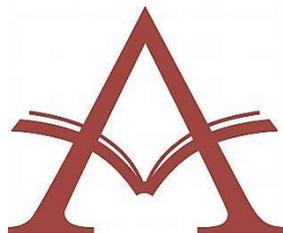


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Impacto de la Depreciación de Activos Fijos en el Costo de Ventas y en la Determinación del Impuesto a las Ganancias en la empresa Seghuro SAC.

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

HAYLIN YANINA RAMIREZ CIVICO

ASESOR:

Mg. CESAR AUGUSTO MILLAN BAZAN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS

LIMA, PERÚ
FEBRERO, 2020

Resumen

El trabajo de investigación, radica en el efecto que produce la depreciación del elemento de inmueble, maquinaria y equipo en el costo de ventas y en la contribución fiscal, que se origina por la renta de tercera categoría, en la empresa Seghuro SAC en el año 2018. Su objetivo es demostrar como la depreciación de activos fijos mediante la utilización de normas contables y tributarias influye en la información del Estado de Resultados en la empresa de Seghuro SAC en el año 2018. La investigación utilizó una metodología de carácter aplicada y descriptiva se basa también en el diseño de indagación es no experimental y transversal. Aplicándose la técnica de Encuesta que se apoya con el instrumento de la elaboración del cuestionario siendo conocida y asequible a la población. En procesamiento de información se aplicó la indagación documental y recolección de datos contables, administrativos y financieros. Para la realización de esta investigación se trabajó con la población que corresponde a 15 trabajadores del área de Contabilidad, Finanzas y Administración. El resultado más importante es que el 84.06 por ciento de los encuestados acepta la importancia de la utilización de las normas en la depreciación de los activos fijos y de qué manera incide en el costo de ventas permitiendo obtener resultados reales y confiables en la organización del sector industrial.

Palabras claves: Depreciación, Estado de resultados

Abstract

The research work lies in the effect produced by the depreciation of the element of real estate, machinery and equipment in the cost of sales and in the tax contribution, which originates from the third category income, in the company Seghuro SAC in the year 2018. Its objective is to demonstrate how the depreciation of fixed assets through the use of accounting and tax regulations influences the information of the Income Statement in the company of Seghuro SAC in 2018. The research used a methodology of an applied and descriptive nature. It also based on the design of inquiry is non-experimental and transversal. Applying the Survey technique that is supported by the instrument for the preparation of the questionnaire being known and accessible to the population. In information processing, documentary inquiry and accounting, administrative and financial data collection were applied. To carry out this research, we worked with the population that corresponds to 15 workers in the area of Accounting, Finance and Administration. The most important result is that 84.06 percent of the respondents accept the importance of using the rules in the depreciation of fixed assets and how it affects the cost of sales allowing real and reliable results to be obtained in the organization of the sector industrial.

Keywords: Depreciation, Income Statement

Tabla de Contenido

Resumen	ii
Abstract	iii
Tabla de contenidos	iv
1. Problema de la Investigación	2
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	4
1.2.1 Problema general.....	4
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.....	5
2. Marco Teórico	6
2.1 Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales.....	6
2.1.1 Nacionales.....	9
2.2 Bases Teóricas.....	13
2.2.1 Depreciación de activos fijos.....	13
2.2.2 Estado de resultados.....	21
2.3 Definición de Términos.....	29
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del Investigador	
6. Cronograma	
7. Presupuesto	
8. Referencias	

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad las compañías, negocios están en constantes cambios se caracterizan por ser dinámicos, complejos y competitivos. Sobre todo, las empresas industriales que se caracteriza por llevar a cabo procesos de transformación donde se requiere del uso de activos fijos, necesariamente deben de contar con máquinas modernas o remplazar por su obsolescencia que se origina conforme pasa el tiempo, también se incrementa los costos de mantenimiento y un costo que debemos conocer y saber cómo aplicar es la depreciación.

La depreciación es una asignación ordenada de los costos de un bien en el lapso de su vida útil estimada, su distribución debe hacerse conforme al tiempo y productividad de acuerdo a los métodos de depreciación; línea recta, saldos decrecientes, unidades producidas. El importe depreciable es el importe obtenido del costo del bien adquirido en este caso las máquinas para el proceso de café, menos el valor residual considerado.

Es fundamental conocer y estimar la vida útil en función a su capacidad de la maquina en el campo de producción ya que es parte de la actividad principal de la empresa. Es importante aplicar el método de depreciación apropiado relacionado con el uso de los bienes fijos por lo que en consecuencia esto tiene un efecto contable y financiero en la empresa. Dada la necesidad de que la empresa industrial cuenta con los activos fijo para su actividad tiene que considerar que método de depreciación es el correcto conociendo la vida útil, el importe depreciable y el valor residual. Es necesario e importante aplicar las normas tributarias y contables de acuerdo a la exigencia de la empresa.

El Estado de resultados proporciona los resultados generados por la empresa en un periodo económico, está conformado por los ingresos, costos y decrementos de la empresa. Además de ser uno de los estados financieros es una herramienta de información relevante a nivel gerencial porque contribuye en las tomas de decisiones. Nos ayuda a conocer la situación económica de la empresa y las expectativas que se esperar alcanzar, acorde a los objetivos de los mismos. Los gastos de operación y gastos financieros, son gastos diferentes y necesariamente útil para obtener mejores beneficios económicos, pero con el análisis financiero correcto. Posteriormente para el cálculo del impuesto a la renta se debe considerar las adiciones y deducciones conforme a ley. Asimismo, contar con información real de la empresa para una mejor gestión.

La empresa en cual se desarrollará el presente estudio es Seghuro SAC con RUC 20508626828 es del régimen Mype tributario que cuenta con 18 trabajadores y está ubicada av. Acapulco nro. 105 urb. Santa clara (fabrica laive) lima - lima – ate. Su actividad económica Principal es la elaboración de productos alimenticios detallado en la ficha Ruc.

Es una entidad que se dedica al servicio de secado y proceso de café en grano. Asimismo, cuenta con una planta procesadora de café, contando para estos efectos con las maquinarias y equipos necesarios para brindar este servicio. Asimismo, la planta procesadora está certificada para procesamiento de café Orgánico. La organización lineal está constituida por el Gerente General Rosa María Luque, Encargado de Finanzas, Encargado de Contabilidad, Encargado de Compras y Encargado de Ventas.

MISION Y VISION

Brindar un buen producto de café con la calidad y confianza que lo caracteriza por ser una empresa que cuenta con las mejores máquinas de procesamiento de café. Ampliar su mercado a nivel internacional demostrando la calidad de café obtenido a través de su procesamiento.

Toda organización o empresa cuando adquiere un bien o activo, conforme pasa el tiempo de uso, sus gastos de mantenimiento se incrementan y genera un costo para la empresa. Adicionalmente a ello existe otro costo: depreciación, y para ello es necesario estimar la vida útil del activo. Por lo normal, una empresa precisa la vida útil conforme a su experiencia y manejo con activos de características similares e información del proveedor.

