



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA SITUACIÓN
ECONÓMICA FINANCIERA DE LA CONSULTORA GESTIÓN EMPRESARIAL JAHVE
SAC., 2022

PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

MARCO ANTONIO CASTREJON CUEVA
ORCID: 0009-0006-7076-899X

ASESOR

MAG. CPC DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
ORCID: 0000-0003-0184-8727

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, MAYO DE 2023



CC BY

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>

Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.

Referencia bibliográfica

Castrejon Cueva, M. A. (2023). *Gestión contable tributaria de los activos fijos y la situación económica financiera de la consultora gestión empresarial JAHVE SAC., 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Marco Antonio Castrejon Cueva
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47111593
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-7076-899X
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0184-8727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Iris Margot López Vega
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41148074
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	
Título de la investigación	Gestión contable tributaria de los activos fijos y la situación económica financiera de la consultora gestión empresarial JAHVE SAC., 2022
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Contabilidad y Gestión Empresarial
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de Tesis conformado por: MAG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO quien lo preside y los miembros del Jurado MAG. IRIS MARGOT LOPEZ VEGA y MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**“GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA
SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA CONSULTORA GESTIÓN
EMPRESARIAL JAHVE SAC., 2022”**

Presentada por el tesista:

MARCO ANTONIO CASTREJON CUEVA

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación del mismo y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

APROBADO POR UNANIMIDAD

.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, a los 31 días del mes de Mayo del 2023.

 _____ MAG. IRIS MARGOT LOPEZ VEGA Secretario (a)	 _____ MAG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO Presidente (a)	 _____ MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA Vocal
---	--	--

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo Mag. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

“GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA CONSULTORA GESTIÓN EMPRESARIAL JAHVE SAC., 2022”

Del bachiller MARCO ANTONIO CASTRION CUEVA, constato que la tesis tiene un índice de similitud de 14% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 15 de Mayo de 2023



Mag. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

DNI 16438146

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado de manera especial al Todopoderoso por iluminar siempre mi camino; a mi madre y familiares que desde el lugar donde se encuentren me brindan su apoyo incondicional; a mis amigos por el apoyo brindado.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a todas las personas que me ofrecieron su apoyo para la ejecución del presente estudio; asimismo, a su tan buena disposición de colaboración que han mostrado en todo momento.

Gracias al Mg. David De la Cruz por apoyar en la culminación del presente estudio y a todas las personas que han sido claves en el desarrollo de este trabajo, ya que de una forma u otra fueron incentivaron para no desmayar en el objetivo que se había trazado cuando se ingresó a la Universidad y lograr ser profesional en la carrera que se soñó.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1.- Realidad Problemática	13
1.2.- Formulación del problema.....	15
1.3. Justificación e importancia de la investigación	16
1.4. Objetivos de la investigación. general y específicos	17
1.5. Limitaciones de la investigación	18
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudio	21
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema desarrollado.....	25
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada	45
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	49
3.2. Población y muestra.....	49
3.3. Hipótesis.	50
3.4. Variables – Operacionalización.....	51
3.5. Métodos y técnicas de investigación	53
3.6. Procesamiento de datos.....	55
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables.....	57
4.2. Resultados Descriptivos de las dimensiones de las variables	59
4.3. Prueba de hipótesis.....	68
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusiones.....	74
5.2. Conclusiones.....	75
5.3. Recomendaciones.....	76
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población de estudio
Tabla 2	V1. Gestión Contable tributaria de los Activos fijos
Tabla 3	V2. Situación Económica financiera
Tabla 4	Ficha técnica de los instrumentos.
Tabla 5	Baremos para la variable 1 y sus dimensiones
Tabla 6	Baremos para la variable 2 y sus dimensiones
Tabla 7	Validación del instrumento
Tabla 8	Coeficiente de confiabilidad
Tabla 9	V1. Gestión contable tributaria (Agrupada)
Tabla 10	V2. Situación Económica financiera (Agrupada)
Tabla 11	D1. Gestión Contable de los Activos Fijos (Agrupada)
Tabla 12	D2. Gestión Tributaria de los Activos Fijos (Agrupada)
Tabla 13	D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF. (Agrupada)
Tabla 14	D4. Preparación del Estado de Situación Financiera (Agrupada)
Tabla 15	D5. Preparación del Estado de Resultados (Agrupada)
Tabla 16	Resultados estadísticos de los indicadores V1.
Tabla 17	Resultados estadísticos de los indicadores V2.
Tabla 18	Prueba de normalidad
Tabla 19	Correlación V1 – V2
Tabla 20	Correlación V1 – D3
Tabla 21	Correlación V1 – D4
Tabla 22	Correlación V1 – D4

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Diferencias entre activos fijos tangibles e intangibles
- Figura 2 Tipos de Situación financiera
- Figura 3 Resumen situaciones financieras
- Figura 4 Diseño correlacional
- Figura 5 Escala de respuestas
- Figura 6 Nivel de confiabilidad
- Figura 7 V1. Gestión contable tributaria (Agrupada)
- Figura 8 V2. Situación Económica financiera (Agrupada)
- Figura 9 D1. Gestión Contable de los Activos Fijos (Agrupada)
- Figura 10 D2. Gestión Tributaria de los Activos Fijos (Agrupada)
- Figura 11 D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF. (Agrupada)
- Figura 12 D4. Preparación del Estado de Situación Financiera (Agrupada)
- Figura 13 D5. Preparación del Estado de Resultados (Agrupada)
- Figura 14 Niveles de correlación

GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA CONSULTORA GESTIÓN EMPRESARIAL

JAHVE SAC., 2022

MARCO ANTONIO CASTREJON CUEVA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

Este trabajo ha tenido como fin analizar la gestión contables y tributarias de los activos fijos, que se han aplicado durante el ejercicio económico 2022 y como han incidido en los resultados de la compañía Consultora de gestión empresarial Jahve S.A.C. Durante el desarrollo del trabajo se ha podido notar que la empresa no cuenta con un archivo especial donde se encuentren todos los documentos de la adquisición de sus activos fijos y que solamente estos documentos se encuentran adjuntos a los asientos contables. Asimismo, también se ha podido detectar que la empresa no cuenta con informes técnicos de la fecha de uso de estos bienes para poder efectuar la depreciación de los mismos. Por otro lado, visualizando el cuadro de sus activos fijos se ha podido determinar que muchas partidas de los activos han considerado una tasa de depreciación que difiere a lo señalado por las normas tributarias y lo han estado aplicando en una forma errada. Es de esta manera, para la realización de la investigación se ha basado en un estudio no experimental y de diseño correlacional, usando muestreo en forma censal a través de las técnicas de acopio de información que comprenden los cuestionarios, lo que ha permitido dar a conocer a la gerencia sobre los procedimientos errados que han estado aplicando y como inciden en los resultados de la compañía, originando contingencias tributarias en una fiscalización tributaria.

Palabras clave: activos fijos, depreciación, normas tributarias, resultados financieros

**TAX ACCOUNTING MANAGEMENT OF FIXED ASSETS AND THE FINANCIAL
ECONOMIC SITUATION OF THE BUSINESS MANAGEMENT CONSULTING
COMPANY JAHVE SAC., 2022**

MARCO ANTONIO CASTREJON CUEVA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The purpose of this work has been to analyze the accounting and tax management of fixed assets, which have been applied during the fiscal year 2022 and how they have affected the results of the company Business Management Consultant Jahve S.A.C. Jahve S.A.C. During the development of the work, it has been noticed that the company does not have a special file where all the documents of the acquisition of its fixed assets are located and that only these documents are attached to the accounting entries. Likewise, it has also been detected that the company does not have technical reports on the date of use of these assets in order to depreciate them. On the other hand, visualizing the fixed assets chart, it has been determined that many asset items have considered a depreciation rate that differs from that indicated by the tax regulations and have been applied in an erroneous manner. In this way, the research has been based on a non-experimental and correlational design study, using census sampling through information gathering techniques that include questionnaires, which has allowed to inform the management about the erroneous procedures that have been applied and how they affect the results of the company, originating tax contingencies in a tax audit.

Keywords: fixed assets, depreciation, tax regulations, financial results

INTRODUCCIÓN

Se presenta el estudio sobre Gestión contable y tributaria de los activos fijos y la situación económica financiera de la consultora de gestión empresarial JAHVE S.A.C. - Lima, 2022

Los activos fijos que invierten las empresas en nuestro país, en la mayoría de ello no se encuentran controlados de una manera razonable y eso origina muchas veces que en una fiscalización tributaria, la administración tributaria no lo considere como un gasto deducible por haber tenido aplicación incorrecta en la fecha de uso del activo o que no se han encontrado documentos que respalden la adquisición de ellos.

Para ello se ha enfocado bajo dos variables; la primera relacionada a la gestión contable y tributaria con la finalidad de poder comprender cómo han estado aplicando la inversión de los activos fijos, así como también su respectiva depreciación con la finalidad de determinar las desviaciones contables y tributarias que pueden originar contingencias tributarias. La segunda variable está relacionada a las incidencias de las desviaciones contables y tributarias hacia los resultados financieros; esto ha establecido que los controles internos sobre los activos fijos están siendo aplicados en una forma correcta; para ello se ha realizado hipótesis, desarrollo de cuestionarios y documentación que han permitido finalmente llegar a una conclusión general de manifestar que la empresa investigada carece de sustentos documentarios en relación de sus activos fijos, no hay controles que le permitan a la gerencia conocer en breve tiempo la situación de sus activos fijos. Es de esta manera que el presente trabajo se ha plasmado en los siguientes capítulos:

El capítulo I trató sobre la realidad problemática del tratamiento de los activos fijos, la justificación e importancia de la investigación; los objetivos que se buscaban

en este trabajo que fueron general y específicos y las limitaciones que se han encontrado en el desarrollo del trabajo.

El capítulo II se ha enfocado desde el punto de vista teórico, donde se empezó con los antecedentes nacionales; es decir un enfoque de los tratamientos contables y tributarios que se aplican en las diferentes empresas de nuestro país, para ello se ha tomado como referencias los trabajos de tesis desarrollados por diferentes profesionales en la cual cada uno de ellos expresan sus diversos puntos de vista. Posteriormente, también se hace un enfoque de los activos fijos y su depreciación de diferentes tesis de varios países, con la finalidad de determinar el tratamiento contable y tributario que se dan en esos países y de qué manera exista una relación con la aplicación que se dan en nuestro país. Luego, se ha enfocado en la parte teórica de los activos fijos tales como su definición, reconocimiento, clasificación, medición, costos posteriores, los métodos de depreciación, la baja de los activos, así como su vida útil.

El capítulo III correspondió al marco metodológico; es decir, se plantearon los tipos y diseño de la investigación, la creación de la población ligada al trabajo y las muestras han permitido originar hipótesis para llegar a conclusiones razonables; asimismo también se ha empleado variables, métodos, técnicas e instrumentos a través de los cuestionarios que han permitido conocer más de la aplicación que se han estado dando en la empresa.

El capítulo IV se relacionó con la información del trabajo desarrollado, para lo cual ha permitido obtener numerosas discusiones sobre las observaciones detectadas para llegar a conclusiones y finalmente darle las recomendaciones correspondientes para que la empresa pueda alinearse a los estándares de aplicación

de acuerdo a las normas internaciones de información financiera, así como también a las normas tributaria.

El capítulo V trató sobre las conclusiones que se ha llegado de las observaciones detectada sobre el tratamiento de los activos fijos a nivel contable y tributario y como ellos han influido en los resultados financieros; asimismo se dieron las recomendaciones correspondientes con la finalidad que la empresa no siga cometiendo los mismos errores y que están perjudicando a nivel tributario y financiero.

Finalmente, se adjuntó al presente trabajo de investigación los anexos, cuadros, referencias como también las bibliografías que han permitida la realización del mismo.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

En Colombia la compañía Comercial Nutresa S.A.S. si bien realiza un análisis de la información para un control de los activos fijos por medio de Excel y tablas dinámicas, resulta “necesario que ésta sea dispuesta de tal forma que se visualicen diferencias claves entre cada una de las regionales, tipos de activos, y demás características diferenciadoras de los bienes en cuestión de forma ordenada, clara e interactiva” (Álvarez Zuluaga, 2022, p. 9).

En Ecuador, García et al. (2019) al analizar el problema de la gestión de activos sostienen que estos se han constituido en “herramientas que facilitan la consecución de los objetivos estratégicos en las organizaciones; por tanto, analizar su comportamiento, reducir sus costos y optimizar sus inversiones son procesos que revisten de gran importancia al momento de producir valor” (p. 2). Como puede verse la gestión de los activos reduce los costos, mejora el control de las inversiones, apuntando siempre al logro de los objetivos de las compañías.

En el Callao, la entidad de Transportes Pomacocha S.A.C., presenta algunas deficiencias en el control de sus activos ya cuando se adquieren “se comete el error al realizar los pagos y no pedir comprobantes que sustentan la adquisición del bien, no se lleva un control adecuado de las unidades adquiridas, en ocasiones se vende a terceras personas sin informar al contador” (Caqui Alejandro, 2020, p. 5). Y en algunos casos no se reflejan estas transacciones en los EE.FF., en suma, existe cierta informalidad en el control de estos activos lo que repercute en que los estados financieros no reflejen la realidad.

Muchas veces las compañías suelen registrar su depreciación según lo que establece las NIFs o aplicarla sobre la base de sus costos históricos, pero tributariamente se debe aplicar únicamente sobre los valores que ingresan al

patrimonio (costo histórico) lo que genera problemas de coincidencia entre las decisiones cuando se “adoptan el valor razonable de sus activos fijos para efectos financieros (NIIF) y [...] difieren en un mayor o menor monto respecto al costo histórico, generando una base de cálculo distinta para efectos de determinar la depreciación contable y tributaria” (Pablo Roncano, 2020, p. 1). Por otro lado, En ese sentido, la depreciación se puede realizar desde dos aspectos uno el contable financiero según las NIIFs y el otro la tributaria según lo dispuesto por las leyes tributarias, específicamente según lo estatuido por la Ley del impuesto a la renta.

