

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

LOS DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS
Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA
EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL SECTOR
TEXTIL DE LA CIUDAD DE TACNA,
AÑO 2019

TESIS

Presentada por:

Bach. Yveth Noely Valeriano Escobar

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

**“LOS DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS
FIJOS Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA
EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL SECTOR TEXTIL DE LA
CIUDAD DE TACNA, AÑO 2019”**

Tesis sustentada y aprobada el 27 de julio del 2022; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :


Dra. CPC. Betty Esther Cohaila Calderón

SECRETARIO :


Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

VOCAL :


Mgr. CPC. José Manuel Begazo Zegovia

ASESOR :


Mgr. CPC. Moisés Ismael Escobedo Dueñas

DEDICATORIA

A Dios, quien supo guiarme por el buen camino y permitirme llegar a este paso tan importante en mi formación profesional.

A mi querida familia por su apoyo incondicional para poder seguir adelante, motivándome a esforzarme para cumplir mis metas.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado fortaleza y salud para cumplir mis objetivos de vida. A mis profesores de la escuela de contabilidad UNJBG, a mis jefes de trabajo por brindarme los conocimientos para desenvolverme en el campo laboral, a mi asesor de tesis por su apoyo y a Aldo Luque por guiarme en la realización de esta tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	v
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Problemática de la investigación	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.2.1. Problema general	6
1.2.2. Problema específico	6
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.3.1. Justificación de la investigación	7
1.3.2. Importancia de la investigación	8
1.4. OBJETIVOS	9
1.4.1. Objetivo general	9
1.4.2. Objetivos específicos	10
1.5. HIPÓTESIS	11
1.5.1. Hipótesis general	11
1.5.2. Hipótesis específicas	11

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	13
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	13
2.1.1. Antecedentes a nivel internacional	13
2.1.2. Antecedentes a nivel nacional	16
2.1.3. Antecedentes a nivel local	20
2.2. BASES TEÓRICAS	23
2.2.1. Desembolsos posteriores de activos fijos	23
2.2.1.1. Definición	23
2.2.1.2. Desembolsos posteriores como costo	24
2.2.1.3. Desembolsos posteriores como gasto	25
2.2.1.4. Tipos de desembolsos posteriores	26
2.2.2. Impuesto a la renta empresarial	39
2.2.2.1. Definición	39
2.2.2.2. Determinación del impuesto a la renta empresarial	40
2.2.2.3. Depreciación	41
2.2.2.4. Gastos deducibles	48
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	50
2.3.1. Activo	50
2.3.2. Activo corriente	51
2.3.3. Activo no corriente	51
2.3.4. Costo	52
2.3.5. Depreciación	52
2.3.6. Desembolsos posteriores	52
2.3.7. Gasto	53
2.3.8. Gastos deducibles	53

2.3.9. Gastos prohibidos	54
2.3.10.Herramientas y unidades de reemplazo	54
2.3.11.Importe depreciable	54
2.3.12.Mantenimiento	55
2.3.13.Mejoras permanentes	55
2.3.14.Propiedades, planta y equipo	55
2.3.15.Reparaciones	56
2.3.16.Valor residual	56
2.3.17.Vida útil	57
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	58
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	58
3.1.1. Tipo de investigación	58
3.1.2. Diseño de investigación	58
3.1.3. Nivel de investigación	59
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO	59
3.2.1. La población	59
3.2.2. La muestra	61
3.3. VARIABLES DE ESTUDIO Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	61
3.3.1. Identificación de las variables	61
3.3.2. Instrumento de recolección de datos	65
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	66
3.4.1. Técnicas	66
3.4.2. Instrumento de recolección de datos	66
3.4.3. Confiabilidad y validación de instrumentos	67

3.5.PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	68
3.5.1. Procesamiento de datos	68
3.5.2. Análisis de datos	68
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	70
4.1.PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	70
4.1.1. Presentación	70
4.1.2. Análisis de tablas y figuras de la variable: desembolsos posteriores de los activos fijos	71
4.1.3. Análisis de tablas y figuras de la variable impuesto a la renta empresarial	73
4.1.4. Resultados descriptivos de las dimensiones con indicadores	74
4.2.PRUEBAS DE NORMALIDAD	110
4.3.CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	112
4.3.1. Verificación de la hipótesis general	112
4.3.2. Verificación de la primera hipótesis específica	115
4.3.3. Verificación de la segunda hipótesis específica	118
4.3.4. Verificación de la tercera hipótesis específica	120
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	124
5.1.DISCUSIÓN DE RESULTADOS	124
CONCLUSIONES	131
RECOMENDACIONES	134
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	136
ANEXOS	143

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS	50
TABLA 2. EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE TACNA.....	60
TABLA 3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	65
TABLA 4. VALORACIÓN DE RESPUESTAS	67
TABLA 5. TABLAS DE VALORES DE ALFA DE CRONBACH.....	67
TABLA 6. DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE DESEMBOLSOS POSTERIORES	71
TABLA 7. DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL.....	73
TABLA 8. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: PROLONGACIÓN DE LA VIDA ÚTIL	75
TABLA 9. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: AUMENTO DE LA CANTIDAD DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN.....	77
TABLA 10. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: RECONOCIMIENTO POR COMPONENTES	79
TABLA 11. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR: MANTENIMIENTO DE CONSERVACIÓN.....	81

TABLA 12. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR:	
REPARACIONES ORDINARIAS Y MAYORES	83
TABLA 13. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR: PIEZAS Y	
LABORES NECESARIAS	85
TABLA 14. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO,	
INDICADOR: REPUESTOS MENORES	87
TABLA 15. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO,	
INDICADOR: REPUESTOS MAYORES	89
TABLA 16. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO,	
INDICADOR: REEMPLAZO O SUSTITUCIÓN	91
TABLA 17. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR:	
DEDUCCIONES AL IMPUESTO A LA RENTA.....	93
TABLA 18. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR: CÁLCULO DE	
LA DEPRECIACIÓN	95
TABLA 19. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR: TRATAMIENTO	
NORMATIVO	97
TABLA 20. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR: COSTO	
DE LOS ARTÍCULOS CONSUMIDOS	99
TABLA 21. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR: COSTO	
DE LA MANO DE OBRA UTILIZADA.....	101
TABLA 22. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR:	
ACREDITACIÓN DE GASTOS	103

TABLA 23. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR:	
GASTOS ACEPTADOS TRIBUTARIAMENTE	105
TABLA 24. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR:	
DIFERENCIAS TEMPORALES	107
TABLA 25. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR:	
IMPUESTO RESULTANTE.....	109
TABLA 26. PRUEBAS DE NORMALIDAD.....	111
TABLA 27. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL	114
TABLA 28. CONTRASTACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS	
ESPECÍFICA.....	117
TABLA 29. CONTRASTACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS	
ESPECÍFICA.....	119
TABLA 30. CONTRASTACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS	
ESPECÍFICA.....	122

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. ESTRUCTURA PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	40
FIGURA 2. DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS	71
FIGURA 3. DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL	73
FIGURA 4. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: PROLONGACIÓN DE LA VIDA ÚTIL	75
FIGURA 5. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: AUMENTO DE LA CANTIDAD DE UNID.....	77
FIGURA 6. DIMENSIÓN: MEJORAS PERMANENTES, INDICADOR: RECONOCIMIENTO POR COMPONENT.....	79
FIGURA 7. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR: MANTENIMIENTO DE CONSERVACIÓN.....	81
FIGURA 8. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR: REPARACIONES ORD. Y MAYORES	83
FIGURA 9. DIMENSIÓN: MANTENIMIENTOS, INDICADOR: PIEZAS Y LABORES NECESARIAS.....	85

