



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y
AUDITORÍA

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

EL SISTEMA SPRING Y SU INCIDENCIA EN LOS ACTIVOS FIJOS DE LA
EMPRESA ZAMORA SAC. ATE, 2019.

AUTOR: BACHILLER

Zamora Penas, Sheila Beberly

Para obtener el Título Profesional en
Contador Público

Lima - Perú

2023

**EL SISTEMA SPRING Y SU INCIDENCIA EN LOS ACTIVOS FIJOS DE LA
EMPRESA ZAMORA SAC. ATE, 2019.**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

Asesor:

Mg. Julio Cesar Becar Mendoza

Miembros del Jurado:

Presidente del jurado

Mg. Hugo Marcial García Rivadeneira

Secretario

Dra. Catherine Lucia Calderón Gálvez

Especialista

Mg. Luis Alberto Encinas García

DEDICATORIA

A los miembros de mi familia, en particular a mis padres y hermanos, en reconocimiento a la ayuda que me han prestado en el logro de mis objetivos profesionales.

A mis profesores por sus valiosas lecciones que me han proporcionado a lo largo de mi estancia en la institución.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana Simón Bolívar, por apoyo brindado durante estos años de estudio.

RESUMEN

El presente estudio de suficiencia profesional se refiere al **Sistema Spring y su incidencia en los activos fijos de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019.**

A través de una investigación enmarcada con una metodología inductiva y deductiva para lograr obtener extraer conclusiones basadas en hechos que ya se sabe que son ciertos y llegar y tomar conclusiones generales para explicaciones particulares que fueron motivos de la presente investigación. En consecuencia, nos permitió realizar como recomendación principal la implementación de políticas respecto al cuidado y mantenimiento, lo que ayudara a que los bienes tengan una adecuada conservación y buen funcionamiento de los equipos minimizando desperfectos en su operatividad.

Palabras claves: Sistema Spring, Activo fijo.

ABSTRACT

The present study of professional sufficiency refers to the Spring System and its impact on the fixed assets of the company Zamora SAC, Ate, 2019.

Through research framed with an inductive and deductive methodology to draw conclusions based on facts that are already known to be true and reach general conclusions for particular explanations that were the reasons for this research, Consequently, it allowed us to make as a main recommendation the implementation of policies regarding the care and maintenance of the assets, which will help to ensure that the assets have proper conservation and proper functioning of the equipment, minimizing damage in its operation.

Keywords: Spring System, Fixed assets.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas utilizan distintas herramientas que les permite llevar un adecuado control de sus recursos, es de suma importancia que dispongan de un sistema que les permita gestionar eficazmente sus activos fijos, de esta manera les permita conocer el estado, su ubicación exacta dentro y fuera en caso no se encuentren dentro de la empresa.

El activo fijo tiene como característica principal ser una inversión de capital que no se convertirán en efectivo en corto plazo, bienes que son necesarios para el funcionamiento y los cuales requieren un adecuado control y manejo para salvaguardar los recursos teniendo en consideración la normatividad tributaria vigente.

En el Capítulo I: Se investiga lo referente a la Descripción de la Realidad Problemática, Delimitaciones de la Investigación, Problema de la Investigación, Objetivos de la Investigación, Justificación e Importancia de la Investigación, Limitaciones de la Investigación y otros concernientes al trabajo de investigación.

En el Capítulo II: Se realiza lo siguiente: Antecedentes relacionados con la Investigación, Marco Histórico, Marco Legal, Marco Teórico y Marco Conceptual.

En el Capítulo III: Descripción y evaluación de las actividades realizadas.

En el Capítulo IV: Se expone las conclusiones y recomendaciones, están de acuerdo a los objetivos planteados.

INDICE

PORTADA	i
TÍTULO	ii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	viii
INDICE	ix

CAPÍTULO I. LA EMPRESA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática	12
1.2 Delimitación de la Investigación.....	13
1.3 Problemas de Investigación.....	13
1.4 Objetivo de la Investigación.....	14
1.4.1 Objetivo general	14
1.4.2 Objetivos secundarios	14
1.5 Justificación e Importancia	14
1.5.1 Justificación.....	14
1.5.2 Importancia.....	14
1.6 Limitaciones.....	15
1.7 Datos Generales.....	15
1.8 Nombre o razón social.....	15
1.9 Ubicación de la empresa	15
1.10 Giro de la empresa	16
1.11 Tamaño de la empresa.....	16
1.12 Breve reseña histórica	16
1.13 Organigrama de la empresa	17
1.14 Misión, visión, política, valores	18
1.14.1 Misión.....	18
1.14.2 Visión.....	18
1.14.3 Política.....	18

1.14.4 Valores	18
1.15 Productos y clientes.....	18
1.15.1 Productos	18
1.15.2 Clientes	19
1.16 Certificaciones	19
1.17 Relación de la empresa con la sociedad	19

CAPÍTULO II. BASES TEORICAS

2.1 Antecedentes relacionados con la investigación.....	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales.....	24
2.2 Marco histórico	29
2.2.1 Marco histórico del Software - ERP.....	29
2.2.2 Marco histórico de Activo fijo.....	33
2.3 Marco Legal.....	35
2.3.1 Constitución Política del Perú.....	35
2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad.....	37
2.3.3 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	39
2.3.4 Ley del Impuesto a la renta - Decreto supremo N.º 179-2004-EF.....	41
2.4 Marco teórico.....	43
2.4.1 Teoría del ERP SPRING	43
2.4.2 Teoría de Activo Fijo.....	52
2.4.3 Depreciación	59
2.5 Marco conceptual	64

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

3.1 Descripción del puesto	66
3.2 Ubicación del puesto en el organigrama.....	66
3.3 Funciones del puesto.....	67
3.4 Actividades desarrolladas.....	67
3.5 Clientes externos	67
3.6 Inconvenientes en el trabajo.....	67

3.7 Beneficios de la empresa	68
3.8 Propuesta de mejora	68

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	71
ANEXOS.....	77

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA:

Hoy en día, las empresas que quieran ser sustentables, competitivas y rentables necesitan tener un ERP (Planificador de Recursos Empresariales) con el fin de gestionar los diferentes procesos de su empresa, esto implica a que manejen software que les permita tener un adecuado control y administrar de manera adecuada los bienes; la disponibilidad de datos relevantes para los activos fijos subraya la necesidad de un módulo dedicado para su administración y control.

Cuando se trata de gestionar eficazmente los activos fijos de la empresa, es absolutamente necesario tener un control sólido. Esto implica disponer de información actualizada sobre el lugar en el que se asignaron los activos, delegar la responsabilidad de la custodia en la persona encargada y ser consciente de la cantidad de inversión necesaria para iniciar o continuar el funcionamiento de una actividad sin problemas. El inventario físico es el primer paso en el proceso de control de los activos fijos, que tenga en cuenta todos los artículos existentes en la actualidad. Es esencial tener un control suficiente sobre los activos fijos debido al impacto que tienen en los aspectos financiero, tributario y de costos.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 es la regla por la cual se deben contabilizar todos los activos fijos en el Perú. El propósito de esta divulgación es hacer que los inversionistas y otros usuarios de los estados financieros sean conscientes de las características de la inversión y de cualquier cambio posterior a esas características; el importe que debe reconocerse en proporción a su valor contable, los gastos de depreciación y las pérdidas por desgaste. En otras palabras, los usuarios de los estados financieros pueden saber todo lo que hay que saber sobre la inversión.

1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

1.2.1 Delimitación Espacial.

La investigación se va a realizar en la empresa Industrial Zamora SAC en el Distrito de Ate.

1.2.2 Delimitación Temporal.

El año de investigación va a ser el periodo 2019; porque es el año donde hubo la implementación del módulo del sistema SPRING para los activos fijos.

1.2.3 Delimitación Social.

Se encuentran involucrados los usuarios del área de Contabilidad, área de Administración y Finanzas, área de Tecnología de información (TI), área de Logística, área de Mantenimiento y Calibración.

1.3 PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera el sistema Spring influye en los activos fijos de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019?

1.3.2 Problemas Secundarios

PS1 ¿Cómo el sistema Spring ayuda en el control de bienes de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019?

PS2 ¿En qué medida se relaciona la depreciación financiera de los activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019?

1.4 OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema Spring y su incidencia en los activos fijos de la empresa Zamora SAC. ATE, 2019

1.4.2 Objetivos secundarios

OE1 Evaluar si el sistema Spring ayuda en el control de bienes de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019.

OE2 Validar la depreciación financiera de los activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Zamora SAC, Ate, 2019.

1.5 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.5.1 Justificación

El presente trabajo de suficiencia profesional se justifica por el interés y preocupación de determinar si tener un módulo de activos, en otras palabras, el sistema Spring ayuda a Zamora SAC a realizar un seguimiento y gestionar sus activos físicos, para poder apoyar en las tomas de decisiones, salvaguardar los recursos y estar en conformidad con el cumplimiento normativo tributario.

1.5.2 Importancia

El presente trabajo de suficiencia profesional del sistema Spring y su incidencia en los activos fijos es importante porque permite supervisar y evaluar el estado de estas, para mantenerlos en buen estado y funcionamiento. A si mismo identifica y tiene información precisa de los recursos que lo integran, de esta manera se tienen los datos como la vida útil, depreciación, ubicación física y otros.

1.6 LIMITACIONES

Como principal limitación que se presentó en el camino del trabajo necesario para la suficiencia profesional, se encuentra la no autorización para el uso de nombre de la empresa donde laboro y la disponibilidad del tiempo para poder recurrir a diferentes fuentes de información, sin embargo, el material bibliográfico que se obtuvo ha sido de blogs, páginas web y libros con relación al sistema Spring y su incidencia en los activos fijos.

1.7 DATOS GENERALES

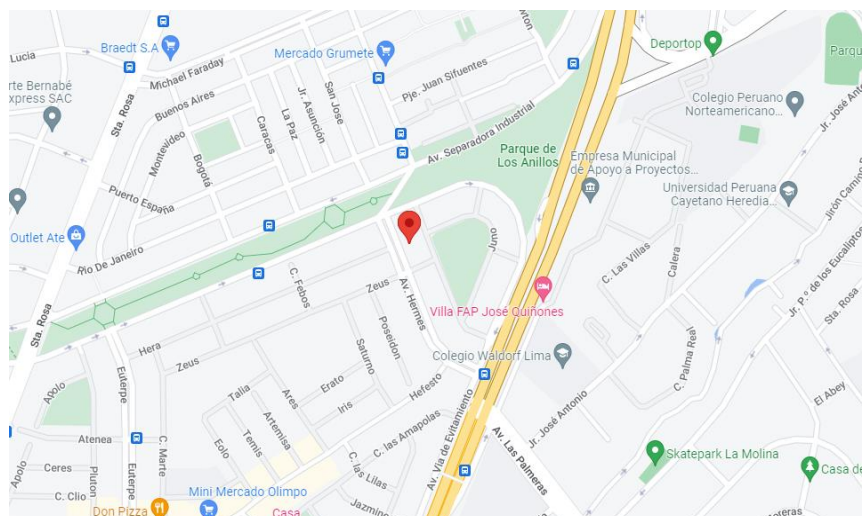
Zamora SAC, es una compañía industrial cuya actividad principal es la distribución y producción de calzados teniendo como materia prima principal auténtico cuero.

1.8 NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

ZAMORA SAC, con RUC: 20700776854

1.9 UBICACIÓN DE LA EMPRESA

La sede de la sociedad se encuentra en Lima, Perú, en el distrito de Ate, y su dirección es Av. Hermes 236.



1.10 GIRO DE LA EMPRESA

Zamora SAC es una compañía industrial especializada en la comercialización y fabricación de calzado. El cuero auténtico es la principal fuente de materia prima que utiliza esta empresa para fabricar sus artículos.

1.11 TAMAÑO DE LA EMPRESA

La sociedad Zamora SAC, es una entidad industrial que actualmente cuenta con más de 100 colaboradores en Lima y provincias.

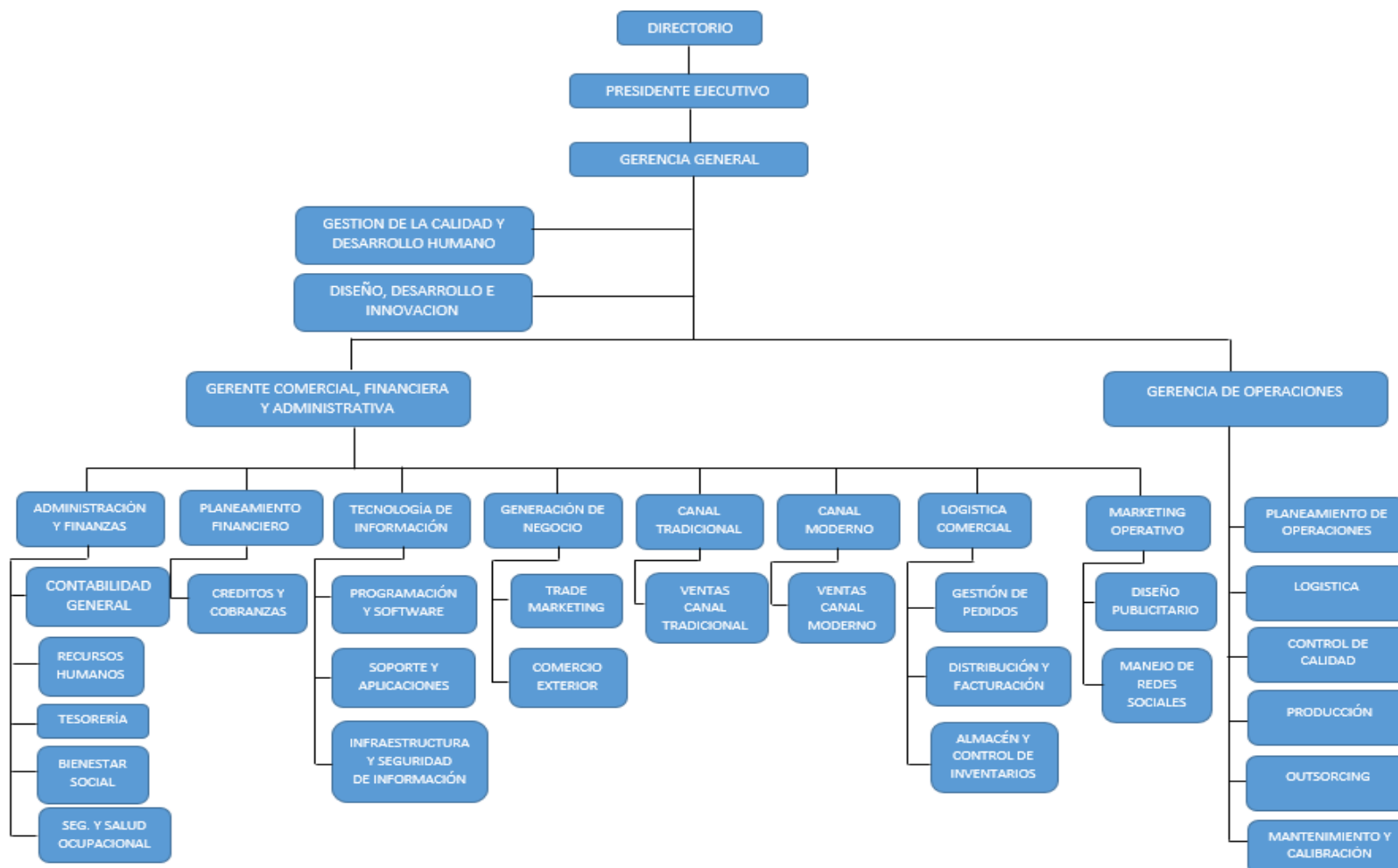
1.12 BREVE RESEÑA HISTÓRICA

Zamora SAC es una firma peruana, con más de 40 años fabricando, vendiendo y comercializando zapatos, botas y accesorios de cuero genuino. La empresa es de propiedad y gestión íntegramente peruana. 1974 marcó el inicio de las operaciones de la empresa, cuya fábrica inicial se encontraba en La Victoria. En estas instalaciones, la empresa colaboró con la marca MiPlex para diseñar un zapato de vestir.