Asimismo, el buen control de los activos fijo no solamente es la forma de localizar estos activos dentro del sistema contable sino también ver la realidad o la situación en la cual se encuentra estos activos, muchas veces se tiene activos fijos registrado en la contabilidad con saldo de vida útil cuando en la realidad estos activos ya no se encuentran en uso; ya sean por deterioro, pérdida, destrucción o por la forma en la cual su aplicación difiera de lo que indica la normatividad tributaria en su depreciación por el tipo de actividad que están realizando; es por eso que la importancia de tener un seguimiento de los recursos de capital y monitorearlo para ver la situación real de estos activos; no olvidar que estos bienes sino se llevan adecuadamente puede originar pérdidas financieras y tributarias a las empresa; es por eso la necesidad de conocer la importancia del manejo de control de estos bienes.

Actualmente, la mayoría de las compañías en nuestro país tienen problemas tributarios ante una eventual fiscalización por el motivo que el fiscalizador detecta en lo común las siguientes irregularidades:

Con respecto a la Consultora de Gestión Empresarial Jahve SAC, presenta deficiencias en la gestión de sus activos fijos tanto a nivel contable como tributario,

dado que se desconoce el costo de adquisición de sus activos y las depreciaciones que se realizan anualmente lo hacen por el monto total sin haber hecho un análisis de cada bien, ya que muchos de ellos ya están depreciados totalmente y se seguirían depreciando, tampoco existe un plan analítico de adquisiciones de activos ya que muchas veces se compromete la liquidez de la empresa y no utilizan herramientas como el leasing financiero, por otro lado se puede apreciar que el personal encargado de esta área no fue debidamente capacitada en estas funciones para poder manejar y gestionar adecuadamente estos recursos.

En relación a los análisis de los activos fijos se ha tenido cuidado en ver la distribución de estos elementos no solamente a nivel de su tarjeta de control sino también a nivel de las cuentas contables; para ello se han elaborado tarjetas que han permitido determinar la cantidad de los activos que poseen y como han estado distribuido.

Asimismo, se ha podido notar a través de las coordinaciones con la Gerencia general de la importancia de sus activos porque permiten tener un soporte financiero; es decir que la identificación de estos elementos, van a permitir conocer con exactitud la situación de los activos y determinar el tipo de rentabilidad de cada uno de ellos y que se encuentren reflejados en los estados financieros.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JHAVE SAC, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas de preparación de los EE. FF. en la Consultora de Gestión Empresarial JHAVE SAC, 2022?
- ¿Cómo la Gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022?
- ¿Cuál es la incidencia de la Gestión contable y tributaria de los activos fijos en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Debido a la gran importancia de una buena gestión de los activos fijos que incide en la determinación de resultados y posibles contingencias que pueda tener la empresa, es necesario establecer variables desde la óptica contable y tributaria para encontrar la solución de estos problemas.

Desde la gestión contable que permita determinar con razonabilidad sobre las operaciones de las adquisiciones de los activos fijos y sus asientos contables contemplados en la NIC 16.

Desde la gestión tributaria que permita aplicar según lo establecido por la normatividad tributaria con el fin de dar cumplimiento lo que indica la ley y no caer en contingencias tributarias que perjudican los recursos financieros de la empresa.

Estas variables independientes van a permitir conocer la variable dependiente que comprende los resultados financieros, es por eso la importancia de las justificaciones desarrolladas en el presente trabajo se puede señalar de la siguiente manera:

1.3.1 Justificación teórica

Para poder comprender esta justificación ha sido necesario recurrir a diversas fuentes con la finalidad de poder conocer la importancia del trabajo desarrollado y como se iba a plantear para obtener la mejor información de datos para determinar conclusiones y recomendaciones.

1.3.2. Justificación práctica

Ha permitido aplicar lo recomendado por la justificación teórica con el fin de recopilar la información requerida de la compañía y así ver la importancia de sus activos fijos; esta justificación se ha dado a través de recolección de datos.

1.3.3. Justificación metodológica

En este caso se ha procedido a realizar el método cuantitativo; es decir hacer un análisis a través de técnicas, variables y métodos que permitan llegar a conclusiones correctas; asimismo, se han empleado cuestionarios de acuerdo a la necesidad del trabajo desarrollado con las personas involucradas en esta área; de esta manera se ha podido recopilar información valiosa para el trabajo de investigación.

1.4. Objetivos de la investigación. general y específicos

1.4.1. Objetivo principal

Determinar que la gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en los resultados financieros de la empresa Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la Gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022

- Determinar de qué manera la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022
- Determinar de qué manera la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022

1.5. Limitaciones de la investigación

Entre las limitaciones, se ha podido encontrar las referidas al aspecto metodológico, es decir al momento de la recolección de datos en la empresa investigada que se han encontrado en la situación en que las personas se inhibían de brindar información o en todo caso la información solicitada no se brindaba, lo cual no se ajustaba a el requerimiento.

En relación a otros tipos de limitaciones salvo la información recogida por la empresa investigada no han sido tan trascendental, tal como se describe a continuación:

1.5.1. Limitaciones bibliográficas

No se han encontrado limitaciones en relación a los temas de los activos fijos, puesto que hay materiales suficientes que se encontró en libros, revistas, artículos, internet; todos ellos, ha permitido realizar el trabajo con la mayor sustentación que se requiere en esta investigación.

1.5.2. Limitaciones teóricas

No se encontró limitaciones por cuanto al tener información bibliográfica del tema se ha podido comprender desde el enfoque teórico de los activos fijos; es decir su conceptualización, clasificación, importancias y como esta partida influyen en los

estados financieros que si son llevados en forma errada pueden originar contingencias tributarias que perjudican financieramente a las empresas.

1.5.3. Limitaciones temporales

Se sabe que los datos de información encontrados en libros, revistas, internet, etc. se encuentran en diversas ediciones y tiempos; es decir, son informaciones que datan en algunos casos en muchos años de antigüedad y otros que son recientes, es decir de la actualidad; a pesar de ello lo que si queda es la parte teórica de todos ellos que han permitido hacer un trabajo convencional. Asimismo, la compañía no proporcionó la información de sus EE. FF., por considerarla confidencial.

1.5.4. Limitaciones espaciales

No se han encontrado limitaciones por el motivo que la compañía se ubica en la ciudad de Lima y de fácil accesibilidad a su ubicación.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes nacionales

Caqui Alejandro (2020) en su estudio referido al control de los activos fijos, en una entidad del Callao, tuvo como fin establecer la relación entre las variables en un estudio correlativo, transversal con enfoque cuantitativo y con una población de 48 trabajadores, se aplicó un cuestionario y el estadístico de Pearson con el que arribó a la conclusión que sigue:

Se halló correlación entre el control de activos fijos y gestión financiera, con un coeficiente de correlación Pearson de 0.647, con una significancia (sig.=0.000), y un nivel de error mínimo de 0.01 quiere decir que cuando el control de activos fijos sube la gestión financiera aumenta, así mismo se halló la regresión lineal entre ambas variables determinando así que el R cuadrado fue de (0.418). (p. 57)

Como se aprecia el control de estos activos están muy relacionados con la gestión financiera de la compañía, debido a que como se indica en este trabajo cualquier mejora en el control se observará un incremento en la gestión de las finanzas.

Paz y Casanova (2023) realizaron un artículo sobre la situación económica y social cuyo objeto fue analizar las debilidades de la situación económica de la mencionada institución, utilizando como metodología el paradigma positivista y llegó a la siguiente conclusión: “La situación económica y social del corregimiento de El Encano presenta algunos aspectos débiles frente a la oferta turística que requiere mejoras en aspectos de infraestructura, seguridad y mejores condiciones de vida y educación” (p. 123). tal como se puede advertir la situación económica es muy

importante en las inversiones en infraestructura (activos fijos) que realiza la institución y que se traduce en mejores condiciones de vida de la ciudadanía.

Pablo Rocano (2020) en su estudio sobre la depreciación de los activos fijos y el valor razonable, realizó una evaluación de la situación contable y tributario, apoyándose en las normas, jurisprudencias y la misma doctrina, con el propósito de establecer una buena alternativa. Este autor arribó a la siguiente conclusión:

La normativa contable tiene como finalidad el reconocimiento de hechos económicos que servirán de base para la toma de decisiones, mientras que la normativa tributaria tiene como finalidad la recaudación, pero también puede tener otros fines extrafiscales, como son la promoción de inversiones, por lo que no resulta válido aplicar normas contables, de forma directa, para determinar obligaciones tributarias, por cuanto se rigen por finalidades distintas. (p. 68)

Toda norma contable busca reflejar la realidad de las transacciones económicas en cambio la norma tributaria busca fines distintos que están referidos al pago de los tributos e incluso como lo señala este autor puede tener fines colaterales como promocionar ciertas actividades que hasta contradicen lo establecido en la técnica contable.

Romero (2021) en su estudio referido a los activos fijos y los EE. FF., expresa que estos activos son “inversiones que las empresas realizan, para una vez adquirido, sean utilizados durante varios periodos para realizar las actividades que necesitan y así generar otros bienes o servicios los cuales serán comercializado y posteriormente vendido, generando ingresos a corto plazo” (p. 4). en este caso el autor señala la utilidad de este tipo de activos el cual consiste en la generación de productos o servicios que generen beneficios para la compañía.

Ramos y Ulloa (2019) en su trabajo sobre el procedimiento contable de los activos tangibles en una compañía de servicios de limpieza de la ciudad de Lima–NIC 16, expresa lo siguiente:

El costo razonable de los activos fijos se determina mediante la aplicación de la NIC 16 y la Ley del Impuesto a la Renta, en la misma línea el método de depreciación se debe generar de forma contable y bajo la aplicación de la norma, ya que se verificó su incidencia directamente y en alto grado en el resultado de la empresa. (p. 20)

En este trabajo el autor comenta la aplicación de las normas contables y la norma tributaria, la forma de conciliación entre ambas, su forma de depreciación y que sobre todo se verificó la incidencia en los resultados de la compañía.

En Arequipa, Ortiz (2020) en su investigación referida a la depreciación de los activos fijos, expresa lo siguiente: “conocer los límites establecidos en la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta para activos fijos adquiridos con recursos propios le permite a la empresa realizar un adecuado cálculo del IR y minimizar el riesgo financiero” (p. 26).

2.1.2. Antecedentes internacionales

En Colombia, Álvarez Zuluaga (2022) en su artículo “Diseño de herramienta de visualización de indicadores para la gestión y control de activos fijos en Comercial Nutresa S.A.S.” cuyo objeto fue establecer un tablero de indicadores para el control de los activos fijos, este autor llegó a la conclusión que sigue:

La implementación del dashboard permite optimizar procesos de desarrollo y comunicación del proceso de gestión de activos comerciales, por medio del principal indicador del área, que a su vez es uno de los más importantes en la compañía. Esta herramienta sirve como insumo para la visualización y

comunicación de uno del informe de semáforo, ya que al desplegarse la información de manera interactiva genera mayor impacto y capacidad de recordación por parte de los receptores. (p. 32)

En este caso se trata de organizar la información de los AF para poder analizarlas, con diferentes tipos de indicadores y se propone además un tablero que permite establecer prioridades y en base a ello tomar decisiones.

En Ecuador, García et al., (2019) en su artículo titulado “Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo” quien realizó una propuesta de gestión integral de estos activos para el cual tuvo que efectuar un análisis teórico para realizar un diagnóstico en la entidad Agroartesanal de Productores Ecológicos, y posteriormente establecer una matriz de correlación de resultados. Se concluyó que la gestión de activos es una herramienta que permite “aprovechar al máximo su capacidad instalada en pro del desarrollo empresarial, de igual manera es importante reconocer su desgaste, así como también cuando ha concluido su vida útil para depurar los recursos productivos con los que realmente se cuenta” (p. 20).

En Ecuador, Soria y Galarza (2017) en su trabajo sobre los efectos tributarios en la valorización de propiedades, planta y equipo según las NIIFs, expresa:

El valor en libros de un activo comprendido en el rubro de Propiedad, planta y equipo podrá ser medido de manera posterior al valor revaluado según el “modelo de revaluación” estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, al momento de que la entidad reconozca el monto del revalúo como parte del costo del activo. (p. 3)

Asimismo, Rivas (2016) en su estudio que trata sobre el proceso contable de la depreciación en Ecuador expresa que por lo general en Ecuador “los inmuebles se

registran a costo asignado por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor” (pp. 3 – 4). Se indica además que la reparación y mantenimiento se registrar como gastos en el periodo que se realizan y que los EE.FF. son elaborados según lo que establece las respectivas NIIFs. Además “los procesos contables y tributarios (determinados por las NIIF) nacen debido a los dos escenarios que se presentan al momento de realizar la depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo que posee una empresa” (Solorio Sánchez, 2012, p. 87) como se citó en Rivas (2016).

En Uruguay, el autor Márquez (2019) en su tesis referida sobre valuación de los Activos Fijos según normas contables adecuadas de la Universidad de la República, expresa que la

Depreciación física, que está relacionada al uso y desgaste de un activo fijo a medida que pasa el tiempo y, la depreciación funcional, que ocurre por obsolescencia o por incapacidad del activo para producir eficientemente o por limitaciones legales o similares en relación con el uso del activo. (p. 76)

Asimismo, expresa que los activos para un mejor control deberán tener tarjetero que identifiquen a cada una de las partidas en la aplicación de la depreciación. Como se puede notar, hacen énfasis en la importancia de las depreciaciones, puesto que este rubro representa la devolución de la inversión realizada por la empresa.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema desarrollado

2.2.1. Variable 1

Gestión contable.

"Es una actividad que implica procesar sistemáticamente las transacciones comerciales de una compañía, clasificarlas, resumirlas y revelarlas en los estados

financieros teniendo en cuenta las normas contables para un adecuado soporte a la gerencia y posterior toma de decisiones" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 28).

También se la define como aquella "actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa. Esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración se debe contar con profesionales de la contabilidad con experiencia" (Delsol, 2021, párr. 5).

Por otro lado, se señala que "permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad" (gestión.org, 2021, párr. 1).

En todos los casos se indica que es un registro de las transacciones de la información económica de la compañía, la misma que debidamente clasificada se presenta en los EE. FF., y que sirva de soporte en la toma de decisiones de tipo gerencial.

