

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**“ASPECTOS SOBRE EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO Y SU  
RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS  
ACTIVOS FIJOS DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DE  
LA CIUDAD DE ICA EN EL 2021”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**BACH. MILAGRO DEL ROSARIO FERNANDA CORDOVA  
ANICAMA**

**Asesor:**

**Dr. Gerardo Renato Arias Vascones**

**Para optar el título profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**TACNA-PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis hijos Agustín y Cristopher, por ser mi motivo de seguir adelante, porque los Amo con todo mi corazón porque son la alegría y gran amor de mi vida.

A Pablo, gracias por regalarme y construir juntos una hermosa familia.

A mis Padres, detrás de este logro están ustedes, gracias por su apoyo, confianza, cariño y amor. Nada podría ser mejor, gracias por darme la oportunidad de hacer realidad este sueño compartido, por alentarme a hacer lo que quiero. Los Amo y así será siempre. Ustedes son mi ejemplo.

A mis hermanitos Irbend y Jesús, son la alegría de mis días, aunque crezcan siempre serán mis niños.

A mi hermana María, sabes que siempre estaremos juntas, no habrá distancia que nos separe.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por guiar mis pasos porque gracias a Él he podido llegar hasta donde he llegado, por qué hiciste realidad aquel sueño que desde niña tanto anhele.

A mis Padres por su apoyo incondicional que me permitió cumplir con mi objetivo, por darme fuerza y amor en cada paso.

A mi Abuelito, que desde el cielo sé que está orgulloso por cada paso. Te Amo mi Papiton.

A todos ellos sinceramente

**MUCHAS GRACIAS**

**Índice**

|  |             |
|--|-------------|
| <b>DEDICATORIA</b>                               | <b>II</b>   |
| <b>AGRADECIMIENTO</b>                            | <b>III</b>  |
| <b>ÍNDICE</b>                                    | <b>IV</b>   |
| <b>INDICE DE TABLAS</b>                          | <b>VIII</b> |
| <b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>                         | <b>IX</b>   |
| <b>RESUMEN</b>                                   | <b>XI</b>   |
| <b>ABSTRACT</b>                                  | <b>XII</b>  |
| <b>INTRODUCCIÓN</b>                              | <b>XIII</b> |
| <b>CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>     | <b>1</b>    |
| 1.1. Descripción del Problema                    | 1           |
| 1.2. Formulación del Problema                    | 3           |
| 1.2.1. Problema General                          | 3           |
| 1.2.2. Problemas Específicos                     | 3           |
| 1.3. Justificación de la Investigación           | 3           |
| 1.3.1. Importancia                               | 4           |
| 1.4. Alcances y Limitaciones de la Investigación | 5           |
| 1.4.1. Alcances                                  | 5           |
| 1.4.2. Limitaciones                              | 5           |
| 1.5. Objetivos                                   | 5           |
| 1.5.1. Objetivo general                          | 5           |
| 1.5.2. Objetivos específicos                     | 5           |
| <b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>                 | <b>7</b>    |
| 2.1. Antecedentes de la Investigación            | 7           |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales              | 7           |
| 2.1.2. Antecedentes nacionales                   | 7           |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.1.3. Antecedentes locales                             | 8         |
| 2.2. Bases Teóricas                                     | 10        |
| 2.2.1. La Micro y Pequeña Empresa                       | 10        |
| 2.2.2. Obligación Tributaria                            | 10        |
| 2.2.3. Nacimiento de la Obligación Tributaria           | 11        |
| 2.2.4. Contribuyente                                    | 12        |
| 2.2.5. Activos Fijos                                    | 14        |
| 2.2.6. Clasificación de Activos Fijos                   | 15        |
| 2.2.7. Vida Útil  | 16        |
| 2.2.8. Factores Que Limitan La Vida Útil de Los Activos | 17        |
| 2.2.9. Revaluación de Activos                           | 17        |
| 2.2.10. Control de Activos                              | 18        |
| 2.2.11. Registro de Activos                             | 18        |
| 2.2.12. Depreciación                                    | 19        |
| 2.2.13. Causas de la Depreciación                       | 20        |
| 2.2.14. Factores de la Depreciación                     | 21        |
| 2.2.15. Métodos de Depreciación                         | 22        |
| 2.3. Definición de Términos Básicos                     | 23        |
| <b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA</b>                         | <b>25</b> |
| 3.1. Hipótesis  | 25        |
| 3.1.1. Hipótesis general                                | 25        |
| 3.1.2. Hipótesis específicas                            | 25        |
| 3.2. Tipo de Investigación                              | 25        |
| 3.3. Nivel de Investigación                             | 25        |
| 3.4. Diseño de la Investigación                         | 26        |

|        |   |           |
|--------|---|-----------|
| 3.5.   | Población y Muestra del Estudio           | 26        |
| 3.5.1. | Población                                 | 26        |
| 3.5.2. | Muestra                                   | 26        |
| 3.6.   | Variables e Indicadores                   | 27        |
| 3.6.1. | Identificación de las Variables           | 27        |
| 3.6.2. | Operacionalización de las variables       | 27        |
| 3.7.   | Técnicas de recolección de datos          | 28        |
| 3.7.1. | Técnicas                                  | 28        |
| 3.7.2. | Instrumentos                              | 28        |
| 3.8.   | Procesamiento y análisis de datos         | 29        |
|        | <b>CAPÍTULO IV RESULTADOS</b>             | <b>31</b> |
| 4.1.   | Procesamiento y análisis de datos         | 31        |
| 4.2.   | Confiabilidad de instrumentos             | 31        |
| 4.3.   | Tratamiento estadístico                   | 31        |
| 4.3.1. | Variable asociada 1                       | 31        |
| 4.3.2. | Variable asociada 2                       | 37        |
| 4.4.   | Comprobación de Hipótesis                 | 42        |
|        | Hipótesis Principal                       | 42        |
|        | Verificación de la hipótesis específica 1 | 44        |
|        | Verificación de la hipótesis específica 2 | 46        |
|        | Verificación de la hipótesis específica 3 | 48        |
|        | <b>CONCLUSIONES</b>                       | <b>50</b> |
|        | <b>RECOMENDACIONES</b>                    | <b>52</b> |
|        | <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>         | <b>54</b> |
|        | <b>APÉNDICE A</b>                         | <b>56</b> |

**APÉNDICE B**

**57**

**APÉNDICE C**

**58**

**Índice de Tablas**

|                |  |    |
|----------------|--|----|
| <b>Tabla 1</b> | Operacionalización de la variable asociada 1 | 27 |
| <b>Tabla 2</b> | Operacionalización de la variable asociada 2 | 28 |
| <b>Tabla 3</b> | Contrastación de Hipótesis Principal         | 43 |
| <b>Tabla 4</b> | Contrastación de Hipótesis Especifica 1      | 45 |
| <b>Tabla 5</b> | Contrastación de Hipótesis Especifica 2      | 47 |
| <b>Tabla 6</b> | Contrastación de Hipótesis Especifica 3      | 49 |



## Índice de Figuras

- Figura 1** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la depreciación de Activos Fijos tiene influencia en el Aspecto Tributario? 32
- Figura 2** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la falta de aplicación normativa del personal influye en los procedimientos de depreciación? 33
- Figura 3** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que el personal conoce los métodos y procedimientos para efectuar la depreciación de Activos fijos? 34
- Figura 4** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que se debe capacitar al personal encargado de los Activos Fijos sobre los procedimientos para su depreciación y provisión? 35
- Figura 5** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que el personal encargado de los Activos Fijos cuenta con la capacitación y experiencia necesaria para efectuar dicha labor? 36
- Figura 6** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que los Activos Fijos se encuentran registrados contablemente de acuerdo a las normas vigentes? 37
- Figura 7** Resultado de la pregunta: ¿Cree usted que la falta de control de Activos Fijos dificulta la depreciación y provisión de los mismos? 38
- Figura 8** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la depreciación de sus Activos fijos se debe efectuar mensualmente? 39
- Figura 9** Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que se debería capacitar al personal en el tratamiento de depreciación de Activos Fijos? 40
- Figura 10** Resultado de la pregunta: ¿Cree usted que la falta de capacitación y contratación de personal idóneo incide en la mala aplicación de

|   |    |
|---|----|
| procedimientos para efectuar la depreciación y revaluación de Activos<br>fijos? | 41 |
|---|----|

## Resumen

El presente trabajo de investigación es determinar que los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021, así mismo, el presente estudio se considera como una investigación no experimental descriptiva correlacional, dada la naturaleza de las variables materia del presente trabajo de investigación, es de diseño transversal porque se midieron las variables en un único momento en el tiempo. El área de investigación fue el distrito de Ica de la misma región.

Se concluyó que los aspectos sobre el tratamiento tributario si se relacionan con la gestión de la depreciación en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Por otro lado, existe una minoría de empresarios que no tiene conocimiento de cómo se realiza eficientemente la depreciación de sus activos, pero si concuerdan en que tendría un efecto positivo si se aplicara eficientemente. Dicho en otras palabras, no existe la cultura de la depreciación.

**Palabra Clave:** Tratamiento tributario, depreciación.

## **Abstract**

The present research work is to determine that the aspects of the tax treatment are significantly related to the management of the depreciation of Fixed Assets in the Mypes of the Commercial sector of the city of Ica in 2021, likewise, the present study is considered as a correlational descriptive non-experimental investigation, given the nature of the subject variables of the present research work, it is of cross-sectional design because the variables were measured at a single moment in time. The research area was the Ica district of the same region.

It was concluded that the aspects of tax treatment are related to the management of depreciation in Mypes of the commercial sector of the city of Ica in 2021. On the other hand, there is a minority of entrepreneurs who do not have knowledge of how it is carried out depreciation of their assets efficiently, but they do agree that it would have a positive effect if applied efficiently. In other words, there is no depreciation culture.

**Key Word:** Tax treatment, depreciation.

## **Introducción**

El desarrollo del presente trabajo de investigación, aspectos sobre el tratamiento tributario y su relación con la gestión de la depreciación de los activos fijos de las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021, el presente trabajo se realizó con la colaboración de empresarios de la región Ica, quienes a pesar de la difícil situación que estamos pasando todos a nivel mundial, están creciendo y trabajando día a día, la muestra está conformada por 168 empresas de la ciudad de Ica.

El presente trabajo de investigación se ha dividido en cuatro capítulos: en el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado a la descripción del problema, la formulación, justificación de la investigación, los objetivos de la investigación; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la definición de conceptos básicos; en el Capítulo III, se desarrolla el sistema de hipótesis y variables, metodología, tipos de investigación, población, muestra, técnicas e instrumento y procesamiento de datos; en el Capítulo IV, se desarrolla los tratamientos estadísticos, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; dentro de la conclusión final se tiene que los Aspectos sobre tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los activos fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

## Capítulo I

### Planteamiento del Problema

#### 1.1. Descripción del Problema

Si bien es cierto que gran parte de la actividad económica de la región Ica, se da por las empresas agroexportadoras, estas empresas compran gran cantidad de productos a empresas ya posicionadas en el mercado, como son los fertilizantes y abonos para las tierras de cultivo, cuya adquisición se da siempre con un periodo de crédito, sin embargo dichas empresas también tienen otras necesidades logísticas de productos de menor cuantía, que al ser bienes cuyo costo no es alto, se tienen que realizar pagos al contado, y además los encargados de compras, tenían que designar a algún personal para acercarse a las tiendas comerciales para poder adquirir dichos productos, el comerciante Iqueño al ver estas necesidades de las Agroexportadoras, comenzaron a brindar pequeños créditos y a cotizar vía correo o celular, algo que para el personal logístico era ideal, pues salir del fundo al centro de Ica, les demandaba tiempo y costo, así empezaron a surgir los microempresarios, brindando servicios logísticos a las grandes agroexportadoras, vendiendo productos con líneas de crédito de 15 a 45 días, en los diversos rubros como, ferretería, librería, embalajes, aceites para motores, limpieza, app, artículos médicos, entre otros; es decir, empezaron a vender de todo un poco, según la necesidad logística de la empresa que cotizaba.