Según la NIC 16, en general los bienes de propiedad, planta y equipo, tienen una vida útil con un tope de años, ya sea por el desgaste causado por el uso, deterioro físico u obsolescencia respecto de nuevos equipos y procesos de agotamiento.

Seghuro SAC, es una empresa que se dedica al procesamiento de café en grano. Para este proceso de producción cuenta con máquinas procesadoras de café que está depreciando aplicando el método lineal lo que hace suponer que dichos activos se desgastan de manera uniforme durante el transcurso de su vida útil que es de 10 años. Sin embargo, el volumen de producción estimado no es el mismo para todos los meses ya que la producción depende de dos factores: Temporada y demanda de café. Por lo tanto, no se utiliza el método de depreciación conforme a la capacidad del activo fijo. Lo antes mencionado afecta y se refleja en el Estado de resultados proporcionando una información diferente causando una variación en el costo de ventas y en el cálculo de la Renta.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿Cómo la depreciación de los activos fijos influye en el Estado de Resultados en la empresa Seghuro SAC en el año 2018?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera el importe depreciable incide en los costos de la empresa Seghuro SAC en el año 2018?

¿De qué manera las diferencias temporales inciden en el cálculo del impuesto a las ganancias en la empresa Seghuro SAC en el año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar como la depreciación de activos fijos mediante la utilización de las normas contables y tributarias influye en la información del Estado de Resultados en la empresa de Seghuro SAC en el año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos.

Demostrar como el importe depreciable incide en los costos de la empresa Seghuro SAC en el año 2018.

Demostrar como las diferencias temporales incide en el cálculo del impuesto a las ganancias en la empresa Seghuro SAC en el año 2018.

1.4. Justificación e Importancia

Justificación teórica

La justificación teórica de esta indagación reside en la repercusión que tienen estas dos variables que son la depreciación de bienes a largo plazo y el estado financiero de Resultados, que son necesarios para alcanzar las metas, objetivos de la empresa ya que permitirá mostrar la información real que contribuirá en la toma de decisiones.

Justificación práctica

La justificación práctica de esta investigación nos ayudara conocer la concordancia que hay entre la depreciación de bienes a largo plazo y el estado financiero de Resultados en el área de procesamiento de café, permitiendo conocer el método depreciación conforme al uso de la maquina resolviendo el problema de aplicar un método diferente que nos permita alcanzar resultados razonables y así garantizar la gestión de la empresa.

Justificación metodológica

La justificación metodológica de esta investigación se apoya en el uso de métodos de depreciación es necesario y que si se puede aplicar acorde a las Normas Contables de Información Financiera que a veces difiere con las normas tributarias que no prohíbe el tipo de método de depreciación a utilizar, pero si el tener en cuenta el tope máximo de depreciación.

Importancia

La investigación de las variables identificadas, se relacionan con los activos fijos y el resultado de información, que han sido registrados y contabilizados, en la empresa Seghuro SAC en el periodo 2018, es importante porque nos permite alcanzar y optimizar los reportes financieros y contables necesario para el aporte y decisiones de la Gerencia.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

Alvarado (2017) *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa romserr s.a según la NIC 16*, tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas – Ecuador. El objetivo es analizar las prácticas contables que se utilizan en los activos no corrientes en la entidad Romserr Construcciones y Servicio S.A. La metodología aplicada es mixta que consiste en un enfoque descriptivo no experimental, la técnica son la observación, entrevista y encuesta orientada a la muestra de la población integrado por las personas del área; administrativo y operadores, se utilizó el instrumento conformado por 19 Ítem, con el contenido de las preguntas relevantes a los activos no corrientes. Se obtuvo como resultados el inapropiado dominio de los activos no corrientes, ya que se emplea de forma experimental. En conclusión se propuso una nueva propuesta que busca el buen funcionamiento y mejoramiento del personal administrativo y dominio de los activos no corrientes de la organización, mediante la realización de un manual que tenga el contenido de las políticas, actividades que se desarrollen vinculados con el elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo.

Comentario: Este antecedente guarda relación con el trabajo de investigación ya que se centra en analizar el elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo aplicando las políticas contables correctas, también se preocupa por el funcionamiento y mejoramiento del personal administrativo y control de los activos no corriente de la empresa, mediante el uso y la elaboración de un manual para llevar acabo los procesos y actividades relacionadas a la propiedad planta y equipo.

Peñaloza (2016) *El registro y valoración del activo fijo y su impacto financiero en la corporación nacional de electricidad de el oro, años 2013-2015*, tesis de posgrado, Universidad de Guayaquil – Ecuador. El objetivo General es implementar un Manual de Procedimientos para el Registro, Valoración y Gestión de bienes muebles, de forma que se cuente con la inscripción y el valor actual de los bienes muebles, eficientes y sean respaldados por los Estados Financieros y se enfoque en conseguir Estados Financieros razonables y oportunos, que son importantes para la Gerencia de la empresa en el aspecto económico y financiero. La metodología que se aplicó es descriptiva – exploratoria. Se utilizó la metodología Exploratoria porque se realizó una profunda investigación, y la metodología descriptiva porque se llevó a describir los aciertos encontrados, la técnica que se utilizo es el más conocido y de fácil acceso la entrevista con el instrumento de recolección de datos. La población estuvo integrado por 635 empleados públicos, entre ellos tienen el cargo de: funcionarios, personal administrativo y operativo. Se obtuvo como resultados que el personal comprende el manejo de los bienes muebles, la normativa respecto al registro y valoración de Activos, pero no lo han puesto en práctica y por consecuencia se halló el impedimento que no permite tener un sistema de control que mejore la eficiencia en sus Activos Fijos. En conclusión la falta de revalorizaciones del elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo tuvo un efecto en los Estados Financieros sobrevalorados.

Comentario: Este antecedente guarda relación con el trabajo de investigación ya que se centra en la contabilización y valorización de los activos fijos utilizando un manual para los procedimientos de registros, valoración y Administración de los bienes muebles, de esa forma se pueda verificarse la inscripción y el valor actual de los bienes muebles y que los mismos sean reflejados en los Estados Financieros. Implementar y mejorar un sistema de dominio de los bienes muebles para conocer el valor real de un activo fijo después de su uso en un tiempo determinado.

Sánchez (2014) *Análisis e interpretación de los estados financieros 2012, de la empresa la Feria cárnicos y algo más de la ciudad de baños de agua santa para mejorar los procesos de gestión administrativa y financiera*, tesis de pregrado, Universidad técnica de Ambato - Ecuador. El objetivo es delimitar la incidencia de la interpretación de los estados financieros en el desarrollo de gestión administrativa y financiera de la microempresa La Feria Cárnicos y algo más, en el año 2012. La metodología que se utilizo es de carácter cualitativo, la técnica empleada es la entrevista y encuesta, con el instrumento, que tenía 8 preguntas relacionadas con las variables identificadas. La muestra de la población está conformado por 13 personas. El resultado que se tuvo de la encuesta realizado por el personal de la empresa, responde a ser desfavorable, porque desconocen y carecen de información y conocimientos relacionados al entendimiento, apreciación de los reportes financieros. Se concluye que no se aplica en su totalidad el cumplimiento de las normas vigentes. No tienen un Manual que le permita al personal contable desarrollar mejor sus actividades y funciones en la empresa, también se desconoce que el personal cuente con capacitaciones para llevar a cabo una presentación de los estados financieros más razonables.

