México. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>.

El Comercio. (2020). *Régimen especial de depreciación: ¿cumplirá con el objetivo?*, por Carlos Rodríguez. Lima. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/signwall/?outputType=signwall&signwallHard=1>, el 17 de marzo de 2021.

El Peruano. (2020). *Decreto Legislativo N.º 1488*. Lima: Editora Perú.

Espinoza, E. (2019). *Métodos y técnicas de recolección de la información*. Tegucigalpa: Facultad de Ciencias Médicas (FCM), Facultad de Ciencias Médicas (UIC FCM) Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH).

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.

Hill International, Inc. (2021). *Hill international reports fourth quarter and full year 2020 financial results provides 2021 financial guidance*. GlobeNewswire, Inc. Recuperado de: <https://www.globenewswire.com/news-release/2021/03/16/2194144/0/en/Hill-International-Reports-Fourth-Quarter-and-Full-Year-2020-Financial-Results.html>, el 17 de marzo de 2021.

Huamaní, J. (2018). *Depreciación de los Activos Fijos y el Impuesto a la Renta en las Empresas Industriales de Alimentos en el distrito de Ate 2017* (tesis de título profesional). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Lemishovska, O. (2017). Economic categories of “amortization” and “depreciation”: the history of accounting concept formation and development. *Baltic Journal of Economic Studies*, Vol. 3, No. 5. DOI: <http://dx.doi.org/10.30525/2256-0742/2017-3-5-260-267>.

Lev, B. (2018). The deteriorating usefulness of financial report information and how to reverse it. *Accounting and Business Research*, 48:5, 465-493, DOI: 10.1080/00014788.2018.1470138

- Málaga, J., Vera, G. y Oliveros, R. (2008). Tipos, métodos y estrategias de investigación científica. *Pensamiento y Armón* 5:145-154.
- Marín, H. (2020). *Matemáticas financieras*. Méjico. Disponible en: <http://hector.marinruiz.com.mx/wp-content/uploads/YMCAMACA06061015.pdf>.
- Martínez, C. (2007). *Depreciación (Perú)*. Universidad San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Administrativas y Relaciones Humanas.
- Martos, F., Bermejo, J. y Muñoz, A. (2005). *Auxiliares administrativos de corporaciones locales del país vasco. Temario Ebook*. Sevilla: Editorial Mad.
- Miranda, U. y Acosta, Z. (2009). *Fuentes de información para la recolección de información cuantitativa y cualitativa*. Centro Latinoamericano y del Caribe de Información en Ciencias de la Salud.
- Nina, S. (2018). *Utilidad neta, Activos fijos y Márgenes operacionales en la Caja Tacna en el período 2001- 2017* (tesis de título profesional). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
- Pattiasina, V., Dejati, F., Seralurin, Y., Batilmurik, R. y Al Aziz, M. (2018). The impact of financial ratios towards profit changes. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences* 5(5): September 2018, pages: 1~16. <http://dx.doi.org/10.21744/irjmis.v5n5.275>.
- Perucontable. (2021). *SUNAT: Régimen de Depreciación Especial 2021*. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/tributaria/sunat-regimen-de-depreciacion-especial-2021/>, el 5 de marzo de 2021.
- Plan General Contable. (2021). *Determinación del resultado del ejercicio*. Lima: NewPyme. Recuperado de: https://www.plangeneralcontable.com/pe/tit=89-determinacion-del-resultado-del-ejercicio&name=GeTia&contentId=pgcp_89, el 5 de marzo de 2021.
- Porwal, L. (1996). *Accounting theory - an introduction*. New Delhi, Tata: McGraw - Hill Publishing Company Limited, p.251.