Objetivo de la Gestión contable.

gestión de la contabilidad en toda organización reviste de mucho interés por parte de los directivos debido a que "es vital para el correcto desarrollo de una empresa. El principal objetivo es ayudar a la organización a llevar a cabo sus funciones de una forma eficaz. Planificando, organizando, dirigiendo y controlando todos y cada uno de los procesos" (Ofiasse, 2021, párr. 10).

Gestión Tributaria.

Son las actividades realizadas "para cumplir con declaración, determinación y recaudación de los tributos. Con la gestión tributaria empresarial se pueden aplicar los procedimientos comerciales, legales y tributarios por medio de auditorías referentes a los derechos y garantías del contribuyente" (Postgrados UGM, s.f., p. 1).

Como se aprecia esta gestión está relacionada con la oportuna presentación de las declaraciones de tributos, su adecuada determinación y pago de los tributos, incluso con el cumplimiento de las obligaciones estatuidas en la normativa tributaria.

Importancia de la gestión tributaria.

Esta gestión es importante por que

- a) Implica la determinación, cálculo de tributos y una adecuada toma de decisiones empresariales.
- b) El gestor tributario debe contar con habilidades para cumplir con las obligaciones según el tipo de organización, evitando multas y sanciones establecidas en el Código Tributario.
- c) Analiza la carga financiera que ocasionan los tributos, estableciendo una adecuada planificación tributaria.
- d) Es responsabilidad de toda institución grande o pequeña cumplir con las contribuciones en la oportunidad establecida por la administración tributaria (Postgrados UGM, s.f.).

Gestión de activos fijos.

Para IBM (s.f.) “Implica rastrear, supervisar y mantener equipos, computadoras, vehículos y otros activos físicos. es el proceso de seguimiento y mantenimiento de los equipos y activos físicos de una organización. Los tipos de activos incluyen vehículos, computadoras, muebles y maquinaria” (párr. 1 – 2). Como puede advertirse esta actividad está relacionada con el seguimiento, monitoreo o rastreo de los activos y sobre todo de un adecuado mantenimiento de los mismos, lo que conlleva finalmente a conservar y preservar este tipo de activos.

Sistema de gestión de activos.

Utilizar un Sistema de gestión de activos permite utilizar herramientas apropiadas para mejorar las inversiones y salvaguardar un rubro importante de las organizaciones, y que proporciona los siguientes beneficios:

Rastrear y realizar un seguimiento de activos fijos

Supervisar equipos y maquinaria en varias ubicaciones.

Reducir los costos de mantenimiento.

Mejorar la eficiencia operacional

Mantener un registro de activos retirados, vendidos, robados o perdidos. (IBM, s.f., párr. 3)

Conciliación de activos fijos.

Es una actividad que se refiere al cruce de información entre lo que figura en los libros contables con el reporte de inventarios físicos y que está “altamente relacionada con el control y monitoreo de inventarios, hace parte de las mejores prácticas de gestión de los bienes de la empresa. Además, aporta información clave para la administración y toma de decisiones estratégicas” (Defontana, 2022, párr. 1). Como se aprecia la conciliación está estrechamente vinculada con el sistema de control que se debe implementar en toda organización

Norma Internacional ISO 55000.

“Según la norma internacional ISO 55000, la gestión de activos debe maximizar la relación calidad-precio. Idealmente, la gestión de activos fijos mejora la calidad y la vida útil de los equipos y asegura un mejor retorno de la inversión” (IBM, s.f. párr. 8). Como se puede advertir toda gestión de estos activos busca mejorar la calidad y la vida de los equipos maximizando de esta forma la inversión realizada.

NIC 16.

La NIC16 indica que la medición de los activos fijos implica estimar su vida útil, es decir el tiempo en el que el bien va a trabajar o ser útil o también el plazo en que se va a recuperar la inversión, implica además estimar el valor de recuperación o residual, así como el método de depreciación.

Cómo se puede visualizar, los activos fijos pueden ser tangible o intangible, pero para el presente trabajo de investigación se va a tocar expresamente todo lo relacionado a los activos fijo tangible, es decir, aquello en la cual se pueden ver y tocar.

Se entiende bajo esta conceptualización que los activos fijos no son líquidos inmediatos ya que es necesario un tiempo determinado para hacerlo efectivo; es muy importante dentro de la estructura de las finanzas de una compañía, no sirven de respaldo de la liquidez o del efectivo en la compañía.

Al mantener un activo fijo en la organización se hace con la finalidad de cumplir dos objetivos: recuperación de la inversión a través de las depreciaciones y la generación de recursos financieros a través de las actividades productivas de la empresa; se debe tener presente que, aunque sean bienes duraderos, estos no son eternos porque tienen una vida útil limitada.

Esta norma tiene por objetivo es de:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2021, p. 1)

Reconocimiento.

El Costo de “un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad” (MEF, 2022, p. 2).

Asimismo, la organización no reconocerá aquellos elementos que están referidos al mantenimiento de estos activos ya que “tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes” (MEF, 2022, p. 3).

Modelo del costo.

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (MEF, 2022, p. 6).

Modelo de revaluación.

Posterior a su reconocimiento un activo fijo “se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido” (MEF, 2021, p. 6). Estas revaluaciones deben hacerse con cierta frecuencia de tal forma que pueda asegurarse que el importe en libros no difiera de manera significativa del valor razonable al fin del periodo informado en los estados financieros de la organización.

Reconocimiento.

Para que un activo fijo se reconozca como tal, debe garantizarse que se va a obtener un beneficio económico, y la medición del mismo debe ser fidedigno.

Siendo las piezas de repuesto y el equipo auxiliar normalmente considerado en calidad de inventarios, se registrará su consumo dentro de los resultados al finalizar el periodo. Por otra parte, las piezas de repuesto significativas y el equipo de mantenimiento que se tenga de forma permanente, estimados a ser empleados en más de un periodo, reúnen generalmente las cualidades para ser reconocidos como elementos de propiedades, planta y equipo. (García et al., 2019, p. 3)

En el mundo contable existe muchas definiciones en lo que corresponde al concepto de los activos fijos, cada una de ellos lo enfoca de diferentes puntos de vista pero que finalmente tienen el mismo sentido común.

Los activos fijos se definen como un conjunto de partidas contables que invierte una entidad con el fin de obtener en el futuro recursos financieros; estas partidas no son de conversión inmediata; es decir no están disponibles para la venta en una forma inmediata, sino que al contrario son recursos patrimoniales que adquiere una entidad para poder operar en sus actividades comerciales y generar los recursos financieros a través de sus actividades productivas.

Los activos fijos expresan que son bienes duraderos y que conforman el patrimonio de la empresa; estos bienes en algunos casos representan garantía sobre inversiones que pueda realizar una entidad; es decir es el soporte de las obligaciones financieras. Asimismo, como bienes duraderos los activos fijos sufren una depreciación por el uso de funcionamiento, lo que muchos expertos en la materia expresan que la depreciación aplicada en los activos constituye una recuperación o devolución de la inversión realizada en el sentido que al depreciarse, los importes son deducibles para efectos del impuesto a la renta, por lo tanto origina un porcentaje que

no se abona a la administración tributaria sino que constituye una caja de inversión para la empresa.

Clasificación de los activos fijos.

Se clasifican dependiendo de la forma de su aplicación; es decir para qué se adquiere un activo fijo; de acuerdo a nuestra experiencia como estudiante se puede establecer la siguiente clasificación:

- a) Inversiones Financieras a Largo Plazo: que viene a ser los valores de renta fija, las acciones y los aportes de capitales.
- b) Activo Fijo Tangible: Es el punto que se está desarrollando en este trabajo de investigación y comprende los bienes propios o por uso (arrendamiento) que son utilizados para las actividades comerciales, en este rubro se tienen a los terrenos, edificios, maquinarias, unidades de transporte, mobiliario y enseres y equipos diversos.
- c) Activo Fijo Intangible: está conformado por aquellos bienes que no se pueden visualizar físicamente pero que producen beneficios económicos futuros para la organización, tal como las marcas, patentes, llaves, juanillos, software, derechos de uso, etc.

Diferencia entre activo fijo tangible y activo fijo intangible.

Si bien un activo debe ser presentar ciertas características para ser considerado como tal como que puedan generar beneficios económicos en el futuro, para el caso de establecer las diferencias entre los activos es lo que puntualizan Harris e Higuero (2019) quienes señalan que la principal diferencia entre ellos es que los activos tangibles se pueden percibir con los sentidos en cambio los intangibles no poseen forma física. Estos autores presentan en la siguiente figura algunos detalles entre estos:

Figura 1*Diferencias entre activos fijos tangibles e intangibles***Reconocimiento de los activos fijos.**

MEF (2022) señala claramente las situaciones en las cuales se reconoce a un elemento de activo fijo según la NIC 16 cuando se sostiene los siguientes principios:

- a) Existe probabilidad que la organización obtenga los beneficios futuros por la utilización de éstos.

Esta primera condición expresa que se reconocerá como un elemento de activo fijo cuando el bien adquirido tenga por finalidad la generación de los recursos financieros a través de su producción o servicios; es decir a través de su actividad productiva la empresa va a generar productos o servicios para la venta y por consiguiente obtener los recursos financieros; si es todo lo contrario en la que la empresa adquiere un activo fijo y lo mantiene para la venta; en este caso no se puede considerar como un activo fijo sino como un bien o como lo expresan otros autores como una existencia.

- b) El costo del activo se pueda medir con fiabilidad

Expresa que los costos de los activos fijos se pueden identificar en forma inmediata desde sus costos iniciales, tales por ejemplo gastos de negociación, gastos de financiamiento, costo de adquisición, costos de traslado y otros costos que se puedan incurrir hasta que el activo ingrese a la empresa.

La NIC 16 señala claramente lo siguiente: “La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que incurre en ellos” (MEF, 2022, párr. 10).

Este párrafo es muy importante porque está indicando el reconocimiento de los costos de la adquisición de un activo fijo desde el punto inicial; es decir desde los gastos pre-operativos hasta que el activo se encuentre en la empresa y útil para sus actividades. Otros autores señalan que el costo de los activos fijos, van más allá de ingresar y estar disponible para su actividad productiva, sino que también expresan que deben considerarse las pruebas realizadas para tener la confiabilidad de que el activo se encuentre apto para la parte productiva.

Medición Inicial de un activo fijo.

Para medir los costos iniciales de un activo fijo que la compañía está solicitando se debe tener en cuenta lo que establece el párr. 16 de la NIC 16 en la que se detalla a continuación:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (MEF, 2021, p. 3)

Como se puede entender lo expresado por la NIC16, los costos de adquisición de los activos fijos se deben medir desde la fecha en la cual se realizan los gastos operativos hasta la instalación y pruebas de los activos en las unidades productivas; en otras palabras todas las erogaciones de inversión que realizan para la adquisición de un activo fijo hasta su funcionamiento deben cargar al activo y no considerar como un gasto; posteriormente si se originan otros gastos cuando el activo fijo se encuentra operativo ya no formará parte del costo del activo a no ser que las erogaciones sean para una mejora; en esta caso si formaría parte del activo.

Esta oposición que se refiere el informe de la SUNAT, está relacionada a la NIC 23 Costos por Préstamo en la cual se expresa que los intereses sobre financiamiento de los activos pueden ser considerados como parte del costo del activo; pronunciamiento que difiere a lo estatuido por la Ley (LIR) que no reconoce los intereses como costo sino como gasto.

Costos posteriores a la adquisición.

Una vez instalado los activos fijos y puestos en funcionamiento, los gastos que originan estos activos sobre mantenimiento y reparaciones no pueden ser tratados como costo del activo; la razón es que ya cumplieron con el proceso del costeo de su adquisición y no pueden volver a costearse cuando el activo ya se encuentra operativo.

El párrafo 12 de la NIC 16 establece claramente que los gastos posteriores derivado del mantenimiento diario de los activos no pueden considerarse como costo sino como resultados cuando se incurran en ellos y precisa en forma clara que este

tipo de gastos generalmente son de mano de obra, combustible y que mayormente se dan en pequeñas cantidades.

El motivo es que los activos han sido costeados al momento de su adquisición y no pueden volver a costearse; los costos posteriores en la práctica lo derivan a resultados y entre los costos posteriores se menciona a los rubros tales como: reparaciones, mantenimiento, repuestos, etc.

Los activos fijos considerados como gasto.

La NIC16 en su párrafo 7) expresa que los desembolsos que realizan por la adquisición del activo fijo se deben considerar como costo del activo siempre y cuando cumplan con los requisitos que establece la normatividad contable. Existen casos que las compras de un activo fijo, no se considera como activo fijo, sino que son clasificados como resultado del ejercicio y esto se debe al principio de materialidad e importancia relativa.

El envío de un activo fijo a resultado del ejercicio depende del criterio del contador, un activo tales como una engrapadora, celulares, muebles y enseres que no exceden la cuarta parte de la unidad impositiva tributaria; queda a potestad de la empresa de considerarlo como activo fijo o como gasto y esto se debe a que los profesionales de la contabilidad consideran dos principios básicos: principio de materialidad; es decir que los activos no inciden en el proceso productivo de la empresa; y el principio de importancia relativa, comprende que por su valor monetario de adquisición no son relevantes en la parte patrimonial de la empresa.

Este criterio de materialidad se da básicamente en función al juicio del profesional contable y de la magnitud de las operaciones de la compañía, pero para efectos tributarios aquellos bienes que no excedan la cuarta parte de la UIT a opción de los contribuyentes pueden ser considerado como gasto del ejercicio.

Depreciación de los activos fijos.

En relación a la depreciación de los activos fijos (tema en la cual se está abocando en la investigación) se puede manifestar que tributariamente la depreciación se aplica en función a la medición en línea recta, es decir de acuerdo a la vida útil del activo; en caso que por motivo de su uso tales como activos que se desarrollan en las minерías, construcciones, ferrocarriles, etc., la depreciación puede ser modificada siempre y cuando sea autorizado por la administración tributaria.

A nivel contable se puede expresar que de acuerdo al párr. 48 de la NIC16 señala que: “el cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libro de otros activos” (MEF, 2021, p. 7).

Por otro lado, se debe tener en cuenta que el párrafo 55) reconoce que los activos fijos se deprecian recién cuando se encuentre disponible para su uso; es decir se encuentren listo para su aplicación; en otras palabras, la depreciación se inicia cuando el activo entra en funcionamiento y no cuando se encuentra en la empresa; puede estar en la empresa, pero no está operativo; por lo tanto, no puede depreciarse.