Estas pequeñas empresas del sector comercio, han ganado fortaleza en relación a la comercialización de sus productos a lo largo del tiempo debido a que estas grandes agroexportadoras, requieren de muchos productos de menor cuantía y a crédito, así como fueron vendiendo más y más, también las necesidades propias de las empresas fueron creciendo, es así que podemos encontrar empresas con locales mucho más grandes, ya no son una bodega pequeña, o una

tienda ferretera pequeña, ahora ya han adquirido otros locales, también para poder movilizar los productos del centro de Ica a los fundos, han adquirido camionetas y/o camiones de bajo tonelaje para ser puestos los productos en los almacenes del cliente, y otros activos para sus empresas.

Estas pequeñas empresas a lo largo del tiempo han surgido de manera significativa, ofreciendo sus productos tanto a privados como a entidades del estado; el estado se ha preocupado en emitir diferentes normas legales a fin de que estas se multipliquen y formalicen, pero sin embargo aún existe una incipiente cultura tributaria, por parte de los empresarios, debido al desconocimiento de todas aquellas herramientas tributarias y contables que los conlleve a elaborar unos buenos estados económicos y financieros que los ayude administrar con verdadero éxito sus empresas, obteniendo una mayor rentabilidad, creciendo el capital de los accionistas o propietarios, redundando todo a ellos en beneficio de la sociedad.

Los microempresarios iqueños en su afán de disminuir costos en algunos casos, no cuentan con servicios contables externos, en su gran mayoría, ellos aprenden a realizar las declaraciones mensuales, cuentan con un auxiliar contable en sus empresas para que puedan ingresar documentos de compra o venta para la declaración mensual, omitiendo muchas veces sus activos en la declaración jurada anual, haciendo que pierdan algunos beneficios que la depreciación de sus activos puede ofrecerles, además de no informar contablemente con que activos cuenta esa empresa, y al no informar de los activos no se puede realizar una depreciación, haciendo que sus gastos no aumenten en la contabilidad, si bien es cierto la depreciación representa un gasto no en efectivo, si reduce el ingreso neto de la empresa, este incurrirá en una

obligación tributaria menor, existe mucho desconocimiento por parte de los microempresarios, quienes creen que al no declarar sus activos están pagando impuestos menores lo que les hace a la vez pensar que están ahorrando gastos al no contratar a un profesional y asumir que los impuestos que ellos pagan son menores, cuando en realidad si conocieran que es la depreciación y cómo influye en su contabilidad muchos cambiarían de opinión.

## **1.2. Formulación del Problema**

### ***1.2.1. Problema General***

¿De qué manera los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021?

### ***1.2.2. Problemas Específicos***

- ¿Cómo los aspectos sobre la vida útil se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica?
- ¿De qué manera las características de los bienes se relacionan con los aspectos tributarios del sector comercial de la ciudad de Ica?
- ¿En qué medida los registros contables se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica?

## **1.3. Justificación de la Investigación**

El presente trabajo de investigación se justifica teniendo en cuenta que será desarrollado aplicado a las Mypes del sector Comercio de la región Ica, correlacionando el problema, objetivos hipótesis, variable e indicadores, teniendo en cuenta que está encaminada al análisis y la evaluación de la situación económica y financiera de la empresa privada, con la finalidad de informar sobre la gestión económica y financiera con el fin de dar diversas recomendaciones



para las mejoras de sus actividades, por lo que es esencial para la toma de decisiones de los directivos, generalmente se desarrolla dentro de la organización de cada entidad, de no ser así, como sucede en muchas ocasiones, se hace necesario contar con el asesoramiento externo de profesionales especializados, para finalmente desarrollar las conclusiones y recomendaciones. Así mismo se tiene que la aplicación correcta de las Nic y NIIF referidas a la depreciación, permitirá que los empresarios, puedan planificar mejor sus recursos a fin de que puedan determinar la verdadera rentabilidad que se genera en su empresa, aprovechando las ventajas normativas, aplicando los beneficios e incentivos que se puedan generar, en el afán de formalizar y mejorar la rentabilidad de las empresas vinculadas a este sector.

### ***1.3.1. Importancia***

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá que los empresarios realicen de forma correcta la depreciación de los diferentes activos de sus empresas, mejorando su capacidad de negociación y generando economías de escala, con lo cual pueden insertarse en el mercado incrementando su rentabilidad y progreso en la comercialización de sus productos, optimizando los incentivos que brinda el estado para fomentar la captación de divisas, con la finalidad de lograr un mayor desarrollo sostenible para la economía del país, teniendo en cuenta que se necesita complementar la formación de los propietarios o gerentes encargados de la dirección de las Mypes del sector comercio de la región de Ica, quienes, si bien es cierto, cuentan con intuición, habilidad y conocimiento de un mercado, pero desconocen totalmente la teoría tributaria y esto los perjudica y los limita en el crecimiento económico y financiero de sus empresas, pues con el conocimiento podrían multiplicar sus

ingresos y fomentar mayor empleo en el mercado local y sirve de herramienta de gestión para los empresarios.

#### **1.4. Alcances y Limitaciones de la Investigación**

##### ***1.4.1. Alcances***

Los objetivos y metas que se piensan alcanzar con el presente trabajo es dar a conocer las diversas herramientas de depreciación a los empresarios para que así puedan aplicarlos a sus empresas, con el fin de realizar una buena depreciación generando el gasto correcto y por ende obtener un impuesto anual correcto, y a la vez generar liquidez para la empresa.

##### ***1.4.2. Limitaciones***

No se tiene limitaciones para el desarrollo del presente trabajo.

#### **1.5. Objetivos**

##### ***1.5.1. Objetivo general***

Evaluar si los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

##### ***1.5.2. Objetivos específicos***

- Analizar Cómo los aspectos sobre la vida útil se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.
- Determinar de qué manera las características de los bienes se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

- Evaluar en qué medida los registros contables se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

##### ***2.1.1. Antecedentes Internacionales***

Según Tubon, S (2010) en su tesis titulada “ Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC, durante el año 2010.” Para obtener el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador, en la cual concluye: La importancia que se puede dar al aplicar un sistema de control interno para los activos fijos en la cooperativa de ahorro y crédito indígena SAC, es apoyar a la administración y contabilidad, siendo un tema de impacto; debido a que el entorno político, económico y social crea cambios temporales en las empresas y organizaciones por lo que los riesgos son variables y las necesidades son otras. El control de activos fijos, en los actuales momentos servirá para que lo ponga en práctica como una fortaleza empresarial para su desarrollo institucional buscando definir controles, que en lo posterior se utilizara para toma de decisiones, y de esta manera poder optimizar el uso de los Activos que cuenta la Cooperativa.

##### ***2.1.2. Antecedentes nacionales***

Según Goigochea y Castro (2014), en su tesis titulada “Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su Incidencia en la situación económica y Financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”, para obtención al título profesional de Contador Público, de la Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO de la ciudad de Trujillo, en la cual concluye que en el Perú, la toma de decisiones empresariales determina en muchos casos el éxito o fracaso de la empresa, para ello se necesita que los Estados de Situación

económica y financiera reflejen la realidad de la empresa, siendo uno de sus mayores problemas el valor de los activos fijos mostrándose a un valor inferior del valor de mercado. Es por esto que las empresas vienen aplicando diversas normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo, que permita mejorar la información económica y financiera de la empresa.

Según Rengifo y Vigo (2018) en su tesis titulada “Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las Mypes del sector calzado Apiat.”, para optar el título de Contador Público, de la Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO de la ciudad de Trujillo, en la cual concluye que en la actualidad las Micro y Pequeñas Empresas, en adelante MYPES, son de vital importancia para el impulso de nuestra economía, tanto por la concentración numérica de sus unidades empresariales como por lo que le generan a la misma. Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país. Las Micro y Pequeñas Empresas han sido entendidas por quienes han abordado su análisis y problemática como un fenómeno subsidiario, subordinado al tema de la gran empresa, la cual deviene un modelo afectado cuyas características necesariamente deben ser adoptadas por las MYPES. Sin embargo, la relevancia de las MYPES se ha encontrado siempre cuestionada puesto que su desarrollo ha sido comúnmente asociado a aspectos de ineficiencia en el manejo de temas tributarios, desmereciendo de su presencia dentro del mercado.

### ***2.1.3. Antecedentes locales***

Según Solís, Y (2018) en su tesis titulada “La Provisión por Depreciación y su Influencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Universidad Privada de Tacna Periodo 2014-2016”, para optar el título de

Contador Público, de la Universidad Privada de Tacna, en el trabajo de investigación observa los diferentes procedimientos, objetivos, metas, políticas y normas establecidas por la entidad. En el trabajo de investigación tiene como objetivo analizar cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016. El tipo de investigación se considera como una Investigación Básica – Documental. El área de “investigación está enmarcada en la Contabilidad Financiera, debido a que es una actividad encaminada al análisis y la evaluación de los procedimientos y documentos adecuados para un buen control de las provisiones por las depreciaciones que se efectúan de manera anual. En el presente trabajo de investigación se concluyó que la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016, observándose montos considerables en la provisión de activos fijos e intangibles acorde a la mayor adquisición de activos fijos por parte de la universidad, incidiendo en el resultado del ejercicio y la fiabilidad de la información en el valor de los activos fijos en los estados financieros, siendo necesario establecer procedimientos y métodos adecuados que permitan usar los fondos provisionados para el reemplazo de los bienes y así mejorar la gestión administrativa y financiera” y contribuyendo al logro de los objetivos de la Universidad.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. *La Micro y Pequeña Empresa***

La Micro y Pequeña Empresa es, siguiendo su definición legal, una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee. (Mares, 2013, pág. 126).

La micro y pequeña empresa en la ciudad de Ica fue en aumento a partir de que las agroexportadoras fueron creciendo, es decir mientras más era la agroexportación las pequeñas empresas crecían con ellos, ya que los proveían con diversos productos que eran de compra local, pero no solo se convirtieron en empresas proveedoras de bienes, también lo hicieron como proveedoras de servicios, y viendo que económicamente empezaron a crecer, formaron empresas diferenciadas, una para venta de bienes y otra para servicios, aumentando el capital con el que iniciaron, ofreciendo sus bienes y servicios ya no solo a las agroexportadoras, sino también a empresas públicas.