- Quero, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, vol. 12, núm. 2, mayo-agosto, pp. 248-252 Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín Maracaibo, Venezuela. Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>.
- Ramírez, T. (1997). *Como hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Editor Tulio Ramírez.
- Ramos, S. y Ramos, Y. (2019). *Los gastos no deducibles y su incidencia en los resultados económicos de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018* (tesis de título profesional). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Revista Institucional Contable Financiero. (2012). *Proceso de cierre contable*. Lima. Disponible en: https://infotributaria.files.wordpress.com/2017/01/contable-financiero_ene-abril2012.pdf.
- Roy, G. y Basu, A. (1981). "The methods of depreciation", studies. En: *Accounting theory*, Edited by K. Mukherji and G. D. Roy, The World Press.
- Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos*. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, 13(1), 102-122. doi: <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>.
- Solis, Y. (2018). *La provisión por depreciación y su influencia en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016* (tesis de título profesional). Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.
- Tecan Group AG. (2021). *Tecan reports significant growth in sales and profits in 2020 based on extraordinary demand for COVID-19 related products*. GlobeNewswire, Inc. Recuperado de: <https://www.globenewswire.com/news-release/2021/03/16/2193274/0/en/Tecan-reports-significant-growth-in-sales-and-profits-in-2020-based-on-extraordinary-demand-for-COVID-19-related-products.html>, el 17 de marzo de 2021.
- Wielhouwer, J. y Wiersma, E. (2017). Investment decisions and depreciation choices under a discretionary tax depreciation rule. *European Accounting Review*, 26:3, 603-627, DOI: 10.1080/09638180.2017.1286250.

Apéndices

Apéndice 1. Matriz de Consistencia

LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO DE LA EMPRESA ELEFANTE S.A.C., PERIODO 2016-2020

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables													
<p>Problema general ¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020?</p> <p>Problemas específicos 1. ¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020? 2. ¿Cuál es la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.</p> <p>Objetivos específicos 1. Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. 2. Determinar la influencia de la depreciación en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.</p>	<p>Hipótesis general La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.</p> <p>Hipótesis específicas 1. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión del activo fijo, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020. 2. La depreciación influye significativamente en el resultado del ejercicio, en su dimensión Repercusión de la depreciación, de la empresa Elefante S.A.C., periodo 2016-2020.</p>	<p>X = Depreciación</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores/Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Valor en libros del activo fijo</td> <td>1.1. Cantidad que expresa el activo fijo al término del periodo</td> </tr> <tr> <td>2. Valor en libros de la depreciación</td> <td>2.1. Cantidad que expresa la depreciación al término del periodo</td> </tr> </tbody> </table> <p>Y = Resultado del ejercicio</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores/Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Repercusión del activo fijo</td> <td>1,2,7,8,9,10</td> </tr> <tr> <td>2. Repercusión de la depreciación</td> <td>3,4,5,6,11,12,13,14</td> </tr> </tbody> </table>		Dimensiones	Indicadores/Ítems	1. Valor en libros del activo fijo	1.1. Cantidad que expresa el activo fijo al término del periodo	2. Valor en libros de la depreciación	2.1. Cantidad que expresa la depreciación al término del periodo	Dimensiones	Indicadores/Ítems	1. Repercusión del activo fijo	1,2,7,8,9,10	2. Repercusión de la depreciación	3,4,5,6,11,12,13,14
Dimensiones	Indicadores/Ítems															
1. Valor en libros del activo fijo	1.1. Cantidad que expresa el activo fijo al término del periodo															
2. Valor en libros de la depreciación	2.1. Cantidad que expresa la depreciación al término del periodo															
Dimensiones	Indicadores/Ítems															
1. Repercusión del activo fijo	1,2,7,8,9,10															
2. Repercusión de la depreciación	3,4,5,6,11,12,13,14															

Método y diseño	Población y muestra	Instrumentos y técnicas	Tratamiento estadístico
<p>Método: Hipotético-deductivo.</p> <p>Diseño: No experimental transeccional explicativo.</p>	<p>Población: Participantes de la Empresa Elefante S.A.C., involucrados en el quehacer contable y administrativo.</p> <p>La población hace referencia a todos los sujetos o todos los casos que participan de una investigación, obtenidas en base a criterios de inclusión y exclusión; no se refiere necesariamente a personas, ya que puede tratarse de situaciones, años, etc. (Hernández y Mendoza, 2018).</p> <p>Muestra: Muestra censal- La muestra es un subgrupo de una población del cual se recolecta la información y que debe ser representativo de la población, para que pueda generalizarse los resultados (Hernández y Mendoza, 2018). La muestra censal, a la cual también se le llama censo, es aquella muestra que considera al total de la población en su selección, a fin de poder considerarla con un número manejable de sujetos; considera todas las unidades de investigación; por lo que puede ser universo, población y muestra, a la vez (Ramírez, 1997). Censal.</p>	<p>Técnica: Como técnica se empleó la encuesta.</p> <p>Instrumentos: Como instrumento de recojo de información se usó la escala Likert.</p>	<p>El tratamiento estadístico de los datos se realizará con la ayuda de los softwares Ms-Excel y SPSS, tanto para la tabulación de los datos como para comprobar las hipótesis planteadas.</p>