FIGURA 10. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO, INDICADOR: REPUESTO MENOR.....	87
FIGURA 11. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO, INDICADOR: REPUESTO MAYOR.....	89
FIGURA 12. DIMENSIÓN: REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO, INDICADOR: REEMPLAZO O SUSTITUCIÓN.....	91
FIGURA 13. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR: DEDUCCIONES AL IMPUESTO A LA RENTA	93
FIGURA 14. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR: CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN	95
FIGURA 15. DIMENSIÓN: DEPRECIACIÓN, INDICADOR: TRATAMIENTO NORMATIVO	97
FIGURA 16. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR: COSTO DE ART. CONSUMIDOS	99
FIGURA 17. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR: COSTO DE MANO DE OBRA USADA.....	101
FIGURA 18. DIMENSIÓN: GASTOS DEDUCIBLES, INDICADOR: ACREDITACIÓN DE GASTOS.....	103
FIGURA 19. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR: GASTOS ACEPTADOS TRIBUTARIAMENTE	105
FIGURA 20. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR: DIFERENCIAS TEMPORALES	107

FIGURA 21. DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IR, INDICADOR:

IMPUESTO RESULTANTE 109

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo fundamental: Determinar la incidencia de los Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019. Para dar cumplimiento a dicho objetivo se realizó una investigación básica de nivel descriptivo correlacional. El marco teórico de la investigación determinó como variable independiente a los desembolsos posteriores de los Activos Fijos y como variable dependiente al Impuesto a la Renta Empresarial. La población está constituida por los asesores contables de las empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, siendo un total de 24. Se aplicó el instrumento estadístico a la totalidad de la población a través de un cuestionario estructurado. La conclusión más importante fue que los desembolsos posteriores de los Activos Fijos inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

Palabras clave: Desembolsos posteriores de los activos fijos, Mejoras Permanentes, Depreciación, Impuesto a la Renta Empresarial.

ABSTRACT

The main objective of the research work was: To determine the incidence of the Subsequent Disbursements of Fixed Assets in the Corporate Income Tax of the MSEs of the Textile Sector of the city of Tacna, year 2019. To fulfill this objective, it was carried out a basic research of correlational descriptive level. The theoretical framework of the research determined as an independent variable the Subsequent Disbursements of Fixed Assets and as a dependent variable to the Corporate Income Tax. The population is made up of the accounting consultants of the Mypes companies of the Textile Sector of the city of Tacna, with a total of 24. The statistical instrument was applied to the entire population through a structured questionnaire. The most important conclusion was that the Subsequent Disbursements of Fixed Assets have a significant impact on the Corporate Income Tax of the MSEs of the Textile Sector of the city of Tacna, year 2019.

Keywords: Subsequent Disbursements of fixed assets, Permanent Improvements, Depreciation, Business Income Tax.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la presente tesis se expone en cinco capítulos, siendo su objetivo general: Determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los Activos Fijos en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

En el primer capítulo se expone el planteamiento de la problemática de investigación, donde se describe, formula y justifica esta problemática, asimismo, se presentan los objetivos y las hipótesis que se investigan.

El segundo capítulo desarrolla el marco teórico de la investigación, en donde se describen los antecedentes de la investigación a nivel internacional, nacional y local, bases teóricas de la investigación y la definición de términos.

En el tercer capítulo trata de la metodología de la investigación, donde se menciona su tipo y diseño, asimismo, las técnicas para recolectar y procesar los datos y la muestra donde se aplicaron los instrumentos.

En el capítulo cuarto se muestra la presentación, análisis e interpretación de los resultados del trabajo de campo, las pruebas de normalidad y se contrastan las hipótesis.

En el quinto capítulo se discuten los resultados. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de la presente tesis.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Problemática de la investigación

En el país, el ámbito tributario siempre es un tema polarizado, ya que este conlleva un aspecto sensible tanto para los contribuyentes como para el estado. Es por ello que la administración tributaria trata de manera continua optimizar su capacidad de recaudación, aunque para ello tenga que poner “mano dura” frente a los contribuyentes que, por error material, involuntario o a sabiendas de su actuar, se buscan beneficiar de vacíos poco definidos en las normas tributarias.

Ahora bien, el legislador con la finalidad de recortar esa brecha de interpretación día a día pretende establecer normas más claras y precisas, las cuales se van adaptando al contexto y crecimiento empresarial del país, no siendo su principal fin el de

cambiar, derogar o modificarlas, más bien se encuentra en el camino de precisar a las mismas, estableciendo procedimientos y desarrollando conceptos cada vez más exactos.

En efecto, si lo anteriormente redactado cumple su fin se acortarán las brechas de interpretación aquella que puede ser perjudicial tanto al contribuyente como para la administración tributaria, puesto que esta última tiene por esencia la recaudación, mas no la de andar repartiendo multas a diestra y siniestra.

En la actualidad, las propiedades, plantas y equipos que poseen las empresas peruanas para la producción de bienes y servicios, deben registrarse en sus libros contables, de tal manera que una vez estimada la vida útil de los bienes, se proceda a iniciar su depreciación.

Sin embargo, aún existen dudas con respecto a la base depreciable y a los desembolsos posteriores, sobre todo si estos últimos constituyen costos o gastos.

En el ámbito empresarial del sector textil de la ciudad de Tacna, uno de los temas que genera frecuentemente controversia entre los contribuyentes y la SUNAT, es acerca de la contabilización de los desembolsos posteriores de los activos fijos. Para solucionar esta disputa, el Tribunal Fiscal suele recurrir a lo que establece el T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta y las Normas Internacionales de Información Financiera, asimismo, cita las opiniones de diversos autores expertos en materia contable.

Por ello, la presente tesis pretende determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los activos fijos en el impuesto a la renta empresarial de las MYPES del Sector Textil de la ciudad de Tacna, para poder obtener información que permita reducir la problemática identificada y proporcionar las recomendaciones adecuadas para la solución de estos problemas y encontrar una alternativa que permita optimizar sus ingresos.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo las mejoras permanentes inciden en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?
- b) ¿En qué forma los mantenimientos inciden en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?
- c) ¿De qué manera los repuestos y unidades de reemplazo inciden en la determinación del impuesto a la renta

empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?

1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Justificación de la investigación

La presente tesis permitirá a los empresarios textiles distinguir el tratamiento contable y tributario que corresponde a los diferentes tipos de desembolsos posteriores relacionados al rubro del activo fijo y teniendo en consideración lo que disponen las normas contables y tributarias vigentes.

El estudio permitirá valorar a las Normas Internacionales de Información Financiera, como una herramienta eficaz para la toma de decisiones.

La investigación propuesta busca mediante la aplicación de la teoría y conceptos básicos de los costos posteriores y de la legislación del impuesto a la renta,

encontrar soluciones a los problemas referidos a los costos posteriores de activos fijos que se presentan en el sector textil, de tal manera que el empresario podrá obtener una mejor información financiera, mejorando la eficiencia, comparabilidad y otras características de sus resultados económicos.

1.3.2. Importancia de la investigación

La importancia de la investigación radica en determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los activos fijos en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, a fin de que puedan aplicar dichos conceptos que se desprenden de los desembolsos posteriores para tomar decisiones relacionadas a la consecución de recursos para una infraestructura especializada, maquinaria y tecnología adecuada, de tal manera que puedan cubrir las demandas del mercado de confección textil.

Además, beneficiará a las empresas textiles en su toma de decisiones, perfeccionando su capacidad productiva, aumentando sus ingresos consiguiendo nuevos clientes y, asimismo, serán más competitivos en el mercado local y extranjero.