### **2.2.2. *Obligación Tributaria***

La obligación tributaria es el vínculo jurídico en virtud del cual el estado, denominado sujeto activo exige un deudor, denominado sujeto pasivo, el cumplimiento de una prestación pecuniaria excepcionalmente en especie. La realización del presupuesto legal conocido como hecho imponible, surge una relación jurídica que tiene la naturaleza de una obligación, en cuyos extremos se

encuentran los elementos personales: un acreedor y un deudor y en el centro un contenido que es la prestación del tributo. (Rodríguez Lobato, 2012).

### **2.2.3. *Nacimiento de la Obligación Tributaria***

De acuerdo a Morales (2013) La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación.

La mayoría de empresarios desconocen cuándo es que están obligados a pagar tributos, algunos de ellos creen que los Administradores tributarios (Sunat y Municipalidades) arbitrariamente les asignan los tributos (Impuestos, Contribuciones y Tasas) que estos han de pagar. Pues no es así ya que para que se encuentren obligados a pagar algún tributo ya sea como Persona Natural o Jurídica, antes tiene que nacer la obligación de pagar dicho tributo, y esta nace cuando concurren los siguientes aspectos:

a) Aspecto objetivo o material: Precisa que se está afectando o gravando con la norma, generalmente responde a la pregunta ¿qué es lo que se grava?

b) Aspecto subjetivo o personal: Precisa quien es el sujeto que se encuentra obligado al cumplimiento de la prestación tributaria, generalmente responde a la pregunta ¿quién es el sujeto obligado al pago?

c) Aspecto temporal: Precisa el momento en el cual nace la obligación tributaria, generalmente responde a la pregunta ¿cuándo nace la obligación tributaria?

d) Aspecto espacial: Precisa el lugar donde se desarrolla la operación y generalmente responde a la pregunta ¿dónde se configura el hecho imponible?



En el artículo 2° del código tributario señala que "la obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación"; como ejemplo de hecho generador puedo mencionar a la venta de bienes, importación, ejecución de contratos de construcción que son algunos de los hechos generadores de la obligación de pagar el IGV.

La prestación tributaria solo es exigible si se cumplen estos cuatro aspectos, lo inmediatamente posterior que sucede si es que se cumple, es que nace la obligación tributaria, nace el derecho del estado de exigir el pago de la misma.

#### **2.2.4. Contribuyente**

El contribuyente es aquella persona física o jurídica con derechos y obligaciones, frente a un ente público, derivados de los tributos. Es quien está obligado a soportar patrimonialmente el pago de los tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al Estado.

Es una figura propia de las relaciones o de impuestos. Se determina y define en concreto de acuerdo con la ley de cada país. El contribuyente es, en sentido general, el sujeto pasivo en Derecho tributario, siendo el sujeto activo el Estado, a través de la administración. Tienen dos clasificaciones:

a) Persona Natural con negocio: Son aquellas que perciben rentas de tercera categoría y no se constituyeron como empresas individuales de responsabilidad limitada. Por ejemplo: María Palomino Castillo empezó el negocio de venta de frutas y verduras en su garaje.

A los ingresos que perciba se les llamará "rentas de tercera categoría". Para emprender el negocio, María deberá obtener su Registro Único de Contribuyentes (RUC) y declarar ante la Sunat que percibirá esa renta.

María es la única propietaria y no tuvo que constituir una empresa para poder poner en marcha su actividad, por ello se le denomina “persona natural con negocio”. Como persona natural, puede crear una empresa unipersonal, en consecuencia, funcionará como propietaria y será la única responsable de su manejo y administración.

La responsabilidad de María como titular de una empresa unipersonal es ilimitada. Es decir, ante cualquier compromiso u obligación pendiente de pago que por alguna razón imprevista no pueda cumplir, responde no solo con los bienes de la empresa sino también con su patrimonio personal, es decir, terrenos, casas, electrodomésticos, medios de transporte y cuentas privadas.

b) **Persona Jurídica:** Persona Jurídica es una empresa que ejerce derechos y cumple obligaciones a nombre de ésta. Al constituir una empresa como Persona Jurídica, es la empresa (y no el dueño) quien asume todas las obligaciones de ésta.

Lo que implica que las deudas u obligaciones que pueda contraer la empresa, están garantizadas y se limitan solo a los bienes que pueda tener la empresa a su nombre (tanto capital como patrimonio). Si, por ejemplo, la empresa quiebra y es obligada a pagar alguna deuda, ésta se pagará solo con los bienes que pueda tener la empresa a su nombre, sin poder obligar al dueño o a los dueños a tener que hacerse responsable por ella con sus bienes personales. (Estado Peruano, 2021)

En Ica, cada vez las empresas fueron formalizándose a medida que crecían las agroexportadoras, ya que estas grandes empresas solo compraban bienes y servicios a empresas formales, pues todo lo que adquieren es al crédito, además que en ciertos casos, para ser proveedor de alguna agroexportadora se

tiene que pasar por un proceso de homologación, obligando a las empresas proveedoras a tener todos sus procesos administrativos en regla, pues ellos realizan una auditoría administrativa, y además la verificación de sus almacenes.

### **2.2.5. Activos Fijos**

Recurso controlado por la entidad como resultado de hechos pasados, del cual resulta probable la obtención de rendimientos futuros. Apaza Meza Mario. Finanzas para contadores aplicadas al PCGE y a las NIIF. pp 13. Lima 2012

Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido. (EcuRed, 2021)

Los activos fijos son los bienes que una empresa posee, ya sea tangible (bienes que pueden ser percibidos y ocupan un espacio) o intangible (no es perceptible y no ocupa un espacio), estos activos son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta, por ejemplo, puede usarse un vehículo para poder transportar mercadería, o un software para llevar los procesos administrativos o para realizar facturas electrónicas.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

1. Ser físicamente tangible.
2. Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
3. Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se

distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

4. Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra. Por ejemplo, un camión es considerado como activo fijo para una empresa que vende artefactos eléctricos si es que lo usa para entregas de mercadería; pero es considerado como un inventario (para ser destinado a la venta) en una empresa distribuidora de camiones.

La mayoría de empresas en la región Ica, cuenta con camionetas, que están destinadas a la distribución de productos, pero la gran mayoría de empresarios, solo ve este bien como un medio de transporte personal, es por ello que muchos no tienen en su contabilidad este bien.

#### ***2.2.6. Clasificación de Activos Fijos***

El "activo fijo" se clasifica en tres grupos:

- Tangible, elementos que pueden ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.
- Intangible, que incluye cosas que no pueden ser tocadas materialmente, tales como los derechos de patente, etc.
- Las inversiones en compañías.

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos pero en otras empresas se consideran como parte del inventario, por ejemplo una empresa que se dedica a la distribución de productos de ferretería, utilizara este vehículo como medio de transporte, entonces se considera un activo fijo; sin embargo si la empresa es una distribuidora de vehículos, se considera como parte de su inventario.

### ***2.2.7. Vida Útil***

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida. Por ejemplo, para un inmueble, su vida útil suele estimarse en años; para un vehículo, en kilómetros o millas; para una máquina, de acuerdo con las unidades de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo. (Activo, 2020)

Eventualmente los activos fijos pueden ser dados de baja o vendidos, ya sea por obsolescencia o actualidad tecnológica, la vida útil de un activo fijo es el tiempo durante el cual la empresa haga uso de él, hasta que ya no sea útil para la empresa.

### **2.2.8. Factores Que Limitan La Vida Útil de Los Activos**

- Factores físicos: Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo.
- Factores Funcionales: Obsolescencia tecnológica, incapacidad para producir eficientemente. Insuficiencia para la capacidad actual de la empresa (expansión del negocio).
- La estimación de la vida útil de un activo fijo debe ser realizada tomando en cuenta dos aspectos: el desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es producido por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo (óxido y corrosión de la maquinaria). Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia.

### **2.2.9. Revaluación de Activos**

La revalorización de activos fijos es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, también podemos decir, que es el proceso de aumentar su valor en libros en caso de grandes cambios en el valor justo de mercado. Las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF) requieren que los activos fijos se registren al costo, pero permiten dos modelos para la contabilidad de los activos fijos, los cuales son: el modelo del costo y el modelo de revaluación. (Fernandez Torres & Palma Cuela, 2018)

### **2.2.10. Control de Activos**

El Objetivo principal es el de mantener el control, guardar y custodiar el activo fijo, así como su distribución eficiente y racional a las áreas solicitantes, procurando un mejor aprovechamiento de los bienes.

Esta instrucción de trabajo aplica desde la recepción del activo fijo, su registro y su distribución.

### **2.2.11. Registro de Activos**

Se mantendrá un archivo actualizado de registro y control de activos fijos muebles, el cual estará conformado con toda la documentación legal, financiera y administrativa que demuestre propiedad, costo, ubicación, reparaciones, mantenimiento, factores y método de depreciación, cobertura de seguros, código de identificación y traslado. (Principe Saavedra, 2016)

Se llevará un registro auxiliar de control de los activos fijos muebles, el cual deberá compararse frecuentemente con el Mayor General de la Contabilidad a objeto de corregir errores y desviaciones. El registro auxiliar control de los activos fijos muebles presentará en detalle su composición, agrupados conforme al orden de la cuenta de Mayor General de la Contabilidad y contemplará como información la Fecha de Compra, valor de adquisición, vida útil, valor residual, valor depreciación acumulada y mensual, totalizado a nivel de grupo y rubro. (Principe Saavedra, 2016) (Principe Saavedra, 2016)

El gasto por depreciación aplicado a los activos fijos muebles debe ser razonable y en todo caso obedecer al método de depreciación establecido, el cual deberá distribuir de manera consistente y uniforme el valor del costo en los períodos de la vida útil estimada en concordancia con la política contable vigente. Para la definición y aplicación de los factores y métodos de

depreciación de los activos fijos Muebles, se deberá considerar su naturaleza y uso, las políticas de mantenimiento, tendencia a la obsolescencia y ambiente económico imperante. (Principe Saavedra, 2016)

### **2.2.12. Depreciación**

Es la pérdida o disminución en el valor material o funcional del activo fijo tangible, la cual se debe fundamentalmente al desgaste de la propiedad porque no se ha cubierto con las reparaciones o con los reemplazos adecuados. Es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de manera sistemática y razonable, el costo de los activos fijos tangibles menos su valor de desecho (si lo tienen) entre la vida útil estimada de la unidad. Por tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación. Pérdida de valor por el uso de un activo fijo que no se restaura mediante reparaciones o reposición de partes. Deterioro que sufren los bienes de capital durante el proceso productivo, cuantificable y aplicable en los costos de producción. (El Economista, 2015)

Según (Aliaga, 2010) define que la depreciación consiste en reconocer de una manera racional y ordenada el valor de los bienes a lo largo de su vida útil estimada con anterioridad con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad operativa o productiva del ente público. La distribución de dicho valor a lo largo de la vida, se establece mediante el estudio de la productividad y del tiempo mediante diferentes métodos que deben recogerse en los libros contables.