Ahora bien, como menciona la normatividad contable, la depreciación de los activos se enviarán al gasto por periodo contable; en caso que no se haya depreciado en forma correcta en un periodo determinado, a nivel contable pueden considerarlo para el siguiente periodo, pero a nivel tributario la depreciación que no se ha aplicado en el periodo correspondiente no será deducible para efecto del impuesto a la renta del periodo siguiente. Por ejemplo, si se tiene un activo fijo que debe depreciar un importe de S/. 10,000 en un año y solamente ha depreciado S/. 8,000 por un mal cálculo aplicado, para el siguiente periodo a nivel contable el importe de la depreciación será de S/. 10,000 más los S/. 2,000 del periodo anterior; sin embargo,

para efectos tributarios solamente será deducible S/. 10,000 y los S/. 2,000 originará un reparo tributario por el motivo que la depreciación no corresponde al periodo actual.

El párrafo 62 de la NIC16 señala que los métodos de depreciación se pueden dar de la siguiente manera:

- a. El método lineal: el más común de los métodos de depreciación y el más simple, el supuesto es que el bien trabaja o se deprecia de manera uniforme durante el periodo contable. La fórmula considerar para este método es el siguiente.

$$\text{Línea recta} = \frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor de recupero}}{\text{Vida útil}}$$

- b. Depreciación decreciente: este método permite la depreciación de manera acelerada un determinado activo, puesto que este método la depreciación es mayor en los primeros años. Para poder aplicar el método de la depreciación decreciente se calcula la tasa de depreciación que se va a aplicar al activo; para ello se debe aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{Línea decreciente} = \frac{1 - \text{valor de recupero}}{\text{Costo del activo}}$$

Valor recuperable: es el valor final estimado al término de su vida útil.

N: año de vida útil

- c. Unidades producidas.

Resulta de la división entre el valor del activo fijo entre el número de unidades que ha de producir durante su vida útil multiplicado por las unidades producidas en el periodo.

$$\text{Línea unidades producidas} = \frac{\text{Valor del activo} \times \text{unidades producidas}}{\text{Proyección de unidades producidas}}$$

Baja de un activo fijo.

Los párrafos del 67 al 72 de la NIC16 establecen la forma en la cual se pueda dar de baja un activo fijo y señala dos elementos muy definidos:

- a. Por su disposición, es decir cuando pueden ser disponibles para la venta

Esta primera condición expresa que puede darse el caso que la empresa haya adquirido un activo fijo destinado para las unidades productivas, pero se han dado cuenta que las características de la maquinaria, no está acorde con su lineamiento de producción y deciden que este activo fijo sea enajenado; es decir disponible para la venta.

También se puede dar el caso que un activo fijo que se encuentra operativa y que existen exceso de máquinas para una línea de producción, decidan vender una o unas de ellas; en este caso, también se clasifican el activo fijo como un activo destinado para la venta.

- b. Si es que no se espera beneficios futuros por el uso de los mismos.

Esta segunda condición se refiere exclusivamente de aquellos activos fijos que llegaron a adquirirse, pero por motivos de sus características no han sido tan productivas para la empresa, sino que al contrario han originado gastos adicionales que pueden estar perjudicando a la empresa; es de esta manera que deciden clasificarlo como un activo que se destina a la venta.

Por otro lado, los mismos párrafos señalan que las pérdidas o ganancias producidas por efectos de la baja de estos activos se debe incluir en los resultados cuando se de baja en las cuentas. En caso que exista ganancias, éstas no deben considerarse como ingresos de actividades ordinarias.

Los activos fijos en los EE.FF.

Se sabe que los estados financieros constituyen reportes financieros que se generan durante un ejercicio económico con la finalidad de que la Gerencia y el

Directorio puedan analizar el comportamiento de sus cuentas patrimoniales y tomar las decisiones correspondientes.

Dentro de la estructura del balance general se puede expresar que éstas se clasifican en activo, pasivo y patrimonio. Dentro de los activos se puede encontrar dos clases de activo: activo corriente y activo no corriente.

A los activos fijos se le considera dentro de los activos no corriente y corresponde a los activos patrimoniales que posee la empresa para el funcionamiento de sus operaciones. Es decir, son activos fijos que le permiten a la empresa generar los recursos financieros a través de sus unidades productivas.

Esto expresa claramente, que cuando se muestre los estados financieros como una partida no corriente se debe resaltar los tipos de activos fijos que mantiene la compañía; es decir se debe usar la siguiente nomenclatura: Edificaciones, terrenos, construcciones; vehículos; mobiliario, equipos diversos, entre otros

Relevancia.

Se refiere a la utilidad de la información para una adecuada toma de las decisiones por parte de los usuarios de la información financiera, por lo tanto “es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes” (MEF, 2021, p. 12).

El control interno contable.

Como en toda gestión es indispensable ejercer un adecuado control ya que esto reviste “de gran utilidad para verificar que se registren en su totalidad las operaciones que involucren activos fijos, en forma y momento oportuno, por la cuantía correcta, en las cuentas correspondientes y en el ejercicio contable en que fueron

ejecutadas” (García et al., 2019, p. 9), lo que permite una adecuada preparación y revelación en los EE. FF.

2.2.2. Variable 2

Situación económica.

Una organización mantiene un buen parámetro de su situación económica “cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo. Perseverar en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión por excelencia” (Sala, 2016, párr. 4). Se indica además que es el resultado tanto de su gestión operativa traducida en sus utilidades.

Otros autores enfatizan en el patrimonio de una compañía para señalar que se tiene una buena situación económica o no, ya que este término “hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen” (Fabra, 2017, párr. 2).

Situación financiera.

“Es el estado en que se ubica una compañía como resultado de la comparación de sus activos con los pasivos y patrimonio neto, resultando así su equilibrio o desequilibrio financiero producto de la gestión de su fondo de maniobra” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 31). Además, establece dos tipos de situación financiera la misma que se puede apreciar a continuación:

Figura 2*Tipos de Situación financiera*

Por lo tanto, es sumamente indispensable prestar atención y analizar la evolución de cada una de estas partidas para poder realizar los correctivos necesarios en forma oportuna y sobre cómo gestionar de manera eficiente su capital de trabajo a fin de cubrir adecuadamente sus obligaciones corrientes.

Tipo de situación financiera.

Para Martínez Argudo (2022) la situación financiera se clasifica de la siguiente manera:

Equilibrio financiero total

Equilibrio financiero normal

Desequilibrio financiero a corto plazo

Desequilibrio financiero a largo plazo

Este autor presenta el siguiente gráfico en la que se aprecia las causas y consecuencias de cada una de ellas:

Figura 3

Resumen situaciones financieras

SITUACIONES	CAUSAS	CONSECUENCIAS	MEDIDAS CORRECTORA
Equilibrio financiero total	Pasivo igual a cero $A = PN \rightarrow P = 0$	Posibles fondos insuficientes para realizar sus inversiones	Aceptar un cierto endeudamiento
Equilibrio financiero normal	Fondo de maniobra positivo $FM > 0$	La empresa no tiene problema para pagar sus deudas	Vigilar el fondo de maniobra para que sea el adecuado
Desequilibrio financiero a corto plazo	Fondo de maniobra negativo $FM < 0$	Problemas de liquidez y riesgo de suspensión de pagos	Renegociar deudas con los proveedores para aumentar el plazo de pago
Desequilibrio financiero a largo plazo	Patrimonio neto igual a cero (descapitalización) $PN = 0 \rightarrow A = P$	Problemas de solvencia y riesgo de quiebra	Aumentar el capital de la empresa o desaparecer

Algunos autores la relacionan con la capacidad de afrontar sus deudas o la asocian a la liquidez por lo que sostienen que está referida a “la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas” (Fabra, 2017 párr. 3).

En cambio, para Estupiñán (2012) como se citó en Cornejo y Mellado (2023) “la situación financiera de una organización está relacionado a los activos, pasivos y patrimonio dentro de un periodo determinado” (p. 9).

Resultado financiero.

Está referido al diferencial “entre los ingresos y gastos financieros a lo largo de un ejercicio. Aporta una información muy útil para conocer la situación financiera de la empresa en cuestión. Forma parte del balance de situación, en el área de la contabilidad” (Ludeña, 2022, párr. 2).

Cálculo del resultado financiero.

Para calcular el resultado financiero es necesario contabilizar todos los ingresos y gastos que se generan al llevar a cabo operaciones financieras. Es fundamental cuantificar ambas cifras de la forma más exacta posible. El objetivo es poder analizarlas y extraer las conclusiones que más se aproximen a la realidad. (Ludeña, 2022, párr. 3)

Importancia de la situación económica y financiera.

Conocer la situación económica y sobre todo la financiera de una institución es clave para poder operar con éxito en el mundo de los negocios dado que:

Las finanzas nos permiten determinar de qué forma los recursos escasos, en este caso los financieros, se asignan a través del tiempo a varias alternativas. Si se realiza un análisis de la situación financiera, ésta va a permitir estudiar la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus compromisos de pago, bien sea con proveedores, con bancos o entidades públicas. (Euroinnova, s.f., párr. 6 - 7)

Análisis económico financiero.

La fuente de este análisis se realiza tomando como base los EE. FF: y el examen exclusivamente económico financiero gira en relación a los siguientes aspectos

- a) Rentabilidad: se analiza el resultado o beneficio obtenido en relación a los recursos disponibles.
- b) Solvencia y liquidez: se diagnostica la capacidad de la empresa para afrontar sus obligaciones de pago.
- c) Estructura patrimonial: se estudia la estructura del activo (bienes y derechos) y del pasivo (deudas y obligaciones). (Euroinnova, s.f., párr. 9)

NIC 1.

Su objetivo es el de determinar “Las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades” (MEF, 2022, p. 1). Esta Norma regula la forma de presentar y revelar los EE. FF., cuál es la estructuración de cada uno de ellos y los requerimientos técnicos exigidos para revelar la información empresarial.

Finalidad de los EE. FF.

Los EE. FF. es una revelación del estado en que se encuentra financieramente una organización y su rendimiento cuyo “objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas” (MEF, 2022, p. 4).

Marco conceptual.

En cambio, el marco conceptual sostiene que: “Los informes financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, que es información sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores contra la entidad que informa” (MEF, 2022, p. 7).

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

Entre las normas contables y tributarias que se ha usado para el presente trabajo de investigación se puede señalar lo siguiente:

La NIIF 1, Adopción por primera vez de las NIIF

La NIC16 Propiedades, Planta y Equipo

Las Normas Internacionales de Información Financiera

La Ley del Impuesto a la Renta

Entre los conceptos utilizados en el presente trabajo se puede citar los siguientes términos:

Equilibrio financiero

“Una empresa estará en equilibrio financiero si tiene capacidad de atender a las obligaciones de pago en los plazos previstos, sin que ello afecte al desarrollo de la actividad de la empresa. En caso contrario, estará en desequilibrio financiero” (Martínez Argudo, 2022, párr. 1).

Activo Fijo

Es el bien de una organización tangible o intangible, que no se convierte en liquidez y que son indispensables para que funcione la compañía y no están destinados a venderlos y se espera en un futuro la generación de beneficios económico - financieros

Costo de los Activos Fijos

Es el valor de adquisición de los mismos, más aquellos gastos necesarios para su operatividad en la organización tales como el flete, seguros del transporte, instalación y puesta en funcionamiento y cualquier otro tipo de gasto para que el activo quede habilitado para su uso.

Valor en Libro de los Activos Fijos

Es el valor de todas las erogaciones originado en la compra del activo

Valor Neto o Valor Residual de los Activos Fijos

Es el resultado de valor de adquisición disminuido su respectiva depreciación, a este valor neto se le conoce también como valor residual.

Depreciación

Es el gasto que se contabiliza a medida que un bien del activo fijo se desgasta por el uso en la compañía.

Depreciación en línea recta

Es la alícuota de depreciación que está en función del tiempo y la vida útil del bien.

Depreciación decreciente

Es una forma de depreciar un bien en forma acelerada que consiste en realizar una depreciación alta en los primeros años que va disminuyendo a medida que pasa el tiempo

Depreciación en función a la producción

Es una forma de dividir el valor del activo con la proyección unidades que se pretende producir en toda su vida útil. Se realiza en función a las unidades producidas por el bien, a mayor número de unidades producidas en un periodo mayor será la depreciación

Baja de Activo Fijo

Es la salida definitiva de aquellos bienes que han cumplido su vida útil, o bien son reemplazadas por otros bienes o son vendidos antes de cumplir su vida útil. También se considera la salida definitiva de los bienes que no han cumplido su vida útil y que la empresa lo considera enajenado; es decir como un bien destinado para la venta.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

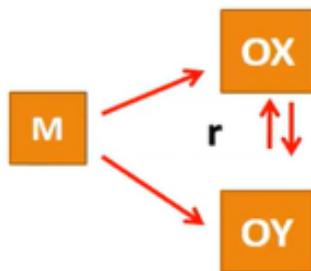
Esta investigación es de tipo descriptiva correlacional por cuanto se va a describir el comportamiento y establecer la relación entre las variables estudiadas

Con un enfoque cuantitativo, presenta un diseño no experimental por cuanto se sigue un proceso establecido por medio de una secuencia lógica para la prueba de las hipótesis y por otro lado no se realizaron manipulación de ninguna de las variables bajo estudio.