Apéndice 2. Instrumento

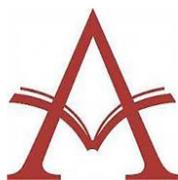
ENCUESTA DE DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO

Marque con una X el recuadro que considere su respuesta:

Ítems	5	4	3	2	1
1. ¿Existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
2. ¿Si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
3. ¿El incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
4. ¿Existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5. ¿El valor en libros de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
6. Como la depreciación no es un desembolso real, ¿puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
7. ¿La posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
8. ¿Poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
9. ¿Poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
10. ¿Poseen activos fijos necesarios para la gestión empresarial, estos repercuten en ganancias o pérdidas, o gestión empresarial?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
11. ¿La depreciación influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
12. ¿Si se disminuye la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

13. ¿Si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
14. ¿Cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales?	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

Apéndice 3. Validación de Instrumentos



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

I. DATOS GENERALES:

1.1. Nombres y Apellidos del experto: **Ph. Dr. Jenny SALAZAR GARCES**

1.2. Cargo e Institución donde trabaja: Miembro de Jurado y Docente de Posgrado de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle; experto validador de instrumentos de recojo de información.

1.3. Instrumento evaluado: ENCUESTA DE DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO

1.4. Autor del Instrumento: Mg. Marcos Walter Acosta Montedoro

CRITERIOS	INDICADORES	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21-40%	BUENO 41-60%	MUY BUENO 61-80%	EXCELENTE 81-100%
Claridad	Está formulado con un lenguaje claro.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Responde al avance científico y tecnológico.					X
Organización	Adecuado al alcance de la ciencia y la tecnología.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos de la tecnología educativa.					X
Coherencia	Presenta coherencia entre los índices, indicadores y dimensiones.					X
Metodología	La investigación responde al propósito del diagnóstico.					X
TOTAL						100

II. OPINIÓN SOBRE LA APLICABILIDAD

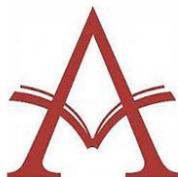
(X) El instrumento puede ser aplicado

() El instrumento debe mejorarse antes de su aplicación

FECHA: 5 de enero de 2022

NOMBRE: Ph. Dr. Jenny SALAZAR GARCES

DNI N° 02794821



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

I. DATOS GENERALES:

1.1. Nombres y Apellidos del experto: **Dra. Martha Rocío GONZALES LOLI**

1.2. Cargo e Institución donde trabaja: Docente de la Universidad Norbert Wiener y la Universidad Federico Villarreal; Experta en validación de instrumentos de investigación.

1.3. Instrumento evaluado: ENCUESTA DE DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO

1.4. Autor del Instrumento: Mg. Marcos Walter Acosta Montedoro

CRITERIOS	INDICADORES	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21-40%	BUENO 41-60%	MUY BUENO 61-80%	EXCELENTE 81-100%
Claridad	Está formulado con un lenguaje claro.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Responde al avance científico y tecnológico.					X
Organización	Adecuado al alcance de la ciencia y la tecnología.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos de la tecnología educativa.					X
Coherencia	Presenta coherencia entre los índices, indicadores y dimensiones.					X
Metodología	La investigación responde al propósito del diagnóstico.					X
TOTAL						100

II. OPINIÓN SOBRE LA APLICABILIDAD

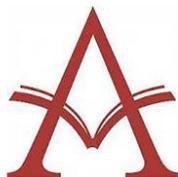
(X) El instrumento puede ser aplicado

() El instrumento debe mejorarse antes de su aplicación

FECHA: 5 de enero de 2022

NOMBRE: Martha Rocío Gonzales Loli

DNI N° 08196942



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

I. DATOS GENERALES:

1.1. Nombres y Apellidos del experto: **Mg. Marcos Walter ACOSTA MONTEODORO**

1.2. Cargo e Institución donde trabaja: Docente de Posgrado y Pregrado de diversas áreas, carreras y universidades; Investigador Científico; Experto en redacción de documentos científicos para diversas universidades; Experto en diseño, creación y adaptación de instrumentos de recojo de información científica.