Asimismo, porque los resultados finales de la presente tesis servirán de base para nuevos estudios relacionados a los desembolsos posteriores de los activos fijos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los activos fijos en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

- a)** Conocer la incidencia de las mejoras permanentes en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

- b)** Precisar si los mantenimientos inciden en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

- c)** Establecer si los repuestos y unidades de reemplazo inciden en la determinación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis general

Los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden significativamente en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a)** Las mejoras permanentes inciden significativamente en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

- b)** Los mantenimientos inciden significativamente en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

c) Los repuestos y unidades de reemplazo inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes a nivel internacional

En el ámbito internacional, en Ecuador Chávez (2017), en la realización de su tesis de maestría denominada “NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros en el Sector Textil de la Provincia de Cotopaxi”, cuya investigación tiene como principal objetivo determinar el impacto de la NIC 16 en los estados financieros a través del análisis de la información contable de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi. En el estudio fue necesario establecer los respectivos parámetros metodológicos basándose en un enfoque cualitativo y cuantitativo; los tipos de investigación deductivo y analítico formaron parte de la investigación, se desarrolló una revisión documental de algunos conceptos regulatorios sobre la aplicación de la norma internacional de

contabilidad para la recolección de información se realizó una entrevista a los contadores de las empresas seleccionadas, posterior a la aplicación del instrumento se logró identificar modificaciones en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a través del valor razonable y los ajustes de partidas. Como parte del estudio se desarrolló un análisis de los estados financieros de las empresas Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. e Hilos y Textiles Industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda., en donde algunos de los factores que impactan financieramente el manejo de los elementos de propiedad, planta y equipo con la implementación de las normas de contabilidad en las empresas de manera específica la NIC 16 son: El reconocimiento inicial del costo del elemento de los activos fijos, mediciones posteriores, cálculo de la depreciación y vida útil, valorizaciones y el intercambio de activos, cada una de estas implicaciones causó el incremento de la cuenta de superávit por revaluación en el asiento contable de las dos empresas; con la depreciación realizada también se presentó un impacto en los resultados del ejercicio, por lo que una vez aplicada la NIC 16

fue necesario evaluar de forma precisa la vida útil de los activos.

Soria y Galarza (2017), en la ciudad de Guayaquil, realizaron una tesis titulada: “Análisis de los Efectos Tributarios Corrientes y Diferidos para la Valuación de Propiedad, Planta y Equipo, según las Normas Internacionales de Información Financiera”, el objetivo de esta tesis es proporcionar una guía contable y tributaria en la valuación del elemento de propiedades, planta y equipo en base a las normas internacionales de contabilidad y a las leyes tributarias del país de Ecuador. El tipo de investigación realizada que se define como una investigación descriptiva y documental, debido a que se consultan las leyes tributarias vigentes en el Ecuador y las Normas Internacionales de Información Financiera. Se analizan los factores que deben ser tomados en cuenta para la valuación de propiedades, planta y equipo tales como: Costo de propiedades, planta y equipo, medición inicial, fecha de transacción, moneda extranjera, costos posteriores, intereses capitalizables, costos por desmantelamiento, vida útil, depreciación, revalorización

y pérdida por deterioro. Los autores concluyeron que, en muchos casos, las leyes tributarias no son explícitas en lo que se refiere a la valuación de propiedades, planta y equipo. En su lugar suelen hacer una referencia genérica a las normas contables, diciendo que se aplique lo que la técnica contable establezca.

2.1.2. Antecedentes a nivel nacional

En el ámbito de Perú, en la ciudad de Tumbes, Nizama y Vásquez (2017), realizaron la tesis titulada: “Los Costos Posteriores de los Activos Fijos y sus efectos en la Determinación del Impuesto a la Renta de las Empresas Comercializadoras de Insumos Acuícolas, Tumbes, 2016”, con el objetivo de indagar acerca de la incidencia que tienen los costos posteriores en activos fijos en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comercializadoras de insumos acuícolas de Tumbes, ya que el adecuado reconocimiento y medición contable, es la base fundamental para identificar las incidencias tributarias que estos podrían acarrear. El propósito de esta tesis es determinar si los costos

posteriores en los activos fijos, tales como, desmantelamiento, retiro, rehabilitación, interés y diferencia de cambio inciden la determinación del impuesto a la renta en las empresas comercializadoras de insumos acuícolas de Tumbes. El tipo de investigación es correlacional y de diseño no experimental. La población y muestra está conformada por ACUIAGRO S.A.C., por ser la única empresa comercializadora de insumos acuícolas de la región. Finalmente, se concluye que los intereses relacionados con los activos fijos, sí se determinan como costos posteriores en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los intereses por financiamiento bancario. Los costos posteriores de desmantelamiento, retiro y rehabilitación de un activo fijo se calculan a valor presente y se consideran como costo inicial del activo. En los años siguientes, el aumento del valor presente de la provisión, la debemos contabilizar como gasto financiero.

Alzamora (2016), realizó una tesis denominado: “La Depreciación de los Activos Fijos y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría

de la Empresa Inversiones Tavoperu S.A.C. del Distrito de Miraflores, año 2012”, la cual tiene por finalidad, determinar la correcta depreciación de los activos de la empresa según las normas contables, “Propiedad Planta y Equipo” y las Normas Tributarias supervisadas por la Sunat en base a la ley del impuesto. El procedimiento de este estudio, tuvo origen en el análisis bibliográfico de las normas tributarias vigentes a la depreciación de activos fijos, también se utilizó información de diferentes autores implicados en la contabilidad y tratamiento del rubro de inmuebles, maquinarias y equipos. El autor concluye en que el método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia, es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una depreciación constante; en ese sentido la depreciación incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios y que los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones, y por lo general se consideran gastos del periodo. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual

reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo.

En la ciudad de Lima, Galarreta y Quispe (2019), realizaron la tesis denominada: “NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018”, cuyo objetivo es analizar cuáles son los impactos por la implementación de la NIC 16, y su influencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de edificios completos en el Distrito de Miraflores, año 2018. Para la explicación de la investigación se ha tomado como referencia principalmente las NIC 16, los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta. Asimismo, se ha analizado el sector construcción, adquiriendo información de las características principales de este sector, debido a las actividades e información de las empresas que lo conforman.

El tipo de investigación es explicativa y correlacional y el diseño es no experimental de corte transversal y la población y muestra está conformada por 13 empresas del sector construcción. Finalmente, los autores concluyen que, de acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene incidencia en los estados financieros y el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018.

2.1.3. Antecedentes a nivel local

En la ciudad de Tacna, Sonia Alanguia (2017), realizó la tesis que se titula: “Los gastos deducibles y no deducibles de la ley del impuesto a la renta de 3ra. categoría y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna, 2016” que tuvo como objeto general determinar si la aplicación de los gastos deducibles y no deducibles de la Ley

del impuesto a la renta de 3ra. categoría incide en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna, 2016. La investigación fue de tipo no experimental y explicativa, porque obtiene datos directamente de la realidad para analizarlos, la población de estudio estuvo conformada por todas las empresas comercializadoras de la ciudad de Tacna y es una muestra censal. Luego de realizar el trabajo de campo se tabuló los datos conseguidos por medio del programa estadístico SPSS 21, analizando e interpretando los datos obtenidos que se presentan en la investigación. Finalmente, se concluye que las empresas comercializadoras de vehículos nuevos, no llevan un sistema de control de los gastos sujetos a límites que establece el artículo 37° de la LIR y los excesos de los gastos deducibles generan diferencias permanentes que son adicionadas a la renta imponible genera incremento en la utilidad, ocasionando un mayor pago de Impuesto a la Renta.