El esquema utilizado para el presente estudio es el siguiente:

Figura 4

Diseño correlacional



Donde:

M: la muestra de estudio

OX: La variable gestión Contable tributaria

OY: la variable resultados financieros

r: la relación entre las variables

3.2. Población y muestra

La población en este estudio consta de x individuos

Tabla 1*Población de estudio*

Orden	Dependencia	Total
1	Gerencia	3
2	Administración	9
3	Créditos y cobranzas	3
4	Logística	4
5	Área contable	4
6	Tesorería	2
	Total	25

3.3. Hipótesis.***Hipótesis General***

La gestión contable y tributaria de los activos fijos incide directamente en Situación económica financiera de la empresa Consultora de Gestión Empresarial Jahve S.A.C., 2022

Hipótesis Específicos

- La Gestión contable tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022
- La gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022
- La gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022

3.4. Variables – Operacionalización

Tabla 2

V1. Gestión Contable tributaria de los Activos fijos

Definiciones	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
<p>Conceptual Es una “actividad encaminada a obtener información de las operaciones financieras de la empresa. Esta información, para ser útil, debe ser consecuente, ordenada y metódica; para su elaboración debemos contar con profesionales de la contabilidad con experiencia” (Delsol, 2021, párr. 5).</p>	D1. Gestión contable de los activos fijos	Políticas de adquisición	1	La compañía posee políticas claras sobre la adquisición de activos fijos
		Mantenimiento	2	La institución realiza un adecuado mantenimiento de sus activos fijos
		Reconocimiento	3	La compañía realiza un adecuado reconocimiento de sus activos fijos
		Clasificación	4	Los activos fijos de la entidad se clasifican adecuadamente en el PCGE
		Medición	5	La medición inicial de los activos fijos se realiza según el costo de adquisición
		Revaluación	6	El valor de los activos fijos es reevaluado al fin de cada periodo
		Vida útil	7	La vida útil de un activo fijo se realiza según un análisis de la duración del mismo
		Depreciación	8	la depreciación se realiza según lo establecidos por la Administración tributaria
<p>Operacional: Es una actividad realizada por el profesional contable y que será medida con 2 variables: Gestión contable con 8 indicadores y Gestión tributaria con 7 indicadores</p>	D2. Gestión tributaria de los activos fijos	Principio de causalidad	9	Se puede determinar la causalidad de los activos fijos con la generación de los ingresos de la entidad
		Registros Contables	10	La entidad lleva un control de los activos fijos por medio de los registros contables
		conservación los documentos	11	Se realiza la conservación de todos los documentos referidos a los activos fijos
		Diferencia de cambio	12	Existe un adecuado tratamiento de las diferencias de cambio
		inventario detallado	13	La institución lleva un registro de inventario detallado de los bienes del activo fijo
		Infracciones Tributarias	14	Ha institución ha cometido pocas infracciones tributarias
		Régimen de Gradualidad	15	La entidad ha hecho uso del régimen de gradualidad para disminuir las sanciones tributarias

Tabla 3

V2. Situación Económica financiera

Definición	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
<p>Conceptual</p> <p>Es la situación de la empresa con respecto a sus activos, pasivos y patrimonio, analizando la capacidad de producir y generar beneficios y pagar sus obligaciones Cornejo y Mellado (2023), Fabra (2017), Sala (2016).</p>	D3. Normas de preparación de los Estados Financieros	Relevancia	1	Los EE FF. Se preparan revelando con relevancia los hechos de importancia
		Representación fiel	2	La información reflejada en los EE.FF. Es una representación fiel de las transacciones comerciales
		Comparabilidad	3	La información de los EEFF permite su comparabilidad con años anteriores
		Oportunidad	4	La información financiera se prepara con la debida oportunidad
		Comprensibilidad	5	La información contenida en los EEFF permite una adecuada comprensibilidad
<p>Operacional</p> <p>La situación económica y financiera se subdivide en el conocimiento de las normas para la preparación de los EE. FF. Y que se verifican en el análisis del Estado de Situación Financiera y El estado de Resultados</p>	D4. Estado de Situación Financiera	Activos	6	Los activos con los que cuenta la entidad son suficientes para la realización de sus actividades empresariales
		Pasivos	7	Los pasivos de la empresa son los necesarios para el desarrollo de sus operaciones comerciales
		Solvencia patrimonial	8	La entidad analiza de manera constante su solvencia patrimonial
	D5. Estado de Resultados	Ingresos	9	Los niveles de ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades comerciales de la entidad
		Costos	10	La empresa controla adecuadamente los costos de sus servicios
		Gastos	11	La entidad analiza de manera permanente sus gastos operativos
		Resultados	12	Los resultados de la institución se encuentran dentro los límites proyectados

3.5. Métodos y técnicas de investigación

El método utilizado es el descriptivo - analítico por cuanto se va a proceder a describir y analizar el comportamiento de las variables entre sí, se analiza la gestión contable tributaria de los activos fijos y la situación económica financiera de la organización, para luego establecer conclusiones parciales de los resultados.

Entre las técnicas a utilizar figuran la encuesta y la entrevista y el análisis documental

Como instrumentos están el cuestionario y la ficha documental

Escala de Likert

Como respuestas a los cuestionarios se trabajó con la escala desarrollada por R. Likert en 1932. "Es una escala de medida que se aplica a las respuestas de un cuestionario para medir las dimensiones y/o variables de un estudio, generalmente consta de 5 respuestas y que se suele valorar desde 1 a 5" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 18). Asimismo, el autor señala la siguiente escala para las respuestas utilizadas en el presente estudio:

Figura 5

Escala de respuestas

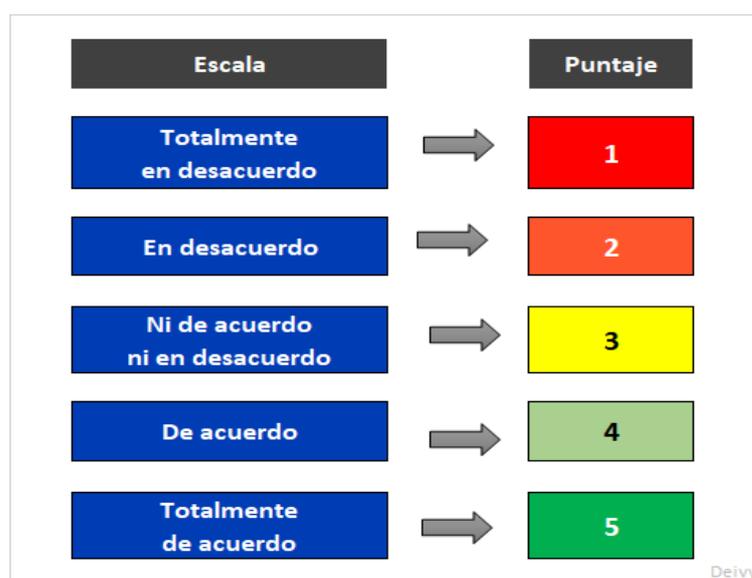


Tabla 4*Ficha técnica de los instrumentos*

Concepto	Detalle
Nombre	Instrumento 1. Gestión contable tributaria Instrumento 2. Resultados financieros
Autor (es)	Marco Antonio Castrejón Cueva David De la Cruz Montoya
Año	2023
Lugar	Lima - Perú
Objetivo	Medir la gestión contable tributaria y la situación económica de la institución
Aplicado a	Colaboradores de la compañía
Organización	Consultora de Gestión Empresarial Jahvé S.A.C.
Materiales	Lapiceros, hojas impresas
Tiempo	15 minutos
Tipo de variables	Ordinal
Escala	Likert

Baremación.

Para determinar el baremo correspondiente se obtienen los puntajes mínimos y máximos según el número de ítems de cada variable y con la diferencia de ambos se establece el intervalo que se va a subdividir en las tres categorías: Bueno/alto, regular y malo/bajo. Con estas categorías se miden tanto las dimensiones como las dimensiones

Tabla 5*Baremos para la variable 1 y sus dimensiones*

	V1. Gestión Contable tributaria	D1. Gestión Contable	D2. Gestión tributaria
Nº Ítems	15	8	7
Puntaje máximo	75	40	35
Intervalo	de 15 a 75	de 8 a 40	de 7 a 35
Rango	21.67	11.00	9.67
Malo / bajo	de 15 a 35	de 8 a 18	De 7 a 16
Regular	de 36 a 55	de 19 a 29	de 17 a 25
Bueno / alto	de 56 a 75	de 30 a 40	de 26 a 35

Tabla 6*Baremos para la variable 2 y sus dimensiones*

	V2. Resultados financieros	D4. Ingresos financieros	D5. Egresos financieros	D6. Estados financieros
Nº Ítems	12	5	3	4
Puntaje máximo	60	25	15	20
intervalo	de 12 a 60	de 5 a 25	de 3 a 15	de 4 a 20
Rango	16.33	7.00	4.33	5.67
Malo / bajo	de 12 a 27	de 5 a 11	de 3 a 6	de 4 a 9
Regular	de 28 a 43	de 12 a 18	de 7 a 11	de 10 a 14
Bueno / alto	de 44 a 60	de 19 a 25	de 12 a 15	de 15 a 20

3.6. Procesamiento de datos

En el proceso de la información recolectada se ha utilizado el programa de Microsoft Excel para el acopio de los datos en forma previa para posteriormente ser trasladados al Paquete estadístico de SPSS versión 25.0 versión de prueba, para el cálculo respectivo del coeficiente alfa de Cronbach, la prueba de normalidad, las pruebas de correlación y los correspondientes gráficos y tablas para su interpretación respectiva.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

Se realizó la validación de los instrumentos mediante tres profesionales expertos, quienes verificaron cada uno de los enunciados de la encuesta y expresaron en porcentajes sus evaluaciones, habiéndose obtenido un puntaje promedio de 90 %:

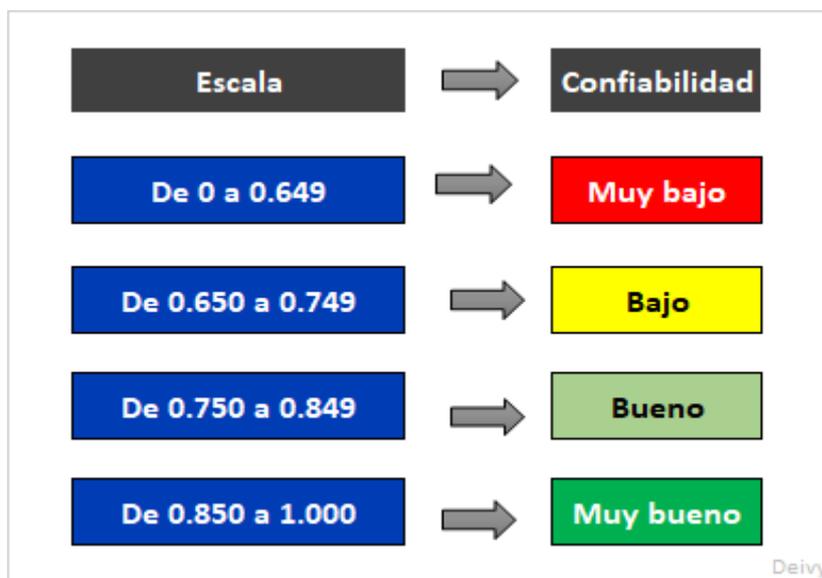
Tabla 7

Validación del instrumento

Expertos	Aplicable	Promedio
Dr. Kerwin José Chávez Vera	Válido	100 %
Mg. CPC Lorenzo Zavaleta	Válido	74%
Mg. CPC Pamela Arteta	Valido	95%
	Promedio	90 %

Alpha de Cronbach

Por otro lado, el instrumento fue sometido a la prueba del coeficiente del alfa de Cronbach para establecer su grado de fiabilidad y consistencia interna, por lo que “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16). A diferencia de otros investigadores este autor en aras de un mayor rigor científico, considera confiable un índice mayor a 0.75 por lo que señala los siguientes niveles:

Figura 6*Nivel de confiabilidad***Tabla 8***Coefficiente de confiabilidad*

Variable	Alfa Cronbach	N° ítems
V1. Gestión Contable tributaria	0.853	15
V2. Resultados financieros	0.873	12

Tal como se observa en la tabla 8, se ha obtenido en ambos instrumentos indicadores que se ubican en un nivel de “muy bueno” lo que le brinda un alto nivel de confiabilidad a los cuestionarios.

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones de las variables

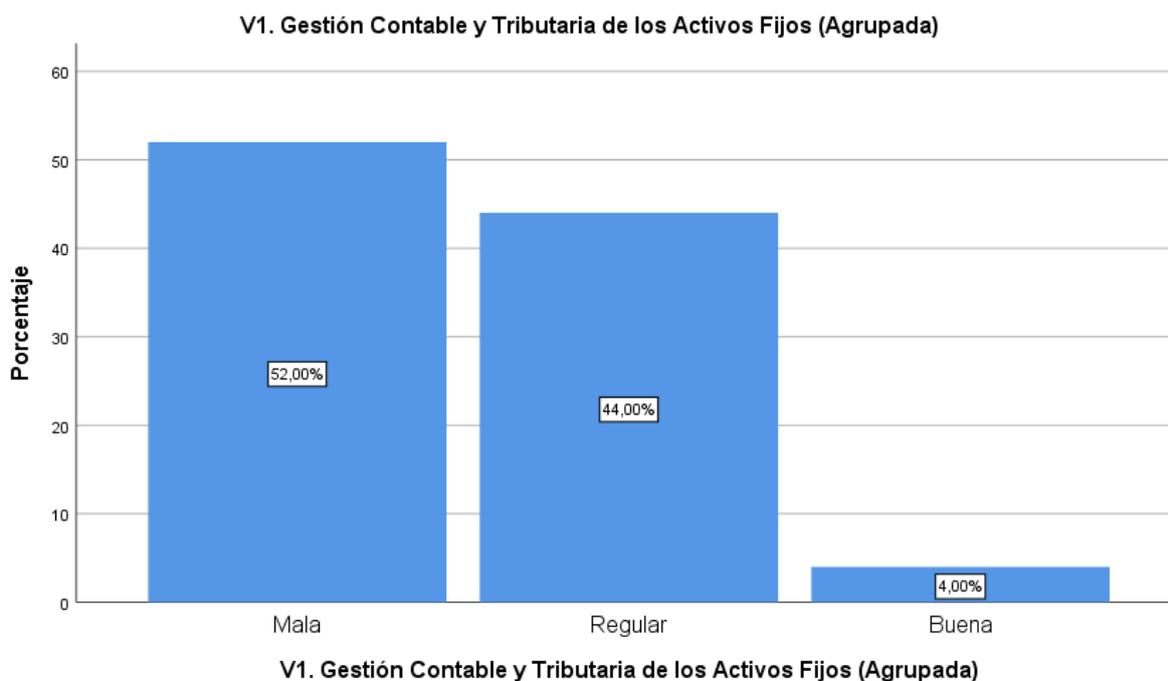
Tabla 9

V1. Gestión contable tributaria (Agrupada)