1.3. Instrumento evaluado: ENCUESTA DE DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO

1.4. Autor del Instrumento: Mg. Marcos Walter Acosta Montedoro

CRITERIOS	INDICADORES	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21-40%	BUENO 41-60%	MUY BUENO 61-80%	EXCELENTE 81-100%
Claridad	Está formulado con un lenguaje claro.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Responde al avance científico y tecnológico.					X
Organización	Adecuado al alcance de la ciencia y la tecnología.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y desarrollo de capacidades cognitivas.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos de la tecnología educativa.					X
Coherencia	Presenta coherencia entre los índices, indicadores y dimensiones.					X
Metodología	La investigación responde al propósito del diagnóstico.					X
TOTAL						100

II. OPINIÓN SOBRE LA APLICABILIDAD

El instrumento puede ser aplicado

El instrumento debe mejorarse antes de su aplicación

NOMBRE: Mg. Marcos Walter ACOSTA MONTEODORO

DNI N° 07008061

FECHA: 5 de enero de 2022

Apéndice 4. Carta de autorización



Lima, 23 de diciembre del 2021

CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente, Yo Agüero Abarca Jaime Héctor identificado con DNI N° 41688908 en mi calidad de representante legal de la empresa ELEFANTE S.A.C., autorizo al bachiller Casimiro Ferrer Yesly en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana de las Américas, a utilizar el nombre e información confidencial de la empresa que represento para el desarrollo de su Tesis titulado: **LA DEPRECIACION Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO DE LA EMPRESA ELEFANTE S.A.C, PERIODO 2016 – 2020**, para optar el título de contador público.

La empresa, precisa que toda la información proporcionada será para uso exclusivamente académico; caso contrario el bachiller quedará sujeto a la responsabilidad.

Atentamente,


 Elefante S.A.C.
 JAIME AGÜERO ABARCA
 Gerente General

 JAIME HECTOR AGÜERO ABARCA
 TITULAR - GERENTE
 ELEFANTE S.A.C.

Apéndice 5. Estados financieros de la empresa Elefante S.A.C.



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016 TERCERA CATEGORÍA

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20536213768	Razón Social:	ELEFANTE S.A.C.
Periodo Tributario:	201613		
Número de	704		

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2016)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	27549	Sobregiros bancarios	401	
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360		Trib. y aport. sist. pens. y salud por	402	
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	56195	Remuneraciones y particip. por pagar	403	
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	183346
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y	363		Ctas por pagar comerciales -relac.	405	
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y	406	
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	52812
Serv. y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	236158
Productos en proceso	371				
Materias primas	372				
Materiales aux., suministros y repuestos	373				
Envases y embalajes	374				
Existencias por recibir	375		PATRIMONIO		
Desvalorización de existencias	376		Capital	414	80079
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377		Acciones de inversión	415	
Otros activos corrientes	378		Capital adicional positivo	416	
Inversiones mobiliarias	379		Capital adicional negativo	417	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados no realizados	418	
Activ adq. en arrendamiento finan. (2)	381		Excedente de revaluación	419	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	189610	Reservas	420	
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	24850	Resultados acumulados positivos	421	
Intangibles	384		Resultados acumulados negativos	422	35456
Activos biológicos	385		Utilidad del ejercicio	423	
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386		Pérdida del ejercicio	424	13511
Desvalorización de activo inmovilizado	387		TOTAL PATRIMONIO	425	31112
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389	18766	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	267270
TOTAL ACTIVO NETO	390	267270			