(De la Rosa, 2007) refirió que: La depreciación es la disminución de valor que sufre un activo fijo como consecuencia al desgaste por el uso normal al que son sometidos. La mayoría de los activos, tienen una vida útil por un periodo determinado y en la medida en que avance el tiempo en que son utilizados, disminuye el valor contable de dichos activos sujetos de la depreciación. La vida contable de un activo depreciable comienza desde la fecha en que la empresa lo compra y lo empieza a utilizar y termina cuando ha perdido todo su valor, es decir, cuando se ha depreciado totalmente (pág. p.44)

Cuando hablamos de amortización o depreciación de un activo nos referimos a los activos fijos, en otras palabras, ciertos recursos de una empresa, como el inmobiliario, los vehículos, los equipos de cómputo, entre otros, van perdiendo valor (se deprecian) y esto ha de considerarse como un gasto. La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien por el desgaste en el tiempo, cuando un activo es utilizado para apoyar a la generación de ingresos, estos sufren un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable.

### ***2.2.13. Causas de la Depreciación***

a) El desgaste: que lo sufren los bienes por el solo transcurso del tiempo al ser utilizados normalmente.

b) El agotamiento: que se produce en el caso de activos materiales adquiridos para ser sometidos a actividades extractivas (canteras, minas, pozos petrolíferos, etc.).

c) El deterioro: que sufre el bien en cuestión a causa de un siniestro.

d) La obsolescencia económica: que sufre el bien como consecuencia de la aparición en el mercado de otros bienes que logran un mejor nivel de producción, o bien, que, logrando igual nivel de producción, lo hacen en forma más económica (mayor eficiencia). (Figuroa, 2015).

Los activos fijos irán perdiendo su valor si son utilizados con el fin para el que fueron adquiridos, es decir, si se utilizan para producir otro bien y después venderlo para dar mejor presentación al producto o servicio que se pueda ofrecer, o sirven de medio para difundir y promocionar los bienes y servicios al público, con el fin de obtener un beneficio económico.

#### ***2.2.14. Factores de la Depreciación***

Los factores que deben tomarse en consideración al estimar los importes que deben cargarse periódicamente a gastos son:

1. La base de la depreciación: La base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición o de producción del bien, incluyendo los gastos por instalación, montaje y otros similares; y en su caso, los desembolsos por conceptos de mejoras incorporadas con carácter permanente. (Ruiz Orellana, 2009)

2. El valor del desecho: Se conoce con los nombres de: valor residual, el valor de salvamento, valor recuperable y valor de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio. En otras palabras, puede decirse que, valor de desecho, es el valor que se estima que va a tener un bien al estar totalmente depreciado. (Ruiz Orellana, 2009)

3. La vida útil estimada: Para estimar la vida útil de un activo fijo deben tomarse en consideración las reparaciones a que será sometido, obsolescencia. La vida útil estimada de un activo fijo, puede medirse en: años y meses, en periodos de operación u horas de trabajo, en unidades de producción, en kilómetros por recorrer. (Ruiz Orellana, 2009)

#### **2.2.15. Métodos de Depreciación**

Se han desarrollado varios métodos para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos tangibles. Los cuatro métodos de depreciación más utilizados son: (Castañeda, 2011)

- El de la línea recta.

En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo.

- El de unidades producidas.

Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en la función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas trabajadas, o del rendimiento considerando hasta dos opciones juntas. Los métodos de depreciación de unidades producidas distribuyen el gasto por depreciación de manera equitativa, siendo el mismo para cada unidad producida durante todo el periodo fiscal.

- El de la suma de los dígitos de los años.

Para este método de depreciación llamado suma de dígitos, cada año se rebaja el costo de desecho, por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, si no que irá disminuyendo progresivamente.

- El de doble cuota sobre el valor decreciente

Se le denomina de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de línea recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año. Para el caso de una cosechadora de 5 años de actividad, el porcentaje se calcula multiplicando por dos.

La depreciación de un año varía de acuerdo con el método seleccionado pero la depreciación total a lo largo de la vida útil del activo no puede ir más allá del valor de recuperación. Algunos métodos de depreciación dan como resultado un gasto mayor en los primeros años de vida del activo, lo cual repercute en las utilidades netas del periodo. Por tanto, el contador debe evaluar con cuidado todos los factores, antes de seleccionar un método para depreciar los activos fijos. (Spiller Earl & Gosman Martín). (págs. 307-314)

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

**Depreciación contable:** Es la distribución en forma sistemática del costo del activo o importe depreciable por los años de la vida útil del activo. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

**Diferencia temporal deducible:** Se define como un gasto no aceptado en un periodo contable por no cumplir con las normas tributarias en ese periodo, pero

posterior a ello será aceptado como gasto una vez se cumplan los requisitos tributarios. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

**Diferencia temporaria imponible:** Se define como el uso de un gasto adicional que no corresponde al periodo pero que es aceptado por las normas tributarias. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

**Diferencia temporaria:** Es la diferencia generada entre la base tributaria y el importe en libros de un activo o pasivo que representa la base contable, es decir, se genera cuando los gastos o ingresos se registran contablemente en un periodo y tributariamente es deducible en otro. Puede ser diferencia temporal deducible o imponible. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

**Importe depreciable:** Es el importe del activo después de descontar su valor residual. Se puede decir que contablemente es el importe que se toma en cuenta para descontar la depreciación. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

**Importe en libros:** Es el nuevo valor de un activo después de descontarle la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas al costo. (Bolívar Cornelio & Quispe Quispe, 2019)

## **Capítulo III**

### **Metodología**

#### **3.1. Hipótesis**

##### ***3.1.1. Hipótesis general***

Los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

##### ***3.1.2. Hipótesis específicas***

- Los aspectos sobre la vida útil se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.
- Las características de los bienes se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.
- Los registros contables se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

#### **3.2. Tipo de Investigación**

Es de tipo básica o pura puesto que no se aplicaron probables soluciones para una posterior medición. Aportando a las teorías y conceptos ya existentes.

#### **3.3. Nivel de Investigación**

En la presente investigación se empleó el método descriptivo, el mismo que se complementó con el estadístico, análisis, síntesis, deductivo, inductivo entre otros. El nivel de investigación es Relacional.

### 3.4. Diseño de la Investigación

El presente estudio se considera como una investigación no experimental descriptiva correlacional, dada la naturaleza de las variables materia del presente trabajo de investigación. Asimismo, es de diseño transversal porque se midieron las variables en un único momento en el tiempo.

### 3.5. Población y Muestra del Estudio

#### 3.5.1. Población

La población del presente trabajo de investigación estuvo constituida por los representantes y/o gerentes de las empresas Mype del Sector Comercial de Ica. Según el ministerio de la producción (2020), nos indicó en el reporte que las microempresas existentes en la región Ica, asciende a un total de 59,957 Microempresas.

#### 3.5.2. Muestra

Como muestra se consideró 168 empresas Mype del Sector Comercial.

La muestra se determinó utilizando el método de muestreo aleatorio simple como sigue:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{\varepsilon^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

Dónde:

- Z : Valor crítico
- p : Probabilidad de éxitos
- q : (1 – p)
- N : Población
- : Error

Y a un nivel de confianza del 95%

Z 1.96

p 0,50  
 q 0,50  
 N 59,957  
 n: 168

### 3.6. Variables e Indicadores

#### 3.6.1. Identificación de las Variables

La relación funcional es la siguiente:  $Y = f(X)$

Donde:

X: variable asociada 1: Aspectos sobre el tratamiento tributario

Y: variable asociada 2: Gestión de la depreciación de Activos Fijos

#### 3.6.2. Operacionalización de las variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable asociada 1, Aspectos sobre el Tratamiento Tributario.*

| VARIABLE  | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES   | ESCALA DE MEDICIÓN    |
|---|---|---|---|-----------------------|
| <b>Asociada 1:<br/>“Aspectos sobre el Tratamiento Tributario”</b> | La incidencia tributaria definida en términos generales comprende el estudio de los efectos de la política tributaria sobre la distribución del bienestar económico. La colocación de impuestos afecta el precio de los bienes y/o la retribución a los factores de producción. | La incidencia tributaria comprende varias dimensiones tales como efectos de los impuestos relacionados a la vida útil de los activos fijos, teniendo en cuenta sus características y el control de los registros contables. | 1. Vida útil<br>2. Características de bienes<br>Registro Contable | Categorica<br>Ordinal |

Nota: La tabla evidencia la operacionalización de la variable Aspectos sobre el tratamiento tributario, indicando la escala de medición.



**Tabla 2**

*Operacionalización de la variable asociada 2, Gestión de la Depreciación de Activos Fijos.*

| VARIABLE   | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIONES                                       | ESCALA DE MEDICIÓN  |
|--|---|--|---|---------------------|
| <b>Asociada 2: “Gestión de la Depreciación de Activos Fijos”</b> | El activo fijo es aquel activo que no está destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa. | La depreciación muestra el desgaste, pérdida de valor y/o deterioro de los activos fijos debiendo efectuar la provisión correspondiente para su reposición teniendo en cuenta su valor residual y de recuperación. | 1. Deterioro<br>2. Provisión<br>3. Valor Residual | Catógica<br>Ordinal |

Nota: La tabla evidencia la operacionalización de la variable Gestión de la depreciación de activos fijos, indicando la escala de medición.

### 3.7. Técnicas de recolección de datos

#### 3.7.1. Técnicas

La técnica que se utilizó en la presente investigación es la encuesta, en la que se elaboró un cuestionario, que se dirigió a gerentes y/o representantes legales de las respectivas Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica.

#### 3.7.2. Instrumentos

Según Bernal (2006) profesor investigador de la Universidad de la Sabana en Colombia, manifiesta que esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el desarrollo de la investigación, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados) a partir de los cuales se realiza el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o ambos. Los datos obtenidos en la investigación por el instrumento diseñado para tal fin se organizaron y se procesaron de forma computarizada, a fin de obtener resultados más rápidos con menor riesgo que el

sistema manual con el propósito de presentar la información de manera ordenada, clara y sencilla.

Para el presente trabajo, se utilizó un cuestionario, el cual tuvo como contenido información para cada variable e indicador respectivamente, abarcando un orden lógico de manera que facilite la comprensión del entrevistado y la labor del entrevistador.

### **3.8. Procesamiento y análisis de datos**

El procesamiento de datos se elaboró de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizó el soporte informático SPSS 22.0. Para Windows se utilizó el paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitó el ordenamiento de datos.

En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2010:

Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitió configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.

- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Elaboración de los gráficos circulares que acompañaron los cuadros que se elaboraron para describir las variables. Estos gráficos permitieron

visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis.

Las tablas y gráficos elaborados en Excel, fueron trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

Para las comprobaciones de hipótesis se realizó el uso de la estadística inferencial, adoptando métodos estadísticos de correlación dependiendo la aprobación de supuestos.

## **Capítulo IV**

### **Resultados**

#### **4.1. Procesamiento y análisis de datos**

Realizada la encuesta y obtenidas la respuesta de las mismas, se procedió a analizar los resultados en donde se plasmaron 10 ítems en el cuestionario, de los cuales se agruparon en variable asociada 1 “Aspectos sobre el Tratamiento Tributario” y variable asociada 2 “Gestión de la Depreciación de Activos Fijos”.