Comentario: Este antecedente tiene relación con el presente trabajo el cual se centra en el entendimiento, apreciación de los reportes financieros en relación de los procedimientos de gestión. Incentiva a crear políticas y procedimientos que contribuyan a mejorar las funciones en la gestión administrativa y financiera para efectuar una adecuada apreciación a los informes financieros a su vez obtener resultados oportunos y razonables.

2.1.1 Nacionales.

Zúñiga (2018) *Implicancias financieras de la aplicación del método de depreciación de línea recta, según la NIC 16 propiedades planta y equipo en una empresa de transportes tipo SAC, Arequipa 2016*, tesis de pregrado, Universidad Católica de Santa María - Arequipa - Perú. El objetivo general es la delimitación de los efectos financieros por la utilización de la depreciación por línea recta, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, en una empresa de transportes tipo SAC. La metodología es aplicada, la técnica que se utilizaron es la entrevista, el análisis documental y la observación y a su vez se complementó con el instrumento del cuestionario que está conformado por 23 preguntas. La muestra de la población está conformado por los empleados y operarios de la empresa en total son: 15 colaboradores, que pertenecen al área contable y también a los representantes de la empresa de transportes tipo SAC de Arequipa. Sobre los resultados obtenidos hace referencia que actualmente el uso y el empleo de las Normas Internacionales de Contabilidad en nuestro país optimizan a presentar los Estados financieros de manera razonable. Como resultado final y relevante tenemos que el personal de contabilidad no conoce a fondo el uso sobre la NIC N°16 Propiedad Planta y Equipo, por lo tanto se reconoce que la aplicación del método de depreciación es importante y tiene que ser elegido con criterio y conocimientos que solo te permitirá tener mejor resultados en la información financiera

En conclusión a través de los resultados alcanzados se puede entender que el personal de contabilidad conoce de forma general la NIC N° 16 Propiedad, Planta y equipo, sin hacer uso correcto de los métodos de depreciación por falta de conocimiento e interpretación de las Normas de Contabilidad que son de suma importancia para obtener mejores resultados de información financiera y de presentar información real, fidedigna, oportuna que sirva de herramienta en la decisiones de gestión, dirección, administrativa de la empresa.

Comentario: Este antecedente guarda relación con el trabajo de investigación se centra en la importancia y los efectos financieros, por el uso de depreciación de línea recta, de acuerdo a la Norma de contabilidad enfocado en el elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo en una empresa. Enfatiza que los bienes muebles tienen diferentes métodos de depreciación y que estos están dentro del maco de normatividad en la NIC 16. Permite obtener resultados financieros reales, confiables para las tomas de decisiones.

Hinostroza (2017) *Tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo – 2016*, tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes - Huancayo - Perú. El trabajo de investigación se desarrolló por la preocupación de los empresarios en saber si el dominio y depreciación de sus bienes muebles eran los correctos. El objetivo del presente trabajo es delimitar la vinculación entre el tratamiento contable al elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo y los reportes financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo – 2016. La metodología empleado para el trabajo es de carácter aplicada y práctica, el diseño de investigación es descriptivo correlacional. La técnica utilizada es la encuesta, y el instrumento que se utilizó fue la formulación de cuestionario, en donde se procesó los datos con el programa SPSS, que se obtuvieron de las encuestas realizadas. La población está conformado por el

distrito de Huancayo y la muestra.

Se obtuvo los resultados que no se conocen en forma más específica respecto al tratamiento contable que se emplea en los bienes a largo plazo y los reportes financieros de la empresa de transporte. Se concluye que hay un vacío, para efectuar y aplicar las normas contables correctamente en relación al tratamiento de los bienes a largo plazo y los informes financieros que presenta la empresa, sin tener información real y fiel.

Comentario: Este antecedente guarda relación con el trabajo de investigación se centra en el procedimiento, tratamiento contable al elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo, teniendo en cuenta que es importante conocer las políticas de contabilidad para emplear las normas correctamente en relación a los bienes a largo plazo que son necesarios para el avance de las actividades que realiza la empresa. Con el fin de obtener rendimientos económicos y financieros más razonables.

Padilla (2017) *Depreciación de Activos Fijos y el Impuesto a la Renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017*, tesis de pregrado, Universidad César Vallejo – Lima - Perú. El desarrollo del presente trabajo se basó en la recopilación de diferentes autores que abordan el tema de las variables identificadas en la depreciación de bienes muebles y el impuesto fiscal. El objetivo general es declarar como la depreciación de bienes muebles se vincula con el impuesto fiscal en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017. Se enfoca sobre todo en la importancia de la Norma Internacional de Contabilidad N°16, por lo que prima es la interpretación y su aplicación en el proceso de la contabilización. La metodología empleada es cuantitativo y el estudio fue transaccional. La muestra de la

población está conformado por 44 personas de la empresa. La técnica elegida para la recopilación de datos fue la encuesta y el instrumento aplicado al personal que integra la muestra seleccionada.

El instrumento fue validado por especialistas y expertos por lo cual, se tuvo como resultados del coeficiente de cronbach de 0.827, se enfoca en que la depreciación de los bienes muebles no se están aplicando conforme a la vida útil del elemento 3 Inmueble, Maquinaria y Equipo de la empresa, el método de depreciación que se utiliza para el cargo de los mismo y que se liquida en el impuesto fiscal anual. En conclusión se precisa que si hay una relación entre las variables identificada, asimismo es significativo en concordancia al uso y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad desde su conocimiento y la utilización para procesar la información, elaboración y exhibición de los reportes financieros. Por lo tanto hay una variación que se afecta en el impuesto fiscal de la empresa Doga ingeniera y constructora s.a.c, periodo 2017.

Comentario: Este antecedente guarda relación con el trabajo de investigación se centra en la depreciación de bienes muebles y su efecto en el impuesto fiscal, utilizando las normas, políticas contables, donde nos ayuda a comprender la aplicación de la depreciación de bienes muebles correctamente, conocer los tipos de depreciación y utilizar el método indicado y relacionado al uso de los bienes muebles en la empresa. Teniendo en cuenta que la depreciación incrementa el costo de la empresa, a la misma vez disminuye el pago del impuesto ante la SUNAT.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Depreciación de activos fijos.

2.2.1.1 definiciones.

Vásquez (2016) “La depreciación es pérdida de la valoración de un bien como resultado de su desgaste con el transcurrir del tiempo”.

Apaza (2015) “Estimación sistemática en función de vida útil de los activos y valor residual para el cálculo de la depreciación por el disfrute y obsolescencia ajustes por visión vida útil, valor residual o pérdidas por deterioro”.