Por su parte, Huascope (2019), realizó la tesis titulada: “Regulación contable y su efecto frente a las Obligaciones Tributarias del Impuesto a la Renta en Electrosur S.A., 2017”,

el cual tuvo como objetivo determinar el efecto de la regulación contable frente a las obligaciones tributarias del impuesto a la renta en Electrosur S.A., 2017. En cuanto a la metodología, el tipo de investigación se considera básica, así como el diseño de investigación se considera no experimental, transeccional y causal explicativo. El nivel de investigación es explicativo. En cuanto a la muestra estuvo constituida por los registros contables de las operaciones que impliquen la determinación del impuesto a la renta, del año 2017, así como el personal directivo y/o funcionarios de Electrosur S.A., siendo un total de 55. El instrumento utilizado fue el cuestionario. Se ha establecido que el efecto de la regulación contable frente a las obligaciones tributarias del impuesto a la renta en Electrosur S.A., 2017, es significativo. La revisión basada en los Estados Financieros, el balance de comprobación y evaluación documentaria de los registros contables demostraron tener un impacto significativo en la determinación de la materia imponible del tributo; asimismo, no cuenta con nuevas políticas de inventarios de impuestos a las ganancias, así como propiedad, planta y equipo.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Desembolsos posteriores de activos fijos

2.2.1.1. Definición

La autora Martha Abanto (2015), menciona que los desembolsos posteriores de los activos fijos son aquellas erogaciones sobre los activos fijos adquiridos previamente y que se les puede añadir al costo o a alguno de sus componentes salvo que no cumplan las condiciones establecidas en el párrafo 7 de la NIC 16 (p. B-1).

De acuerdo con la firma PKF Vila Naranjo (2016), una entidad que posea un activo fijo, va a incurrir en desembolsos posteriores para mejorarlos, repararlos o mantenerlos y que dichos desembolsos pueden registrarse en los libros contables como parte del costo o un gasto.

El autor Castillo (2013), manifiesta que la NIC 16, indica que el costo de una propiedad, planta y equipo está

compuesto por los costos de su adquisición y construcción, así como los costos que se incurrieron posteriormente para sustituir o incrementar las ventajas del activo fijo. Asimismo, señala que los desembolsos posteriores se pueden asentar como costo o gasto.

2.2.1.2. Desembolsos posteriores como costo

Según Abanto (2015), para que un desembolso posterior vinculado a un activo fijo se contabilice como costo, debe poderse medir su importe económico de manera fiable, como por ejemplo, que su precio esté documentando en algún comprobante de pago y que la empresa pueda obtener beneficios económicos en los periodos restantes, como en el caso de la adquisición de una maquinaria textil que no se destinara a la venta sino a la fabricación de productos textiles que se venderán en el mercado y permitirán a la empresa generar ganancias en el periodo actual y en los futuros.

2.2.1.3. Desembolsos posteriores como gasto

Para Ortega (2020), los desembolsos posteriores que se realizan para reparar y conservar los activos fijos en niveles normales se deben registrar como un gasto, ya que así también lo ordena el párrafo 12 de la NIC 16. Dentro de la literatura contable, estas erogaciones reciben el nombre de reparación ordinaria y mantenimiento menor, cuyo objetivo es que el activo fijo siga operando de manera normal y según lo programado por la empresa.

Por su parte, Abanto (2015), explica que puede registrarse como gasto, por ejemplo, los desembolsos posteriores para mantener limpio el activo fijo, pinturas, afiladuras, lubricantes, reposiciones menores entre otros. En esa línea de pensamiento, se considerará un gasto aquellas erogaciones que solo mantienen o reparan al activo fijo, conservando su estado normal.

2.2.1.4. Tipos de desembolsos posteriores

Los maestros Kieso y Weygandt (2001), sostienen que los desembolsos posteriores sobre un activo fijo no siempre se pueden diferenciar con claridad para anotarse como un costo o gasto y que existen cuatro tipos de desembolsos posteriores:

- Adiciones
- Mejoras y reposiciones
- Nuevos arreglos y reinstalaciones
- Reparaciones

Asimismo, añaden que la diferencia en una mejora que se contabiliza como costo de una reposición, es que la primera cambia un activo que está siendo utilizado por otro mejor o que incrementa sus propiedades de uso en el futuro.

Desde la óptica de Castillo (2013), los desembolsos posteriores poseen estas dos clasificaciones:

Como activo:

- Mejoras y/o adaptaciones
- Reemplazos importantes

Como gasto:

- Reparaciones
- Reposición
- Mantenimiento

Los desembolsos posteriores que forman parte del costo de las propiedades, planta y equipo, irán deduciéndose a través de la depreciación establecida en la Ley del Impuesto a la Renta o como costo computable, si este activo fijo se llega a vender.

Por otro lado, los desembolsos posteriores que califiquen como gasto se deben presentar en el Estado de Resultados en el periodo que cumplan el criterio de devengado.

Por lo tanto, los desembolsos posteriores al ser considerado su monto como parte del costo, se deduce a través de la depreciación, lo que conlleva a un menor gasto y un mayor impuesto a la renta a pagar; por otra parte, si se contabiliza su importe como un gasto, se determinaría un menor impuesto a la renta por pagar, por lo tanto, hay una incidencia significativa de los desembolsos posteriores en el impuesto a la renta.

A continuación, se citan algunas casuísticas jurisprudenciales sobre el tema:

RTF N° 07263-1-2004

Los desembolsos posteriores que incrementan los rendimientos de los activos fijos deberán contabilizarse como un costo, pero si solo mantiene el mismo rendimiento del bien, entonces se debe registrar como un gasto.

RTF N° 4006-4-2012

Para determinar que un bien sea considerado como activo fijo, se debe evaluar el uso para el que será destinado y el tiempo que se espera utilizarlo.

RTF N° 01783-3-2015 y 147-2-2001

Lo que distingue que un desembolso posterior se deba tratar como costo o como un gasto, es el beneficio que se obtiene por la aplicación de dichos desembolsos. Se debe analizar el impacto de dichos desembolsos posteriores ya que, si genera un rendimiento mayor, se capitalizará dicho costo, mientras que los desembolsos que solo reparan un daño o mantienen en buenas condiciones los equipos, se deberá reconocer como gasto

2.2.1.4.1. Mejoras permanentes

En la visión de Jorge Picón (2019), se entiende por mejora a aquellos desembolsos posteriores que se realizan para incrementar los beneficios futuros de las

propiedades, plantas y equipos, reduciendo sus costos operativos, aumentando sus años de vida útiles o incrementando la cantidad de su producción.

De acuerdo con Hendriksen (1974), señala que los desembolsos posteriores de los activos fijos que se contabilizan como costo, deben generar beneficios futuros de las siguientes formas:

- Incremento de su vida útil
- Incremento de su cantidad de servicios
- Incremento de calidad.

Cuando nos referimos a mejoras de las propiedades, plantas y equipos, nos referimos a una inversión que debe contabilizarse como un costo dentro de los libros contables y se pueden presentar de 2 maneras:

- Incremento del costo del bien, ajustando la nueva depreciación.

- Registrando independientemente el costo del desembolso posterior.

RTF N° 09771-3-2009

Si a un camión se le cambia su motor y este incrementa mucho más su rendimiento, entonces nos encontramos frente a una mejora que debe registrarse al costo.

RTF N° 18051-8-2012

Los desembolsos del proyecto debieron cargarse al costo, ya que su objetivo fue dejar en condiciones de operación a la nueva fábrica de lácteos y culinarios y la sede de la empresa, considerándose como mejoras debido a que permite un mayor rendimiento de los inmuebles.

RTF N° 02465-1-2014 y 313-1-2001

Las mejoras aumentan, los rendimientos o la capacidad de producción de los activos fijos.

2.2.1.4.2. Mantenimiento

Alva (2016), señala que un mantenimiento se enfoca en conservar los bienes del activo fijo para que puedan encontrarse en buenas condiciones de operación por el mayor tiempo posible que en la mayoría de los casos será utilizado para la fabricación de productos y servicios.