#### **4.2. Confiabilidad de instrumentos**

Para garantizar la validez y precisión de análisis estadístico se midió la fiabilidad de las variables y dimensiones de acuerdo con el coeficiente de fiabilidad de Alfa de Cronbach. Según, Navarro (2019) los valores de consistencia interna menores a 0.7. Se realizó una prueba piloto, la cual permitió evidenciar niveles relativos de fiabilidad, como consecuencia de ello el instrumento fue mejorado en su estructura y contenido para luego poder utilizarse.

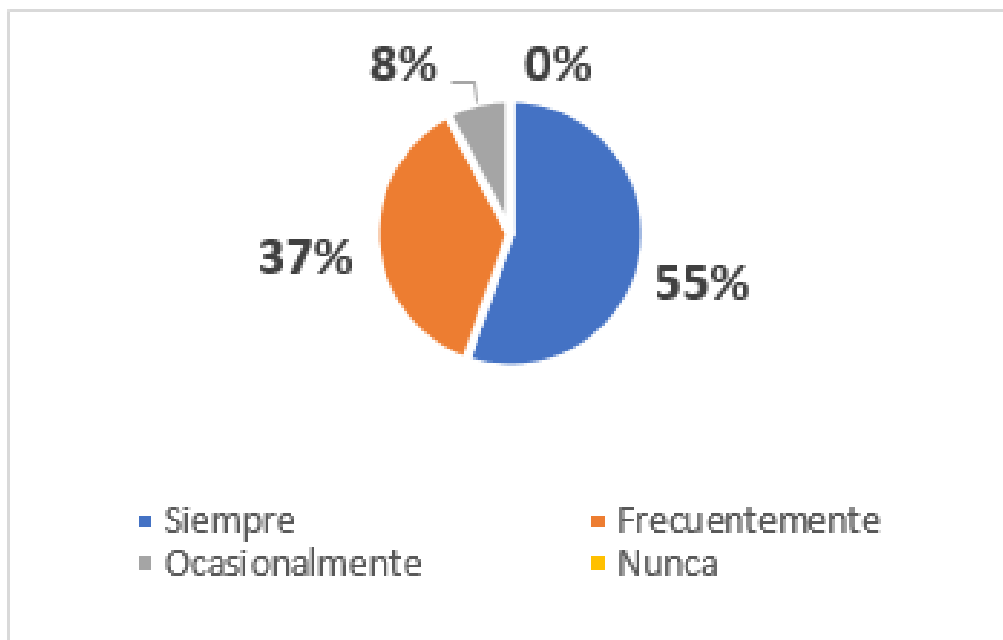
#### **4.3. Tratamiento estadístico**

##### ***4.3.1. Variable asociada 1***

Con el fin de mostrar los resultados logrados en la variable asociada 1 Aspectos sobre el Tratamiento Tributario, he creído conveniente graficar cada ítem de la encuesta realizada, a continuación, se mostrarán 5 ítems detallados estadísticamente según los indicadores de la variable asociada.

**Figura 1**

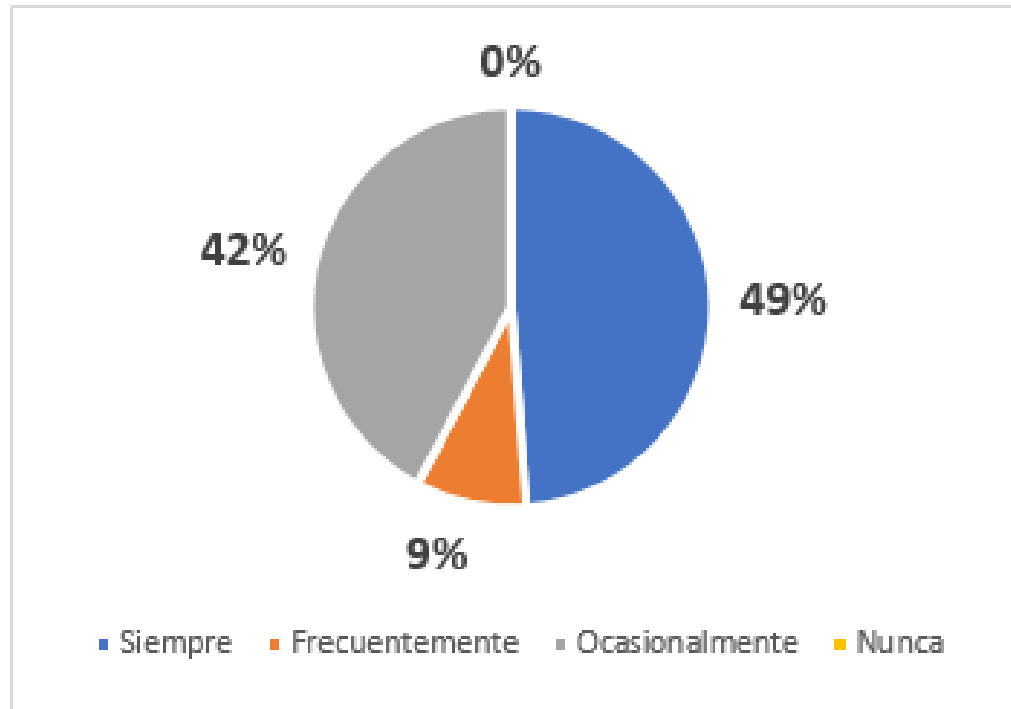
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la depreciación de Activos Fijos tiene influencia en el Aspecto Tributario?*



De acuerdo al resultado de la encuesta el 55% de los empresarios consideran que la depreciación de activos fijos tiene una gran influencia en el aspecto tributario, al momento de realizarse la encuesta un 37% mostro un poco de duda en afirmar que la depreciación influía en el aspecto tributario, mientras tanto un 8% manifestó que ocasionalmente podría influir en el aspecto tributario.

**Figura 2**

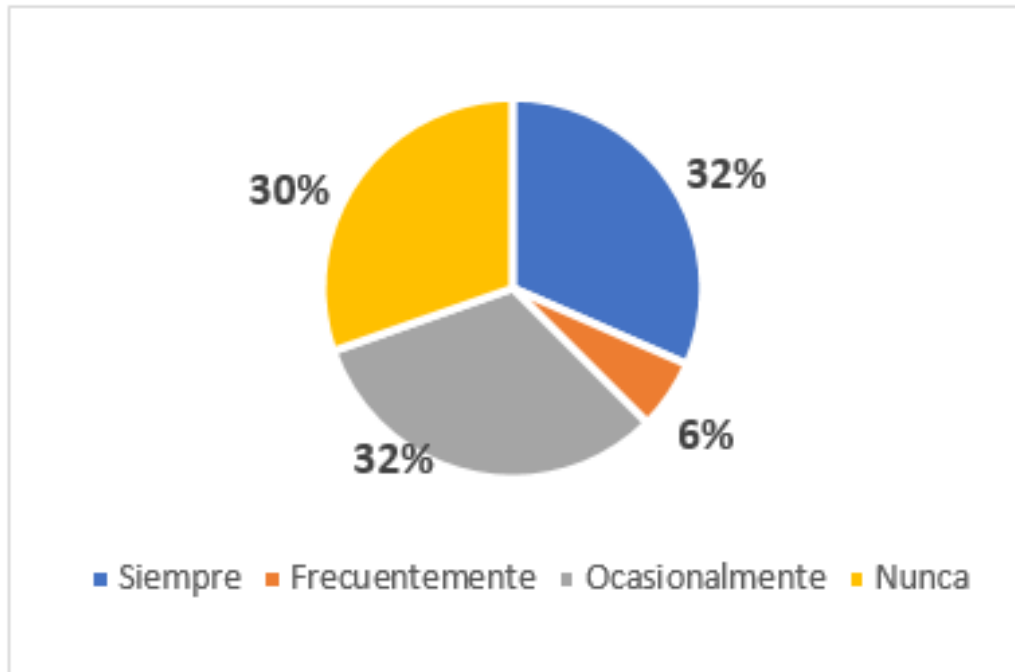
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la falta de aplicación normativa del personal influye en los procedimientos de depreciación?*



De acuerdo al resultado se muestra que un 49% considera que si el personal a cargo no conoce de la normativa no se podría realizar bien el procedimiento de la depreciación, para ellos el personal tiene que saber esta normativa; mientras tanto más del 42% indico que, si es necesario, pero no indispensable que el personal este empapado de esta normativa.

**Figura 3**

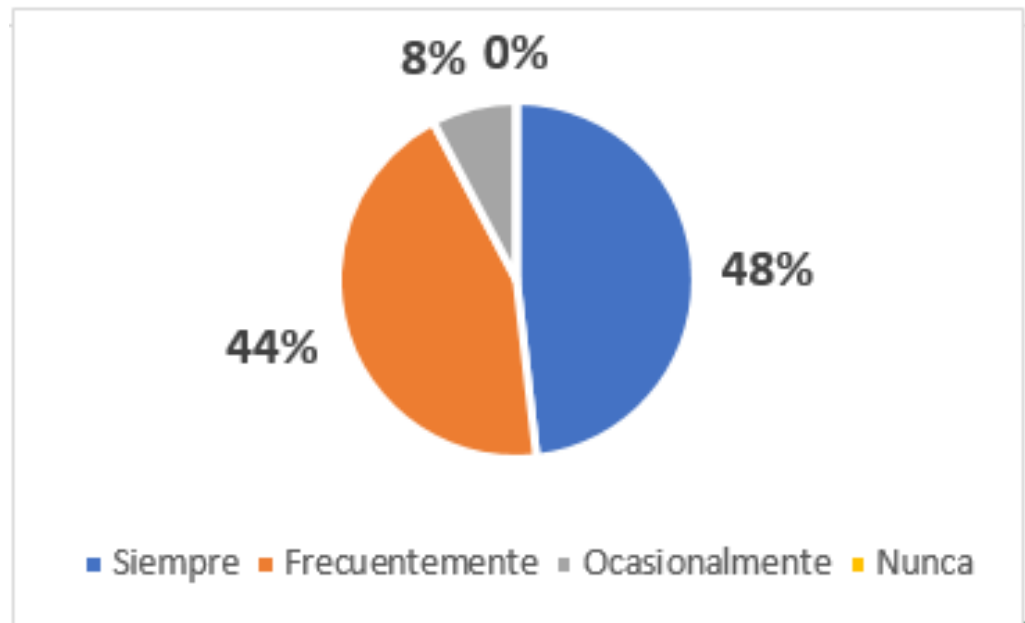
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que el personal conoce los métodos y procedimientos para efectuar la depreciación de Activos fijos?*



De acuerdo al resultado de la encuesta realizada, un 32% muestra que los empresarios consideran que el personal a cargo si cuenta con el conocimiento debido, un 32% considero con mucha duda que sí, que los encargados sabían del tema, pero se denota que un 30% considera que su personal no conoce de estos temas, o simplemente no saben si en realidad ellos están capacitados para esta labor.