Fernández (2017) Es la asignación ordenada del importe depreciable de un bien en el tiempo que generara rendimientos y beneficios en el futuro, a lo largo de su vida útil. Tributariamente se fijan límites, que debemos emplear al costo del activo para determinar el cálculo de la depreciación. Estos dos tratamientos contable y tributario en ciertas situaciones generan diferencias temporales.

2.2.1.2 activos fijos.

Blinder (2013) Son todos los bienes que tiene la empresa y que son utilizados para generar y mantener la fuente productora de ingresos y los mismos poseen una vida útil que no desaparece con la explotación del bien en el primer uso. Ejemplo Las maquinarias que se adquiere en una línea productiva.

Visiers (2017) Son aquellos bienes muebles con una larga duración de vida útil, que han sido adquiridos con el fin de ser aprovechados por la empresa. Consiste en aquellos bienes muebles, tangibles, equipamiento, con los que fácilmente no se van a convertir en ganancias o efectivos en el momento, se obtendrá beneficios económicos, al menos durante el primer año.

2.2.1.3 tipos de métodos de depreciación.

2.2.1.3.1 métodos Lineal.

Hirache (2015) “La depreciación lineal proporcionara cuotas constantes o fijas en el transcurso de su vida útil del activo fijo y es la que no altera el número de años previsto por ley. Conforme a que su valoración residual no cambie”.

Apaza (2015) “la depreciación lineal se aplicara de forma constante, con una tasa fija establecida por la legislación tributaria, a lo largo de la vida útil del activo fijo”.

2.2.1.3.2 métodos de las unidades de Producción.

Hirache (2015) “Se genera un cargo en basa a la utilización y/o capacidad productiva del activo fijo”.

Jáuregui (2017) Tiene en cuenta las unidades producidas por el activo, con lo que es un sistema adecuado para calcular la depreciación de maquinaria o equipos que producen unidades.

2.2.1.4 inicio y cese de la depreciación.

NIC 16 (2018) La depreciación de un activo empezara una vez que este listo para su uso, esto es, cuando este en el lugar y/o ubicación, y este con todas las instalaciones necesarias para iniciar con sus actividades operativas, y este ordenados por gerencia. La depreciación de un activo terminara en el tiempo en que el mismo se catalogue como disponible para la venta conforme a ley, y la fecha en que ocurra la baja de cuentas en el registro contable. Por tanto, la depreciación no terminara cuando el activo no se encuentre en uso o se haya retirado para su utilización del activo, salvo que esté totalmente depreciado.

Bernal (2016) La depreciación de un activo se inicia en la oportunidad, en que este apto para su uso, el activo este a disposición y bajo una revisión que confirme la instalación necesarias, óptimas, para desarrollar sus actividades operativas de acuerdo al ordenamiento de gerencia. Por lo tanto no es correcto tomar en cuenta la fecha de adquisición del mismo, si aún no se encuentra listo para su uso. La depreciación terminara en el momento en que el activo se clasifique disponible para la venta y asimismo cumpla con las Normas, y la fecha en que ocurra la baja de cuentas en los registros contables. Por lo tanto, la depreciación no será cuando el activo este fuera de uso y/o se encuentre inactivo, salvo que esté totalmente depreciado.

2.2.1.5 causas de depreciación.

2.2.1.5.1 obsolescencia.

Bustamente (2015) Es la deficiencia que tienen algunos bienes muebles para ser de útil y cumplir con los propósitos por los que fueron adquiridos y/o referido a lo obsoleto

respecto de las situaciones vigentes.

Algunas de ellas son:

- a) El desarrollo y la evolución de la tecnología - modernidad.
- b) El inconveniente de obtener repuestos y accesorios relacionados al desempeño y uso del bien.

Ycvv (2014) Un activo cae en desuso debido a que hay en el mercado nuevos modelos con particularidades más modernas. Por ejemplo: Un equipo de información que al momento de la adquisición sus características de memoria, nitidez y velocidad fueron destacados, para el año siguiente salen al mercado nuevos modelos, diseños de computadores con particularidades renovadas y con precios accesibles, por razones técnicas de la empresa es imprescindible adquirir estos nuevos equipos de información necesarios para la empresa.

2.2.1.5.2 deterioro.

Rivas (2013) “Este ocurre como consecuencia del uso y también como resultado de la exposición al sol, al viento y a otros factores climáticos”.

Ycvv (2014) Se produce por el trabajo que efectúa el bien en la empresa, dependiendo de ciertos elementos para el mantenimiento de dicho bien en condiciones impecables, como mantenimiento, restitución de repuestos y accesorios dañados.

2.2.1.6 reconocimientos de propiedad planta y equipo.

NIC 16 (2018) El costo computable de una unidad de propiedades, planta y equipo se

reconocerá como activo:

- (a) La consecución de rentabilidad y utilidad en un periodo de tiempo.
- (b) El costo del bien puede ser realizable y confiable.

Esta Norma nos indica la forma de medir el reconocimiento de una propiedad, planta y equipo, aplicando los criterios necesarios y teniendo en cuenta las características a y b mencionadas anteriormente, para ser reconocidas como tal.

Otros componentes que hagan parte del mantenimiento se reconocerá como gasto. Salvo se incorpore al activo principal para su uso.

Todos los costos que se incurran en el activo, deben ser controlados y revisados conforme al principio de reconocimiento.

Estos costos tienen el reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es decir en su adquisición, instalación y construcción del bien. Así también se dará el reconocimiento en el costo posterior de una unidad de propiedad, planta y equipo puede incurrir en los costos de sustitución o generar beneficios económicos del mismo.

Actualidad Gubernamental (2015) La propiedad, planta y equipo se consideran activos siempre que se cumpla con los siguientes:

- La consecución de producir rendimientos monetarios en un periodo de tiempo.
- El costo de la unidad de un bien pueda ser medido de forma fidedigna, y sea mayor a 1/4 de la unidad impositiva tributaria actual.
- Se estima que su uso en el tiempo sea durante más de un periodo y/o ejercicio contable.
- Se adquiere un bien para las funciones operativas, producción, para su alquiler a terceros o para finalidad administrativas.

2.2.1.6.1 costos iniciales

Castillo (2013) Existen costos que se adquieren, con el propósito de seguridad o medioambiental, que son costos que no se relacionan directamente con el origen del activo para producir beneficios, rendimientos, sin embargo son necesarios para obtener beneficios derivados de otros activos.

2.2.1.6.2 costos posteriores

Cajo y Álvarez, (2016) Conforme al principio y criterio del reconocimiento, la empresa no admitirá que forme parte del elemento de Inmueble, Maquinaria y Equipo, los costos incurridos y/o desembolsos posteriores relacionados al mantenimiento diario del bien, es decir las reparaciones, reposición y mantenimiento que son denominados “reparación y conservación” estos desembolsos se deben considerar y clasificar en el rubro de gastos. Estos costos se aceptaran en el estado de resultados.

2.2.1.7 medición inicial en la propiedad planta y equipo.