MANTENIMIENTO CORRECTIVO

Como lo indica el instituto SENATI (2019), este tipo de mantenimiento se presenta cuando ocurren errores, fallas y problemas dentro de la planta. Se realiza una revisión se busca la causa del problema y se corrige. Dicha acción, asimismo se registra y

comunica cuando ya fue solucionado. Este tipo de mantenimiento suele tener un alto costo económico debido a que las plantas, al no poder operar quedan paralizadas sin la posibilidad de generar recursos (pág. 6).

MANTENIMIENTO PREVENTIVO

La institución SENATI (2019), indica que el mantenimiento preventivo consiste en planear las diferentes actividades dentro de la planta bajo normas de seguridad que eviten la paralización de operaciones y que estos se realicen con el mejor talento humano.

MANTENIMIENTO PREDICTIVO

Este tipo de mantenimiento busca anticiparse a las futuras fallas, problemas, errores de los activos fijos, estableciendo de manera precisa la parte del bien que es susceptible de un mantenimiento (SENATI, 2019, p. 10).

MANTENIMIENTO PRODUCTIVO

El maestro Mario Alva (2016), señala que este tipo de mantenimiento se encuentra más relacionado con la teoría general de la administración, donde todos los recursos de la empresa son los responsables de las óptimas condiciones de las propiedades, plantas y equipos, lo que supone cambios a nivel administrativo que suelen tener un alto precio.

A continuación, se cita jurisprudencia sobre el mantenimiento de las propiedades, planta y equipos:

RTF N° 14372-8-2011

Los desembolsos posteriores por mantenimiento se realizan para mantener los futuros beneficios económicos que una entidad espera obtener de sus diferentes propiedades, plantas y equipos.

RTF N° 06029-3-2014

Conforme al criterio establecido en las Resoluciones del Tribunal Fiscal N° 1217-5-2002 y 9259-5-2001, entre otras, los desembolsos posteriores de reparación de una propiedad, planta y equipos son aquellos que permiten que vuelvan a funcionar dichos bienes y no mejoran su rendimiento, solo hace que vuelvan a operar de manera normal.

RTF N° 17861-1-2012

Ante un fallo o desperfecto del funcionamiento de los activos fijos se deben incurrir en desembolsos que permitan reparar el bien y que vuelva a estar en óptimas condiciones de funcionamiento. Mientras que los desembolsos por mantenimiento son aquellas erogaciones necesarias para que dichos bienes puedan funcionar correctamente y no añada valor alguno. Se deben registrar en ambos desembolsos como un gasto del ejercicio.

2.2.1.4.3. Reparaciones

Desde la óptica de Alva (2016), las reparaciones permiten que las propiedades, plantas y equipos vuelvan a su capacidad de funcionamiento, a través del cambio de partes que no mejoran el rendimiento del activo fijo.

Sin embargo, existen dos tipos de reparaciones que se suelen presentar durante la puesta en marcha de una entidad.

REPARACIÓN MAYOR

Sostienen al respecto, los maestros Kieso y Weygandt (2001), que este tipo de reparaciones que cambian piezas importantes y mejorar los rendimientos de los activos fijos deberán considerarse como una mejora, adición o un reemplazo.

REPARACIÓN ORDINARIA

En esa misma línea de pensamiento, Rosa Ortega (2020), sostiene que hay reparaciones que merecen ser capitalizadas, es decir registrarse como un activo dentro del elemento 3 del Plan Contable General Empresarial, asimismo explica cómo se deben de tratar los diferentes tipos de mantenimientos y reparaciones a los activos fijos de una empresa.

- Reparación ordinaria (gasto)
- Reparación mayor (activo)
- Mantenimiento menor (gasto)
- Mantenimiento mayor (activo)

Las reparaciones mayores pueden influir en la determinación del Impuesto a la Renta Anual debido a que cuando una máquina textil sufre un siniestro que impide su operatividad normal, la entidad se encargara de repararlo. El monto de tal reparación resulta un gasto deducible. Sin embargo, existen reparaciones

mayores que pueden aumentar la vida útil del bien; resultando así un costo que debe deducirse a través de la depreciación.

2.2.1.4.4. Repuestos y unidades de reemplazo

Asimismo, se debe analizar la frecuencia, debido a que la reparación se contabilizará como costo siempre que la frecuencia del reemplazo o la revisión sea mayor a un año y se registrará como gasto siempre que la frecuencia sea inferior a un año.

Las maquinarias de las diferentes empresas incluyen componentes que forman parte de su costo (incluyendo las reparaciones mayores), se deducirán a través de la depreciación aceptada tributariamente, o como costo computable (costo de venta) en caso se transfieran a un tercero.

De lo anterior, a nivel tributario surgen diferentes criterios para determinar si un desembolso califica

como costo o gasto, lo que produce controversias entre los contribuyentes y la Sunat.

RTF N° 9259-5-2001

Como el recurrente no ha demostrado que a su vehículo se le hizo una reparación, entonces corresponde tratar como mejora a las compras de motor, corona, piñón entre otros.

2.2.2. Impuesto a la renta empresarial

2.2.2.1. Definición

Según Alva y García (2016), el Impuesto a la Renta Empresarial se aplica a las rentas de la empresa, las cuales se generaron por sus actividades empresariales y la tasa se grava con una periodicidad anual. De acuerdo a la Sunat, dichas rentas se producen por la aplicación conjunta del capital y del trabajo. Desde el año 2017 se viene aplicando la tasa del 29,5 %.

2.2.2.2. Determinación del impuesto a la renta empresarial

Para los autores Alva y García (2016), la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en el Régimen General se efectúa bajo la siguiente estructura:

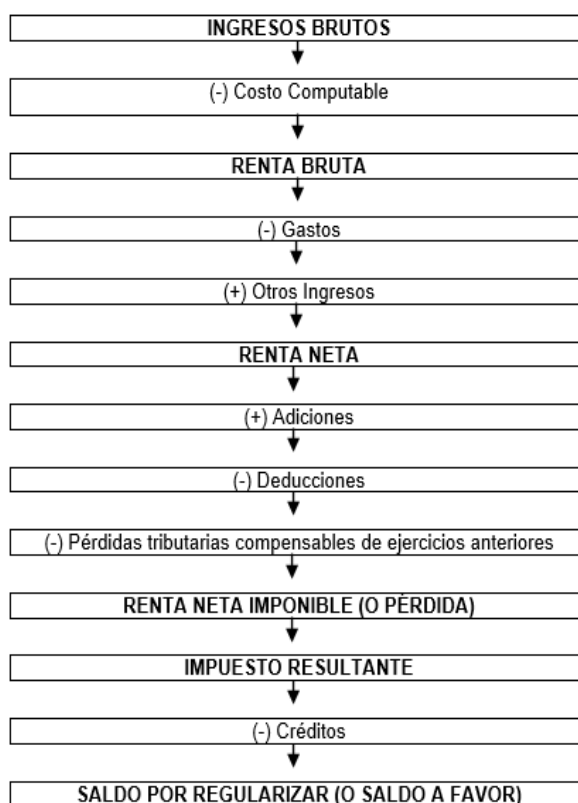


Figura 1. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta

Fuente: (Alva y García, 2016)

2.2.2.3. Depreciación

Es necesario revisar lo que disponen las normas tributarias acerca de la definición de depreciación, la Ley del Impuesto a la Renta (2004), no brinda ninguna definición y señala en su artículo 37°, inciso f), que constituyen gastos deducibles, las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo. Esta depreciación se realiza siempre que cumplan con las reglas generales de la norma y con el principio de causalidad. Por lo tanto, resulta necesario recurrir a la doctrina contable para aclarar dicho tema.