Luego en 1990, la empresa se trasladó a sus nuevas instalaciones de Ate, que contaban con equipos de última generación. Gracias a su ampliación, pudieron ofrecer trabajo a un mayor número de personas. Además, en esta nueva planta estrenaron su primera colección con el nombre de "ZapMod". Actualmente, ZapMod es la marca de calzado masculino más conocida del país y mantiene su posición de líder del sector en cuanto a innovación tecnológica y avances en el negocio del calzado.

1.13 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

La empresa Zamora SAC, está organizada de la siguiente manera.



1.14 MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICA, VALORES

1.14.1 Misión

Somos una firma de calzado industrial que ayuda a nuestros socios a avanzar profesionalmente y aporta valor a nuestros clientes a través de la fabricación y venta de productos adaptados a los requerimientos de la economía peruana.

1.14.2 Visión

El objetivo a largo plazo de la empresa es convertirse en un líder y protagonista de la industria sudamericana conocida por producir y vender calzado y accesorios de alta calidad que se destaquen entre la multitud en términos de diseño, precio y servicio al cliente.

1.14.3 Política

Como componente del estímulo que les permita realizar eficazmente sus actividades diarias, proporcionar un ambiente agradable, cómodo, seguro y agradable para que los trabajadores trabajen.

1.14.4 Valores

- Compromiso
- Espíritu de equipo
- Innovación
- Ambiente de trabajo
- Respeto
- Confianza
- Espíritu de superación

1.15 PRODUCTOS Y CLIENTES

1.15.1 Productos

Calzados Línea Urbana para hombres, mujeres y niños.

Calzados Línea Vestir para hombres, mujeres y niños.

Calzados Línea Casual para hombres, mujeres y niños.

1.15.2 Clientes

- a) Saga Falabella S.A.
- b) Passarella S.A.C.
- c) Tiendas por Departamento Ripley S.A.
- d) VentCorp Perú S.A.C.
- e) Tiendas Peruanas S.A.
- f) Consumidores finales.

1.16 CERTIFICACIONES

Desde 2001, contamos con la certificación ISO 9001, que demuestra que nuestros procedimientos de desarrollo y fabricación de calzado cumplen las normas de un sistema de Gestión de Calidad.

1.17 RELACIÓN DE LA EMPRESA CON LA SOCIEDAD

La empresa es consciente del impacto que tiene en el aspecto social, ambiental y económico dentro del entorno de la sociedad, lo que impulsa en la productividad teniendo a base estándares de moral y ética. Comprometiéndose a generar cambios positivos dentro y fuera del país.

CAPÍTULO II

BASES TEÓRICAS

2.1 ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Internacionales

Guzmán y Tene (2022), en la Tesis “**ANÁLISIS Y DESARROLLO DE UN SISTEMA WEB UTILIZANDO ODOO PARA LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**”, presentado en la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Para optar el título profesional de Ingeniero en Ciencias de la Computación.

El objetivo principal de este proyecto es evaluar y construir un módulo que administre activos fijos utilizando el marco OdoO y las tecnologías que proporciona Api REST de Spring Framework como medio para conectarse a otros SI con el fin de automatizar los procedimientos de gestión de activos. La función principal de la futura aplicación web es facilitar la creación de activos fijos, incluidos sus parámetros asociados, tipos de activos, tablas de depreciación, etc. A los miembros del personal les resultará más fácil evaluar y presentar los resultados gracias a la capacidad de la herramienta para generar vistas dinámicas que incluyen una amplia gama de criterios y facilitar el uso de gráficos estadísticos como gráficos de barras y gráficos circulares.

La gestión de perfiles del módulo también es bastante estricta y permite o deshabilita varias funciones según el grupo de usuarios y la organización, con el objetivo de proteger la confidencialidad de los datos debido a su extrema importancia.

Odoe incluye elementos como vistas y modelos, y es parte de la arquitectura de dos niveles del módulo que facilita la comunicación entre la capa de visualización y la capa de lógica empresarial, donde se completarán tareas como el diseño de interfaces de usuario y el desarrollo de la funcionalidad de los procesos, como la tabla de depreciación de bienes; En cuanto a la capa de datos, PostgreSQL es la única base de datos que actualmente es compatible con el ERP y también permite el almacenamiento de datos. También se introduce el desarrollo de servicios web como capa adicional para la integración del sistema mediante Spring boot.

Yandún, K. (2012), en la Tesis **“ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA SOLUCIÓN INFORMÁTICA PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE LA PARROQUIA SAN PEDRO DE AMAGUAÑA”**, presentado en la Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Para optar el título profesional de Ingeniero de Informática.

Las empresas destinan la mayor parte de sus recursos a la compra de activos fijos, ya que sin ellos sería muy difícil gestionar el negocio. El control de los Activos Fijos solía limitarse a registrar las compras y darles su debido tratamiento fiscal y contable. En el entorno empresarial actual, es fundamental disponer de métodos fiables y eficaces para gestionar un componente clave del balance debido a los cambios en la dinámica, la legislación y los procesos empresariales: El Activo Fijo.

El software desarrollado se incorpora al sistema más grande de la universidad y se comunicará con otras partes de este, en concreto, los componentes de Adquisiciones, Donaciones e Inventarios del Sistema de Gestión de Control de Activos Fijos. Se agradecen mucho las interfaces intuitivas y estéticamente agradables que proporciona

esta tecnología, las instituciones podrán agilizar la gestión de sus activos fijos mediante el uso de administración y control automatizados. Además, la información recuperada estará siempre actualizada, lo que es fundamental para llevar a cabo una administración unificada de los recursos de la Universidad.

Ortiz, N. (2019), en la Tesis **“PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA COMESTIBLES ALDOR S.A.S EN LA CIUDAD DE SANTIAGO DE CALI”**, presentado en la Universidad Autónoma de Occidente, Colombia. Para optar el título profesional de Contador Público.

Los activos fijos de una empresa pueden gestionarse y operarse adecuadamente con la ayuda de un manual de control interno. Dado que Comestibles Aldor SAS, con sede en Acopi, Yumbo, ha experimentado una rápida expansión en los últimos años, se ha señalado como caso de estudio, su fuerza laboral desconoce los procesos de la empresa para la compra, mantenimiento, venta y disposición de activos permanentes.

El objetivo principal de este proyecto es proporcionar una guía para manejar determinadas situaciones, detalla los roles y deberes de cada empleado, así como las reglas, funciones y procesos de la empresa para llevar a cabo sus numerosas operaciones y actividades en términos de activos físicos, y que puede ser utilizado como ejemplo por otras empresas.

Orellana, J. (2020), en la Tesis **“DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA PROEXPO S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”**,

presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador. Para optar el título de Ingeniera Comercial.

Este estudio se realizó en Proexpo S.A., una empresa exportadora de camarón en Guayaquil, Ecuador, ubicada en el Km 23,5 de la Costa. La investigación actual ha descubierto una falta de reglas y procesos de control sobre los activos fijos, así como la naturaleza empírica de las actividades relacionadas con estos activos, creando incertidumbre para los gastos planificados.

El establecimiento de un sistema para monitorear y gestionar los activos de la empresa se ha considerado esencial para mejorar la eficiencia operativa. Es por esto por lo que se recomienda contar con un manual de controles internos que detalle detalladamente todas las acciones que debe realizar cada gerente. Utilizamos una guía de observación, encuesta y entrevista para examinar los procedimientos actuales, lo que nos permitió desarrollar el manual y brindar respuestas a las dificultades que encontramos.

Loaiza, E (2020), en la Tesis "**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA, COAC COCA LTDA.,**", presentado en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Una definición de una prueba particular es la inspección de una sola pieza, el auditor no emitirá una opinión basada en el trabajo realizado, sino que brindará comentarios, hallazgos y sugerencias; estos deben estar respaldados por evidencia adecuada, competente y relevante. Los activos que utiliza una organización para operar y generar ganancias se denominan "activos fijos", los activos fijos son una

inversión que la empresa recuperará a medida que realiza sus actividades habituales. El objetivo del trabajo a realizar es un análisis en profundidad de cómo las inversiones en activos físicos afectan el cumplimiento de las políticas internas, COAC Coca Ltda., 2018.

En el que se crean y verifican la exactitud de los procedimientos contables de los activos fijos ante cualquier modificación o ajuste que se realice en los activos en cuestión. El propósito de este estudio es confirmar que se están siguiendo los procedimientos adecuados para la administración y contabilidad de los activos fijos de la entidad, para garantizar que sus estados financieros representen con precisión los datos subyacentes y que se tomen decisiones apropiadas basadas en esos datos.

2.1.2 Nacionales

Bravo y Montalvo (2021), en la Tesis “**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA PERÚ CINE RENTAL S.A.C, DISTRITO DE CHORRILLOS, 2020.**”, presentado en la Universidad Privada del Norte, Perú. Para optar el título profesional de Contador Público.

La mayoría de las empresas emplean sistemas de control interno para salvaguardar los activos de la empresa y verificar la exactitud de los datos financieros necesarios para tomar decisiones cruciales. En Perú, el control interno se define como el proceso mediante el cual los ejecutivos de alto nivel crean políticas que les permiten monitorear y evaluar las actividades comerciales diarias.

Utilizamos una lista de verificación y otras herramientas para recopilar los datos que necesitábamos para realizar esta investigación y descubrimos que el control interno no ayudó a reforzar los

procedimientos establecidos para tal fin. Por ello, evaluamos la situación actual y establecemos nuevos objetivos para la mejora de la gestión de la empresa.

El objetivo general es detallar la implementación durante el año 2020 de la gestión interna de activos fijos de Per Cine Rental S.A.C. en la colonia Chorrillo. Además, como parte del procedimiento se revisó y analizó la lista de chequeo expuesta. Esto se basa en la realidad de la situación, los objetivos amplios y estrechos predeterminados, los fundamentos teóricos, las definiciones y las matrices que los acompañan. Esta investigación es descriptiva, no experimental y transdisciplinaria. Per Cine Rental S.A.C., empresa representativa del público objetivo. Dado que no se está siguiendo ninguno de los procesos permitidos, la lista de verificación de control interno de activos fijos indica que no existe control interno.

Concluimos que el papel del control interno en la gestión de activos fijos de una empresa es crucial, como resultado, la empresa puede ejercer más control sobre sus operaciones, se agilizan los procesos de información y se cumplen los objetivos.

Chávez, I. (2016), en la Tesis “**PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS PARA CONTRIBUIR CON LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C.**”, presentado en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Para optar el título profesional de Contador Público.

Los activos fijos suelen ser la inversión más valiosa para las empresas de las industrias de la construcción y el arrendamiento de equipos pesados debido al hecho de que constituyen una parte importante de

los activos totales de las empresas y, por lo tanto, tienen una influencia importante en la salud financiera de estas últimas. Por lo tanto, el objetivo principal del estudio fue evaluar el impacto financiero de implementar un sistema de control de activos fijos. Siendo ECOINDUSTRIAS EL INKA SAC como población y muestra del estudio, se realizó un estudio descriptivo utilizando una metodología no experimental.

El hallazgo principal es que existen fallas importantes en los procesos de evaluación y control de activos fijos antes de la compra, tiene graves repercusiones en la forma en que la corporación maneja su dinero. Dado que un sistema de control de activos fijos mejora la capacidad de ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C. para administrar sus finanzas, se puede afirmar que es beneficioso para la empresa implementarlo.

Barboza, L. (2018), en la Tesis ***“FINANCIAMIENTO DE UN ACTIVO FIJO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA OLSA INGENIEROS SAC -CHICLAYO 2017.”***, presentado en la Universidad Señor de Sipán, Perú. Para optar el título profesional de Contador Público.

El objetivo principal de esta investigación fue examinar el impacto del financiamiento de activos fijos en el desempeño financiero de OLSA Ingenieros SAC-Chilayo 2017. Explicar por qué y cómo la corporación utiliza el financiamiento externo para aumentar sus ganancias, este estudio utilizó un diseño transversal no experimental y un método conocido como investigación correlacional, ya que comparó varias formas de financiamiento para determinar cuál proporcionaría las mejores condiciones de préstamo, dado que se obtuvieron diversos datos sobre la empresa objeto de estudio, ahora es posible analizar el

estado financiero de la empresa y las diversas formas de financiación para conocer cómo afectan la rentabilidad de la empresa.