REPORTE
FORMULARIO 706 RENTA ANUAL 2017
TERCERA CATEGORIA - ITF

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2017)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	9485	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la vta	360	0	Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	6783
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	56830	Remuneraciones y particip por pagar	403	0
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	52609
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	0
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	59392
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	80079
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	0
Desvalorización de existencias	376	0	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes mantenidos para la vta	377	0	Excedente de revaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	48967
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	112948
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	189610	Pérdida del ejercicio	424	0
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	52473	TOTAL PATRIMONIO	425	144060
Intangibles	384	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	203452
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	203452			

REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20536213768 **Razón Social:** ELEFANTE S.A.C.
Periodo Tributario: 201813
Número de Formulario: 708

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	21969	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la vita	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	0
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	445323
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	445323
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux., suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	80079
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415	0
Activos no des. mantenidos para la vita	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativo	417	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedente de revaluación	419	0
Activ. adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	620036	Resultados acumulados positivos	421	63981
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	67964	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	83705
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425	227765
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	99047			
TOTAL ACTIVO NETO	390	673088		426	673088



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20536213768	Razón Social :	ELEFANTE S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000270730
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/07/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	126348	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	15826
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	34105	Remuneraciones y particip. por pagar	403	14007
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	214086
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	26500
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	9416	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	270419
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	365785
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	64374	Capital adicional negativos	417	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	842453	Resultados acumulados positivos	421	143033
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	203782	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	93677
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425	602495
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	872914			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20536213768	Razón Social :	ELEFANTE S.A.C.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000823513
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	12/03/2021

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	232719	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	5788
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	74776	Remuneraciones y particip. por pagar	403	23050
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	48639
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	6789	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	13043
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	199
Serv. y otros contratados por anticipado	366	10065	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	279600
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	370319
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	365785
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	4935	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	7724
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	158448
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	818616	Utilidad del ejercicio	423	54510
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(198714)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	586467
Activos biologicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	956786
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	7600			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	956786			

Apéndice 6. Base de datos

Etiqueta en el SPSS

Participante

1. ¿Existe alguna influencia del valor en libros del activo fijo, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?
2. ¿Si se incrementara el valor en libros del activo fijo, debido a una revaluación, en el balance general, pudiera incrementar el valor de la depreciación?
3. ¿El incremento por revaluación, en un momento en donde los cálculos por depreciación ya fueron realizados, repercute en las ganancias o pérdidas de la empresa; al menos en lo que se muestra en el estado de resultados?
4. ¿Existe alguna influencia del valor en libros de la depreciación, mostrado en el balance general, en las ganancias o pérdidas de una empresa?
5. ¿El valor en libros de la depreciación influye en la gestión empresarial para obtener reales ganancias o pérdidas?
6. Como la depreciación no es un desembolso real, ¿puede haber sido usada para disminuir los impuestos a pagar, y por tanto mostrar menores ganancias que las que realmente se han tenido?
7. ¿La posesión de activos fijos influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?
8. ¿Poseer activos fijos permite la generación de mayores ganancias para una empresa?
9. ¿Poseer activos fijos que generan gastos de mantenimiento, por ejemplo, y no generan ingresos convenientes, pueden contribuir a las pérdidas de una empresa?
10. ¿Poseen activos fijos necesarios para la gestión empresarial, estos repercuten en ganancias o pérdidas, o gestión empresarial?
11. ¿La depreciación influye en las ganancias o pérdidas de una empresa?
12. ¿Si se disminuye la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?
13. ¿Si se aumenta la base impositiva, la depreciación repercute en las ganancias o pérdidas?
14. ¿Cualquiera que sea el caso, la depreciación repercute solo ante ganancias que aparecen en el estado de resultado; pero no en las ganancias reales?

Resultado del ejercicio

Repercusión del activo fijo

Repercusión de la depreciación

1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	30	40
2	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	63	28	35
3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	62	26	36
4	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	20	10	10
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	6	8
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	18	24
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	30	40
8	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	63	28	35
9	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	62	26	36
10	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	20	10	10
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	6	8
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	18	24
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	30	40
14	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	63	28	35
15	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	62	26	36
16	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	20	10	10
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14	6	8
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	42	18	24
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70	30	40
20	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	63	28	35