**Figura 4**

*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que se debe capacitar al personal encargado de los Activos Fijos sobre los procedimientos para su depreciación y provisión?*

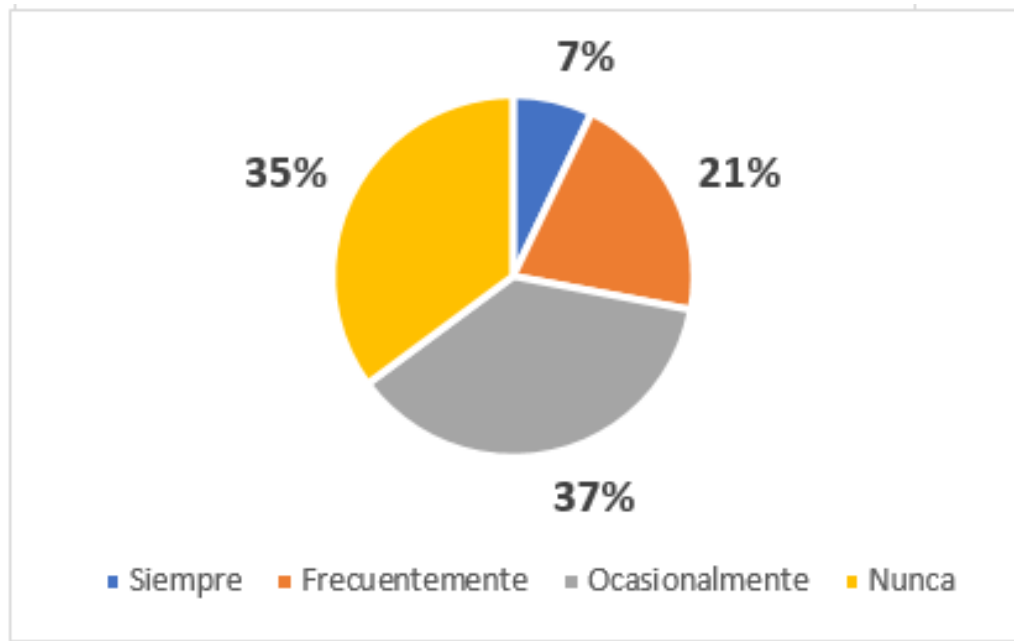


De acuerdo al resultado de la encuesta realizada, un 48% afirmó que siempre se debe capacitar al personal encargado de este tema, un 44% indicó que esporádicamente se debe capacitar al personal, un 8 % no considera necesaria la capacitación.



**Figura 5**

*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que el personal encargado de los Activos Fijos cuenta con la capacitación y experiencia necesaria para efectuar dicha labor?*



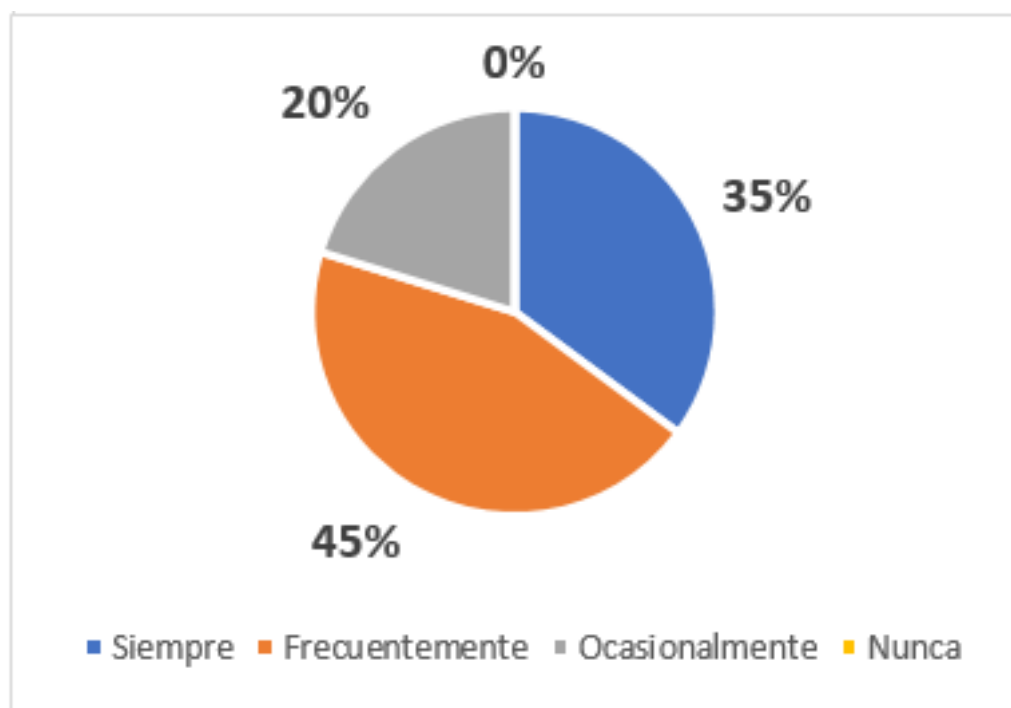
De acuerdo al resultado, solo un 7% afirmo que su personal se encuentra calificado para desarrollar el proceso de depreciación, un 21% indico que no todo su personal cuenta con la experiencia necesaria, un 37% indico que su personal cuenta con una mínima experiencia y un 35% manifestó que no sabe si su personal cuenta con dicha experiencia.

#### 4.3.2. Variable asociada 2

Con el fin de mostrar los resultados logrados en la variable asociada 2 Gestión de la depreciación de Activos Fijos, he creído conveniente graficar cada ítem de la encuesta realizada, a continuación, se mostrarán 5 ítems detallados estadísticamente según los indicadores de la variable asociada.

#### Figura 6

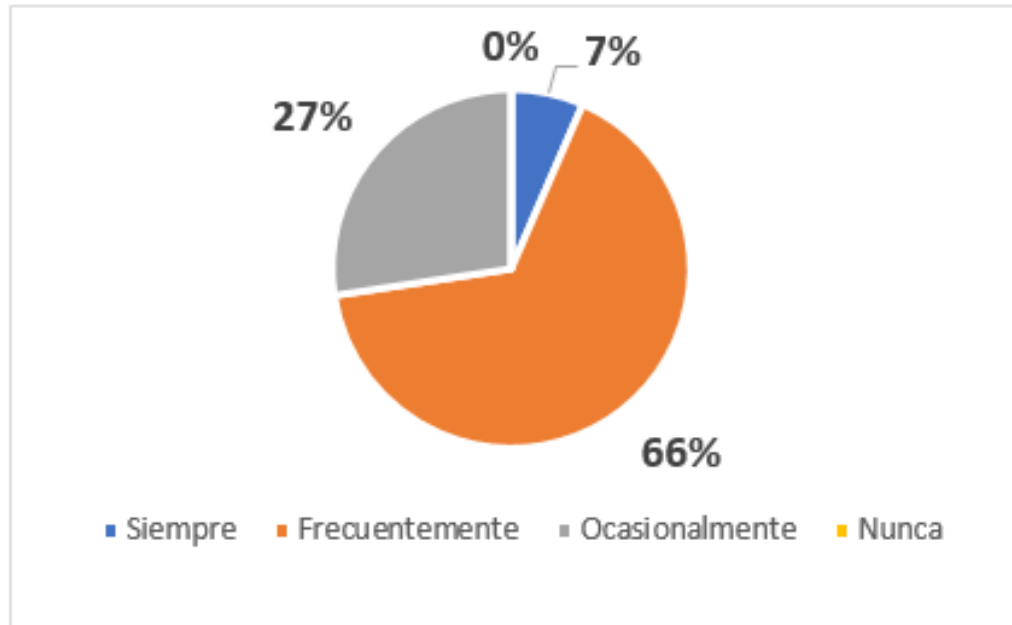
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que los Activos Fijos se encuentran registrados contablemente de acuerdo a las normas vigentes?*



De acuerdo al resultado, el 35% indicó que, si está registrado de acuerdo a las normas vigentes, un 45% no sabe si está registrado de manera correcta y un 20% indicó que no está bien registrado.

**Figura 7**

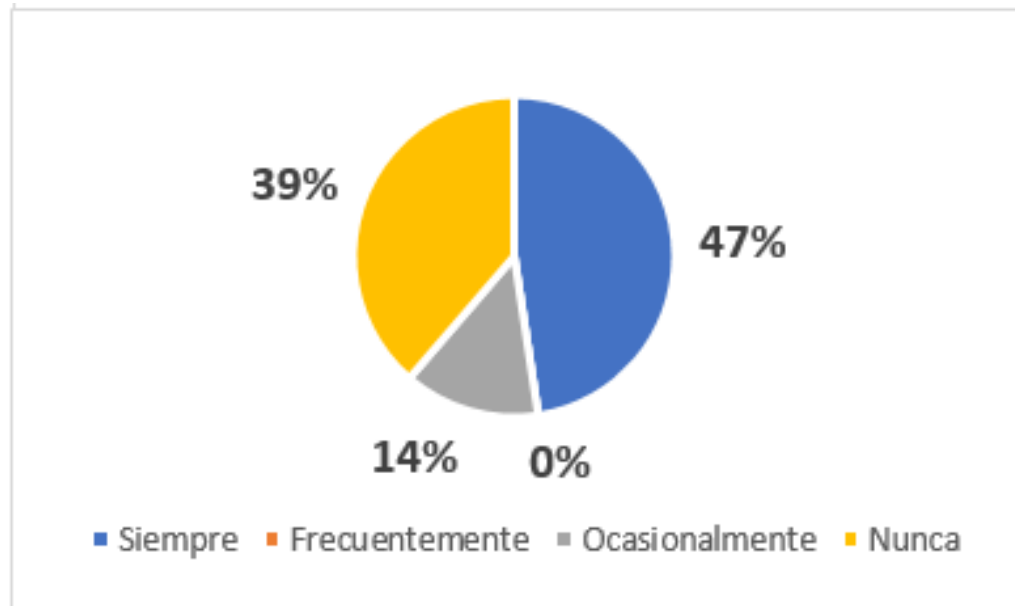
*Resultado de la pregunta: ¿Cree usted que la falta de control de Activos Fijos dificulta la depreciación y provisión de los mismos?*



De acuerdo al resultado, el 7% indicó que es necesario llevar un buen control de activos fijos, un 66% indicó que, si es necesario pero que en sus empresas no se ejecuta rígidamente, mientras que un 27% no cuenta con un control de activos fijos en sus empresas.