Se utilizó Microsoft Excel para tabular y graficar datos pertenecientes a un estudio horizontal y vertical de las finanzas y el estado económico de la empresa su objetivo fue recopilar y difundir hallazgos sobre el tema, cuyos resultados arrojaron que la opción de arrendamiento financiero del banco SCOTIABANK fue la mejor entre las cuatro consideradas, porque la Cuenta de Resultados esperada refleja que esta financiación ofrece enormes ventajas y ganancias económicas, dado que se financia la totalidad del valor del activo.

Cieza, O. (2017), en la Tesis “**SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO NAVASOFT PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE CONTROL EN EL GRIFO MI AMANDITA EIRL DE CHICLAYO-2017**”, presentado en la Universidad Señor de Sipán, Perú. Para optar el título profesional de Contador Público.

La presente investigación denominada: *SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO NAVASOFT PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE CONTROL EN EL GRIFO MI AMANDITA EIRL DE CHICLAYO – 2017*, su objetivo es examinar la naturaleza compleja de la difícil realidad del grifo, centrándose en los fallos de gestión contable y sugiriendo una solución en forma del sistema contable informatizado NavaSoft, que, al estar mecanizado y automatizado, permitirá una rápida expansión.

El objetivo general del estudio es responder a la pregunta de si se debe instalar o no el sistema automatizado NavaSoft en el fregadero. De Chiclayo, a mi dulce EIRL, dado que permitirá al propietario adquirir información real, oportuna, confiable, concisa, objetiva, útil y

verdadera más rápidamente y al mismo tiempo disminuirá la cantidad de errores, será de gran ayuda y orientación a la hora de tomar decisiones. La consulta es de carácter descriptivo ya que no se conoce en su totalidad el estado actual de la Estación de Servicio; más bien, el objetivo es aprender cómo se gestionará el departamento de contabilidad y qué condujo a las deficiencias actuales.

Además, para recolectar información precisa, se administró una encuesta compuesta por 22 preguntas al Contador, al Administrador y a los Auxiliares de Contabilidad. La entrevista fue grabada para proporcionar una representación real del entorno en el que opera la empresa, los mismos que arrojarán luz sobre por qué se debe implementar exactamente un sistema automatizado de Navasoft. Con este sistema, la empresa podrá producir una amplia variedad de informes útiles y actualizados, ayuda al propietario a ahorrar tiempo y dinero al indicarle la dirección correcta al tomar decisiones de inversión y, en última instancia, le ayuda a lograr sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Montesinos, J. (2015), en la Tesis ***“APLICATIVO DE MIGRACION PARA LA FASE DE CARGA DE DATOS HACIA LOS MODULOS DE RRHH DEL ERP SPRING”***, presentado en la Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Para optar el título profesional de Ingeniero de Computación y Sistemas.

El propósito de este estudio es brindar recomendaciones para resolver un problema de transferencia de datos en Spring ERP, software desarrollado y propiedad de Royal Systems S.A.C, tiene oficinas en varias naciones de América Latina y una oficina principal en San Isidro-Lima, Perú, y es líder nacional en la instalación de tecnologías de planificación de recursos empresariales (ERP).

Los datos de recursos humanos del cliente deben cargarse en la base de datos de ERP antes de que pueda continuar la configuración de Spring ERP, aquí es donde se originan problemas como retrasos en los horarios, excesos presupuestarios, importaciones de datos basura y cálculos defectuosos en el sistema, así como trabajo humano adicional para cargar información.

Ante esta circunstancia, el cliente solicitó a Royal Systems SAC proporcionar una aplicación para migrar datos de los formatos especificados por el cliente (Excel) a la base de datos del ERP, esto se logró con la ayuda del proceso de desarrollo de software ICONIX y POWER BUILDER V 11.2. base de datos y SQL Server 2012"

Como resultado de la iniciativa, los procedimientos y cálculos del módulo de recursos humanos serán más confiables debido al mejor control sobre la calidad de los datos suministrados a la base de datos de ERP Spring, el proceso de implementación de ERP en su conjunto se beneficiará del tiempo ahorrado durante la fase de carga de datos. Hubo una mejora del 4 % en la eficiencia de la migración y una reducción del 70 % en los tiempos de carga.

2.2 MARCO HISTÓRICO

2.2.1 Marco histórico del Software - ERP

Picado, F. y Pérez, M. (2021) nos menciona que, la primera aparición del término Software la cual se considera como oficial, se dio en el año 1958, cuando el estadista estadounidense John W. Tukey, realizó un artículo en el periódico American Mathematical Monthly, y debido a la publicación de este artículo, se le atribuye a Tukey la invención de este término tan popular hoy en día. Además, en la tabla 1.18 nos muestra

un cuadro resumen de la evolución en los últimos años que ha tenido el software.

<https://books.google.com.pe/books?id=s816EAAQBAJ&pg=PA66&dq=El+t%C3%A9rmino+%22software%22+fue+utilizado+por+primera+vez+de+forma+escrita+por+John+W.+Tukey+en+1958.&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi7sLSjjLn8AhUzRDABHROBAXIQ6AF6BAqIEAI#v=onepage&q=El%20t%C3%A9rmino%20%22software%22%20fue%20utilizado%20por%20primera%20vez%20de%20forma%20escrita%20por%20John%20W.%20Tukey%20en%201958.&f=false>

TABLA 1.18 Breve historia del software	
Generación	Características
Primera generación (1950 - 1965)	Era una época algo primitiva para el software, ya que se tenía poco claro lo que se podía conseguir. Existía poca o nula documentación y lo que se trabajaba era con base en prueba y error.
Segunda generación (1965 - 1972)	El avance fue más marcado en esta etapa, ya que aparecieron conceptos como la multiprogramación y los sistemas multiusuario y ya el software es un producto como tal. Se elaboran procedimientos más marcados para el desarrollo del software.
Tercera generación (1972 - 1989)	Surge el concepto de Sistemas Distribuidos y existe complejidad en los sistemas de información, ya que son cada vez más elaborados. En esta misma época es que se consolidan los conceptos de redes de comunicación y el uso de microprocesadores hace que la complejidad en la calidad de las herramientas de software sea cada vez mayor.
Cuarta generación (1989 - Actualidad)	El avance es enorme y notorio, las redes de comunicación evolucionan, los sistemas ahora emplean multiprocesadores, aparecen los sistemas distribuidos, sistemas expertos, inteligencia artificial, redes neuronales y técnicas de programación orientadas a objetos, web, nube y demás.

Según Fernando, F. (2020), los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) existen desde hace mucho tiempo. De hecho, sus orígenes se remontan a la década de 1940. Al igual que muchas otras innovaciones, los sistemas ERP se desarrollaron en respuesta a una demanda del ejército. Llama especialmente la atención la creación de IBM en 1924 por Thomas J. Watson, que, pese a ser la progenitora de los sistemas ERP, no ha basado su modelo de negocio en el uso de estas tecnologías. Un resumen de la evolución de la ERP a lo largo de su existencia:

Después de la Segunda Guerra Mundial, en las décadas de 1940 y 1950, el ejército de los Estados Unidos comenzó a emplear software informático para completar tareas logísticas y de fabricación difíciles en apoyo del esfuerzo bélico. En aquella época, sólo las organizaciones gubernamentales y militares tenían acceso a los ordenadores, por lo que a las empresas les resultaba imposible llevarlas a cabo. A menudo se dice que el software de planificación de recursos empresariales que se utiliza en las empresas hoy en día ha evolucionado a partir de los sistemas de planificación militar antes mencionados.

En la década de 1960, la introducción de los ordenadores comerciales anunció el comienzo de un nuevo enfoque de la gestión de la información. La gestión de la información mediante bases de datos fue el nuevo enfoque. En ese momento, era norma que los fabricantes incluyeran algún tipo de paquete de software rudimentario de forma gratuita con la compra de hardware nuevo. A partir de entonces, las empresas tenían la opción de contratar a desarrolladores externos para crear aplicaciones adaptadas a sus necesidades. Llegada de las primeras aplicaciones básicas para empresas, que se emparejaron con las herramientas de planificación para el mundo civil que produjeron las organizaciones militares a lo largo de la década pasada. Además, en este periodo se empezó a tomar conciencia de que la venta de software podía generar beneficios, lo que dio lugar a la creación de las primeras empresas cuyo principal objetivo era la creación de software.

En la década de 1980, los programas dejaron de utilizarse únicamente para la planificación de la producción y pasaron a abarcar otras áreas, recibiendo el nombre de MRP-II (Planificación de los Recursos de Producción). Por primera vez se han incluido costes de materias primas, mano de obra, transporte, etc. Empresas como PeopleSoft, fundada en 1987 y posteriormente comprada por Oracle, surgieron para llenar el vacío dejado por el software MRP por Oracle (junto con la

antigua J.D. Edwards), y Sage, centrada en el desarrollo de programas financieros y creada en 1981 durante el apogeo del boom de las tecnologías de la información. Ambas empresas supieron aprovechar la creciente necesidad de ERP.

ERP significa "Sistema de planificación de recursos empresariales", que se hizo popular en la década de 1990. La expresión "planificación empresarial" para caracterizar el software más reciente para tales fines fue acuñada por la organización de consultoría Gartner. El ERP se desarrolló durante esta época. Como resultado de su amplitud, salió de las esferas convencionales de la fabricación y las finanzas; por lo tanto, ya no era apropiado referirse a él como MRP. El programa ya no se limitaba únicamente a las empresas de la industria manufacturera, sino que ahora también podían utilizarlo otros tipos de empresas. Este cambio se produjo al mismo tiempo que la creación de nuevas empresas que estaban creando alternativas de ERP a los grandes fabricantes, como Solmicro (que se creó en 1994).

La nube ya era la tendencia dominante del mercado en 2005, lo que hizo posible la aparición del primer ERP de código abierto. A medida que el mercado hizo la transición hacia soluciones de software basadas en la nube, la nube reemplazó rápidamente la norma anterior de instalar software en servidores de clientes locales. Las empresas pueden utilizar software ERP en la nube por mucho menos dinero de lo que costaría instalar y mantener un sistema local. Workday es un competidor importante en el mercado porque proporciona a las grandes empresas soluciones en la nube tanto para sus departamentos de finanzas como de recursos humanos.

Ahora podemos reconstruir el desarrollo de los grandes productores de ERP gracias a la consolidación de la venta de sistemas ERP o CRM en

modalidad SaaS (Software as a service). El número de usuarios de SAP en la nube ha superado los 200 millones a día de hoy. Por ello, la accesibilidad no es un problema para nosotros, ya que podemos conectarnos a la oficina desde cualquier lugar y utilizando el dispositivo que elijamos.

<https://velneo.com/blog/historia-de-erp-pasado-presente-y-futuro>.

2.2.2 Marco histórico de Activo fijo.

Rivero, E. (1993), nos menciona que el primer libro de contabilidad se publicó en 1494 y fue escrito por el monje y matemático italiano Fray Luca Paciolo. Fray Luca Paciolo descubrió un método para contabilizar las actividades de una empresa y lo denominó "modelo contable básico". La contabilidad se estableció como un medio para controlar y planificar mejor las operaciones empresariales a raíz del auge de las corporaciones y la complejidad de sus operaciones.

La llegada de la revolución industrial a Inglaterra en los siglos XVII y XVIII trajo consigo un aumento del número de oportunidades en el campo de la contabilidad. Además, los contables ingleses empezaron a llegar a Estados Unidos a mediados del siglo XIX y, a principios del siglo XX, Estados Unidos había tomado la delantera en cuanto a prácticas contables innovadoras.

<https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1176/AE12.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Posteriormente, en 1953, un estadounidense llamado A.C. Littleton, ante el crecimiento del inmovilizado, identificó gastos indirectos como aquellos que deben amortizarse en el tiempo a través del volumen de ventas; posteriormente en 1955, a principios del siglo XX, se estableció el papel del contralor para supervisar los procesos financieros y operativos de una organización, la contabilidad de gestión se desarrolló

para analizar los costos de producción y servir como recurso fundamental para la gestión y el liderazgo.

<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/CT%20Historia%20de%20la%20Contabilidad%20de%20Costos.pdf>

En la Contabilidad peruana debemos recordar la época inca, en el Tahuantinsuyo se implementó los Quipus que estaban a cargo de los Quipucamayocs, era una herramienta estadística para medir todo relacionado al imperio como su población, la producción y los inventarios. Otro método utilizado era la Yupana, que era un ábaco que ayudo a comprender el valor posicional de las cifras y operaciones matemáticas como la suma y resta.

A lo largo de la conquista, se nombró a Antonio Navarro como contador en el año 1529. Y Atahualpa ofreció a Francisco Pizarro los tesoros de Perú y a pesar de eso fue rechazado y ejecutado. Después de eso los españoles comenzaron a repartir los tesoros, el cuál ascendió a 1'326,539 pesos oro. En 1542 durante la época colonial tras la aprobación de las Nuevas Leyes de Indias, el Perú quedo dividido en intendencias, recaudaban los ingresos fiscales y gastos, era registrado en el libro de cuentas por el contador y otra parte era ingresado en las cajas reales que estaban a cargo del contador, el tesoro y el factor.

En el año 1605 se creó el Tribunal de Contaduría Mayor de Cuentas, durante la época de la emancipación con el deseo de tener control y registro en la Contabilidad y educar profesionales que se encargaran de esta actividad se crearon instituciones fiscalizadoras de las actividades privadas. Se creó durante la época republicana una Contaduría, una Tesorería General y los ministerios de Hacienda, Guerra y Marina, y Relaciones Exteriores. En el año 1825, el libertador

Simón Bolívar confió a los subprefectos la recaudación de tributos, en el año 1930 se constituyó la Contraloría general de la República y en 1942 se creó el Primer Colegio de Contadores Públicos del Perú.

El primer Plan Contable General se autorizó en 1974, y fue sucedido en 1984 por el Plan Contable General Revisado (PCGR), este estuvo vigente hasta 2011, cuando se implementó el Plan General de Contabilidad Empresarial (PCGE), que fue reemplazado por el PCGE en 2020 y sigue vigente en la actualidad.

<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-de-piura/introduccion-a-la-contabilidad/resumen-sobre-la-contabilidad-e-historia-de-la-contabilidad/20854466>

2.3 MARCO LEGAL

2.3.1 Constitución Política del Perú

TITULO III: DEL REGIMEN ECONÓMICO

Capítulo I

Principios Generales

Artículo 59°. Rol Económico del Estado.