2.2.1.7.1 componentes del costo

Actualidad Gubernamental (2015) El costo de adquisición de la una unidad de un bien de

Propiedades, planta y equipo debe tener en cuenta:

- a. Su valor de adquisición o construcción, de igual forma implica los impuestos de importación, y otros vinculados como son los recibos por honorarios, seguros, almacén, entre otros.
- b. Todos los costos incurridos para la instalación, lugar y condiciones óptimas. Se

encuentre apto, disponible para su uso, operar previa autorización de gerencia.

Los costos pueden ser considerados los siguientes:

- Los costos de adquisición de un bien mueble e inmueble.
 - Los costos de la ubicación, transporte, instalación y montaje del bien.
 - Los costos de capacitación de personal, cuando sea necesario para la manipulación del activo.
- c. Los costos de desmantelamiento y retiro del bien, de igual manera el sitio donde estuvo el bien en un periodo de tiempo.

Castillo (2013) El costo computable de un bien está comprendido por el costo de adquisición (título oneroso), construcción (creación) y valor de ingreso al patrimonio (título gratuito).

El costo del elemento se considerara:

- a) Su valor de adquisición, implica también los impuestos de importación, menos los deducción y rebajas.
- b) Todos los costos aplicable con el emplazamiento físico del bien y asimismo esté en condiciones óptimas para su movimiento y/o actividad.

2.2.1.8 medición posterior en la propiedad planta y equipo.

2.2.1.8.1 modelo de costo

González y Moreno (2015) Después de ser reconocido como parte de la propiedad, planta y equipo, se llevara a cabo el registro y la contabilización por el costo de adquisición

deducido la depreciación acumulada y el valor acumulado por las pérdidas por deterioro. Es decir el importe que se refleja en los estados financieros posterior a la fecha de adquisición de un bien, se presentara al costo de adquisición menos la depreciación acumulada de acuerdo a ley, y cualquier perdida por deterioro del valor acumulado.

Facultad de ciencias contables (2014) El modelo de costo establece que, luego de ser reconocido como propiedad, planta y equipo, el bien tiene que estar registrado por el costo de adquisición, deducido la depreciación acumulada y el importe acumulado por efecto de la pérdidas por deterioro. En cambio, en el modelo de revaluación, el valor revaluado es el determinado por el valor razonable, deducido la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

2.2.1.8.2 modelo de revaluación

González y Moreno (2015) Después ser reconocido como elemento de propiedad, planta y equipo, una de las formas de medir el elemento de propiedad, planta y equipo es la revaluación, esto quiero decir que en el momento de ser revaluado, se obtiene el valor razonable deducido la depreciación y deterioro acumulado. Para ello es imperioso contar con el criterio de un experto independiente, que tenga conocimientos sobre el activo fijo. Si hubiera serie de activos con particularidad semejantes, con características similares y de igual forma integre a la misma categoría de activos, estos deberán ser en su totalidad ser revaluados e incluidos dentro de este proceso.

Si hubiera un incremento al valor en libros de un activo fijo como efecto del elemento revaluado, es decir el valor en libros sea menor al valor de mercado, entonces ese aumento será registrado como superávit, dentro del patrimonio.

En el caso de una disminución al valor en libros de un activo fijo como efecto del elemento revaluado, es decir el importe en libros sea mayor al valor de mercado, entonces esa disminución se reconocerá en el estado de resultados.

Facultad de ciencias contables (2014) El valor razonable del elemento de propiedad, planta y equipo corresponden por lo habitual a su valor de mercado, señalado por profesionales expertos, independientes, denominados “tasadores”. En el supuesto de que en el valor de mercado no se encuentre con certeza el valor de un elemento de propiedad, planta y equipo, por causa de su naturaleza, su valor será de acuerdo al costo de reemplazo. La repetición con la que se debe hacer las revaluaciones no está establecida; sin embargo, se debe tener en cuenta que aquellas partidas que tienden a sufrir cambios relevantes se necesitarán de una revaluación anual.

En cambio, los elementos con cambios poco volátiles e insignificantes podrán ser revaluados cada tres o cinco años. En el momento que un elemento pasa por el proceso de revaluación, cual sea el tipo de método de depreciación será tratada de dos formas.

En primer lugar, será reexpresado proporcionalmente al cambio en el valor registrado bruto del activo, para que este valor después sea igual a su monto revaluado. En segundo lugar, será eliminado contra el valor registrado bruto del activo y de esa forma expresar el valor neto de la revaluación del activo. También el tratamiento de los incrementos y disminuciones que son consecuencias de la revaluación, las disminuciones forman parte del gasto y en efecto se encuentran en el estado de resultados, mientras que los incrementos formaran parte del patrimonio, como superávit de revaluación.

2.2.2 Estado de resultados.

2.2.2.1 definiciones.

Pérez (2014) Es uno de los estados financieros, que a su vez se complementa con el estado de situación para reflejar la orientación financiera y económica, de manera resumida, agrupa todos los ingresos, costos, gastos o pérdidas acontecidos en un ejercicio económico, con el propósito de obtener la utilidad o en el contrario tener como resultado pérdida en un tiempo determinado en consecuencia de las sucesos transcurridos en dicho periodo.

Castro (2015) Es un estado financiero, nos muestra un reporte financiero y económico de la empresa en el tiempo de un ejercicio y/o periodo económico, se presenta de forma detallada todos los incrementos y decrementos que realizó la empresa, este tendrá un efecto en el resultado de manera positiva o negativa, generando utilidad o pérdida. Esta información es de suma relevancia, importante, muy útil para los consumidores internos y beneficiarios externos de la empresa, permite una mayor visión panorámica de conocer la posición económica de la empresa, contribuye en las decisiones de Gerencia.

Coello (2015) Es un estado financiero dinámico, porque muestra de forma clara, precisa y puntual la manera que se tuvo los resultados de un ejercicio económico, luego de haber incluido, deducido los ingresos, los costos de producción, gastos de operación, gastos financieros e impuestos de la empresa. Este documento financiero presenta la ganancia y/o pérdida que la empresa obtuvo, que se encuentra relacionadas con las operaciones con terceros, actividades propias del giro del negocio de la empresa.

2.2.2.2 objetivo de estado de resultados.

Rodríguez (2013) Los ingresos o ventas se les deben contrarrestar los costos y gastos que fueron indispensables para generar y mantener la fuente de ingresos y luego se hallara un resultado. Si los ingresos o ventas son mayores a los cotos y los gastos, el resultado que se obtiene es positivo para la empresa, expresada en utilidad y sucede lo opuesto en el caso de que los costos y gastos sean mayores a los ingresos y ventas el resultado será pérdida. Este resultado es consecuencia de las actividades, operaciones realizados por la empresa un periodo determinado.

Brusca (2013) El objetivo es mostrar el resultado económico que tuvo la empresa en un ejercicio económico. La información esta presentada y agrupa todos los ingresos y gastos de la empresa. En el Marco conceptual; los ingresos son considerados como incrementos en el patrimonio neto de la empresa, y se darán como aumentos en la valoración de los activos, o de reducción de los pasivos, siempre que la fuente sea diferente a las aportaciones patrimoniales. Los gastos son considerados decrementos en el patrimonio neto de la entidad, ya sea de manera de salidas o disminuciones en la valoración de los activos, o incrementos de los pasivos, siempre que no se considere en principio las devoluciones de aportaciones patrimoniales. Sin embargo, no todos los incrementos y decrementos se cargan a resultados, conforme con las normas, algunos ingresos y gastos se incluyen directamente al patrimonio neto.