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	13	52,0	52,0	52,0
	Regular	11	44,0	44,0	96,0
	Buena	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 7

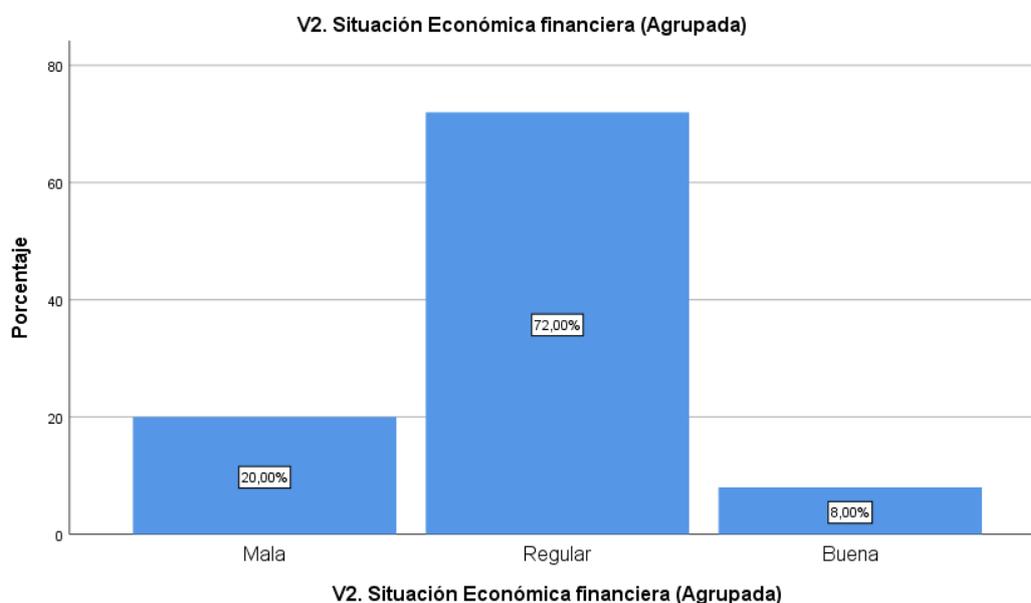
V1. Gestión contable tributaria (Agrupada)



Tal como se advierte la gestión contable tributaria de los activos fijos se ubica en un nivel malo con un 52 % y regular con un 44 % y sólo un 4% de los encuestados señaló esta gestión es buena, lo que da entender que no se está prestando la atención debida a la labor realizada por el área contable.

Tabla 10*V2. Situación Económica financiera (Agrupada)*

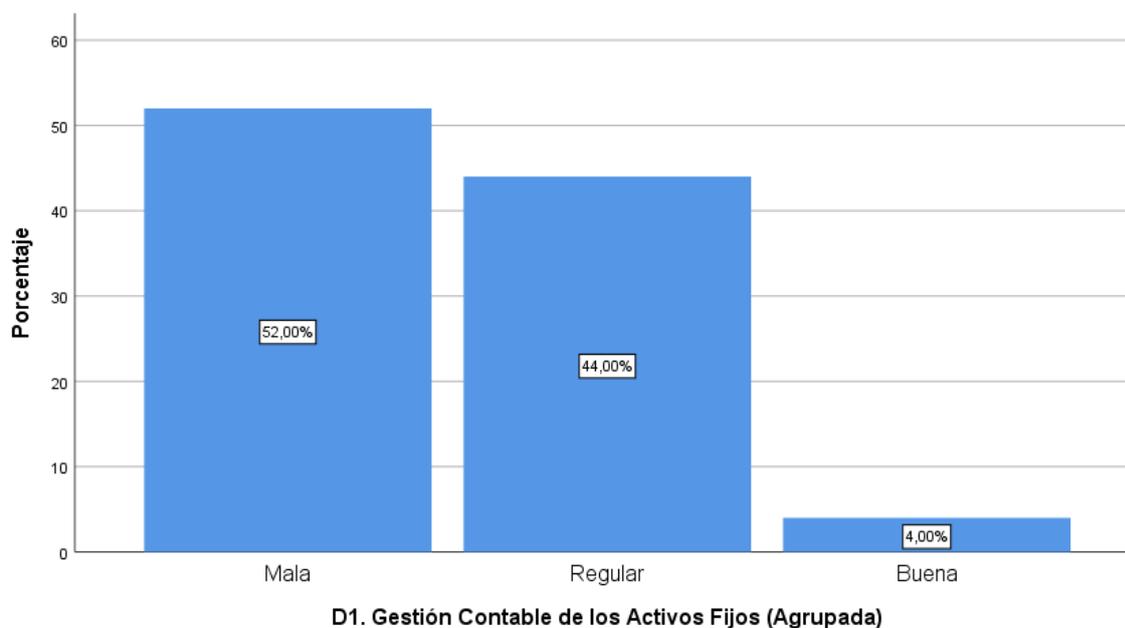
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	5	20,0	20,0	20,0
	Regular	18	72,0	72,0	92,0
	Buena	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 8*V2. Situación Económica financiera (Agrupada)*

La situación económico financiera de la institución es considerada como regular por un 72 % de los encuestados, mientras que un 20 % indica que es mala un 8% manifestó que la situación de la compañía es buena. Esto evidencia que se debe mejorar la gestión de la empresa para ubicar a la compañía en una mejor situación.

Tabla 11*D1. Gestión Contable de los Activos Fijos (Agrupada)*

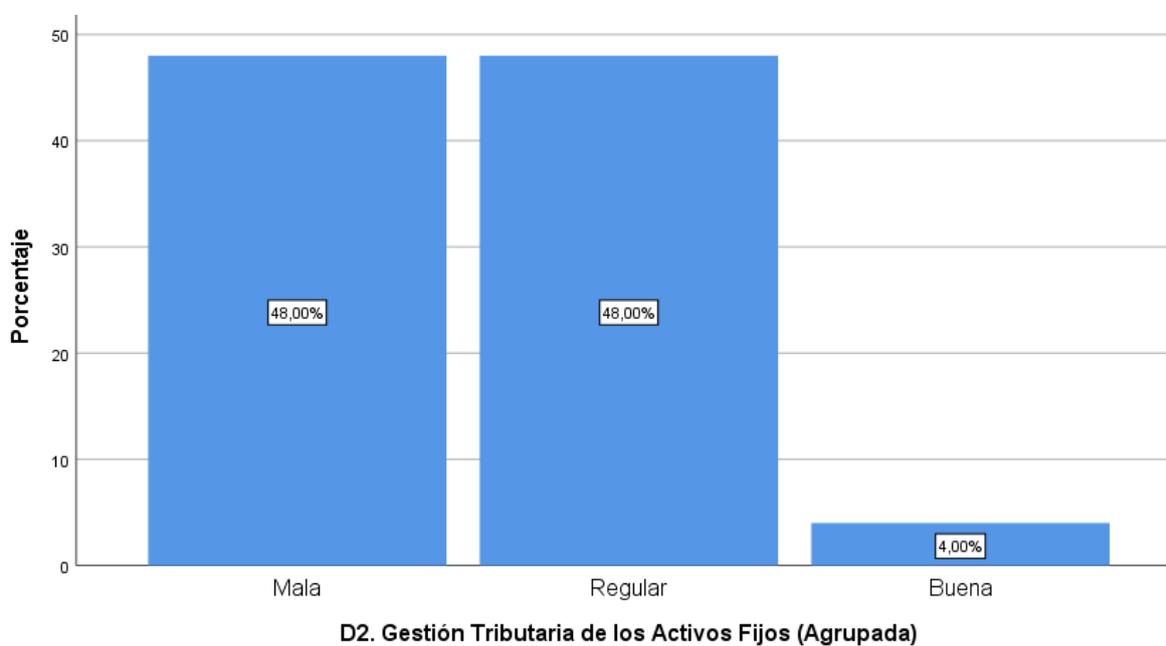
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	13	52,0	52,0	52,0
	Regular	11	44,0	44,0	96,0
	Buena	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 9*D1. Gestión Contable de los Activos Fijos (Agrupada)*

Para un 52% de los encuestados la gestión contable de los activos fijos es mala, mientras que un 44% lo considera como regular sólo es percibido como buena por un 4 % de los encuestados. Esto indica que no se está realizando una buena gestión de los activos fijos en la institución.

Tabla 12*D2. Gestión Tributaria de los Activos Fijos (Agrupada)*

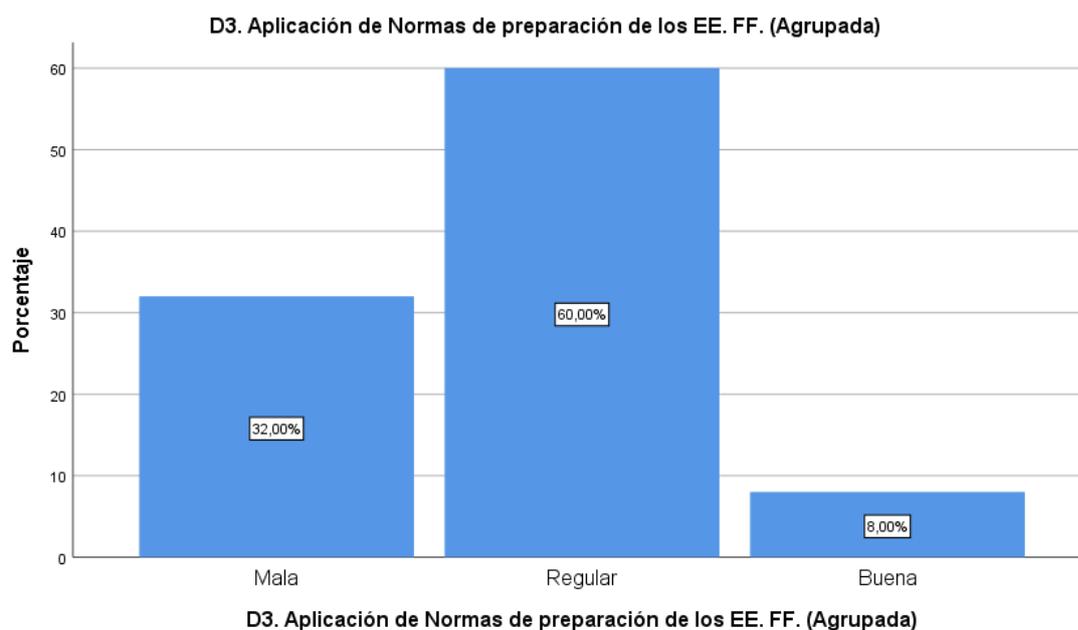
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	12	48,0	48,0	48,0
	Regular	12	48,0	48,0	96,0
	Buena	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 10*D2. Gestión Tributaria de los Activos Fijos (Agrupada)*

Un 48 % de los encuestados señaló que la gestión tributaria es regular y en el mismo %, es decir 48 % señaló que es mala y sólo un 4 % indica que esta gestión es buena. Esto señala las deficiencias que se han encontrado en la gestión tributaria.

Tabla 13*D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF. (Agrupada)*

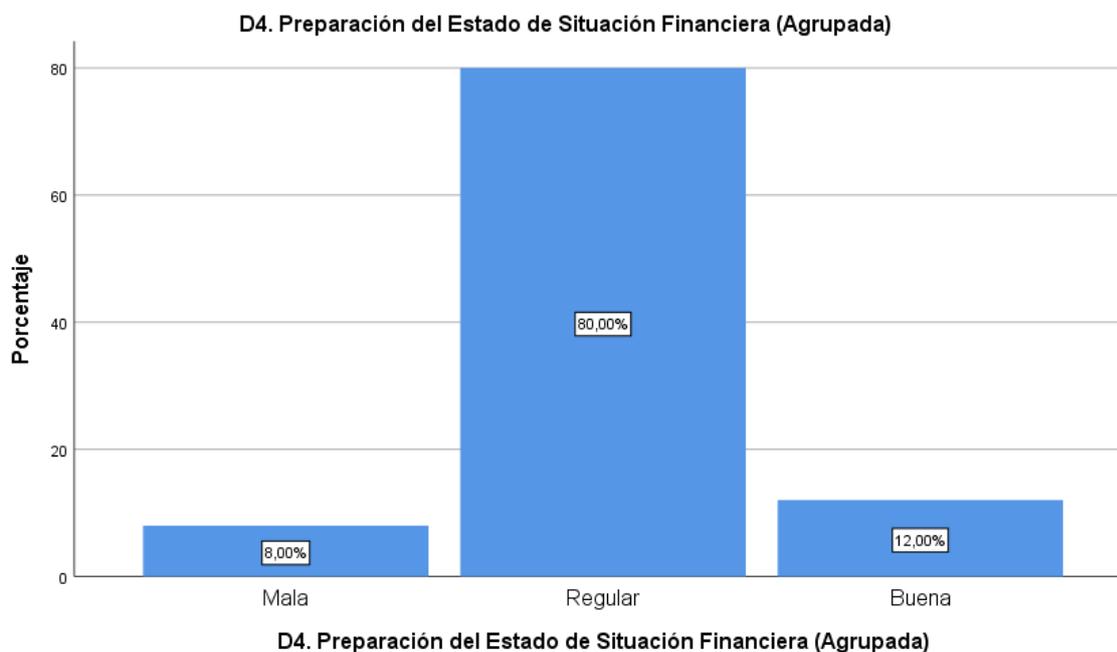
	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido Mala	8	32,0	32,0	32,0
Regular	15	60,0	60,0	92,0
Buena	2	8,0	8,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Figura 11*D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF. (Agrupada)*

Un 60 % de los encuestados señaló que la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. Es regular, mientras que para un 32% de los mismos señaló que es mala y sólo un 8 % considera la aplicación de estas normas como buena.