El gobierno fomenta el crecimiento económico protegiendo los derechos de las personas a organizarse y participar en el comercio sin interferencias. Cualquier uso de estos derechos no debe comprometer el orden público, la salud o la seguridad. El gobierno apoya a las pequeñas empresas en todas sus formas brindándoles posibilidades de crecimiento en áreas donde la desigualdad es un problema.

Artículo 63°. Inversión Nacional y Extranjera.

Todas las formas de inversión ya sean nacionales o internacionales, reciben el mismo trato. Tanto la fabricación nacional como el comercio internacional no tienen restricciones. En respuesta a medidas

proteccionistas o discriminatorias tomadas por otro país o naciones, el Estado puede tomar acciones propias para preservar su interés nacional.

Se presume que todo no ciudadano que resida en el territorio de la República o que celebre un contrato con el Estado o con una persona controlada por el derecho público ha aceptado regirse por las leyes y los tribunales de la República y ha renunciado a cualquier reclamación de inmunidad diplomática. Los contratos financieros pueden quedar excluidos de las normas jurisdiccionales generales. Las controversias que surjan del vínculo contractual podrán ser sometidas por el Estado y otras personas de derecho público a tribunales creados según los tratados vigentes. También podrán optar por que sean arbitrados a nivel nacional o internacional, si la ley lo permite.

Capítulo III

De la propiedad

Artículo 70°. El derecho de propiedad es Inviolable.

Está garantizado por el estado. Se utiliza de manera responsable, de manera que beneficie a la sociedad en su conjunto y se mantenga dentro de los límites legales. Excepto en casos de emergencia proclamada (como seguridad nacional o necesidad pública), nadie puede ser despojado legalmente de sus bienes, y pago previo en efectivo de daños razonablemente compensados, incluidos daños por daños futuros previstos. La valoración del inmueble declarada por el Estado en el proceso de expropiación está siendo impugnada ante los tribunales.

Artículo 72°. Restricciones solo por seguridad Nacional

En aras de mantener la seguridad nacional, la ley puede imponer limitaciones y prohibiciones temporales a la compra, propiedad, uso y transferencia de ciertos activos.

Capítulo IV

Del Régimen Tributario y Presupuestal

Artículo 74°. Principio de Legalidad

Con excepción de los aranceles y tasas, que se rigen por decreto supremo, todos los impuestos se forman, modifican, suprimen o eximen únicamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades. Dentro de sus competencias y dentro de los límites de la ley, los gobiernos locales podrán promulgar, alterar y suprimir pagos y tarifas, o eximirlos de ellos. Al recaudar impuestos, el Estado debe respetar los principios de igualdad ante la ley y respeto de los derechos individuales. No se podrá imponer ningún impuesto que tenga carácter punitivo.

Las cuestiones fiscales no se pueden incluir en las órdenes de emergencia. Las leyes tributarias anuales entran en vigor el 1 de enero del año siguiente a su promulgación. Las regulaciones fiscales no tienen cabida en una legislación presupuestaria. Son nulas de pleno derecho cualesquiera normas fiscales que vayan en contra de lo dispuesto en este artículo.

2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad.

2.3.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 16

Propiedades, Planta y Equipo.

El objetivo de esta Norma es proporcionar orientación sobre cómo contabilizar adecuadamente los activos fijos en los estados financieros, permitiendo a los usuarios evaluar con mayor confianza la inversión que una empresa ha hecho en sus

activos físicos y cómo esos activos han cambiado a lo largo del tiempo. Los aspectos más difíciles de la contabilidad de PPE son la identificación de activos, la determinación de su valor en libros y la presentación de informes sobre los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro relacionados.

2.3.2.2 Norma Internacional de Contabilidad 12

Impuesto a las Ganancias

El objetivo de esta norma es proporcionar el método adecuado para contabilizar los pagos del impuesto sobre la renta. La contabilización de los impuestos sobre la renta es difícil debido a la necesidad de pensar tanto en el corto como en el largo plazo. Según esta Norma, las empresas deben tratar los efectos fiscales de las transacciones y otros eventos de la misma manera que tratan los efectos económicos de esas mismas transacciones y sucesos. Las transacciones y eventos que tienen consecuencias tributarias se reflejan en los resultados del período en su conjunto.

Para aquellas ocurrencias y transacciones no incluidas en ingresos o gastos de operación (sino en otro resultado integral o patrimonio), el pasivo tributario resultante también se registra por separado de los resultados de operación (en otro resultado integral o en el patrimonio, respectivamente). El monto de la plusvalía resultante de una combinación de negocios o realizada a partir de una adquisición negociada se verá afectado por el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos en esa transacción.

El reconocimiento de los activos por impuestos diferidos asociados con pérdidas y créditos fiscales que no se utilizan

también se aborda en esta Norma, además de la información del impuesto a la renta en los estados financieros, que incluye la información que debe proporcionarse.

2.3.3 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Gavelán, J. (2000), define los principios de contabilidad como "un conjunto de principios generalmente aceptados que sirven como marco para el desarrollo de criterios para la medición y revelación de los activos y actividades económicas de una entidad. Lo que nos dice que el Plan General de Contabilidad Empresarial reconoce los conceptos divulgados (algunos de los cuales abordaremos a continuación):

a) Ente

Enunciado textual, según el PCGE:
No existe ningún aspecto subjetivo o de propiedad en los estados financieros; siempre pertenecen a una entidad. La definición de entidad varía de la de persona, ya que el mismo individuo puede generar estados financieros para muchas empresas de su propiedad.

b) Bienes Económicos

Enunciado textual, según el PCGE:
Los activos económicos, incluidos los bienes muebles e inmuebles, son el foco principal de cualquier estado financiero, ya que pueden medirse en términos monetarios.

c) Moneda Común denominador

Enunciado textual, según el PCGE:
El patrimonio se refleja en los estados financieros a través de una herramienta que se utiliza para normalizar sus partes dispares en una representación única que puede categorizarse y compararse. Seleccione una moneda y asigne un valor a cada unidad del recurso para determinar su valor.

Un denominador común es la moneda de la nación en la que se basa la empresa. Para cumplir con las obligaciones legales, las empresas en Perú deben llevar sus libros en la moneda local.

d) Empresa en marcha

Enunciado textual, según el PCGE:
Las cuentas financieras son las de una "empresa en funcionamiento" salvo que se indique lo contrario, ya que la noción detrás de esa palabra se refiere a cualquier entidad económica cuya existencia transitoria tenga plena vigencia y proyección.

e) Período

Enunciado textual, según el PCGE:
El desempeño de la gestión debe evaluarse periódicamente en una "empresa en funcionamiento" para garantizar el cumplimiento de los requisitos administrativos, legales y fiscales y garantizar que se cumplan las obligaciones financieras. Un período es el tiempo que transcurre entre dos fechas específicas. El Plan General de Contabilidad (GAAP) designa un ciclo anual de doce meses como Año Fiscal.

f) Devengado

Enunciado textual, según el PCGE:
Todas las fluctuaciones patrimoniales de un ejercicio fiscal determinado, independientemente de si fueron cobradas o pagadas, deben incluirse al calcular el resultado económico de ese año.

g) Objetividad

Enunciado textual, según el PCGE:
Las transacciones financieras que resulten en un cambio en los activos, pasivos o en el estado contable del patrimonio neto deben registrarse oficialmente, tan pronto como tengamos una manera de cuantificar objetivamente su valor y poner esa cuantificación en términos monetarios.

h) Exposición

Enunciado, según el PCGE:

Toda la información y diferenciación necesaria para comprender adecuadamente el estado financiero y el desempeño económico de la entidad debe incluirse en los estados financieros.

[https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#\(*\)](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#(*))

2.3.4 Ley del Impuesto a la renta - Decreto supremo N.º 179-2004-EF

Capítulo VI

De la renta neta

Artículo 38°

Daños a los activos fijos utilizados por los contribuyentes en un comercio, negocio, profesión u otra actividad que genere ingresos imponibles "otros" o "de tercera clase", la provisión para deducciones por depreciación prevista en este estatuto servirá como compensación. El impuesto y demás consecuencias previstas en las normas tributarias se calcularán utilizando las depreciaciones mencionadas en el párrafo anterior, debe calcularse cada año y no se pueden tener en cuenta depreciaciones de años anteriores en un año fiscal determinado.

La depreciación se tendrá en cuenta en la proporción en que los activos fijos se utilicen en la generación de utilidades.

Artículo 39°

La tasa de depreciación anual de los edificios y otras estructuras será del 5%.

Artículo 40°

La depreciación se calculará aplicando el porcentaje que reglamentariamente se determine al valor de cualesquiera otros bienes que contribuyan a la generación de la renta imponible. Quedan

estrictamente prohibidas tasas de depreciación superiores a las permitidas por la norma.

Artículo 41°

Para determinar la depreciación se utilizará el valor de los ingresos de los activos o la suma total de sus costos de compra, producción y construcción, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del saldo realizado de conformidad con la normativa legal vigente. Se considerarán los siguientes factores al calcular los posibles gastos futuros:

a) Se entiende por:

(i) Costos iniciales: Antes de la afectación del bien a la creación de renta imponible, no son deducibles los gastos incurridos para adquirirla, producirla o construirla, ni el valor de los ingresos que haya generado para la finca.

(ii) Costos posteriores: Gastos que surgen con motivo de la creación de renta imponible y deben registrarse como tales en los términos de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

b) La tasa máxima de depreciación que se puede aplicar a edificios, estructuras y otros activos de capital cada año, se aplicará al agregado de los costos por encima de la línea de base, o a los valores resultantes del ajuste por inflación de la línea de base realizado de conformidad con las normas reglamentarias pertinentes.

c) El monto deducible de cada año o el monto máximo deducible se calculará con base en el monto determinado por el párrafo anterior, salvo que el valor depreciable remanente del activo sea mayor que el monto deducible en el último año, se deducirá este último.

Artículo 42°

La depreciación del valor de la propiedad o la pérdida de rendimiento económico pueden ocurrir en el contexto de actividades forestales permanentes y plantaciones de productos agrícolas, el precio de compra se amortizará con el tiempo en función del ritmo de desgaste. Si el interesado lo solicita, la SUNAT podrá aprobar el uso de un esquema de depreciación alternativo en función del valor del activo agotable, siempre que esté técnicamente justificado.

Artículo 43°

Si un bien depreciable (distinto de un inmueble) queda obsoleto o inutilizable, el contribuyente podrá optar por continuar depreciándolo cada año hasta que se extinga o cancele su costo, con base en el valor que no había sido deducido a la fecha de su desuso.

2.4 MARCO TEÓRICO

2.4.1 Teoría del ERP SPRING

El Sistema ERP (Enterprise Resource Planning - Business Resource Planning) se define como una colección de programas o módulos interconectados que acceden a un mismo repositorio de datos, según informa el Journal of Business Science. Según González (2006) “Los ERP, o sistemas de planificación de recursos empresariales, son programas de software que brindan una gestión unificada de las numerosas funciones de una organización” (p.18). Los sistemas ERP se pueden utilizar en una amplia variedad de organizaciones en sus numerosos departamentos, procedimientos y áreas funcionales, reuniendo conjuntos de datos previamente aislados y haciéndolos fácilmente accesibles para tomar mejores decisiones.

Los sistemas ERP las empresas con operaciones muy complejas a menudo recurren al software ERP debido a la necesidad de consolidar datos de fuentes dispares para poder tomar mejores decisiones comerciales.

El sistema ERP estos sistemas se basan en módulos conectados a múltiples bases de datos, que varían en términos de lo que se requiere en cada área, y el software controla los distintos datos, de las numerosas áreas que se desean combinar. Hay dos tipos de software ERP: de código abierto y propietario.

ERP de código abierto, son creados por programadores voluntarios y distribuidos sin costo alguno para el usuario final, pero pueden generar gastos para la organización empleadora como resultado de la implementación real del software, se necesita alguien con la formación adecuada, y se le conoce como “partners”.

ERP de propietario, son realizados por empresas con fines de lucro, que lo distribuyen aun elevado costo, y que, al momento de darles uso, requieren una licencia para su óptimo funcionamiento.

<https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-del-caribe/administracion-de-la-produccion/erp-teoria/5903151>

De acuerdo a lo mencionado por Govea, J., (2021), Planificación de Requisitos de Materiales es otro nombre para el software ERP, que se desarrolló por primera vez en 2015 y fue reconocido oficialmente por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (MRP, por sus siglas en inglés= MRP es un sistema que se utiliza para la gestión y planificación de los bienes accesibles a las zonas operativas. Pero a pesar de ello, MRP no tenía en cuenta las funciones de la organización, considerando el sector financiero; como resultado, el planificador de recursos empresariales (ERP) se desarrolló para funcionar como un sistema de información con el objetivo de coordinar las operaciones de la organización.

2.4.1.1 Definición

Según Royal Systems, nos define al ERP Spring como:

El software ERP de Spring es un conjunto completo de soluciones empresariales integradas. Incorpora los procedimientos empresariales de mayor éxito de diversas empresas y se adapta a los requisitos del Cliente.

El hecho de que la solución incluya elementos que se utilizan en prácticamente todos los sectores garantiza que el sistema pueda recrear fácilmente las reglas empresariales. Esto, a su vez, hace que el proceso de implementación de la solución sea más corto y rentable. Una solución adaptada a las demandas específicas de cada cliente.

<https://www.royalsystems.net/spring-administrativo/>

El software ERP SRING es una aplicación empresarial que está diseñada a medida de sus clientes para satisfacer sus necesidades, ofreciendo soluciones y disponiendo de diferentes productos a cada sector empresarial, su sistema es capaz de implementarse fácilmente haciendo que su proceso sea el más rápido y económico.

Según Iacub (2015), el software ERP es un sistema que ayuda a planificar los recursos de una entidad, pueden utilizar diferentes tipos de organizaciones. Registra todas las operaciones que ocurre con los recursos de las empresas, sus compras, ventas, inventarios, gastos, activos fijos lo cuales se ven reflejados en la contabilidad. Además, son un soporte importante para los directivos y gerentes debido a que representan el vértice informativo de la entidad y tener el control de las mismas.