**Figura 8**

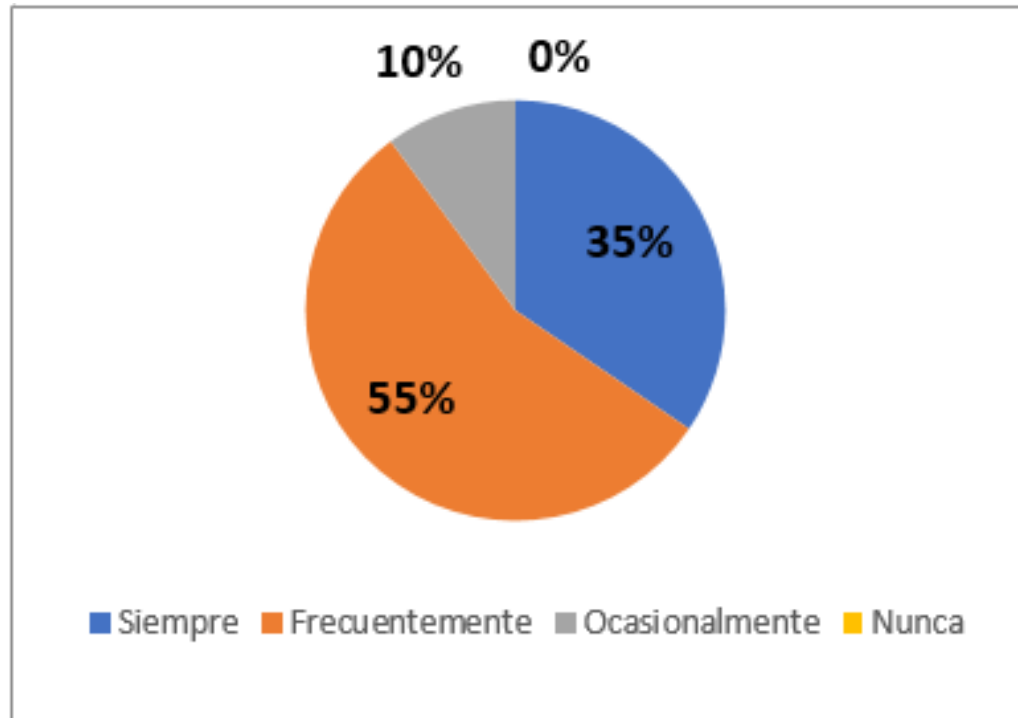
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que la depreciación de sus Activos fijos se debe efectuar mensualmente?*



De acuerdo al resultado, el 47% indicó que en sus empresas si realizan una depreciación mensual, el 14% indicó que ocasionalmente realizan la depreciación mensual y un 39% solo deprecia anualmente.

**Figura 9**

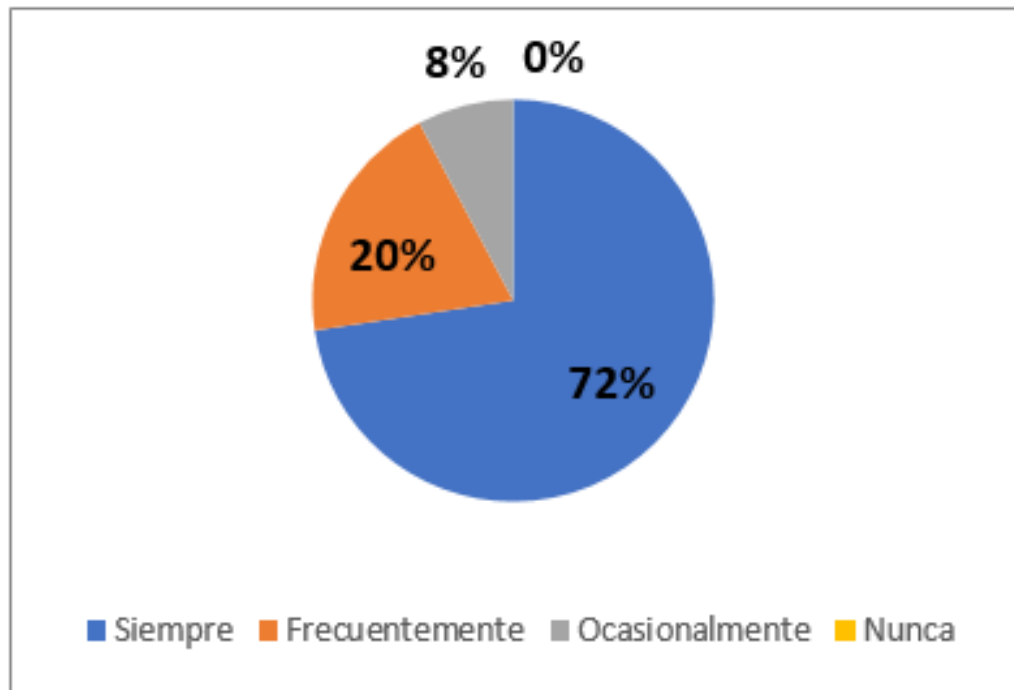
*Resultado de la pregunta: ¿Considera usted que se debería capacitar al personal en el tratamiento de depreciación de Activos Fijos?*



De acuerdo al resultado, el 35% indica que siempre se debe capacitar al personal, el 55% indica que cada cierto tiempo se debería realizar esta capacitación y un 10% no consideran primordial la capacitación.

**Figura 10**

*Resultado de la pregunta: ¿Cree usted que la falta de capacitación y contratación de personal idóneo incide en la aplicación de procedimientos para efectuar la depreciación y revaluación de Activos fijos?*



De acuerdo con los resultados el 72% de los encuestados indica que la falta de capacitación y contratación de personal idóneo incide en la aplicación de procedimientos para efectuar la depreciación, un 20% considera que no es determinante, y un 8% que no es necesario.

#### 4.4. Comprobación de Hipótesis

##### Pruebas de normalidad

|  | Kolmogórov-Smirnov |     |       | Shapiro-Wilk |     |       |
|--|--------------------|-----|-------|--------------|-----|-------|
|  | Estadístico        | gl  | Sig.  | Estadístico  | gl  | Sig.  |
| Aspectos sobre el Tratamiento Tributario | 0,315              | 168 | 0,000 | 0,947        | 168 | 0,005 |
| Gestión de depreciación de Activos Fijos | 0,056              | 168 | 0,000 | 0,970        | 168 | 0,015 |

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Debido a que las variables no cuentan con una distribución normal, la elección de la prueba a utilizar será de la categoría de no paramétrico, Rho Spearman.

##### Hipótesis Principal

Los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

**H<sub>0</sub>:** Los aspectos sobre el tratamiento tributario no se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

**H<sub>1</sub>:** Los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

a) **Nivel de significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H<sub>1</sub> y se rechaza H<sub>0</sub>.

b) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H<sub>0</sub> y se rechaza H<sub>1</sub>.

c) **Estadístico de Prueba:** Rho de Spearman.

d) **Regla de decisión:**

- Rechazar  $H_0$  si la Sig. Asintótica (bilateral) es menor a 0,05.
- Aceptar la  $H_0$  si la Sig. Asintótica (bilateral) es mayor a 0,05.

**Tabla 3**

*Contrastación de Hipótesis Principal*

|                 |                                       |                             | Expectativas laborales | Motivación laboral |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Aspectos sobre tratamiento tributario | Coefficiente de correlación | 1,000                  | ,566*              |
|                 |                                       | Sig. (bilateral)            | .                      | ,010               |
|                 |                                       | N                           | 168                    | 168                |
|                 | gestión de la depreciación            | Coefficiente de correlación | ,566*                  | 1,000              |
|                 |                                       | Sig. (bilateral)            | ,010                   | .                  |
|                 |                                       | N                           | 168                    | 168                |

**Interpretación:**

La matriz de correlación que se observa presenta los datos hallados que corresponden a un sig bilateral de 0,010 menor al nivel de significancia de 0,05, por lo que debemos de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna que indica que los Aspectos sobre tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los activos fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Además, el grado de relación que existe entre ambos es de 56,6%.



### **Verificación de la hipótesis específica 1**

Los aspectos sobre la vida útil se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>0</sub>:** Los aspectos sobre la vida útil no se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>1</sub>:** Los aspectos sobre la vida útil se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

- e) **Nivel de significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H<sub>1</sub> y se rechaza H<sub>0</sub>.
- f) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H<sub>0</sub> y se rechaza H<sub>1</sub>.
- g) **Estadístico de Prueba:** Rho de Spearman.
- h) **Regla de decisión:**
  - Rechazar H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es menor a 0,05.
  - Aceptar la H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es mayor a 0,05.

**Tabla 4***Contrastación de Hipótesis Específica 1*

|                  |  |                            | Aspectos sobre la vida Útil | Aspectos sobre el tratamiento tributario |
|------------------|--|----------------------------|-----------------------------|--|
| Rho de Spearman  | aspectos sobre la vida útil              | Coeficiente de correlación | 1,000                       | ,780**                                   |
|                  |  | Sig. (bilateral)           | .                           | ,000                                     |
|                  |  | N                          | 168                         | 168                                      |
|                  | Aspectos sobre el tratamiento tributario | Coeficiente de correlación | ,780**                      | 1,000                                    |
| Sig. (bilateral) |  | ,000                       | .                           |  |
|                  |  | N                          | 168                         | 168                                      |

**Interpretación:**

La matriz de correlación que se observa presenta los datos hallados que corresponden a un sig bilateral de 0,000 menor al nivel de significancia de 0,05, por lo que debemos de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna que indica que los aspectos sobre la vida útil se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Además, el grado de relación que existe entre ambos es de 78,0%.

## Verificación de la hipótesis específica 2

Las características de los bienes se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>0</sub>:** Las características de los bienes no se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>1</sub>:** Las características de los bienes se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

- i) **Nivel de significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H<sub>1</sub> y se rechaza H<sub>0</sub>.
- j) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H<sub>0</sub> y se rechaza H<sub>1</sub>.
- k) **Estadístico de Prueba:** Rho de Spearman.
- l) **Regla de decisión:**
  - Rechazar H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es menor a 0,05.
  - Aceptar la H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es mayor a 0,05.

**Tabla 5***Contrastación de Hipótesis Específica 2*

|                 |  |                             | Características de los bienes | Aspectos sobre el tratamiento tributario |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|
| Rho de Spearman | Características de los bienes            | Coefficiente de correlación | 1,000                         | ,815**                                   |
|                 |  | Sig. (bilateral)            | .                             | ,000                                     |
|                 |  | N                           | 168                           | 168                                      |
|                 | Aspectos sobre el tratamiento tributario | Coefficiente de correlación | ,815**                        | 1,000                                    |
|                 |  | Sig. (bilateral)            | ,000                          | .  |
|                 |  | N                           | 168                           | 168                                      |

**Interpretación:**

La matriz de correlación que se observa presenta los datos hallados que corresponden a un sig bilateral de 0,000 menor al nivel de significancia de 0,05, por lo que debemos de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna que indica que las características de los bienes se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Además, el grado de relación que existe entre ambos es de 81.5%.

### Verificación de la hipótesis específica 3

Los registros contables se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>0</sub>:** Los registros contables no se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

**H<sub>1</sub>:** Los registros contables se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.

- m) **Nivel de significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H<sub>1</sub> y se rechaza H<sub>0</sub>.
- n) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H<sub>0</sub> y se rechaza H<sub>1</sub>.
- o) **Estadístico de Prueba:** Rho de Spearman.
- p) **Regla de decisión:**
  - Rechazar H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es menor a 0,05.
  - Aceptar la H<sub>0</sub> si la Sig. Asintótica (bilateral) es mayor a 0,05.

**Tabla 6***Contrastación de Hipótesis Específica 3*

|                    |   |                                | Registros<br>contables | Aspectos<br>sobre el<br>tratamiento<br>tributario |
|--------------------|---|--------------------------------|------------------------|---|
| Rho de<br>Spearman | Registros<br>contables                            | Coefficiente de<br>correlación | 1,000                  | ,844**  |
|                    |   | Sig. (bilateral)               | .                      | ,000  |
|                    |   | N                              | 168                    | 168   |
|                    | Aspectos<br>sobre el<br>tratamiento<br>tributario | Coefficiente de<br>correlación | ,844**                 | 1,000   |
|                    |   | Sig. (bilateral)               | ,000                   | .   |
|                    |   | N                              | 168                    | 168   |

**Interpretación:**

La matriz de correlación que se observa presenta los datos hallados que corresponden a un sig bilateral de 0,000 menor al nivel de significancia de 0,05, por lo que debemos de rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna que indica que los registros contables se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Además, el grado de relación que existe entre ambos es de 84,4%.