Tabla 14*D4. Preparación del Estado de Situación Financiera (Agrupada)*

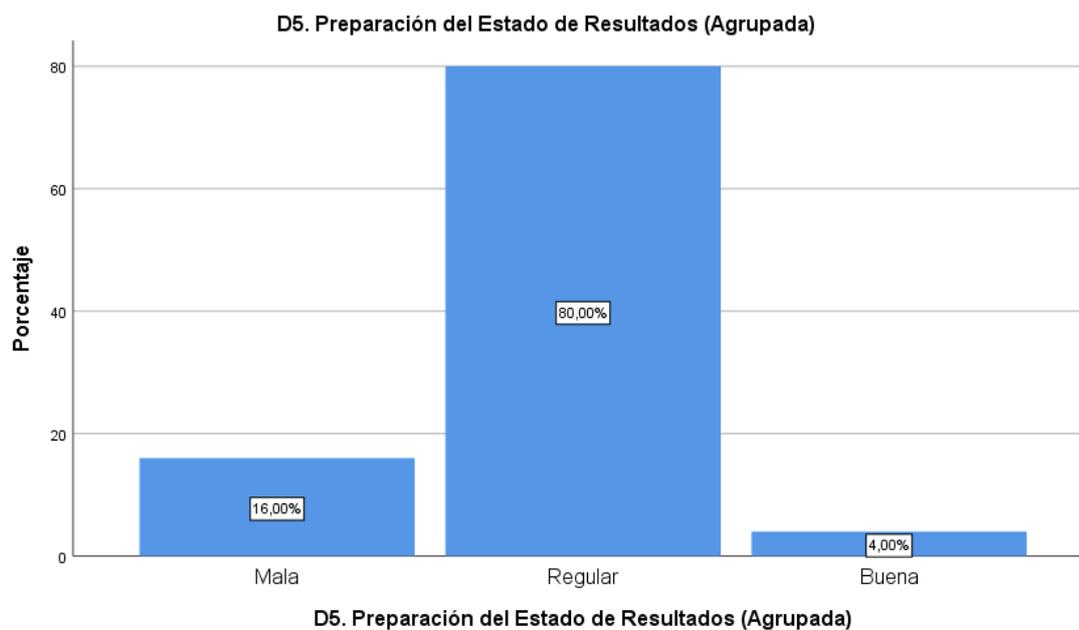
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	2	8,0	8,0	8,0
	Regular	20	80,0	80,0	88,0
	Buena	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 12*D4. Preparación del Estado de Situación Financiera (Agrupada)*

Se aprecia que el 80 % de los encuestados señaló que la preparación de Estado de situación financiera es considerada como mala por un 8 % de los encuestados, y sólo un 12 % indicó que la preparación del ESF es buena. Lo que indica que debe mejorarse la forma en que se preparan los EE. FF.

Tabla 15*D5. Preparación del Estado de Resultados (Agrupada)*

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Mala	4	16,0	16,0	16,0
	Regular	20	80,0	80,0	96,0
	Buena	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 13*D5. Preparación del Estado de Resultados (Agrupada)*

Para un 80 % de los encuestados la preparación del Estado de Resultados es regular, mientras que para un 16 % la preparación del E.R. es mala y sólo un 4 % lo indica como buena. Esto denota que este estado financiero no está siendo bien elaborado por el área contable.

Resultados descriptivos de los ítems

Tabla 16

Resultados estadísticos de los indicadores V1

N°	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
D1. Gestión Contable de los Activos Fijos						25	2.24	
1	La compañía posee políticas claras sobre la adquisición de activos fijos	6	10	8	1	0	25	2.16
2	La institución realiza un adecuado mantenimiento de sus activos fijos	6	11	7	1	0	25	2.12
3	La compañía realiza un adecuado reconocimiento de sus activos fijos	4	15	4	1	1	25	2.20
4	Los activos fijos de la entidad se clasifican adecuadamente en el PCGE	3	16	4	1	1	25	2.24
5	La medición inicial de los activos fijos se realiza según el costo de adquisición	2	12	9	2	0	25	2.44
6	El valor de los activos fijos es reevaluado al fin de cada periodo	3	4	17	1	0	25	2.64
7	La vida útil de un activo fijo se realiza según un análisis de la duración del mismo	6	7	12	0	0	25	2.24
8	la depreciación se realiza según lo establecidos por la Administración tributaria	8	13	3	1	0	25	1.88
D2. Gestión Tributaria de los Activos Fijos						25	2.29	
9	Se puede determinar la causalidad de los activos fijos con la generación de los ingresos de la entidad	3	5	12	5	0	25	2.76
10	La entidad lleva un control de los activos fijos por medio de los registros contables	5	10	8	2	0	25	2.28
11	Se realiza la conservación de todos los documentos referidos a los activos fijos	6	17	1	0	1	25	1.92
12	Existe un adecuado tratamiento de las diferencias de cambio	1	7	16	1	0	25	2.68
13	La institución lleva un registro de inventario detallado de los bienes del activo fijo	6	13	4	2	0	25	2.08
14	Ha institución ha cometido pocas infracciones tributarias	7	17	0	0	1	25	1.84
15	La entidad ha hecho uso del régimen de gradualidad para disminuir las sanciones tributarias	2	10	12	1	0	25	2.48

Se advierte que en la dimensión el ítem 8 tiene un puntaje muy bajo: 1.88 lo que indica claramente que la compañía no aplica correctamente los porcentajes establecidos por la Sunat para las depreciaciones de sus activos, seguido del ítem 2 con 2.12 lo que indica que la entidad no realiza un adecuado mantenimiento de sus activos. En la segunda dimensión el ítem 14 obtuvo 1.84 de promedio lo que permite afirmar que la institución ha cometido infracciones tributarias, le sigue el ítem 11 con un puntaje de 1.92 lo que indica que los encuestados consideran que la documentación referida a los activos fijos no es conservada adecuadamente.

Tabla 17*Resultados estadísticos de los indicadores V2*

N°	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF.						25	2.61	
1	Los EE FF. Se preparan revelando con relevancia los hechos de importancia	5	11	2	4	3	25	2.56
2	La información reflejada en los EE.FF. Es una representación fiel de las transacciones comerciales	2	12	9	2	0	25	2.44
3	la información de los EEFF permite su comparabilidad con años anteriores	2	10	10	2	1	25	2.60
4	La información financiera se prepara con la debida oportunidad	2	11	5	7	0	25	2.68
5	La información contenida en los EEFF permite una adecuada comprensibilidad	2	7	12	3	1	25	2.76
D4. Preparación del Estado de Situación Financiera						25	2.96	
6	Los activos con los que cuenta la entidad son suficientes para la realización de sus actividades empresariales	2	6	12	5	0	25	2.8
7	Los pasivos de la empresa son los necesarios para el desarrollo de sus operaciones comerciales	1	5	12	6	1	25	3.04
8	La entidad analiza de manera constante su solvencia patrimonial	1	8	8	5	3	25	3.04

D5. Preparación del Estado de Resultados		25	2.83
9	Los niveles de ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades comerciales de la entidad	2 5 12 5 1	25 2.92
10	La empresa controla adecuadamente los costos de sus servicios	2 5 12 4 2	25 2.96
11	La entidad analiza de manera permanente sus gastos operativos	1 8 11 4 1	25 2.84
12	Los resultados de la institución se encuentran dentro los límites proyectados	0 12 12 0 1	25 2.60

El ítem 2 de la dimensión 3 obtuvo un puntaje promedio de 2.44 (de un total de 5 puntos) lo que permite afirmar que la compañía no refleja adecuadamente la información en los EE. FF., y si bien la dimensión 5 obtuvo un promedio que se aproxima a 3 puntos, se aprecia que los activos con que cuenta la entidad no son suficientes para el desarrollo de sus actividades. Y con relación a la dimensión 5 el ítem 12 obtuvo la menor puntuación promedio de 2.60 en el sentido de que los resultados no son los esperados por la organización.

4.3. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

Es necesario determinar en primer lugar la normalidad de la información procesada, para ello se aplica la prueba de Shapiro – Ello en virtud de que la muestra del estudio es de 25 encuestados, para lo cual se tiene en cuenta:

Sí la significancia es menor que 5 % los datos presentan una distribución no normal, por ende, se aplica la prueba de correlación de Rho de Spearman, en caso contrario se debe aplica Pearson.

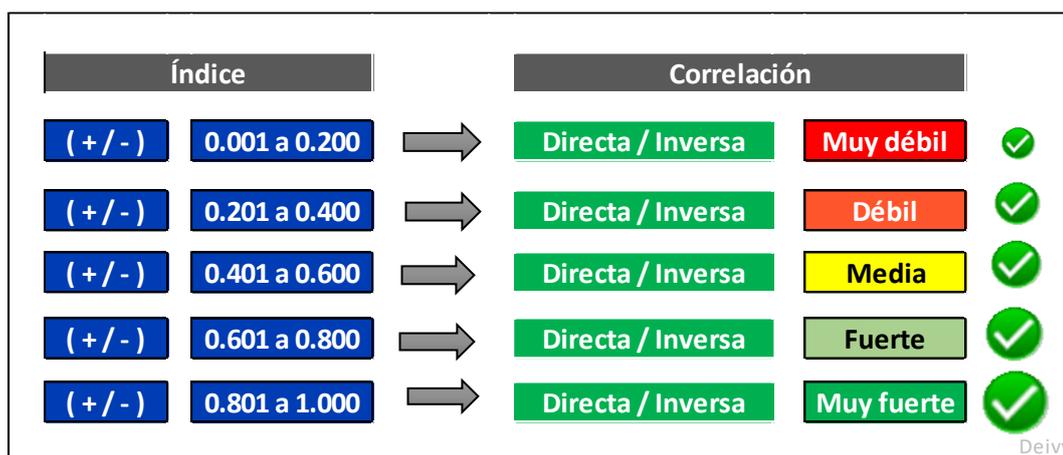
Tabla 18*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	,119	25	,200*	,902	25	,020
V2. Situación Económica financiera	,113	25	,200*	,979	25	,863

Se advierte que la segunda variable no cumple con la condición por lo tanto la información presenta una distribución normal.

Correlación de variables

"r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde -1 hasta 1; donde 1 es una relación perfecta directa y - 1 es una relación perfecta inversa" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 17). Por lo que se señala enseguida los diferentes niveles de correlación que se presentan:

Figura 14*Niveles de correlación*

Prueba de Hipótesis General

Tabla 19

Correlación V1 – V2

		V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	V2. Situación Económica financiera
V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	Correlación de Pearson	1	,910
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
V2. Situación Económica financiera	Correlación de Pearson	,910	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

Debido a que la significancia es 0.000 se acepta la hipótesis de que existe correlación entre las variables existiendo una correlación significativa de 0.910 la misma que se ubica como “directa y muy fuerte”

Prueba de HE1

Tabla 20

Correlación V1 – D3

		V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF.
V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	Correlación de Pearson	1	,751
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
D3. Aplicación de Normas de preparación de los EE. FF.	Correlación de Pearson	,751	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

Se observa que la significancia es de 0.000 por lo que se comprueba la Hipótesis específica 1 y en ese sentido hay una correlación “directa y fuerte” por cuanto el índice de correlación es de 0.751

Prueba de HE2

Tabla 21

Correlación V1 – D4

		V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	D4. Preparación del ESF
V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	Correlación de Pearson	1	,856
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
D4. Preparación del Estado de Situación Financiera	Correlación de Pearson	,856	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

En la tabla precedente se aprecia que la significancia es de 0.000 por lo que se comprueba la veracidad de la HE2 y en ese sentido existe una correlación “directa y muy fuerte” entre las variables.

Prueba de HE3**Tabla 22***Correlación V1 – D4*

		V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	D5. Preparación del Estado de Resultados
V1. Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,990 ,000
	N	25	25
D5. Preparación del Estado de Resultados	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,990	1 ,000
	N	25	25

En este caso la significancia también es menor al margen de error admitido por lo que se comprueba la tercera hipótesis específica existiendo una correlación “directa y muy fuerte” entre las variables sometidos a prueba.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Según lo establecido en el objetivo principal, se ha comprobado la hipótesis general en la se declaraba que existe una correlación significativa entre la gestión contable tributaria de los activos fijos y la situación económica financiera de la Consultora, ya que se obtuvo una significancia de 0.000 el cual es menor que el margen de error soportado existiendo una correlación de 0.910 lo que implica una correlación “directa y muy fuerte” entre ambas.

Este resultado concuerda con el realizado por Caqui Alejandro (2020) quien en su estudio que está vinculado con las variables que se estudia, sostuvo que “se halló correlación entre el control de activos fijos y gestión financiera, con un coeficiente de correlación Pearson de 0.647, con una significancia ($\text{sig}=0.000$), y un nivel de error mínimo de 0.01” (p. 57).

Asimismo, se comprobó la hipótesis específica 1 que indica que la gestión contable está relacionada de manera significativa con la situación económica financiera de la Consultora, esto debido a que se obtuvo una significancia de 0.000 menor al margen de error establecido de 0.05 por lo que se estableció una relación “directa y fuerte” entre estas variables con un indicador de 0.751. Esto básicamente porque las normas contables difieren de las normas tributarias tal como lo corrobora Pablo Rocano (2020) al concluir que “La normativa contable tiene como finalidad el reconocimiento de hechos económicos que servirán de base para la toma de decisiones” (p. 68).

Con relación a la hipótesis específica 2 se comprobó su afirmación en el sentido en que existe una relación significativa entre la gestión tributaria y la situación económica financiera del consorcio, debido a una significancia de 0.000 menor al margen de error esperado obteniéndose una correlación “directa y muy fuerte” con un

indicador de 0.856. Por ello es muy importante conocer la normativa tributaria la cual difiere de las normas contables, diferenciar adecuadamente ambas permite calcular correctamente los impuestos reduciendo los riesgos en la situación económica y tributaria de la organización. Esto guarda relación con Pablo Rocano, (2020) quien sostiene que “La normativa contable tiene como finalidad el reconocimiento de hechos económicos (...) la normativa tributaria tiene como finalidad la recaudación” (p. 68). Asimismo, Ortiz (2020) señaló que “conocer los límites establecidos en la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta para activos fijos adquiridos con recursos propios le permite a la empresa realizar un adecuado cálculo del IR y minimizar el riesgo financiero” (p. 26).

Finalmente se determinó la prueba de la hipótesis específica N° 3 en el sentido de que existe una relación significativa entre el sistema de información y la situación económica financiera de la Consultora, debido a que la significancia obtenida fue de 0.000 menor al margen de error permitido de 0.05 con un indicador de 0.990 lo que implica una relación “directa y muy fuerte” por tal motivo todo sistema de información contable es de mucha utilidad para conocer la situación de la compañía, brinda un valioso soporte a la toma de decisiones gerenciales y simplifica los procesos contables y tributarios. Tal como lo especifican Intriago y Alcívar (2022) quienes puntualizaron que “la información contable resulta muy útil e importante ya que con ella se pueden ejecutar procesos que pueden llegar a simplificarse por muy complejos que puedan parecer para un ser humano, una empresa o una institución” (p. 13).