2.4.1.2 Ventajas y desventajas de implementar un ERP en una empresa

APD, (2019), nos menciona que tener un ERP sirve para mejorar estrategias empresariales que se vayan a implementar, controlando todas las transacciones, movimientos, intercambios que ingresan y salen dentro de un negocio. Por estas razones es prácticamente indispensable que cualquier entidad puede adquirir un ERP para ser más eficaz en sus operaciones, funciones y servicios realizados. Dentro de los principales ventajas y desventajas nos mencionan lo siguiente:

Ventajas de implementar un ERP en una empresa

a) Integración en una sola plataforma o aplicación

Para optimizar las operaciones y garantizar que todos los documentos y datos necesarios estén siempre accesibles, hoy en día muchas empresas están recurriendo al software de planificación de recursos empresariales (ERP).

b) Automatización de procesos en la empresa

Con un buen ERP muchas operaciones son susceptibles de gestión automatizada. La reposición de suministros decrecientes, el cumplimiento de pedidos necesarios para mantener un flujo constante de mercancías, etc. La carga de las acciones repetitivas se puede eliminar de los trabajadores programándolas.

c) Información de la empresa en tiempo real

Los datos que tengamos en un momento dado determinarán cómo tomamos decisiones. Los datos de una corporación se podrán mostrar en tiempo real mediante un ERP, para que podamos sopesar nuestras alternativas y decidir qué curso de acción proporcionará los mejores resultados.

d) La plataforma se ajusta a la empresa

e) Un ERP se puede personalizar para satisfacer las necesidades de cualquier organización, sin importar su tamaño o industria. Es sencillo introducir la información en el software. Por lo tanto, todo tipo de empresas pueden beneficiarse de su uso.

f) Reducción de costes

Además de la importante reducción del tiempo perdido, se han eliminado un gran número de tareas rutinarias. La capacidad de ver el panorama general de cómo funcionan las cosas en su organización la convierte en una herramienta útil para reducir costos.

g) Mejor calidad de los análisis

Gracias a lo bien que se integra, usted tiene acceso a datos completos sobre cada faceta de su negocio. Y así ver el mundo de forma más clara y completa.

Desventajas de implementar un ERP en una empresa

a) Coste inicial

Dada la eficacia del programa, se requiere una inversión considerable desde el principio.

b) Preparación de los trabajadores

Al final, cada empleado tendrá que interactuar con el ERP de alguna manera. Esto asegura que todos tomarán la forma adecuada para operarlo. Puede provocar una parada en la fabricación.

c) Tiempo de adaptación

Por último, pero no menos importante, el factor más evidentemente inconveniente y que requiere más tiempo. Los empleados de una empresa pueden estar familiarizados con la funcionalidad de un ERP, pero aún necesitan capacitación antes de poder utilizarla de manera efectiva. Es decir: entrar en la rutina de

introducir los datos, verificar su exactitud y, finalmente, incorporarlos a sus actividades habituales. De esta manera podrá cumplir su propósito dentro del negocio. Sin embargo, la mayoría de las dificultades que enfrentará ocurrirán durante los primeros dos meses mientras se adapta a su nuevo entorno. Una vez que una empresa supera la primera curva de aprendizaje, puede cosechar los frutos de todas las ventajas que se han destacado.

<https://www.apd.es/ventajas-y-desventajas-sistema-erp/>

2.4.1.3 Funciones principales del módulo de Activo Fijo

Según Royal Systems, el objetivo de este programa es supervisar los activos de la empresa a lo largo de su ciclo de vida, empezando por su adquisición inicial y continuando por sus posteriores mejoras, mantenimiento, transferencias, cálculos de depreciación y retirada final. Algunas de las principales funciones que pueden mencionarse son las siguientes:

- a) El cálculo de la depreciación utilizando varios porcentajes es posible gracias a la gestión de numerosos libros contables, lo que permite un análisis financiero más preciso.
- b) Mantenimiento de Maestros y Parámetros.
 - Registro de Familias y Sub-familias para clasificar los activos.
 - Categorías de Depreciación, puede utilizarse para correlacionar las tasas de depreciación de los activos.
 - Registro de Locaciones Físicas y Sub-Locaciones.

- Registro de Estados posibles de un activo, rigen si un activo está o no depreciado, revaluado o susceptible a cualquiera de estos factores; por ejemplo, si los activos que aún no han iniciado el proceso de fabricación disminuyen o no pero se revalúan.
 - Características Técnicas: Voltaje, Dimensiones, Potencia, etc.
 - Clasificación de Partes de un Activo, en el caso de una computadora, esto significaría ingresar información como el número de serie, el fabricante y el modelo en una base de datos para cada componente.
 - Registro de las divisiones sociales correspondientes y del empleado responsable del activo, si el activo lo permite.
 - Registro de códigos catastrales de revalorización de terrenos y actualizaciones de valores.
- c) Registro de todos los movimientos de los Activos.
- d) Los comprobantes de depreciación, revaluación por contabilidad modificada, retiros (tanto parciales como totales), transferencias de activos, etc. se generan directamente dentro de la Aplicación de Contabilidad.
- e) Los informes se publican cumpliendo con los lineamientos de la Superintendencia de Banca y Seguros.

<https://es.scribd.com/document/290748796/Brochure-Royal-Systems>

2.4.1.4 Módulos del SPRING-Activo Fijo.

Según Royal Systems, tiene los siguientes módulos en el Activo fijo:

a) Módulo de Información del Activo:

- Registro de Datos Complementarios: Breve descripción, descripción detallada (en dos idiomas), dimensiones, tonalidad, fabricante, código de producto, etc.
- Mantenimiento de códigos complementarios para uso de otras divisiones (por ejemplo, Mantenimiento, Ingeniería, etc.) de la empresa.
- Si el objeto se puede dividir en partes manejables, los detalles de cada componente se pueden catalogar. Los componentes de la computadora, como el teclado, la unidad central de procesamiento (CPU), el monitor, etc., están catalogados con información como el número de serie, el fabricante y el modelo. Luego, puede realizar consultas en su nombre para obtener detalles como, por ejemplo, cuántos monitores tenemos y dónde están ubicados.
- Si el Activo es un subconjunto de un Activo mayor, es importante mantener su conexión con el Activo principal y los detalles del Proceso Productivo en el que participa. (Para el caso de empresas de producción).
- Las posibilidades de movimiento de activos que pueden controlarse incluyen reubicación, actualizaciones, reducciones de precios, cancelaciones y ventas. Estos cambios han sido meticulosamente documentados y pueden rastrearse hasta sus orígenes.

b) Módulo de Depreciación y Revaluación:

- Es posible un cálculo de depreciación lineal, con porcentajes de depreciación establecidos en Categorías de depreciación: estructuras,

automóviles, equipos, etc. La depreciación también puede basarse en la producción y los costos se asignan en consecuencia.

- Una vez transcurrido el Período de Servicio de un activo, la depreciación se detiene y el activo se considera totalmente depreciado. El software permite la definición de escenarios de Activos, con las características asociadas de depreciación y revaluación.
- El Aplicativo le permite recalcular este valor varias veces. Una vez que el usuario dé su aprobación, el sistema generará automáticamente los comprobantes correspondientes y se actualizará.
- Cálculo de Ajustes por Inflación en base a los factores mensuales.
- El Aplicativo permite un examen sencillo de depreciación y revaluación en pantalla y basado en informes.
- Todos los montos se almacenan en tres monedas diferentes: la moneda base, el equivalente en dólares estadounidenses y una versión de la moneda local ajustada a la inflación.
- El Aplicativo permite comparar la depreciación estimada utilizando los distintos libros contables.

c) Módulo de Inventario/Auditoría de Activos:

- Con este módulo, podrá determinar quién es responsable de un determinado centro de costos, dónde se guardan todos los activos corporativos y si existen o no.
- Se recomienda utilizar un código de barras para rastrear los activos y una terminal de datos portátil (PDT) o un bloc de notas para registrar la información en la misma área. La base de datos se

actualizará cuando toda esta información haya sido transferida.

- El Aplicativo ayuda en la verificación de la exactitud del Inventario Físico enviando informes y recibiendo datos del campo para su análisis, producir un informe de errores y luego crear los comprobantes y transacciones necesarios para solucionar los problemas.

<https://es.scribd.com/document/290748796/Brochure-Royal-Systems>

2.4.2 Teoría de Activo Fijo

Tejada, S. (2019) nos menciona que son activos fijos, lo que la entidad ha comprado para llevar a cabo las tareas productivas que se ha propuesto; de acuerdo con este criterio, podemos incluir ejemplos de activos fijos los siguientes: terrenos, edificios, inmuebles, maquinaria, equipo y vehículos. Se puede acotar que es indispensable llevar un control adecuado de los registros de los activos de las empresas que están generando ingresos de tercera categoría, tomando en consideración que el costo es importante ya que a través de su registro se puede identificar los siguientes datos: desde una perspectiva contable, un control de los activos fijos incluiría la fecha de compra, características de valor y depreciación anual, recomendándose una revisión física del bien para verificar su excelente estado.

Según Effio, F. (2017), Las propiedades, maquinaria y equipo son activos intangibles si cumplen dos condiciones, específicamente, son inversiones a largo plazo en medios de producción o prestación de servicios, con una vida útil más allá de un único período contable.

A continuación, figura una lista de activos que son ejemplos de los que se ajustan a las normas para ser clasificados como bienes inmuebles, maquinaria y equipo:

- Un conjunto de vehículos utilizados por el personal de ventas para cumplir con sus responsabilidades.
- Un edificio de propiedad de una empresa, que se utiliza en el proceso de fabricación de sus productos.
- Un vehículo que es algo que utiliza el Director de la organización.
- Un edificio de propiedad de una entidad, que sirve de sede administrativa de la misma.
- Los equipos de cómputo que son utilizados por el personal administrativo de la sociedad.
- Los equipos de cómputo que utilizan el personal de producción.
- Lo que caracteriza a una empresa es la maquinaria utilizada para fabricar los productos o proporcionar los servicios en los que confían los clientes.
- Otros relacionados.

Tenemos entre los elementos que no cumplen con los requisitos para ser calificados en la categoría inmuebles, maquinarias y equipos:

- Bien inmueble que ha sido comprado por la sociedad con la intención de venderlo más adelante.
- Los vehículos que se compraron con la intención de venderlos.
- Los equipos informáticos que se han adquiridos con la intención de venderlos más adelante.

El párrafo anterior deja bastante claro que las categorías de activos que no se incluyen en la clasificación de bienes inmuebles, maquinaria y bienes de equipo son las que no están diseñadas para la producción de bienes o la prestación de servicios. Para ser claros, el término "activos" no incluye productos terminados ni trabajos en progreso destinados a la venta, un inventario, que consta de bienes y suministros utilizados para fabricar productos o prestar servicios pero que eventualmente se agotará.

La raíz latina de activo es *activus*, y aunque la palabra puede usarse indistintamente como sustantivo y adjetivo, aquí nos centraremos en su sentido sustantivo, es una abreviatura de cualquier cosa que tenga una corporación y que pueda venderse por dinero. Sin embargo, "fijo" puede usarse como adjetivo para describir cualquier cosa que se haya establecido de acuerdo con ciertos criterios o regulaciones, algo que se haya consolidado o asegurado, o algo que no haya cambiado a través del tiempo. <https://definicion.de/activo-fijo/>

2.4.2.1. Definición

Según Loyola, F., Cisneros, D., Ormaza, J., (2020), definen al activo fijo como:

Un activo fijo es un activo físico o intangible controlado por la sociedad que sirve para un propósito específico. Es vital para el funcionamiento de la institución, pero no está a la venta; en cambio, se utilizará de manera que se obtengan beneficios a largo plazo. Debido a la naturaleza del activo, no es posible que adquiera liquidez a corto plazo. En este contexto, el término "control de activos fijos" se refiere a una gestión sistemática de los elementos físicos de la sociedad, que puede incluir su contabilidad, depreciación, tratamiento fiscal y otras actividades

que proporcionan información para la planificación de políticas.
<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

La empresa es propietaria del activo fijo, que puede referirse tanto a los tangibles o intangibles que son posesión exclusiva de la empresa, que pueden convertirse en líquidos en periodos de largo plazo; estos son indispensables en el funcionamiento de la entidad por los cuales no se destinan a la venta y con su uso generaran beneficios futuros. Podemos considerar a los equipos de cómputo, maquinarias, vehículos, muebles, inmuebles, bonos, inversión de acciones, entre otros.

La definición de activo fijo es un activo que una organización emplea de forma sistemática en el curso de sus operaciones, con la intención de poner el activo a trabajar para la organización con el fin de generar ventajas. Esta es la razón por la que los activos fijos no pueden venderse a corto plazo y deben conservarse en buenas condiciones que les permitan tener una vida útil prolongada. Tras haber llegado al fin de su vida productiva, los activos fijos pueden seguir teniendo un valor, aunque se consideren "chatarra", y esto puede ayudar a la entidad.

Aunque la inversión no está perdida del todo, ya que éste bien ya ocasiono rentabilidad durante toda su vida útil, como, por ejemplo: la maquinaria y equipo el cual ayudó con la elaboración de artículos que se comercializan por la empresa que lo adquiere y por lo tanto la inversión ya debe estar recuperada antes de que su vida útil se acabe.

<https://anepsa.com.mx/que-es-un-activo-fijo/>

2.4.2.2. Reconocimiento del Activo fijo.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16), nos menciona que podemos reconocer teniendo en consideración los siguientes aspectos:

Se deben cumplir los siguientes criterios antes de que un elemento pueda considerarse parte de los activos fijos:

- (a) Es probable que el activo tenga ventajas financieras a largo plazo para la empresa.
- (b) El precio del artículo podrá calcularse con gran precisión.

En la práctica habitual, los equipos auxiliares y las piezas de cambio se registran como existencias y, cuando se gastan, se obtiene un beneficio o una pérdida. Sin embargo, sin la NIC 16, una empresa normalmente clasificaría como activo fijo cualquier mejora sustancial de los componentes o equipos de mantenimiento recurrente que planea emplear durante más de un año. Del mismo modo, los materiales y herramientas suplementarios se consideran activos permanentes si son necesarios en el funcionamiento de un determinado equipo de EPI.

Esta Norma no determina la unidad de medida precisa que debe utilizarse a efectos de reconocimiento. No especifica qué comprende "propiedades, planta y equipo", por ejemplo. Por eso depende del criterio individual aplicar las normas establecidas a las peculiaridades de un lugar de trabajo determinado. Es posible que sea conveniente agregar elementos que individualmente no tengan importancia; por ejemplo, moldes, herramientas y matrices, aplicando las normas exigidas a los valores totales de estos elementos agregados.