2.2.2.3 componentes del estado de resultados.

Cajo y Álvarez (2016) menciona los siguientes componentes:

Ventas

Comprende los ingresos por transacción de bienes o prestación de servicios procedentes del mismo rubro de la empresa, menos la deducción, rebaja y bonificación otorgada.

Descuentos y bonificaciones otorgadas u obtenidas

Descuentos y bonificaciones mercantiles concedidas a los consumidores identificados con los ingresos o ventas del periodo, así como las devoluciones ejecutadas, se deben deducir de las ventas para así obtener el valor de las ventas o ingresos netos.

Otros ingresos operacionales

Comprende los ingresos por transacción de bienes o prestación de servicios procedentes del giro negocio, menos la deducción, rebaja y bonificación otorgada.

Ganancia por venta de activos

Implica la transferencia o disponibilidad de ventas por los activos no corrientes como inmuebles, maquinaria y equipo; bienes intangibles y otros bienes, que no corresponden a transacciones intermitentes.

Ingresos financieros

Comprende ingresos conseguidos por una empresa proveniente de los réditos o retornos (interés y dividendo), diferencias de cambio de moneda nacional y extranjera, ganancias por cambios en los valores razonables o por la negociación de transacción de las inversiones en instrumentos financieros (activos de rentas fijas o variables) e inversiones inmobiliarias.

Costo de ventas

Son denominados gastos que forman parte del costo de producción de un bien o servicio y dentro de ello encontramos los 3 elementos que lo conforman: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que inciden para proveer bienes o servicios.

Otros costos operacionales

Comprende aquellos costos incluidos como gastos en el tiempo de un periodo económico y están compuestos por los desembolsos incididos para la ejecución de actividades relacionado al giro de negocio de la empresa.

Gastos de ventas

Comprende los gastos vinculados con las actividades, transacciones de distribución, venta.

Gastos de administración

Comprende los gastos vinculados con la gestión, dirección administrativa de la entidad.

Gastos financieros

Comprende los gastos acontecidos por la entidad como costos en la consecución de capital, diferencias de cambio en moneda nacional y extranjera, las pérdidas por cambios en los valores razonables o por negociación de transacción de las inversiones en instrumentos financieros en inversiones inmobiliarias.

Herz (2018) menciona los siguientes componentes:

Cuentas de ingresos

Los ingresos por ventas son producidos por las ventas brutas procedentes de la actividad principal de la empresa, las mismas que al deducir las devoluciones, descuentos, rebajas y bonificaciones otorgadas se obtendrán las ventas netas. Hay otros ingresos que no son del mismo rubro y/o actividad de la entidad, pero que se vinculan con ella, se le llaman otros ingresos de gestión.

Costo de ventas

Es el costo de las unidades adquiridas que han sido obtenidas con la finalidad de producir bienes vendidos o prestación de servicios. Siempre se reconoce al llevar a cabo

una venta de mercadería.

Cuenta de gastos

Representan los valores devengados o pagados por la empresa, que una vez realizados, no son recuperables, aprovechables o reembolsables.

2.2.2.4 reconocimientos del gasto

Álvarez (2017) Antes de definir e interpretar el significado del término del gasto debemos aclarar que los gastos, para el marco conceptual incluyen los conceptos de costo de ventas, gastos y pérdidas.

El costo de venta es el desembolso realizado por la entidad o los recursos invertidos para producir bienes o servicios. La empresa realiza un gasto solo cuando obtiene una contraprestación real que apoya el desarrollo de las actividades operativas de la entidad y requiere desembolsar recursos económicos. El costo y gasto simboliza el esfuerzo económico realizado por la administración para alcanzar sus objetivos y obtener ingresos, por ende requiere desembolsar recursos económicos.

Zans (2018) Se considera como gasto en los resultados si se presentan, decrementos en las ganancias, rentabilidad de la empresa, relacionado con una disminución en los activos o un aumento en los pasivos y asimismo los gastos pueden ser medidos con fiabilidad. Es determinante que para reconocer el gasto, exista de forma espontánea el aumento en las obligaciones o disminuciones en los derechos.

2.2.2.5 impuesto a la renta.

Álvarez (2016) Es el impuesto imponible a los ingresos gravados que deben ser declarados y pagados ante la SUNAT, de forma transparente por tener capacidad económica, es el reflejo de la capacidad contributiva, esto se basa en un periodo económico desde el 1ero al 31 de diciembre de cada periodicidad anual por realizar actividades económicas que genere ingresos, ganancias que son procedentes y están clasificados por la fuente de trabajo, del capital o de ambas, después de deducir los costos y gastos incurridos para generar y mantener la fuente.

Villegas y López (2015) El impuesto a la renta grava las ganancias o utilidad percibidas, conformado por el criterio de imputación al sujeto objetivo y subjetivo es decir a la rentas de fuente peruana y mundial que genera los contribuyentes sean personas naturales y jurídicas, que desarrollan actividad habitual o empresarial, efectuados en un periodo desde el 1ero al 31 de Diciembre de cada año. También de la renta bruta se puede deducir los costos y gastos deducibles de acuerdo a ley, cumpliendo con el principio de causalidad, los criterios de proporcionalidad, razonabilidad y generalidad.

2.2.2.6 estados financieros

2.2.2.6.1 Objetivos

Flores (2018) El objetivo de conocer y entender a los estados financieros es importantes, útil para la toma de decisiones de los inversores, prestamistas, acreedores y otros, es el reflejo de las actividades, operaciones, transacciones efectuados por la empresa. Estas decisiones es esencial para el crecimiento de la entidad, en relación a sus activos y

pasivos, es decir en las compras, ventas, inversiones e apalancamientos financieros.

Zans (2018) Los objetivos son los siguientes:

- Presentar de forma razonable la información financiera y económica de la entidad, estos resultados son obtenidos conforme a las transacciones y los flujos de efectivo.
- Apoyar en el planeamiento estratégico de la gerencia y de igual manera establecer las políticas administrativas.
- Ayudar a mejorar las decisiones sobre asuntos de inversión y financiamiento.
- Apoyar en el control sobre las transacciones que ejecuta la gerencia.

2.2.2.6.2 características.

NIC 1 (2018) Los estados financieros deberán presentar de forma razonable, los resultados obtenidos por las operaciones con terceros, transacciones, asimismo el movimiento del efectivo y flujos de efectivo de la empresa. Todos estos valores deben y requiere presentación con fiable, fidedigna. El reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos constituidos dentro del Marco Conceptual. La aplicación de las normas de contabilidad financieras (NIC) y las Normas internacionales de información financieras (NIIF) se complementan para lograr conseguir información razonable.