5.2. Conclusiones

Según las pruebas ejecutadas se ha comprobado que la gestión contable tributaria de los activos fijos incide directamente en la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE, por cuanto con una

significancia de 0.000 y un índice de correlación de 0.910 existe una relación directa y fuerte. La compañía no salvaguarda ni les da un mantenimiento adecuado a sus activos, ni le dispensa un adecuado tratamiento contable tributario, especialmente en el cálculo individual de la depreciación.

Se comprobó, asimismo, que la Gestión contable tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE, con una significancia de 0.000 y un indicador de 0.751 hay una relación directa y fuerte. En la compañía se pudo establecer que los EE. FF., no se preparan en forma oportuna y que no se revelan separadamente los hechos de importancia, por lo que estos estados no siempre son una representación fiel de las transacciones comerciales.

Se determinó de la misma manera que la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, por cuanto se obtuvo una significación de 0.000 y un coeficiente de correlación de 0.856 lo que implica una relación directa y fuerte. Se determinó además que la consultora no realiza un análisis de su situación financiera por medio de los ratios económicos financieros.

Finalmente, según las pruebas estadísticas que se aplicaron, la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC., esto en virtud a un margen de error obtenido de 0.000 y un índice de correlación de 0.990 lo que denota una relación directa y fuerte. Se determinó también que la compañía no percibe los ingresos que proyecta, ni se analizan los diferentes gastos que se originan en la institución

5.3. Recomendaciones

La compañía a través del área contable debe establecer un adecuado control de sus activos fijos, priorizando un mantenimiento preventivo y estableciendo un seguimiento individualizado por cada bien y controlando la aplicación correcta de las normas tributarias en especial las referidas a la depreciación

Se deben aplicar en forma correcta las normas para la preparación de los EE. FF. los mismos que deben ser elaborados de manera oportuna y revelando los hechos relevantes, que sean una representación fiel de sus transacciones con información útil para la toma de decisiones, que permitan además su comparabilidad y comprensibilidad.

La gerencia de la compañía de evaluar si se cuenta con los activos suficientes para el desarrollo de sus actividades y analizar su situación financiera por medio de los indicadores económico financieros, incidiendo en los de solvencia patrimonial.

La gerencia de la entidad debe prestar especial atención a los gastos realizados, analizando constantemente su relación con los ingresos percibidos y si éstos se encuentran en los niveles proyectados, a fin de tomar a tiempo las medidas correctivas

REFERENCIAS

- Álvarez Zuluaga, M. (2022). *Diseño de herramienta de visualización de indicadores para la gestión y control de activos fijos en Comercial Nutresa S.A.S.* [Tesis de pregrado, Universidad de Antioquia]. Repositorio de la Universidad de Antioquia. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/26193>
- Caqui Alejandro, N. A. (2020). *Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC, en la Provincia Constitucional del Callao- 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1223/CAQUI%20ALEJANDRO%2C%20NORMILA.pdf?sequence=1>
- Cornejo, G. y Mellado, Y. (2023). *Planeamiento Financiero y la situación económica de las empresas del sector industrial, Cusco 2022* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/107254/Cornejo_CG-Mellado_BY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-De-la-cruz-Montoya-David.html>
- Defontana. (2022). *¿Qué es la conciliación de activos fijos y cómo hacerla?* <https://www.defontana.com/cl/que-es-la-conciliacion-de-activos-fijos-y-como-hacerla/>
- Delsol, Software. (2021). *Gestión contable ¿Qué es?, ¿Cómo funciona?* <https://www.sdelsol.com/blog/contabilidad/gestion-contable/>
- Euroinnova. (s.f.). Qué es situación económica. *Euroinnova Blog*. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-situacion-economica>

- Fabra, A. (2017). *Diferencia entre situación económica y situación financiera*.
<https://www.mundodeportivo.com/uncomo/negocios/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>
- García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I. & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2), 305-328.
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Gestión.org. (2021). *La gestión contable*. <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/>
- Harris J. e Higuero M. (2019). *Clasificación de Activos fijos y Factores en el cálculo de la depreciación*. <https://slideplayer.es/slide/13656230/>
- IBM. (s.f.). *¿Qué es la gestión de activos fijos?* <https://www.ibm.com/mx-es/topics/fixed-asset-management>
- Intriago, L. y Alcívar, S. (2022). La información contable y su relación con el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la Unidad Educativa Vicente Amador Flor. *Revista Cubana de Educación Superior*, 41(1).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142022000100005&lng=es&tlng=es.
- Ludeña, J. A. (2022). *Resultado financiero - Qué es, definición y concepto*.
<https://definicion.edu.lat/economia/resultado-financiero.html>
- Márquez, A. (2019). *Exportadores obligados a utilizar el PDB*
http://aele.com/system/files/archivos/anatrib/06.09_AT_1.pdf
- Martínez Argudo, J. (2022). *Resumen Situaciones Financieras*.
<http://www.econosublime.com/2020/02/resumen-situaciones-financieras.html>

Ministerio de economía y Fianzas. (2021). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC16.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF*.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=7515

Ofiasse, A. (2021). *Gestión contable – ¿Qué es y cuál es su utilidad?*

<https://ofiasse.es/gestion-contable/>

Pablo Rocano, R. (2020). *Tratamiento tributario de la depreciación de los activos fijos (maquinarias y equipos) que han sido valorizados en aplicación de las NIIF bajo el criterio del “valor razonable”* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/16897>

Paz, A. Y., & Casanova, A. G. (2023). *Situación económica y social del corregimiento de El Encano frente a la oferta turística 2022*. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 22(1), 122–137. <https://doi.org/10.24054/01204211.v1.n%25i.2022.1482>

Postgrados UGM. (s.f.). *Gestión Tributaria Empresarial: ¿Qué es y para qué sirve?*

<https://postgrados.ugm.cl/gestion-tributaria-empresarial-que-es-y-para-que-sirve/>

Ramos L. y Ulloa R. (2019). *El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de lima metropolitana, 2017 – según NIC 16* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23615>

Rivas, G. (2020). *Proceso contable y tributario de las depreciaciones y su incidencia en el Estado de resultado integral* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1306/1/T-ULVR-1230.pdf>

Romero, M. (2021). *Activos fijos y Estados Financieros en colaboradores de una empresa comercializadora de abarrotes del distrito de San Martín de Porres, Lima, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1656>

Sala, R. (2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa>

Soria, G. y Galarza, B. (2017). *Análisis de los efectos tributarios corrientes y diferidos para la valuación de propiedad, planta y equipo según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] Repositorio de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9194/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-338.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Gestión contable tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC., 2022

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1	Gestión Contable de los Activos Fijos	Políticas de adquisición
¿De qué manera la gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JHAVE SAC, 2022?	Determinar la relación de la Gestión tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la empresa Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022.	La gestión contable y tributaria de los activos fijos incide directamente en Situación económica financiera de la empresa Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022	Gestión Contable y Tributaria de los Activos Fijos		Mantenimiento
					Reconocimiento
					Clasificación
					Medición
					Revaluación
					Vida útil
				Depreciación	
Problemas Específico	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable 2	Gestión Tributaria de los Activos Fijos	Principio de causalidad
¿De qué manera la gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas de preparación de los EE. FF. en la Consultora de Gestión Empresarial JHAVE SAC, 2022?	Determinar de qué manera la Gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022	La Gestión contable tributaria de los activos fijos incide en la aplicación de las normas para la preparación de los EE. FF. de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022	Situación Económica financiera		Registros Contables
					conservación los documentos
					Diferencia de cambio
					inventario detallado
				Infracciones Tributarias	
¿Cómo la Gestión contable y tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022?	Determinar de qué manera la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022	La gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Situación Financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022		Régimen de Gradualidad	
				Relevancia	
				Representación fiel	
				Comparabilidad	
				Oportunidad	
				Comprensibilidad	
¿Cuál es la incidencia de la Gestión contable y tributaria de los activos fijos en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022?	Determinar de qué manera la gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE 2022	La gestión contable tributaria de los activos fijos incide en el Estado de Resultados de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE SAC, 2022		Estado de Situación Financiera	Activos
					Pasivos
					Solvencia patrimonial
				Estado de Resultados	Ingresos
					Costos
					gastos
					Resultados

Anexo 2. Instrumentos de investigación

Cuestionario N° 1

Objetivo: Determinar la relación de la Gestión tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la empresa Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Escala

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

N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
1	La compañía posee políticas claras sobre la adquisición de activos fijos					
2	La institución realiza un adecuado mantenimiento de sus activos fijos					
3	La compañía realiza un adecuado reconocimiento de sus activos fijos					
4	Los activos fijos de la entidad se clasifican adecuadamente en el PCGE					
5	La medición inicial de los activos fijos se realiza según el costo de adquisición					
6	El valor de los activos fijos es revaluado al fin de cada periodo					
7	La vida útil de un activo fijo se realiza según un análisis de la duración del mismo					
8	la depreciación se realiza según lo establecidos por la Administración tributaria					
9	Se puede determinar la causalidad de los activos fijos con la generación de los ingresos de la entidad					
10	La entidad lleva un control de los activos fijos por medio de los registros contables					
11	Se realiza la conservación de todos los documentos referidos a los activos fijos					
12	Existe un adecuado tratamiento de las diferencias de cambio					
13	La institución lleva un registro de inventario detallado de los bienes del activo fijo					
14	La institución ha cometido pocas infracciones tributarias					
15	La entidad ha hecho uso del régimen de gradualidad para disminuir las sanciones tributarias					

Cuestionario N° 2

Objetivo: Determinar la relación de la Gestión tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la empresa Consultora de Gestión Empresarial JAHVE S.A.C., 2022.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Escala

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

N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
1	Los EE FF. Se preparan revelando con relevancia los hechos de importancia					
2	La información reflejada en los EE.FF. Es una representación fiel de las transacciones comerciales					
3	la información de los EEFF permite su comparabilidad con años anteriores					
4	La información financiera se prepara con la debida oportunidad					
5	La información contenida en los EEFF permite una adecuada comprensibilidad					
6	Los activos con los que cuenta la entidad son suficientes para la realización de sus actividades empresariales					
7	Los pasivos de la empresa son los necesarios para el desarrollo de sus operaciones comerciales					
8	La entidad analiza de manera constante su solvencia patrimonial					
9	Los niveles de ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades comerciales de la entidad					
10	La empresa controla adecuadamente los costos de sus servicios					
11	La entidad analiza de manera permanente sus gastos operativos					
12	Los resultados de la institución se encuentran dentro los límites proyectados					

Anexo 3. Validación de expertos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto** : CHAVEZ VERA, KERWIN JOSE
 1.2. **Institución donde Labora** : Universidad San Ignacio de Loyola
 1.3. **Cargo que desempeña** : Docente Investigador
 1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Doctor en Gerencia
 1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Cuestionario
 1.6. **Título de la Tesis:** "Gestión contable tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE Sac., 2022"
 1.7. **Autor del Instrumento:** Marco Antonio Castrejón Cueva
 David De la Cruz Montoya

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N.	PREGUNTAS	APRECIACION		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NÓ ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NÓ ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NÓ ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NÓ ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NÓ ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NÓ ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NÓ ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NÓ (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					X
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					X
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					X

Promedio de valoración:

100%

IV. Opción de aplicabilidad

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de abril del 2023

Kerwin Chávez

Dr. Kerwin José Chávez Vera
 C.E. 003058624
 Docente Investigador®

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : **Mg. CPC. Pamela Arteta Sandoval**
1.2. Institución donde Labora : **GRUPO FLER SAC**
1.3. Cargo que desempeña : **Gerente Financiero**
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: **Magister**
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: **Cuestionario**
1.6. Título de la Tesis: "Gestión contable tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE Sac., 2022"
1.7. Autor del Instrumento: **Marco Antonio Castrejón Cueva**
David De la Cruz Montoya

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					x
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					x
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					x

Promedio de valoración:

95%

IV. Opción de aplicabilidad

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 16 de abril del 2023



Mg CPC Pamela Arteta Sandoval
Matricula N#4653
Experto validador

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto** : Lorenzo Zavaleta Orbegoso
1.2. **Institución donde Labora** : Universidad Autónoma del Perú
1.3. **Cargo que desempeña** : Docente
1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Maestro
1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Cuestionario
1.6. **Título de la Tesis:** "Gestión contable tributaria de los activos fijos y la Situación económica financiera de la Consultora de Gestión Empresarial JAHVE Sac., 2022"
1.7. **Autor del Instrumento:** Marco Antonio Castrejón Cueva
David De la Cruz Montoya

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	Apreciación		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				74	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				74	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				74	

Promedio de valoración:

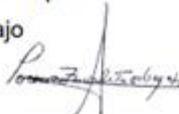
74%

IV. Opción de aplicabilidad

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de abril del 2023



Lorenzo Zavaleta Orbegoso
DNI N°17959732
Experto validador

Anexo 4. Reporte de Turnitn

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA DE LOS
ACTIVOS FIJOS Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA
FINANCIERA .docx

AUTOR

Marco Antonio Castrejón

RECuento DE PALABRAS

16545 Words

RECuento DE CARACTERES

87311 Characters

RECuento DE PÁGINAS

89 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.7MB

FECHA DE ENTREGA

Apr 17, 2023 10:30 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 17, 2023 10:32 AM GMT-5

● 14% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

Anexo 5. Autorización de la empresa

CONSULTORA DE GESTIÓN EMPRESARIAL JAHVE S.A.C.

Lima, 15 de febrero de 2022

Señor: **Marco Antonio Castrejón Cueva**

Presente.

Por medio de la presente, la empresa **CONSULTORA DE GESTIÓN EMPRESARIAL JHAVE S.A.C.**; sirva al presente para comunicar la autorización de realizar labores de investigación, con la aclaración que se facilitará información general y no específica de libros y documentos que según nuestro criterio y políticas son confidenciales del área a mi cargo.

Atentamente

Consultora de Gestión Empresarial Jahve SAC

.....
Ana Velásquez Chávez
GERENTE GENERAL