## CONCLUSIONES

### **Primera**

Se concluyó que los aspectos sobre el tratamiento tributario si se relacionan con la gestión de la depreciación en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Por otro lado, existe una minoría de empresarios que no tiene conocimiento de cómo se realiza eficientemente la depreciación de sus activos, pero si concuerdan en que tendría un efecto positivo si se aplicara eficientemente. Con esto podemos comprobar que el objetivo general de la actual investigación se ha cumplido.

### **Segunda**

Se determinó que los aspectos sobre la vida útil de los activos si se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. Todos los empresarios consideraron que si es necesario contar con una buen control y supervisión de sus activos para conocer sus estados operativos. Finalmente se comprueba que el objetivo específico de la actual investigación se ha cumplido.

### **Tercera**

Se halló que las características de los bienes si se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021. De acuerdo a la investigación todos los empresarios concordaron en que cada activo tiene una depreciación diferente y que los encargados de realizar esta diferencia deben contar con los conocimientos y criterios técnicos necesarios para llevar a cabo eficientemente esta tarea. Finalmente se comprueba que el objetivo específico de la actual investigación se ha cumplido.

**Cuarta**

Se determinó que los registros contables si se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario en las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

Los empresarios concluyeron en su gran mayoría que es necesario llevar un buen control de activos fijos, además de actualizar los costos cuando se requiera repotenciar un activo. Finalmente se comprueba que el objetivo específico de la actual investigación se ha cumplido.



## RECOMENDACIONES

### **Primera**

Los empresarios deberían considerar que la depreciación les trae beneficios siempre y cuando conozcan los aspectos tributarios de sus activos fijos, ya que estas se relacionan con la gestión de la depreciación. Ellos deberían motivar la cultura de la depreciación en sus empresas.

### **Segunda**

Los empresarios deberían llevar un buen control y supervisión para conocer el estado operativo de sus activos y así poder provisionar y depreciar de manera eficiente. Ya que sin este control no se garantiza que la vida útil de un activo se cumpla.

### **Tercera**

Las empresas deberían establecer alianzas con entidades públicas y/o privadas para que estas puedan brindar capacitaciones permanentes a su personal encargado en la determinación de las características de los bienes de sus empresas, ya que de ello depende su correcta anotación en los libros contables.

### **Cuarta**

Los empresarios de manera independiente deberían realizar o fomentar cursos de capacitación relacionados a la depreciación que abarque desde su compra hasta el término de su vida útil (dada de baja), es innegable que estas capacitaciones solucionarían muchas deficiencias en diversas empresas. Es decir, debe partir de cada microempresario el hecho de poder aumentar sus competencias y capacidades con

entrenamientos didácticos y actuales que les permita desarrollar nuevas estrategias para crecer.

## Referencias Bibliográficas

- Activo. (2020). *¿Qué Son Los Activos Fijos Tangibles?* Obtenido de <https://software-activos.com.mx/blog/que-son-los-activos-fijos-tangibles>
- Aliaga, C. (2010). *Matemática financiera: Amortización y depreciación*. Lima: ECITEC SAC.
- Bernal, A. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://tinyurl.com/y5sa3uwc>
- Bolívar Cornelio, Y., & Quispe Quispe, J. (2019). *“Incidencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en la determinación del resultado contable y tributario en la empresa KBSP en el periodo 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Obtenido de [t.ly/uBSd](https://t.ly/uBSd)
- Castañeda, J. (2011). *Depreciación*. Obtenido de [t.ly/St5j](https://t.ly/St5j)
- Castro Nomberto, R. R., & Goicochea Vigo, S. V. (2014). *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su Incidencia en la situación económica y Financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.*
- De la Rosa, J. (2007). *Manejo del activo fijo en histórico y B-10*. Mexico.
- EcuRed. (2021). *Activos fijos*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Activos\\_fijos](https://www.ecured.cu/Activos_fijos)
- El Economista. (2015). *Una mirada técnica a las depreciaciones*. Obtenido de [t.ly/vHyl](https://t.ly/vHyl)
- Estado Peruano. (2021). *Persona Jurídica*. Recuperado el 30 de Octubre de 2021, de <https://www.gob.pe/252-persona-natural-versus-persona-juridica>
- Fernández Torres, I. D., & Palma Cuela, E. (2018). *La revaluación de los activos fijos y su impacto tributario y financiero en las empresas del Sector Metalmecánica*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Obtenido de

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624453/Fernandez\\_TI.pdf?sequence=13&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624453/Fernandez_TI.pdf?sequence=13&isAllowed=y)

- Figueroa, J. (2015). *El desgaste de un activo por su uso*. Obtenido de t.ly/Vs6M
- Mares, C. y. (2013). El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú. 279.
- Morales Mejia, J. (2013). *Algunas precisiones en torno al nacimiento de la obligación tributaria del IGV*. Recuperado el 30 de Octubre de 2021, de <http://checkpointdays.thomsonreuters.com.pe/?p=261>
- Navarro, F. (2019). *Apuntes de consistencia interna de las puntuaciones de un instrumento de medida*. Universidad de Valencia.
- Principe Saavedra, J. (2016). *Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de tarapoto, año 2014*. Obtenido de t.ly/aX87
- PRODUCCION, M. D. (2020). *CONCENTRACION SECTORIAL Y TERRITORIAL DE LAS MIPYME*. ICA.
- Rodriguez Lobato, R. (2012). Derecho Fiscal segunda edicion. *Derecho Fiscal segunda edicion*, 109.
- Ruiz Orellana, A. (2009). *Depreciaciones, Amortizaciones y agotamientos*.
- Solis Jimenez, Y. (2018). *La Provisión por Depreciación y su Influencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Universidad Privada de Tacna Periodo 2014-2016*. Tacna.
- Spiller Earl, A., & Gosman Martín, L. (s.f.). *Contabilidad Financiera*.
- Tubón Quinfia, S. M. (2010). *Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Cooperrativa de Ahorro y Credito Indígena SAC, durante el año 2010*. Ecuador.

## Apéndice A

### Apéndice A. Matriz de Consistencia

#### “ASPECTOS SOBRE EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE ICA EN EL 2021”

| PROBLEMA  | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS  | VARIABLES E INDICADORES   | METODOLOGIA  |
|---|--|--|---|--|
| <p><b>Problema Principal</b><br/>¿De qué manera los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021?</p> <p><b>Problemas Específicos</b><br/>1- ¿Cómo los aspectos sobre la vida útil se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica?<br/>2- ¿De qué manera las características de los bienes se relacionan con los aspectos tributarios del sector comercial de la ciudad de Ica?<br/>3- ¿En qué medida los registros contables se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica?</p> | <p><b>Objetivo Principal</b><br/>Evaluar si los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021</p> <p><b>Objetivos Específicos</b><br/>1-Analizar Cómo los aspectos sobre la vida útil se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.<br/>2- Determinar de qué manera las características de los bienes se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.<br/>3- Evaluar en qué medida los registros contables se relacionan con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.</p> | <p><b>Hipótesis Principal</b><br/>Los aspectos sobre el tratamiento tributario se relacionan significativamente con la gestión de la depreciación de los Activos Fijos en las Mypes del sector Comercial de la ciudad de Ica en el 2021.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b><br/>1- Los aspectos sobre la vida útil se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.<br/>2- Las características de los bienes se relacionan significativamente con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.<br/>3- Los registros contables se relacionan de manera significativa con los aspectos sobre el tratamiento tributario del sector comercial de la ciudad de Ica.</p> | <p><b>Variable Asociada 1:</b><br/>“Aspectos sobre el Tratamiento Tributario”<br/>1. Aspectos sobre vida útil<br/>2. Características de bienes<br/>3. Registro Contable</p> <p><b>Variable Asociada 2:</b><br/>“Gestión de la Depreciación de Activos Fijos”<br/>1. Deterioro<br/>2. Provisión<br/>3. Aspectos sobre Valor Residual</p> | <p><b>Tipo de investigación:</b> Básica o pura</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Relacional</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental</p> <p><b>Población:</b> Empresas Mype del sector comercial de la ciudad de Ica, siendo un total de 59,957 microempresas.</p> <p><b>Muestra:</b> 168 empresas Mype del sector comercial</p> |

## Apéndice B

### Análisis De Confiabilidad

#### Confiabilidad del instrumento

##### Escala de alfa de Cronbach

| Escala          | Significado   |
|-----------------|---------------|
| 0.00 a +/- 0.20 | Despreciable  |
| 0.20 a 0.40     | Baja o ligera |
| 0.40 a 0.60     | Moderada      |
| 0.60 a 0.80     | Alta          |
| 0.80 a 1.00     | Muy alta      |

#### *Confiabilidad de la variable asociada 1*

##### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,703            | 5              |

Los resultados de la variable muestran un coeficiente de 0,703 de nivel alto.

#### *Confiabilidad de la variable asociada 2*

##### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,823            | 5              |

Los resultados de la variable muestran un coeficiente de 0,823 de nivel alto.

## Apéndice C

### Cuestionario

El presente cuestionario es para conocer acerca de los aspectos sobre el tratamiento tributario y su relación con la gestión de la depreciación de los activos fijos de las Mypes del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021.

1. ¿Considera usted que la depreciación de Activos Fijos tiene influencia en el Aspecto Tributario de las Mypes del sector comercial?
  - a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
  
2. ¿Considera usted que la falta de aplicación normativa del personal influye en los procedimientos de depreciación de las Mypes del sector comercial?
  - a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
  
3. ¿Considera usted que el personal conoce los métodos y procedimientos para efectuar la depreciación de Activos fijos?
  - a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
  
4. ¿Considera usted que se debe capacitar al personal encargado de los Activos Fijos sobre los procedimientos para su depreciación y provisión?
  - a) Siempre
  - b) Frecuentemente

- c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
5. ¿Considera usted que el personal encargado de los Activos Fijos cuenta con la capacitación y experiencia necesaria para efectuar dicha labor?
- a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
6. ¿Considera usted que los Activos Fijos se encuentran registrados contablemente de acuerdo a las normas vigentes?
- a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
7. ¿Cree usted que la falta de control de Activos Fijos dificulta la depreciación y provisión de los mismos?
- a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
8. ¿Considera usted que la depreciación de sus Activos fijos se debe efectuar mensualmente?
- a) Siempre
  - b) Frecuentemente
  - c) Ocasionalmente
  - d) Nunca
9. ¿Considera usted que se debería capacitar al personal en el tratamiento de depreciación de Activos Fijos?



- a) Siempre
- b) Frecuentemente
- c) Ocasionalmente
- d) Nunca

10. ¿Cree usted que la falta de capacitación y contratación de personal idóneo incide en la mala aplicación de procedimientos para efectuar la depreciación y revaluación de Activos fijos?

- a) Siempre
- b) Frecuentemente
- c) Ocasionalmente
- d) Nunca