Herz (2018) Características cualitativas de mejoras:

Comparabilidad

La información debe mostrarse de manera comparativa, que a su vez apoye a los consumidores internos y beneficiarios externos a la empresa, puedan evaluar el

crecimiento, cambios durante la evolución de la empresa, y pueda ser comparada con información de otras empresas.

Comprensibilidad

La información de los estados financieros debe transmitir una comprensión más sencilla y clara para los usuarios con entendimiento razonable de las operaciones económicas.

Oportunidad

Para que la información de los estados financieros sea beneficioso, debe ser informada a los usuarios debidamente, oportunamente, con el fin de lograr los objetivos. En ciertos casos no se conozca un hecho o no se haya finalizado una transacción, en estos hechos debe existir una equivalencia entre significativo y ser fiable.

Verificabilidad

La aclaración financiera y económica se debe considerar fidedigno, leal, para ello debe ser completa y sencillo de verificar. Esto implica que solo se registren, se puede contabilizar las operaciones de la empresa y no de sus socios y asociados, aplicando las normas, principios, para una mejor información fiel y razonable.

2.3 Definición de Términos

Activos no corrientes: Son bienes que cuenta una empresa y lo adquiere para su uso a largo plazo es decir con duración mayor a un año, a su vez le brindara beneficios económicos futuros. (Duran, 2018)

Baja de bienes: Retiro definitivo a nivel administrativo y contable de un bien controlado que ha sido disminuido su precio, valor de estimación, por lo que es excluido del inventario de bienes de la empresa. (Sinmaleza y Aldaz, 2014)

Baja de Cuentas: El valor en libros de un elemento del inmueble, maquinaria y equipo se considerara de baja en cuentas, debido a que no se consigui beneficios económicos en más de un periodo por su utilización. (NIC 16, 2018)

Bienes: Son denominados, materiales o inmateriales que cuentan con una valoración económica en términos dinerarios y que se utilizan para cumplir con alguna necesidad o producen beneficios económicos. (Blas, 2014)

Importe Depreciable: El valor depreciable o la base de cálculo de la depreciación para fines contables es el costo del activo menos su valor residual. (Bernal, 2016)

Importe en Libros: Es el valor en libros que se reconoce un activo, después de haber deducido la depreciación acumulada y el desgaste por deterioro del valor acumulado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

Obsolescencia: Es determinado por factores tecnológico, económico, debido que con el avance del tiempo los bienes que antes eran los mejores pasan a ser antiguos y serán sustituidos por otros modernos, con mayores beneficios, a esto le denomina obsoleto estar en desuso, abandonado, anticuado por lo tanto ya no generan más utilidad para la empresa que lo adquirió en un tiempo determinado. (Bujan, 2017)

Valor Residual: Es el importe que se estima obtener en el tiempo que se dará de baja el bien por su disponibilidad de venta. Es decir, es el valor final de un activo fijo después de ser usado por unos años de vida por la empresa. (Bernal, 2016, p.10)

Vida útil: Es el tiempo a largo plazo y la expectativa que tiene la entidad para explotar el activo; por la capacidad que tiene el bien adquirido para generar productividad. (Rodríguez, 2017)

Valor razonable: Es el valor que se asume al momento de intercambiar un activo, o pasivo entre las partes involucradas y que estén capacitadas, en una transacción efectuada en disposiciones de independencia mutua. (Fernández, 2017)

Costos fijos: Son los costos que a pesar de que los niveles de producción cambien, estos costos se mantienen y permaneces invariables. Se entiende que no dependen del nivel de producción de bienes y servicios, aunque con el tiempo pueden ocurrir algunas variaciones. (Ñuño, 2017)

Costos variables: Son aquellos costos que cambian y varían en proporción a la actividad, producción de la empresa. El costo variable es la suma de todos los costos totales por unidades producidas. (Riquelme, 2017)

Ganancia contable: Es la ganancia neta o la pérdida neta de un ejercicio económico antes de deducir el gasto por el impuesto a la renta. (NIC12, 2018, p.2)

Ganancia (pérdida) fiscal: Es la ganancia (pérdida) de un ejercicio económico, calculada de acuerdo con las normas constituidas por la autoridad fiscal, sobre lo que se determina los impuestos a pagar. (NIC12, 2018, p.2)

Gastos deducibles: Se requiere una acreditación debida, es decir, que sea documentada o soportada con los comprobantes correspondientes, que deben ser aportados por el contribuyente. Por ello, al margen del documento que sea proporcionado para secundar la

deducción, no basta con solo la presentación. La validez de la deducibilidad autor realizada por el sujeto pasivo está vinculada a la convalidación de la Administración Tributaria, es decir en la facultad del Fisco de analizar la correspondencia de esos comprobantes con los presupuestos que impone el ordenamiento jurídico para la procedencia de la deducción, comprobación y autorización, que cabe aclarar, no son excluyentes entre sí. (Zona, 2015, p.1)

Inversión: Se entiende por capital a la agrupación de bienes tangibles e intangibles que ayudan para producir otros bienes. Dentro del capital se incorpora todos los bienes destinados a las labores productivas, desde terrenos, instalaciones, maquinarias, equipos e inventarios hasta marcas, información, conocimiento, procesos. Una entidad invierte y crece su capital cuando incrementa sus tangibles e intangibles. (Marine etal, 2014)

Instrumento financiero: Es un acuerdo legal que por efecto se obtendrá un activo financiero en una entidad y en paralelo, a un pasivo financiero o de patrimonio en otra entidad. (Lample, 2016)

Impuesto a la Renta: Es un tributo de periodicidad anual, que se declara y paga por los ingresos gravado y que son originados por las fuentes ya sea por renta de trabajo, renta de capital y de ambas. Las tarifas fijadas por ley se aplican a las rentas conforme a la clasificación y el valor de la renta. Esto se realizara mediante retención o por el sujeto pasivo. (Merino, 2014)

Principio de causalidad: Es la relación que existe entre los gastos incurridos por la empresa para originar, incrementar los ingresos de la empresa. Es el principio para conocer y deducir el gasto. Esta lista es abierta y está fijada en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. (Huapaya, 2013)

Rendimiento financiero: Es la ganancia que se obtiene de una actividad. Consiste en un cálculo que se efectúa teniendo en cuenta la inversión realizada y la utilidad obtenida luego de un periodo de tiempo. (Pérez y Merino, 2014)

3. Conclusiones

En la empresa Seguro SAC que cuenta con Máquinas para el proceso de café. Se aplica el método lineal para la depreciación de sus activos fijos de acuerdo a la norma tributaria, para evitar incurrir en el exceso de la depreciación sin tener en cuenta que las Maquinas tienen un mayor uso y su vida útil es menor.

La depreciación es un gasto que se convierte en costo por que forma parte del costo de venta en la empresa Seghuro SAC que realiza el procesamiento de café en grano para convertir en café verde y ser comercializado.

En el Estado de resultados se puede observar dentro del costo de venta un costo que es importante y es la depreciación de los activos fijos, que este método lineal conforme a la tabla establecida por la Norma Tributaria. Es relevante para delimitar el costo de venta en la empresa y el cálculo del Impuesto a las ganancias.