Ha sido arraigado y pacífico el rumbo de la doctrina contable y financiera en torno a definir lo que es una depreciación, de tal suerte que en la actualidad hay un consenso sobre su definición. Este punto es abordado magistralmente y en un notable nivel científico por el profesor Héctor Vidaurri, quien al respecto, señala lo siguiente:

La depreciación es la pérdida de valor que sufren los activos fijos lo que conlleva a tener una vida útil limitada. La

vida útil de un activo fijo se calcula en base a la experiencia de profesionales expertos. La depreciación presenta dos causas fundamentales: Físicas y funcionales. Las físicas se refieren al desgaste por la utilización del activo fijo durante su vida útil o a la acción de los elementos de la naturaleza. Otros activos se desgastan por la combinación de ambos factores. La mayoría de los bienes se deprecian debido a circunstancias físicas. Las causas funcionales se refieren a su obsolescencia o insuficiencia, ya que el bien contiene una tecnología desfasada que puede comprometer su capacidad de producción, entre otros (Vidaurri, 2008, p. 488).

Por su parte, la NIC 16 en su párrafo 6, establece que la *“depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”* (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, 2019).

De las definiciones citadas, se desprende que la depreciación es una asignación sistemática de los costos de las propiedades, plantas y equipos a las respectivas cuentas

de gastos de los periodos en que se obtienen beneficios económicos por la utilización de dichos bienes.

Al respecto, es importante citar al profesor Freddy Llanto, por su comentario referido a la manera de calcular la depreciación en nuestro país:

Bajo PCGA en nuestro país, no se requería registrar el valor residual de los activos fijos, además, no se separaba la depreciación de los diferentes componentes de las propiedades, plantas y equipos, que tuvieran un valor significativo en relación al costo total del bien. Las empresas depreciaban los activos fijos y sus componentes bajo una sola tasa de depreciación (Llanto, 2017, p. 161).

La depreciación es un tema complejo y comprende diversos aspectos que ya han sido estudiados por profesionales expertos en materia tributaria y contable, sin embargo, para el desarrollo de la presente tesis, nos enfocaremos en dos indicadores importantes: La base depreciable tributaria y los desembolsos posteriores.

La Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 41° establece lo siguiente:

Artículo 41°.- Las depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia (...)

Asimismo, el sexto párrafo del artículo 20° de la Ley del Impuesto a la Renta, señala que:

1) Costo de adquisición: La contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: Fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en

condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

2) Costo de producción o construcción: El costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción.

3) Valor de ingreso al patrimonio: El valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo a lo establecido en la presente ley, salvo lo dispuesto en el siguiente artículo (Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, 2004).

De las normas citadas, se colige que cuando un bien se adquiere de terceros, la base depreciable será el costo de adquisición, si el bien es construido o fabricado por el mismo empresario, su base de depreciación estará constituida por el costo de producción o construcción. Mientras que, en el caso de bienes adquiridos a título gratuito, el valor de adquisición

estará dado por su valor de ingreso al patrimonio (Picón, 2019).

Las empresas suelen realizar ciertos desembolsos de efectivo, producto del desgaste de sus propiedades, plantas y equipo o los cambios de sus tecnologías, lo que conlleva a realizar gastos para mantenimiento o mejoras permanentes, entre otros.

Sobre el tema, el artículo 41° de la Ley del Impuesto a la Renta indica que:

(...) En el caso de costos posteriores se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Se entiende por:

(i) Costos iniciales: A los costos de adquisición, producción o construcción, o al valor de ingreso al patrimonio, incurridos con anterioridad al inicio de la afectación del bien a la generación de rentas gravadas.

(ii) Costos posteriores: A los costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con lo dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo.

b) El porcentaje anual de depreciación o el porcentaje máximo de depreciación, según corresponda a edificios o construcciones u otro tipo de bienes, se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia.

c) El importe resultante de lo dispuesto en el literal anterior será el monto deducible o el máximo deducible en cada ejercicio gravable, según corresponda, salvo que en el último ejercicio el importe deducible sea mayor que el valor del bien que quede por depreciar, en cuyo caso se deducirá este último. (Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, 2004)

Asimismo, sobre el cálculo de la depreciación tributaria de costos posteriores, el profesor Daniel Montes (2013), nos explica cómo se debe proceder a determinar correctamente la depreciación: El importe de las mejoras deberá sumarse al costo inicial y corresponde aplicar a ese nuevo costo la tasa de la depreciación.

2.2.2.4. Gastos deducibles

Al respecto, los autores Arias, Abril, y Villazana (2015), manifiestan que para la determinación del impuesto a la renta empresarial se debe respetar las características formales y sustanciales de los gastos permitidos.

Arias et al. (2015), sostienen que los gastos para ser permitidos deben considerar algunos supuestos, los cuales son:

- Que se destinen a mantener y producir la fuente generadora.
- Que no estén prohibidas por la LIR.

- Que estén acreditados en comprobantes de pago
- Que sean normales, razonables y generales.

A su vez, debemos apreciar que principalmente se identifican en nuestra legislación sobre impuesto a la renta dos tipos de deducciones:

- Deducciones sujetas a límites o condiciones
- Deducciones no admitidas por la Ley.

Josué Bernal (2015), explica que aquellas deducciones van a afectar la renta neta imponible sobre la cual se aplica la tasa del impuesto del 29,5 %. Asimismo, los diferentes gastos se pueden clasificar de la siguiente forma:

Tabla 1

Clasificación de los gastos tributarios

GASTOS	CONCEPTOS
Gastos no sujetos a límite	Se refiere a aquellos gastos que no tienen un límite cuantitativo, por lo que su análisis debe enfocarse en si cumplen los principios de causalidad, razonabilidad, proporcionalidad, y en los casos que corresponda, generalidad.
Gastos sujetos a límite	Se refiere a aquellos gastos que tienen un límite cuantitativo. Implica una evaluación en atención de los principios de causalidad, razonabilidad, proporcionalidad, y, en los casos que corresponda, generalidad, y además se deben realizar cálculos aritméticos (por ejemplo, en función de porcentajes, valor de la UIT, entre otros) para encontrar el límite de deducción aceptado.
Gastos sujetos a condición	Se refiere a aquellos gastos por los cuales la norma ha establecido ciertas condiciones específicas, y que en caso de incumplimiento conllevaría a la improcedencia de su deducción.
Gastos prohibidos	Se refiere a aquellos gastos que expresamente la Ley del impuesto a la renta ha considerado como no deducibles.

Fuente: (Bernal, 2015)

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

2.3.1. Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos (Norma

Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, 2019).

2.3.2. Activo corriente

Se le conoce también como activo circulante. Comprende el dinero y otros recursos y derechos que razonablemente se espera convertir en efectivo, consumir o vender en un periodo que no exceda de un año (Fernández y Casado, 2013).

2.3.3. Activo no corriente

Comprende los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa, incluidas las inversiones financieras, cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera habrá de producirse en un plazo superior a un año (Piedra, 2009, p. 26).

2.3.4. Costo

Es un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide por lo general, como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios (Horngren, Datar, y Foster, 2012).

2.3.5. Depreciación

La depreciación es la pérdida de valor que sufren los activos fijos lo que conlleva a tener una vida útil limitada (Vidaurri, 2008).

2.3.6. Desembolsos posteriores

Una entidad que posea un activo fijo va a incurrir en desembolsos posteriores para mejorarlos, repararlos o mantenerlos y que dichos desembolsos pueden registrarse en los libros contables como parte del costo o un gasto (PKF Vila Naranjo, 2016).

2.3.7. Gasto

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, 2019).

2.3.8. Gastos deducibles

Son aquellos gastos que realiza una empresa y que pueden restarse al impuesto a la renta que se tiene que pagar. Dichos gastos tienen relación con el desempeño del negocio y cumplir con los criterios de causalidad y generalidad (Picón, 2019).

2.3.9. Gastos prohibidos

Se refiere a aquellos gastos que expresamente la Ley del impuesto a la renta ha considerado como no deducibles (Bernal, 2015).