En el momento en que la empresa incurre en ellos, todos y cada uno de los gastos relacionados con el activo fijo deben valorarse de acuerdo con este principio de reconocimiento. Se incluyen en esta categoría todos los gastos asociados a un activo fijo, tales como los de su adquisición o construcción inicial, así como los de su terminación o modificación final.

A la hora de determinar si clasificamos o no algo como activo fijo debemos considerar que obtendremos beneficios futuros en la utilización de estos, su medición lo podamos realizar de manera fiable. Además, si no hay expectativas razonables de que vaya a reportar beneficios financieros a largo plazo, la empresa puede optar por tratarlo como gasto en el Estado de Resultados.

2.4.2.3 Baja del activo fijo.

De acuerdo a lo mencionado por Effio, F. (2017), el valor en libros de los activos se dará de baja cuando se tengan en cuenta los siguientes supuestos:

- a) Después de su venta
- b) Cuando está claro que no se pueden obtener más ganancias financieras por conservar o deshacerse de algo.

La diferencia obtenida de la venta y el importe neto, en su caso, y el valor en libros del activo determinará si la enajenación del activo da lugar o no a que genere beneficio o pérdida. Esta diferencia puede ser positiva o negativa. Las ganancias no deben contabilizarse como ingresos de operaciones habituales.

2.4.2.4 El activo fijo en el PCGE.

Según Effio, F. (2017), los activos que componen Propiedades, Planta y Equipo deben incluirse como “propiedades, maquinaria y equipo” en la sección de activos no corrientes del Estado de Situación Financiera”.

A continuación, un ejemplo de la presentación:

Nombre de la entidad					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del año X y año X-1					
(En miles de unidades monetarias)					
	Notas	Año X	Año X-1		Notas: Año X Año X-1
Activos				Pasivos y patrimonio	
Activos corrientes				Pasivo corriente	
				Total pasivo corriente	
				Pasivo no corriente	
Total activos corrientes				Total pasivo no corriente	
Activos no corrientes				Total pasivos	
				Patrimonio neto	
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	xxxx	xxxx		Total patrimonio neto	
Total activos no corrientes				Total pasivos y patrimonio neto	
Total activos					

El activo fijo según el Plan Contable General Empresarial (PCGE), los bienes de la sociedad deben registrarse en la cuenta 33. Las siguientes subcuentas están asociadas a esta cuenta principal y se describen con más detalle a continuación:

331 Terrenos. Esta sección incluye la valoración del terreno que utilizará la empresa.

332 Edificaciones. Incluidas las destinadas al proceso de fabricación, así como a funciones administrativas.

333 Maquinarias y equipos de explotación. Utilización de diversas maquinarias y equipos utilizados a lo largo del proceso de fabricación.

334 Unidades de transporte. Se incluyen en esta categoría los vehículos, tanto motorizados como no motorizados, que

se utilizan para el transporte de mercancías o de colaboradores.

335 Muebles y enseres. Se incluyen los muebles y accesorios que se utilizan en todas y cada una de las operaciones de la empresa en cuestión, incluidos los procedimientos administrativos.

336 Equipos diversos. En esta categoría se incluyen tanto los equipos utilizados para apoyo administrativo y otros fines similares; y los que no se emplean directamente en el proceso de producción.

337 Herramientas y unidades de reemplazo. Abarca activos de valor material; así como herramientas cuya función principal es sustituir a las que se utilizan actualmente.

338 Unidades por recibir. La entidad aún no ha recibido el inmovilizado material que ha adquirido.

339 Construcciones y obras en curso. Activos derivados de las sub-cuentas 331 a 337 que se encuentran en fase de construcción. Incluye los que se refieren a inversiones realizadas en bienes inmuebles, que, una vez realizadas, se trasladan a la cuenta 31.

2.4.3 Depreciación

2.4.3.1 Definición

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo; la depreciación de un activo de capital es la pérdida de valor que se produce a lo largo de su vida útil.

Según Effio, F. (2017), define a la depreciación haciendo un análisis mediante el siguiente recuadro:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe depreciable}}{\text{Vida útil}}$$

Donde:

Importe depreciable	Es el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
Valor residual	Es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por vender el activo, después de deducir los costos estimados de tal venta, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
Vida útil	Es: <ul style="list-style-type: none"> • El periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien, • el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

De lo expuesto, podemos resumir la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

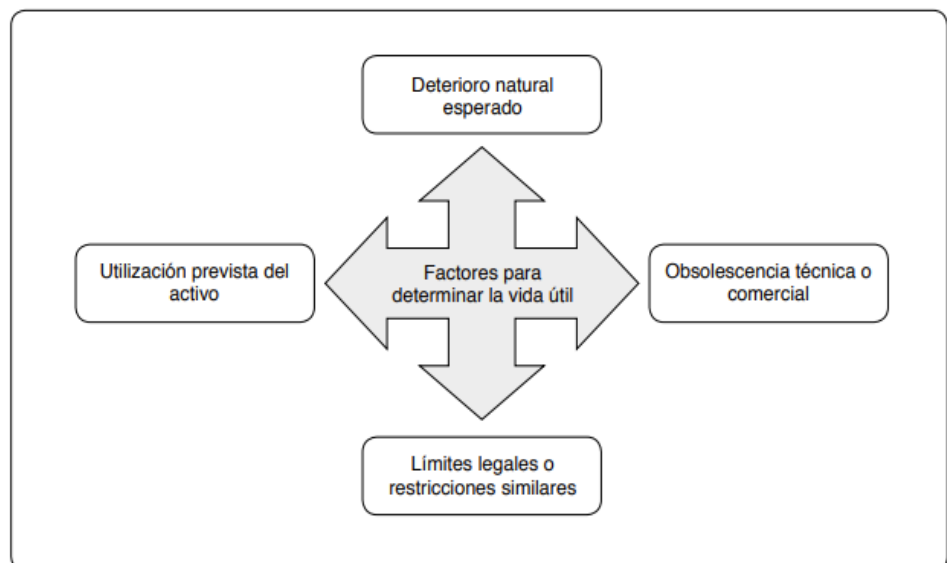
Donde se establece que la vida útil tanto como el del valor residual deben revisarse al menos al final de cada periodo anual, y donde también se establece que, si las expectativas resultan ser diferentes de las estimaciones iniciales que se generaron, entonces esas diferencias deben contabilizarse como cambio en una estimación contable, lo que significa que la depreciación se ajustará en periodos posteriores.

2.4.3.2. Factores se consideran para calcular la vida útil.

De acuerdo a Effio, F. (2017), a la hora de calcular el tiempo que le queda a un activo para cumplir su función, es muy importante tener en consideración los próximos aspectos del rubro “Propiedades, Planta y Equipo”:

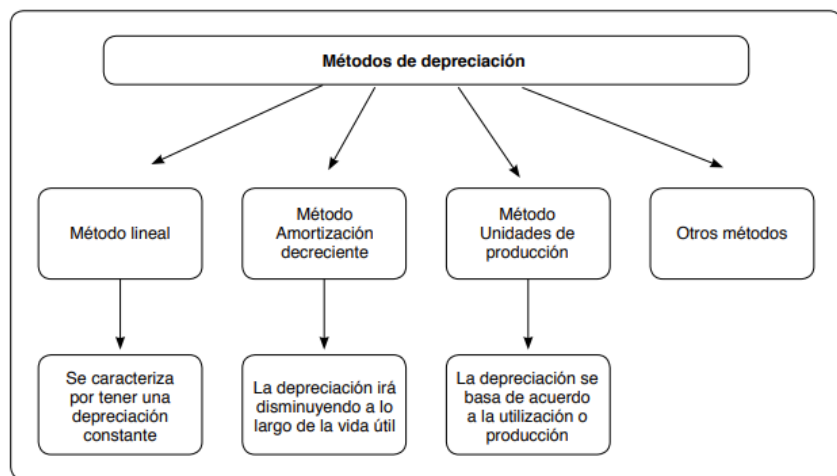
- El nivel previsto de utilización del activo, que debe estimarse con respecto a las proyecciones de la producción potencial del activo o su rendimiento real.
- La degradación provocada por la naturaleza, esto dependerá de detalles logísticos como el volumen de uso esperado del activo, la frecuencia con la que necesitará mantenimiento, etc, además de la eficacia con la que se cuidará y mantendrá el activo cuando esté inactivo y sin utilizar.
- El uso del activo puede estar sujeto a limitaciones legales u otras restricciones de naturaleza similar, así como las fechas de finalización del arrendamiento que están asociadas al activo.

Lo que esto significa es que los factores que contribuyen al desempeño de la empresa deben considerarse al estimar la vida útil de un activo, así como las políticas que se aplican en ella. El diagrama de flujo adjunto detalla los factores que influyen en la vida útil de un activo, dejando claro que la estimación de su vida útil restante es una estimación subjetiva informada por la experiencia previa de la empresa con activos similares.



2.4.3.3. Métodos de depreciación.

Effio, F. (2017), indica que existen tres formas distintas de depreciación que pueden emplearse, y que la sociedad debe elegir el tratamiento que se ajuste al patrón previsto de consumo de las ventajas monetarias potenciales que se incluyen en el activo. Una vez elegido, este método seguirá de manera uniforme a lo largo de todos los ejercicios, excepto en el caso que se haya dado lugar a una modificación del patrón. La información se resume en el siguiente cuadro:



	MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN		
	Método lineal	Método de amortización decreciente	Método de las unidades de producción
Definición	Bajo este método, la depreciación se determinará en función a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.	El método de depreciación decreciente implica el reconocer un cargo por depreciación que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.	El método de las unidades de producción reconoce un cargo por depreciación basado en la utilización o producción esperada.
	MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN		
	Método lineal	Método de amortización decreciente	Método de las unidades de producción
Ventajas^a	<ul style="list-style-type: none"> • Es relevante para los activos que se deterioran por cuestión de tiempo y no por el uso. • Se aplica ampliamente debido a su simplicidad. 		<ul style="list-style-type: none"> • Permite reflejar el patrón por el cual los beneficios económicos son consumidos por la empresa. • Es relevante para los activos que se deterioran en función del uso y no del tiempo.
Desventajas	<ul style="list-style-type: none"> • Se asume que la utilidad económica del activo es la misma cada año. • Se asume que los gastos de reparaciones y mantenimiento son en esencia iguales en cada periodo. 		<ul style="list-style-type: none"> • A veces es difícil estimar las unidades de producción o el tiempo de servicio totales.

2.4.3.4. Porcentajes de depreciación.

Según Effio, F. (2017), la Ley tributaria prevé únicamente los siguientes porcentajes máximos de depreciación, con excepción de los edificios y construcciones, que se deprecian de forma lineal 5% cada año siguiendo un método lineal. En el caso del activo fijo, no se aplican las condiciones relativas a los enfoques del método de depreciación o a los periodos de su existencia.

Bienes	Porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25 %
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20 %
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20 %
4. Equipos de procesamiento de datos	25 %
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01-01-91	10 %
6. Otros bienes del activo fijo	10 %

Además, establece que deben cumplirse las siguientes condiciones para que la depreciación pueda solicitarse como deducción fiscal:

- Antes de que finalice el ejercicio fiscal de la empresa, deben anotarse en los libros y registros de la organización y contabilizarse en ellos.
- Independientemente del tipo de depreciación elegido por el contribuyente, el importe anual de la amortización solicitada para cada unidad de activo no podrá superar el porcentaje máximo indicado en la tabla anterior.

En este contexto, es esencial destacar la importancia del hecho de que la normativa tributaria indica que la rectificación de la depreciación practicada en un ejercicio no podrá admitirse en ningún caso una vez cerrado el ejercicio de que se trate, por otro lado, esto no tiene ninguna repercusión en la capacidad del contribuyente para modificar la proporción del porcentaje de depreciación que se aplica a los periodos siguientes.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

Bienes

El término Bienes es la forma plural de la palabra bien; designan cualquier cosa que sirva a un propósito humano al satisfacer un deseo o necesidad o promover su felicidad, ya sea que ese deseo o necesidad sea inmediato o de largo plazo, material o inmaterial.

Costo

Un desembolso económico que se realiza para incentivar el desarrollo de una cosa, servicio u oferta es lo que denota esta frase. Aquí se incluyen costos como salarios y materiales utilizados en la producción y gestión.

Depreciación

La depreciación es la depreciación gradual de un bien debido al uso y antigüedad.

Desgaste

El desgaste es el desgaste es tanto la causa como el efecto de una condición previamente desgastada. Esta palabra describe el desgaste gradual de algo por el uso o por contacto o fricción. Quitar autoridad es otro posible significado.

Enterprise Resource Planning (ERP)

Es una especie de programa utilizado por las empresas para coordinar sus operaciones habituales, Incluye cosas como contabilidad, compras, proyectos, riesgos, regulaciones y gestión de la cadena de suministro.

Empresa

Entidad jurídica independiente que tiene poder para realizar actividades económicas, celebrar contratos jurídicamente vinculantes y negociar con otras entidades jurídicas.

Gestión empresarial

La gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, integrar, dirigir y regular los recursos (intelectuales, humanos, materiales y financieros, entre otros tipos) de una organización, con la intención de obtener el máximo beneficio o alcanzar metas.

La inversión financiera

La inversión financiera es aquel que se utiliza en el proceso de obtención de derechos sobre ciertos activos con la expectativa de que estos activos puedan generar ingresos potenciales en el futuro.

La vida útil

La vida útil es cuánto tiempo planea la empresa utilizar el activo y, por tanto, cuánto tiempo se amortizará.

Rentabilidad

Rentabilidad significa los resultados positivos que una inversión ha producido o proporcionará.

Software

Conjunto de programas o rutinas que se instalan en un equipo computacional y que permite llevar a cabo tareas.

Valor neto

El valor neto es el resto después de realizar las deducciones del precio total. Esto se debe a las fluctuaciones de precios y ganancias y otros factores económicos.