4. Recomendaciones

En la empresa Seghuero S.A.C debe considerar la estimación de la vida útil de las maquinas conforme a su capacidad de producción, para llevar a cabo el método de depreciación correcto. Tener en cuenta que las Maquinas son Activos fijos que tendrán un uso diferente de acuerdo a la actividad de la empresa, por lo tanto se debe indagar y precisar con un informe técnico de un especialista.

Es importante tener el control de los activos fijos, para identificar cuáles son las mejoras y reparaciones que sean realizados físicamente y económicamente estén reflejados en nuestros estados financieros.

El estado de Resultados nos muestra el periodo económico de la empresa, donde se detalla los ingresos, gastos que tiene la empresa por ende debemos llevar las estimaciones y cifras reales para determinar si hay superávit o déficit en la empresa.

5. Aporte Científico del Investigador

La presente investigación se enfoca en la empresa Seghuro y está dirigida a sus empleados, de las áreas de contabilidad, administración y finanzas, debido a que la depreciación de activos fijos que se está aplicando no es el adecuado. Por el cual el presente trabajo tiene como objetivo declarar como la depreciación de activos fijos mediante la utilización de las normas contables y tributarias influye en la información del Estado de Resultados, proporcionando una información diferente causando una variación en el costo de ventas y en la delimitación del impuesto a las ganancias. Debido a este problema se pretende aplicar las reglas contables y tributarias correctamente y conforme a la organización, obtener aclaración correcta y fidedigna en la forma más óptima posible.

6. Cronograma

Actividades	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación							
1.1 Descripción de la realidad problemática	X						
1.2 Planteamiento del problema		X					
1.2.1 Problema general		X					
1.2.2 Problemas específicos							
1.3 Objetivos de la investigación		X					
1.3.1 Objetivo general		X					
1.3.2 Objetivos específicos							
1.4 Justificación e importancia de la investigación		X					
2. Marco teórico							
2.1 Antecedentes			X				
2.1.1 Internacionales			X				
2.1.2 Nacionales							
2.2 Bases teóricas				X			
2.3 Definición de términos				X			
3. Conclusiones					X		
4. Recomendaciones					X		
5. Aporte científico del investigador						X	

7. Presupuesto

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos				
Bienes y servicios	Fotocopias-impression-CD	12 juegos	5.00	S/. 60.00
Útiles de escritorio	Papel bond	1 ciento	15.00	S/. 15.00
Mobiliario y equipos	Alquiler de internet	20 horas	1.50	S/. 30.00
Pasajes y viáticos	Pasajes -Refrigerio			S/. 300.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de Libros	5	70.00	S/. 350.00
Servicios a terceros				
Otros				S/. 190.00
Total				S/. 945.00

8. Referencias

- Alvarado, B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa romserr s.a según la NIC 16*. Tesis de pregrado, Pontifica Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas, Ecuador.
- Álvarez, A. (2016). Guía practica de declaración de impuesto a la renta del trabajador en relación de dependencia. Obtenido de https://issuu.com/corporaciongpf/docs/18_folleto-impuestoalarenta2
- Álvarez, F. (2017). *Estrategias para la formulación de Estados Financieros, análisis Contable y Tributario* (1° ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico s.a.c.
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.NIC.CINIIF.SIC* (1° ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico s.a.c.
- Bernal, J. (2016). *Depreciación del activo fijo: Incidencia Tributaria, Contable* (1° ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico s.a.c.
- Blinder, F. (2013). *¿Qué son los activos fijos en una empresa?* Obtenido de <https://maestrofinanciero.com/activos-fijos/>
- Bustamante, M. (2015). *Baja de activos fijos aplicación de la NIC 16*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/baja-activos-fijos-aplicacion-nic-16/>
- Cajo y Alvarez, J. (2016). *Manual Practico de NIIF Tratamiento Contable Tributario NIC* (Vol. II). Lima, Perú: Pacifico Editores s.a.c.
- Castillo, P. (2013). *Aspectos Contables y tributarios en la depreciacion de activos fijos*. Lima, Perú: Imprenta Edotorial El Buho e.i.r.l.
- Castro, J. (2015). *¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos?* Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Coello,Adrian. (2015). Estados Financieros. *Actualidad Empresarial*.

- Fernández, A. (2017). *Depreciación contable y tributaria*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/>
- Flores, J. (2018). *Estados Financieros Formulación y Presentación base NIIF* (1° ed.). Lima, Perú: Centro de especialización en Contabilidad y Finanzas e.i.r.l.
- González y Moreno, V. (2015). *NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo -Inmovilizado Material*. Obtenido de <https://observatorioappo.uexternado.edu.co/nic-16-propiedades-planta-y-equipo-inmovilizado-material/>
- Herz, J. (2015). *Apuntes de Contabilidad Financiera* (3° ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas s.a.c.
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo – 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes, Huancayo, Perú.
- Hirache, L. (2015). *Estados Financieros conforme a NIIF* (1° ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico s.a.c.
- Jáuregui, A. (2017). *Metodos de depreciación: Principales Métodos y Ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/metodos-depreciacion/>
- Padilla, P. (2017). *Depreciación de Activos Fijos y el Impuesto a la Renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Peñaloza, M. (2016). *El registro y valoración del activo fijo y su impacto financiero en la corporación nacional de electricidad de el oro, años 2013-2015*. Tesis de posgrado, Ecuador.
- Pérez, R. (2014). *Como Elaborar un Estado de Resultado en la Contabilidad (Estado de Perdida y Ganancia)*. Obtenido de <https://blog.excelcontablex.com/como-elaborar-un->

estado-de-resultado-en-la-contabilidad/

Rivas, C. (2013). *Depreciación de Activos Fijos*. Obtenido de

<http://ladepreciaciondeactivofijos.blogspot.com/>

Sánchez, C. (2014). *Análisis e interpretación de los estados financieros 2012, de la empresa la Feria cárnicos y algo más de la ciudad de baños de agua santa para mejorar los procesos de gestión administrativa y financiera*. Tesis de pregrado, Ecuador.

Vásquez, R. (2016). *Depreciación*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>

Villegas y López, C. (2015). El impuesto a la renta y la obligación a declarar. Obtenido de

https://issuu.com/adeprin/docs/el_impuesto_a_la_renta_y_la_obligac

Visiers, R. (s.f.). *El activo fijo, tipo y características*. Obtenido de [https://retos-](https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/)

[directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/](https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/)

Ycvv. (2014). *Plan de baja de activos fijos*. Obtenido de

<https://sites.google.com/site/plandebajadeactivosfijosycvv/3-depreciacion-de-activos-fijos/causas-de-la-depreciacion>

Zans, W. (2018). *Estados Financieros* (2° ed.). Lima, Perú: San Marcos e.i.r.l.

Zúñiga, M. (2018). *Implicancias financieras de la aplicación del método de depreciación de línea recta, según la NIC 16 propiedades planta y equipo en una empresa de transportes tipo SAC, Arequipa 2016*. Tesis de pregrado, Arequipa, Perú.