2.3.10. Herramientas y unidades de reemplazo

Contiene herramientas de importancia material, y activos cuyo propósito es sustituir a otros en uso. (Plan Contable General Empresarial, 2019)

2.3.11. Importe depreciable

Es el valor que se va a depreciar a lo largo de la vida útil del activo. Este valor se calcula teniendo en cuenta el reconocimiento inicial menos su valor residual (Dávila, Castillo, y Mejía, 2021).

2.3.12. Mantenimiento

Un mantenimiento se enfoca en conservar los bienes del activo fijo para que puedan encontrarse en buenas condiciones de operación por el mayor tiempo posible que en la mayoría de los casos será utilizado para la fabricación de productos y servicios (Alva, 2016).

2.3.13. Mejoras permanentes

Se entiende por mejora a aquellos desembolsos posteriores que se realiza para incrementar los beneficios futuros de las propiedades, plantas y equipos, reduciendo sus costos operativos, aumentando sus años de vidas útiles o incrementando la cantidad de su producción (Picón, 2019).

2.3.14. Propiedades, planta y equipo

Son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos

y son los activos tangibles que se esperan usar durante más de un periodo (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, 2019).

2.3.15. Reparaciones

Las reparaciones permiten que las propiedades, plantas y equipos vuelvan a su capacidad de funcionamiento, a través del cambio de partes que no mejoran el rendimiento del activo fijo (Alva, 2016).

2.3.16. Valor residual

El valor residual de un activo es el importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los gastos estimados para realizar esta, tomando en consideración que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil (Omeñaca, 2009).

2.3.17. Vida útil

Es el periodo que se estima para un activo fijo. Dicho periodo se puede determinar de acuerdo con la experiencia de activos similares. (Meza, 2007)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipo de investigación

En la presente tesis se realizó una investigación básica porque se diagnostica una realidad empresarial, se prueban y adaptan teorías, se genera una nueva forma de comprender el fenómeno empresarial y se construyen instrumentos de medición (Vara, 2015).

3.1.2. Diseño de investigación

Se llevo a cabo un diseño no experimental de carácter transeccional o transversal. Según Sánchez (2022), un diseño no experimental cuantitativo implica solo observar las variables en su realidad empresarial y no manipularlas. Asimismo, presenta un diseño transeccional o transversal

porque se va a recoger los datos de la muestra en un solo momento, es decir para un periodo único (Sánchez, 2022, p. 67).

3.1.3. Nivel de investigación

La investigación es de nivel descriptivo-correlacional, debido a que solo se pretende describir las variables y analizar su incidencia e interrelación. Los resultados que se obtengan luego de aplicar los instrumentos de medición permitirán confirmar si existe incidencia, es decir, si una variable depende de la otra (Martínez, 2020).

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.2.1. La población

La población que se consideró para efectuar la presente tesis es la que corresponde a los contadores de empresas del rubro textil, las cuales se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 2*Empresas del Sector Textil de la ciudad de Tacna*

EMPRESA	N° R.U.C.
CONFECCIONES INDUSTRIALES MARY S.A.C.	20602463622
CONFECCIONES LIDIA RAMOS E.I.R.L.	20532982228
INDUSTRIA TEXTIL LADY KAROLINA S.R.L.	20600115520
INVERSIONES ROBENESES S.A.C.	20600464061
VIVIANTEX E.I.R.L.	20600881940
CONFECCIONES & CREACIONES J.J.C. E.I.R.L.	20533319981
NEGOCIOS INTERNACIONALES LUNA E.I.R.L.	20600923421
CONFECCIONES CLAUDIA E.I.R.L.	20519788897
DAMAJHU EXPORT IMPORT COMERCIALIZADORA E.I.R.L.	20532603499
JINAN BUSINESS E.I.R.L.	20532459860
SUINING TEXTIL E.I.R.L.	20602267777
IMPORTACIONES JHARITEX E.I.R.L.	20600419502
CORPORACION TEXTIL KCAMIRI S.R.L.	20601077079
OMAWI E.I.R.L.	20601117569
IVIS INVERSIONES S.A.C.	20601429501
DANIEL CHACARA E.I.R.L.	20532744556
COMERCIALIZADORA NOVEDAD TEXTIL E.I.R.L.	20532928444
INVERSIONES YEKATEX E.I.R.L.	20532573301
COMERCIAL ROSHY IMPORT EXPORT E.I.R.L.	20519993636
INTERLINING TEXTILES PERU S.A.C.	20602081169
MUNDO DISTRIBUCIONES LUZ E.I.R.L.	20532849731
PERU SWEET HOME E.I.R.L.	20449329971
INDUSTRIA D GONZA S.A.C.	20601872774
CONSORCIO INDUSTRIAL TEXTIL DEL SUR S.A.C.	20449369921
TOTAL	24

Fuente: SUNAT (2019)

3.2.2. La muestra

Para el presente estudio no es necesario obtener muestra, se aplicó el instrumento a toda la población. La muestra también estuvo conformada por los contadores de las 24 empresas pertenecientes al rubro textil de la ciudad de Tacna.

3.3. VARIABLES DE ESTUDIO Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.3.1. Identificación de las variables

a) Variable independiente: desembolsos posteriores de los activos fijos

DIMENSIONES

- Mejoras permanentes
- Mantenimientos
- Repuestos y Unidades de Reemplazo

INDICADORES

Mejoras permanentes:

- Prolongación de la vida útil
- Aumento de la cantidad de unidades de producción
- Reconocimiento por componentes

Mantenimientos:

- Mantenimiento de Conservación
- Reparaciones ordinarias y mayores
- Piezas o labores necesarias

Repuestos y unidades de reemplazo:

- Repuestos menores
- Repuestos mayores
- Reemplazo o sustitución

b) Variable dependiente: impuesto a la renta empresarial

DIMENSIONES

- Depreciación
- Gastos deducibles
- Determinación

INDICADORES

Depreciación del impuesto a la renta empresarial

- Deduciones al Impuesto a la Renta
- Cálculo de la depreciación
- Tratamiento normativo

Gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial

- Costos de los artículos consumidos
- Costos de la mano de obra utilizada

- Acreditación de los gastos incurridos

Determinación del impuesto a la renta empresarial

- Gastos aceptados tributariamente
- Diferencias temporales
- Impuesto resultante

3.3.2. Instrumento de recolección de datos

Tabla 3

Operacionalización de las Variables

	VARIABLES (Definición Conceptual)	DIMENSIONES (Factores)	INDICADORES (Definición Operacional)	ESCALA
INDEPENDIENTE	<p>DESEMBOLSOS POSTERIORES</p> <p>Desde que una empresa utiliza activos fijos, en reiteradas oportunidades se incurren en diferentes tipos de desembolsos, tales como, mejoras, reparaciones o mantenimientos. La contabilización de dichos desembolsos posteriores dependerá de los efectos que tengan sobre el activo fijo, debiendo registrarse como un costo o gasto.</p>	Mejoras permanentes	<ul style="list-style-type: none"> • Prolongación de la vida útil • Aumento de la cantidad de unidades de producción • Reconocimiento por componentes 	Ordinal
		Mantenimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de Conservación • Reparaciones ordinarias y mayores • Piezas y labores necesarias 	
		Repuestos y unidades de reemplazo	<ul style="list-style-type: none"> • Repuestos menores • Repuestos mayores • Reemplazo o sustitución 	
DEPENDIENTE	<p>IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL</p> <p>El Impuesto a la Renta Empresarial es un tributo que se determina anualmente. Se encamina en gravar las rentas que se obtienen de la conjunción de capital y trabajo por parte de las personas naturales y jurídicas.</p>	Depreciación del impuesto a la renta empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones al Impuesto a la Renta de tercera categoría • Cálculo de la Depreciación • Tratamiento normativo LIR y NIC 16 	Ordinal
		Gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Costos de los artículos consumidos • Costos de la mano de obra utilizada • Acreditación de los gastos incurridos 	
		Determinación del impuesto a la renta empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos aceptados tributariamente • Diferencias temporales • Impuesto Resultante 	

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas

a) Encuesta

La encuesta se realizó a 24 contadores de empresas pertenecientes al sector textil de la ciudad de Tacna.