CAPÍTULO III

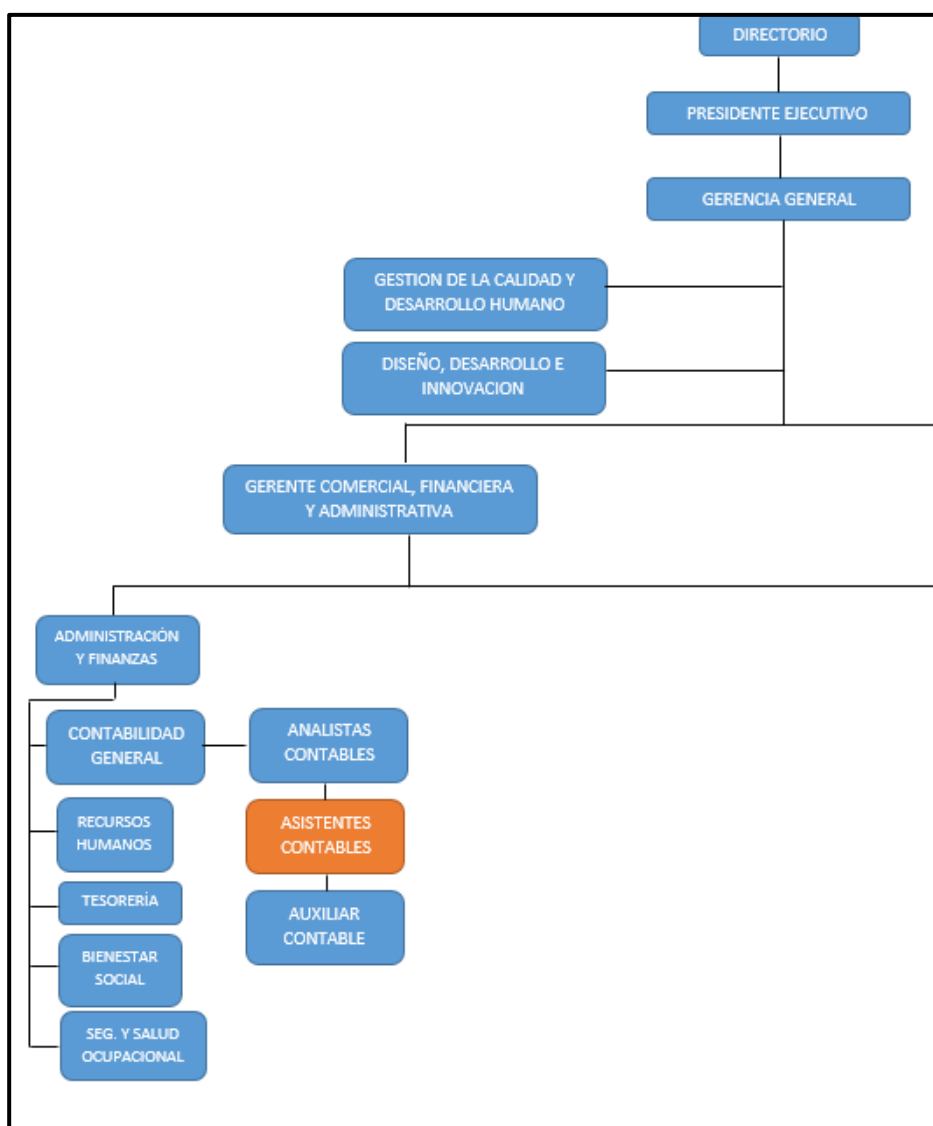
DESCRIPCIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

3.1 DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Asistente Contable: Personal necesario para realizar labores contables, con conocimiento en provisión de documentos, conocimientos tributarios y costos de las actividades realizadas por la empresa Zamora SAC.

3.2 UBICACIÓN DEL PUESTO EN EL ORGANIGRAMA

El puesto de asistente contable en el organigrama se encuentra ubicado en el departamento contable junto con el contador general.



3.3 FUNCIONES DEL PUESTO

- a) Verificar la documentación contable recibida
- b) Crear y actualizar informes de gastos
- c) Participar en las auditorías según requerimiento.
- d) Análisis de las cuentas del Balance de comprobación.
- e) Elaboración de Estados Financieros mensuales.
- f) Actualizar los movimientos del activo fijo en el módulo de activo fijos.

3.4 ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- a) Revisión, análisis y consolidación de los registros de compras de los periodos.
- b) Apoyo al contador general en la ejecución de diversas actividades operacionales.
- c) Gestionar los pagos de proveedores.
- d) Presentar la información requerida y necesaria.

3.5 CLIENTES EXTERNOS

La empresa Zamora SAC tiene diversos clientes alrededor de Lima metropolitana y a nivel nacional entre las cuales se encuentran empresas departamentales.

- a) Saga Falabella S.A.
- b) Passarella S.A.C.
- c) Tiendas por Departamento Ripley S.A.
- d) VentCorp Perú S.A.C.
- e) Tiendas Peruanas S.A.
- f) Consumidores finales.

3.6 INCONVENIENTES EN EL TRABAJO

- a) En las fechas de entrega de Estados Financieros existe mucha presión.
- b) Ubicación.

3.7 BENEFICIOS DE LA EMPRESA

- a) Buen ambiente laboral
- b) Estabilidad laboral
- c) Beneficios sociales
- d) Igualdad de oportunidad
- e) Coincidir en valores
- f) Salud y seguridad en el trabajo
- g) Horarios Flexibles de Trabajo

3.8 PROPUESTA DE MEJORA

- a) Planificación para las capacitaciones dependiendo del puesto de trabajo.
- b) Mejorar la comunicación interna del equipo de trabajo.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se concluye que si influye en los activos fijos de Zamora S.A.C el software SPRING porque ofrece información exacta de los bienes con los que cuenta la empresa y conocer su valor.
- Se concluye que el sistema SPRING es útil para mantener el control sobre los activos. Esto se debe a que el registro de activos proporciona detalles sobre la ubicación física de los activos, los activos en sí y la parte responsable.
- Se concluye que, efectivamente, el módulo si permite validar la depreciación financiera. Esto, a su vez, permite comparar con la depreciación tributaria y saber el importe de las diferencias temporales que se añadirán al determinar el impuesto.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar políticas sobre el cuidado y mantenimiento, esto ayudara a que los bienes tengan una adecuada conservación y buen funcionamiento de los equipos minimizando desperfectos en su operatividad.
- Se recomienda realizar inventarios anuales para verificar la existencia de los activos reconocidos de la sociedad e identificarlos en los lugares adecuados y confirmar la persona responsable a cargo del bien.
- Se recomienda que para limitar la posibilidad de que existan errores, el departamento de contabilidad designe una sección específica del departamento que se encargue de la introducción de porcentajes de depreciación financiera y del registro en el módulo SPRING.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Aguilar, Y., Alvarado, A., Banda, M., Calle, A., Carbajal, M., (2021). Resumen e historia de la contabilidad. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-de-piura/introduccion-a-la-contabilidad/resumen-sobre-la-contabilidad-e-historia-de-la-contabilidad/20854466>

Anepsa solución con valor. *Activos fijos*. <https://anepsa.com.mx/que-es-un-activo-fijo/>

Asociación para el Progreso de la Dirección, (2019). *Ventajas y desventajas de implementar un ERP en tu empresa*. <https://www.apd.es/ventajas-y-desventajas-sistema-erp/>

Barboza, L. (2018). *Financiamiento de un activo fijo y su influencia en la rentabilidad de la empresa Olsa Ingenieros SAC -Chiclayo 2017*. [Tesis de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Perú]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5252/Barbaza%20Bustamante.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bravo, O., Montalvo, D., (2021). *Control interno de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C, Distrito de Chorrillos, 2020*. [Tesis de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Perú]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29785/Bravo%20Mendoza%2c%20Olenka%20Maite%20de%20Carmen-Montalvo%20Cervan%2c%20Diana%20Susana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chávez, I. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias el Inka S.A.C*. [Tesis de Contador Público, Universidad nacional de Trujillo, Perú]. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina_ingrid.PDF?sequence=1

Cieza, O. (2017). *Sistema contable computarizado Navasoft para optimizar los procesos de control en el grifo Mi Amandita EIRL de Chiclayo-2017*. [Tesis de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Perú].

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5794/Cieza%20Guevara%20Oscar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Effio, F. (2017). *Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo*. Instituto Pacífico.

<https://docplayer.es/64643298-Todo-sobre-activo-fijo-inmueble-maquinaria-y-equipo-cpc-fernando-effio-pereda.html>

Fernando, F. (2020). *Historia del ERP: pasado, presente y futuro*. Velneo.

<https://velneo.com/blog/historia-de-erp-pasado-presente-y-futuro>

Govea, J. (2021). Sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) y su influencia en los procesos de negocio de empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en Lima Metropolitana en el 2019. *Industrial Data*, 24(1), 201-217. Epub 00 de enero de 2021.

<https://dx.doi.org/10.15381/idata.v24i1.19831>

Gavelán, J., (2000). Principios de contabilidad generalmente aceptados. *Revista Quipukamayoc primer semestre*:121-134.

[https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#\(*\)](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#(*))

Guzmán, B., Tene, A. (2022). *Análisis y desarrollo de un sistema web utilizando Odoo para la gestión de Activos fijos de la Universidad Politécnica Salesiana*. [Tesis de Ingeniero en Ciencias de la Computación, Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23416/1/UPS-CT010075.pdf>

Iacub, P. (2015). *Software ERP: El nuevo Gran Hermano de las organizaciones*. Editorial autores de Argentina.

<https://www.tagusbooks.com/leer?isbn=9789877114423&li=1&idsource=3001>

La Constitución Política del Perú [Const] Art. 59, 63, 70, 72 y 74 (29 de diciembre de 1993)

Ley del Impuesto a la renta. Decreto supremo N.º 179-2004-EF 8 de Diciembre del 2004 <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>

Loaiza, E., (2020). *Examen especial a los Activos fijos y su incidencia en el cumplimiento de la normativa interna, COAC COCA LTDA*. [Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Ecuador].

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7333/1/7.TESIS%20ERIKA%20JANINA%20LOAIZA%20COLLAHUASO-cpa.pdf>

Loyola, F., Cisneros, D., Ormaza, J., (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria koinonia*. Vol. V. N°4.p 445-472.
<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Montesinos, J. (2015). *Aplicativo de migración para la fase de carga de datos hacia los módulos de RRHH del ERP SPRING*. [Tesis de Ingeniero de Computación y Sistemas, Universidad Privada Antenor Orrego, Perú].

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2823/1/REP_ING.SIST_JAVIER.MONTESINOS_APLICATIVO.MIGRACION.FASE.CARGA.DATOS.MODULOS.RRHH.ERP.SPRING.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 12, Impuesto a las Ganancias.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/12_NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades, Planta y Equipo.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NI_C.pdf

Ortiz, N., (2019). *Propuesta de un manual de procedimientos para el control de propiedad, planta y equipo para la empresa comestibles Aldor S.A.S en la Ciudad de Santiago de Cali*. [Tesis de Contador Público, Universidad Autónoma de Occidente, Colombia].

<https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/11786/T08795.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Orellana, J., (2020). *Diseño de un manual de Control Interno para los Activos fijos de la empresa Proexpo S.A. de la Ciudad de Guayaquil*. [Tesis de Ingeniera Comercial, Universidad de Guayaquil, Ecuador].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52147/1/ICT-049-2019-TI2%20TESIS%20ORELLANA%20CISNEROS%20JONATHAN.pdf>

Pérez Porto, J., Merino, M. (18 de junio de 2015). *Definición de activo fijo - Qué es, Significado y Concepto*. Definicion.de. Última actualización el 20 de marzo de 2017. Recuperado el 28 de enero de 2023 de <https://definicion.de/activo-fijo/>

Picado, F. y Pérez, M. (Eds.) (2021). *Administración de servicios web: Anatomía del internet*. Alpha Editorial.

<https://books.google.com.pe/books?id=s816EAAAQBAJ&pg=PA66&dq=El+t%C3%A9rmino+%22software%22+fue+utilizado+por+primera+vez+de+forma+escrita+por+John+W.+Tukey+en+1958.&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi7sLSjLn8AhUzRDABHROBAxIQ6AF6BAglEAI#v=onepage&q=El%20t%C3%A9rmino%20%22software%22%20fue%20utilizado%20por%20primera%20vez%20de%20forma%20escrita%20por%20John%20W.%20Tukey%20en%201958.&f=false>

Pico, R., Cevallos, R. (2021). La teoría de restricciones integrada en los sistemas ERP y la toma de decisiones Gerenciales. *Journal Business Sciencie*.
https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science/article/view/81/133

Plan Contable General Empresarial Modificado 2019.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCGE_2019.pdf

Rivero, E., (1a. Eds.) (1993). *Contabilidad I*. Universidad del Pacífico.

<https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1176/AE12.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Royal Systems Enterprise Business Solutions. *SPRING Administrativo*.

<https://www.royalsystems.net/spring-administrativo/>

Scribd, (2015). *Brochure - Royal Systems*.

<https://es.scribd.com/document/290748796/Brochure-Royal-Systems#>

Universidad EAFIT. *Historia de la contabilidad de costos*.

<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/CT%20Historia%20de%20la%20Contabilidad%20de%20Costos.pdf>

Tejada, S., (2019). *Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de Maquinaria pesada periodo 2018*. [Tesis de Contador Público, Universidad Ricardo Palma, Perú].

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2560/T030_43936716_T%20Tejada%20Rojas%20C%20Santos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Universidad Autónoma del Caribe (2017). Planeación de la capacidad. <https://www.studocu.com/co/document/universidad-autonoma-del-caribe/administracion-de-la-produccion/erp-teoria/5903151>

Yandún, K., (2012). *Análisis, diseño e implementación de una solución informática para el Control de Activos fijos de la Parroquia San Pedro de Amaguaña*. [Tesis de Ingeniero de Informática, Universidad Central del Ecuador, Ecuador]. <https://core.ac.uk/download/pdf/71898882.pdf>

ANEXOS

CASO PRÁCTICO

Adquiere el 1 de enero de 2019, la sociedad Zamora SAC un vehículo por la suma de S/80,640. Esta compra no incluye IGV. Utilizando el método lineal para la depreciación, se prevé que la vida útil durará un periodo de tres años. No se estima un valor residual.

Registro de la compra

1. Se realiza el ingreso de datos donde se detalla la información general como la descripción del activo, código interno, la cuenta contable, ubicación, usuario responsable y centro de costo.

Activos Fijos - Periodo: 2019-01 Ubicación: LIMA - Usuario: SZAMORA - BD: Spring

Archivo Activos Otros Maestros Admin. Ventana ?

Lista Calcular Completar Reportes Procesos Salir Ayuda

Agrega Activo Fijo

Información General Inf. Adicional Inf. Contable Car. Técnicas y Documentación Activos Relacionados Inf Contable (2)

Activo # [] Ver Imagen

Descripción CAMIONETA TOYOTA

Descr. Inglés CAMIONETA TOYOTA

Situación Activo Operativo Compañía-Socio ZAMORA SAC

Tipo de Activo Principal Categoría 3341100C Vehículos Motoriz.-Costo

Naturaleza Activo Normal

Origen del Activo Manual Clasificación 004001002 Camionetas

Estado Conserv. Bueno Ubicación 010103 Cochera

Código Barras [] Tipo Mejora No Aplicable

Código Interno 000003040 Empleado Usuario ZAMORA PENAS, SHEILA BEBERLY

Primary Acc. [] Empl. Responsable ZAMORA PENAS, SHEILA BEBERLY

Sub Acc. [] Información Contable Disponible para Mantenimiento

Tipo Intangible [] Centro Costos 1972 CONTADURIA GENERAL

Preparado Por ZAMORA PENAS, SHEILA Unidad Negocio ZAMORA SAC

Estado Activo Proyecto []

Última Modific. SZAMORA Sucursal []

C.Costo Destino [] Referencia []

- Ingresamos la información adicional para la identificación del activo, que incluye los datos de marca, modelo, serie, motor, matrícula del vehículo, proveedor, comprobante de adquisición, fecha de factura, orden de compra, periodo de ingreso, fecha de inicio de depreciación, porcentaje de depreciación y demás datos que sean necesario para la identificación del activo fijo.

Activos Fijos - Periodo: 2019-01 | Locación: LIMA - Usuario: SZAMORA - BD: Spring

Archivo Activos Otros Maestros Admin. Ventana ?

Lists Cerrar Completar Reportes Procesos Salir Ayuda

Agregar Activo Fijo

Inf. General Inf. Adicional Inf. Contable Car. Tecnicas y Documentacion Activos Relacionados Inf Contable (2)

Información del Activo

Fabricante (Marca) TOYOTA Material Fecha de Ingreso 01-01-2019
 Modelo RAV4 Dimensiones Período Registro 2019-01
 Número de Serie JKTMJUDD54034694 Nro. Parte Inicio Depreciación 2019-01
 Nro. Serie Motor 3ZAJ559411 Color NEGRO Inicio Ajust.x Inflac. 2019-01
 Número Placa SJK-451 País de Fabricación
 Marca Motor Año de Fabricación 2017 Depreciación Específica
 Número Asientos Voucher Ingreso 201901-OP0020 Contrato Leasing ...

Información Adicional

Póliza de Seguro Información de la Baja Información Monetaria
 Número Unidades 1 Período de Baja Tipo de Cambio 3.379
 Unidad de Medida Generar Voucher de Ingreso del Activo Moneda Local
 Valor Mercado .00

Información Documentaria

Proveedor 3495 GRUPO PANA S.A. Costo Activo Local 80,640.00 Dolares 23,865.05
 Factura FA F001-5906 01-01-2019 Información Financiera
 Orden Compra OC0000590 01-01-2019

Información Inventario Físico

Observaciones Fecha Inventario 00-00-0000 Costo 80,640.00 23,865.05
 Valor Residual .00 .00
 Vida Estimada 3.00 % Deprec. 33.33

3. Al finalizar el periodo 2019, se exporta en Excel la información contable y tributaria para calcular el impuesto.

001 - Activos x Categoría

Compañía: ZAMORA SAC Periodo: 2019-12 Periodo Ingreso: - Ubicación: ...

Contabilidad: FISCAL hasta: - CentroCosto: ...

Agrupado por: Categoría Moneda: Local Sucursal: ...

Moneda Local y Dolar Moneda Ajustada Buscar

Sumarizado Detallado

ZAMORA SAC Activos x Categoría Pag. 2 de 2

Periodo: 2019-12 Moneda: Soles Contabilidad: FISCAL

Grupo	HISTORICO			DEPRECIACION						
	Inicio de Año	(+ / -) Ajustes	Total Costo	Acumulada Año Anterior	Acumulada Mes Anterior	(+/-) Ajustes	Gasto del Mes	Acumulada Anual	Acumulada	Neto

001 - Activos x Categoría

Compañía: ZAMORA SAC Periodo: 2019-12 Periodo Ingreso: - Ubicación: ...

Contabilidad: TRIBUTARIO hasta: - CentroCosto: ...

Agrupado por: Categoría Moneda: Local Sucursal: ...

Moneda Local y Dolar Moneda Ajustada Buscar

Sumarizado Detallado

ZAMORA SAC Activos x Categoría Pag. 2 de 2

Periodo: 2019-12 Moneda: Soles Contabilidad: TRIBUTARIO

Grupo	HISTORICO			DEPRECIACION						
	Inicio de Año	(+ / -) Ajustes	Total Costo	Acumulada Año Anterior	Acumulada Mes Anterior	(+/-) Ajustes	Gasto del Mes	Acumulada Anual	Acumulada	Neto

4. De la información exportada se puede atribuirse a la depreciación de todos los activos fijos del 2019, podemos notar que la diferencia se debe al porcentaje aplicado al nuevo vehículo.

Depreciacion Del 2019 al 31.12.2019 por cuenta de activo				
DEPRECIACION 2022				DIFERENCIA
Cuenta contable	Nombre de cuenta	Tributario	Financiero	TRI VS FIN
332410000	Instalaciones-Costo	30,000	30,000	-
333110000	Maq. y Equipo Exp 10% - Costo	100,000	100,000	-
334110000	Vehículos Motoriz.-Costo	39,248	50,000	- 10,752
335110000	Muebles-Costo	50,000	50,000	-
335210000	Enseres-Costo	5,000	5,000	-
336110000	Proc.de Información-Costo	28,080	28,080	-
336210000	Equipo de Comunicación-Cost	5,000	5,000	-
336310000	Equipo de Seguridad-Costo	5,107	5,107	-
336910000	Otros Equipos-Costo	42,582	42,582	-
Total general		305,016	315,768	- 10,752

5. Realizamos la validación para corroborar la información que nos está brindando el módulo de activo fijo.

Depreciación Contable

VALOR DE ACTIVO	80,640.00
VIDA UTIL	3 AÑOS
% ANUAL	33.33%

DEPRECIACION DEL 2019 **26,880.00**

Asiento contable:

	DEBE	HABER
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	26,880	
684 Depreciación de propiedad planta y equipo		
6841 Depreciación de propiedad planta y equipo - Costo		
68413 Unidades de transporte		
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		26,880
395 Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo		
3952 Depreciacion acumulada - Costo		
39525 Unidades de transporte		

Por el reconocimiento de la depreciacion anual del activo fijo

Depreciación Tributaria

El apartado b) del artículo 22, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta menciona que el 20% se puede utilizar como máxima tasa anual de depreciación de los vehículos. Esta tasa es la máxima permitida por la normativa.

VALOR DE ACTIVO	80,640.00
VIDA ÚTIL	5 AÑOS
ANUAL %	20.00%

DEPRECIACION DEL 2019	16,128.00
------------------------------	------------------

Adición

En este caso podemos comprobar que la información que nos muestra el módulo de activo fijo brinda la información correcta en términos de discrepancias momentáneas entre la depreciación tributaria y la contable.

DEPRECIACIÓN CONTABLE	26,880.00
DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	16,128.00
	10,752.00

	DEBE	HABER
37 ACTIVO DIFERIDO		
371 Impuesto a la renta diferido	3,172	
3712 Impuesto a la renta diferido - Resultados		
88 IMPUESTO A LA RENTA		3,172
882 Impuesto a las ganancias -Diferido		

Por el reconocimiento del impuesto a la renta diferido.

6. DETERMINACION DE IMPUESTO A LA RENTA

ZAMORA SAC
EJERCICIO 2019

	S/
DETERMINACION DEL IMPTO. A LA RENTA :	
Utilidad y/o Perdida según Balance.....	933,508
	933,508
ADICIONES :	
Exceso de depreciación	10,752
Base Legal: artículos 38° al 43° de la Ley, artículo 22° del Reglamento y Segunda Disposición Final y Transitoria del Decreto Supremo N° 194-99-EF	
	10,752
 RENTA NETA ANTES DE IMPTOS. Y PARTICIPACIONES	 944,260
10% Participaciones de trabajadores	
RENTA NETA IMPONIBLE	944,260
29.5% Impuesto a la Renta	-278,557
	Si.- 665,703

	DEBE	HABER
88 IMPUESTO A LA RENTA	3,172	
882 Impuesto a las ganancias -Diferido		
88 IMPUESTO A LA RENTA	275,385	
881 Impuesto a las ganancias -Corriente		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SPP Y SALUD POR PAGAR		278,557
401 Gobierno nacional		
4017 Impuesto a la renta		
40171 Renta de tercera categoría		

Por la determinación del impuesto a la renta por pagar

7. ESTADO DE RESULTADOS:

El estado de resultados del periodo objeto de estudio se presenta en soles y muestra los resultados en base a las leyes tributarias de acuerdo a la ley correspondiente al impuesto a la renta. El estado de resultados corresponde al periodo objeto del presente estudio.

ZAMORA SAC

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 ENERO 2019 AL 31 DE DICIEMBRE 2019

(Expresado en soles)

	<u>Dic-19</u>	<u>%</u>	<u>Dic-18</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	4,716,561	100	3,629,508	100
COSTO DE VENTAS	-2,276,039	-48%	-1,771,920	-49%
UTILIDAD BRUTA	2,440,523	52%	1,857,589	51%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-203,883	-4%	-218,209	-6%
GASTOS DE VENTAS	-1,187,200	-25%	-891,574	-25%
OTROS INGREGOS/GASTOS	3,349	0%	5,066	0%
UTILIDAD DE OPERACION	1,052,789	22%	752,871	21%
INGRESOS FINANCIEROS	76,824	2%	30,374	1%
GASTOS FINANCIEROS	-196,105	-4%	-185,959	-5%
RESULTADO ANTES DE IMPTO.....	933,508	20%	597,285	16%
IMPUESTO A LA RENTA	-278,557		-176,199	
UTILIDAD DEL EJERCICIO.....	654,951	14%	421,086	12%

La empresa utiliza la NIC 12 para calcular sus impuestos sobre la renta; este cálculo tiene en cuenta las normas tributarias vigentes; como resultado, se realizan cálculos tanto de las diferencias temporales como de las permanentes.

A continuación, se explican los principales componentes que se incluyen en la Estado de Resultado.

- ❖ El 100% de las ventas representa el rubro de los ingresos por la comercialización de los calzados.
- ❖ En cuanto al costo de ventas, se compone del costo de producción del calzado, que es el componente principal; incluye el de materias primas, materiales auxiliares, gastos directos e indirectos, y amortización de activos fijos; y representa el 48% de los ingresos totales de 2019, al igual que el 49% de los ingresos de 2018.
- ❖ Durante el periodo 2019, los gastos de administración representarán el 4% de los ingresos totales, mientras que durante el periodo 2018, representarán el 6% de los ingresos totales. Los gastos relacionados con la administración incluyen costos erogados por el personal administrativo de la empresa, como alquileres y servicios públicos, entre otros, que son necesarios para el funcionamiento.
- ❖ Los gastos de venta se componen de los gastos incurridos por el personal de ventas y gestión, los gastos relacionados con los servicios ofrecidos por terceros, y otros gastos incurridos con el fin de atraer y atender a los consumidores. Los gastos de venta representan el 25% de los ingresos totales del periodo 2019 y el 25% de los ingresos totales de 2018.

7. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

Los resultados del análisis de situación financiera para el periodo considerado se muestran en soles en el estado de situación financiera, y estos resultados se basan en la normativa tributaria prevista en la ley.

ZAMORA SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE 2019

(Expresado en soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

	Dic-19	%	Dic-18	%
Efectivo y equivalente de efectivo	575,148	8%	1,001,909	15%
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,742,758	40%	1,992,694	30%
Otras Cuentas por Cobrar	778,606	11%	1,051,027	16%
Existencias	772,023	11%	375,262	6%
Gastos Pagados por Anticipado	18,541	0%	18,282	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,887,076	71%	4,439,173	66%

ACTIVO NO CORRIENTE

Inmueble, maquinaria y equipo (neto)	1,912,351	28%	2,228,119	33%
Intangibles (neto)	50,000	1%	51,158	1%
Impuesto a la renta diferido	3,172	0%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,965,523	29%	2,279,277	34%

TOTAL ACTIVO **6,852,600** **100%** **6,718,451** **100%**

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

	Dic-19	%	Dic-18	%
Sobregiro	0	0%	0	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	127,221	2%	107,584	2%
Otras Cuentas Por Pagar	320,026	5%	206,632	3%
Obligaciones Financieras	537,587	8%	25,770	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	984,834	14%	339,986	5%

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamo Reactiva Perú - BCP	1,371,186	20%	1,570,619	23%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,371,186	20%	1,570,619	23%
TOTAL PASIVO	2,356,020	34%	1,910,605	28%

PATRIMONIO NETO

Capital	2,258,210		2,258,210	
Reserva Legal	57,556		57,556	
Resultados Acumulados	1,525,862		2,070,994	
Resultado del Ejercicio	654,951		421,086	
TOTAL PATRIMONIO	4,496,580		4,807,846	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,852,600	100%	6,718,451	100%

En los párrafos siguientes se repasarán los factores que se consideran más significativos:

- ❖ En la clasificación de efectivo y equivalente de efectivo, suponen el 15% de los activos totales en 2018, pero solo el 8% de los activos totales para el periodo 2019, esto corresponde los ingresos que se cobran de los clientes.
- ❖ En el 2019, las cuentas por cobrar representan el 40% del activo total, frente al 30% en el 2018, e incluirán los importes adeudados por los clientes por los productos vendidos.
- ❖ Los activos fijos de la sociedad representaron el 28% de sus activos totales en 2019 y el 33% de sus activos totales en 2018, y su importe corresponde al importe neto de los activos de la sociedad después de tener en cuenta la depreciación y está compuesto por una variedad de equipos que lo conforman como las maquinarias, equipos de explotación, equipos diversos, vehículos, muebles y enseres.
- ❖ La proporción del total del pasivo y del patrimonio neto que representan las cuentas por pagar es del 2% para el periodo 2019 y del 2% para el periodo 2018, y esta proporción corresponde a la suma del dinero que se debe a nuestros proveedores.