3.4.2. Instrumento de recolección de datos

a) Cuestionario

Se aplicó un cuestionario dirigido a los 24 contadores de empresas pertenecientes al sector textil de la ciudad de Tacna., quienes aportaran datos sobre la incidencia de los desembolsos posteriores en el impuesto a la renta empresarial de sus empresas a las cuales ellos asesoran. Se diseñó un conjunto de preguntas de tipo selección múltiple,

organizadas de manera sistemática, como se puede observar en la Tabla 4.

Tabla 4

Valoración de respuestas

Opción de Respuesta	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
Algunas veces	3
Siempre	4
Casi siempre	5

3.4.3. Confiabilidad y validación de instrumentos

La confiabilidad es el grado en que un instrumento recolecta resultados consistentes y coherentes.

Tabla 5

Tablas de Valores de Alfa de Cronbach

Coeficiente	Relación
0,00 a 0,20	Muy baja
0,20 a 0,40	Baja
0,40 a 0,60	Moderada
0,60 a 0,80	Alta
0,80 a 1,00	Muy alta

Fuente: (Valderrama y Jaimes, 2019)

En el caso de la confiabilidad del cuestionario se usó el método de Alfa de Cronbach, según anexo 4, obteniendo una dando una confiabilidad de la variable independiente 0,839 y de la variable dependiente 0,887 donde se demuestra que el instrumento presenta una consistencia interna muy alta.

Se realizó la validación mediante el programa SPSS, donde se verifica la base de datos con aprobación y asesoramiento de los expertos.

3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.5.1. Procesamiento de datos

Para efectuar el procesamiento de datos se utilizaron los programas Microsoft Excel 2016 y el IBM SPSS 25 Edition.

3.5.2. Análisis de datos

El análisis de datos se realizó a través de la estadística descriptiva, con tablas de frecuencia absoluta y relativa

(porcentual) junto a sus gráficos y comentarios correspondientes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1.1. Presentación

Para el desarrollo del presente capítulo, se aplicaron cuestionarios a toda la población, donde se obtuvo información que se presenta a través de tablas de frecuencias y figuras utilizando el método de la estadística descriptiva, asimismo, el orden de presentación empieza en primer lugar por el resultado de las variables y posteriormente se muestran los resultados descriptivos de las dimensiones con sus indicadores.

**4.1.2. Análisis de tablas y figuras de la variable:
DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS**

Tabla 6

Descripción de la variable desembolsos posteriores de los Activos Fijos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	5	20,8
Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	41,7
De acuerdo	9	37,5
Total	24	100

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

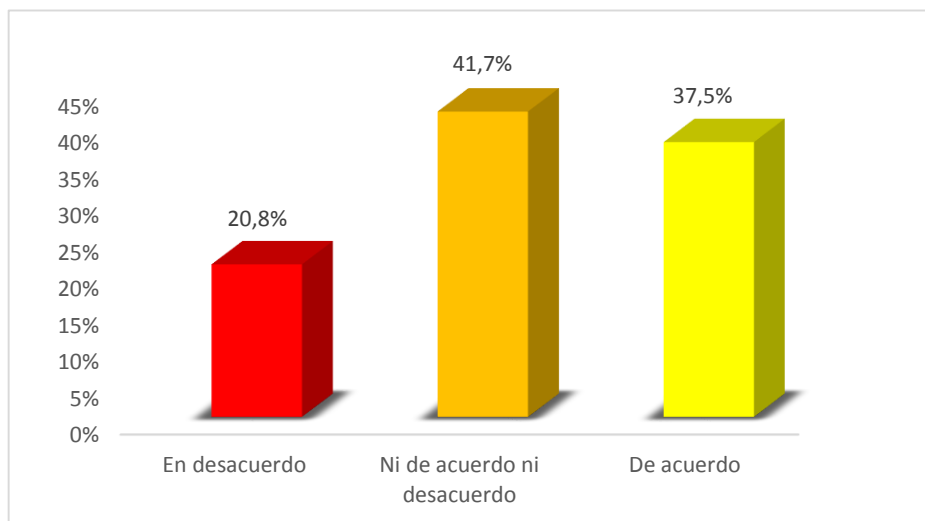


Figura 2. Descripción de la variable desembolsos posteriores de los Activos Fijos
Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación de la tabla 6

En la tabla 6, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente.

Según estos resultados, para un 41,7 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre si los desembolsos posteriores de los activos fijos afectan la información contable de las empresas que asesoran, mientras que un 37,5 % de los contadores encuestados manifiestan estar de acuerdo y un 20,8 % indican que están en desacuerdo.

4.1.3. Análisis de tablas y figuras de la variable impuesto a la renta empresarial

Tabla 7

Descripción de la variable Impuesto a la Renta Empresarial

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	11	45,8
Regularmente Adecuado	7	29,2
Adecuado	6	25
Total	24	100

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

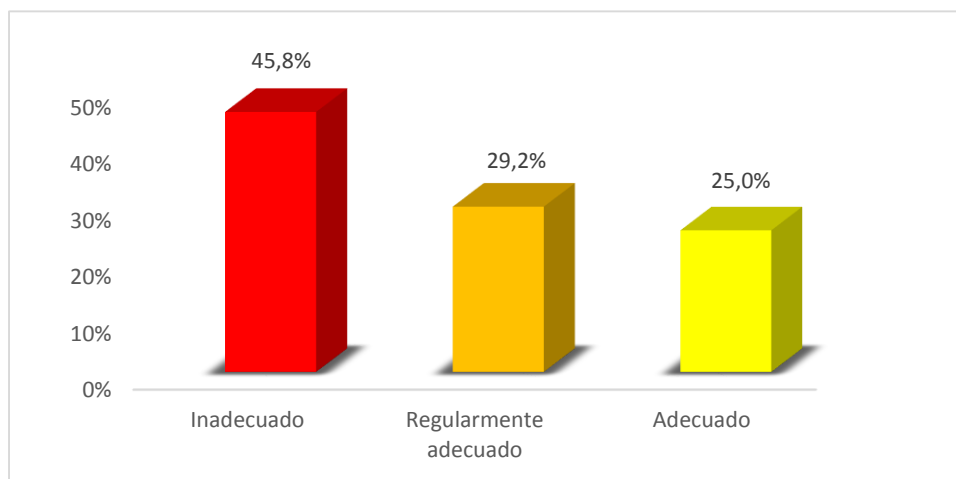


Figura 3 *Descripción de la variable Impuesto a la Renta Empresarial*
Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación de la tabla 7

En la tabla 7, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente. Según estos resultados, se observa que un 45,8 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, han determinado el Impuesto a la Renta Empresarial de manera inadecuada en la parte de desembolsos posteriores de activos fijos, mientras que un 29,2 % se observa que es moderadamente adecuado y un 25 % es adecuado.

4.1.4. Resultados descriptivos de las dimensiones con indicadores

Variable Independiente: Desembolsos posteriores de los Activos Fijos.

Pregunta 1: ¿Los desembolsos posteriores de los activos fijos que prolongan la vida útil del bien debe registrarse al costo del activo fijo?

Tabla 8

Dimensión: Mejoras permanentes, indicador: Prolongación de la vida

útil

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,2	4,2
Casi Nunca	4	16,7	20,8
Algunas veces	4	16,7	37,5
Casi Siempre	9	37,5	75,0
Siempre	6	25,0	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

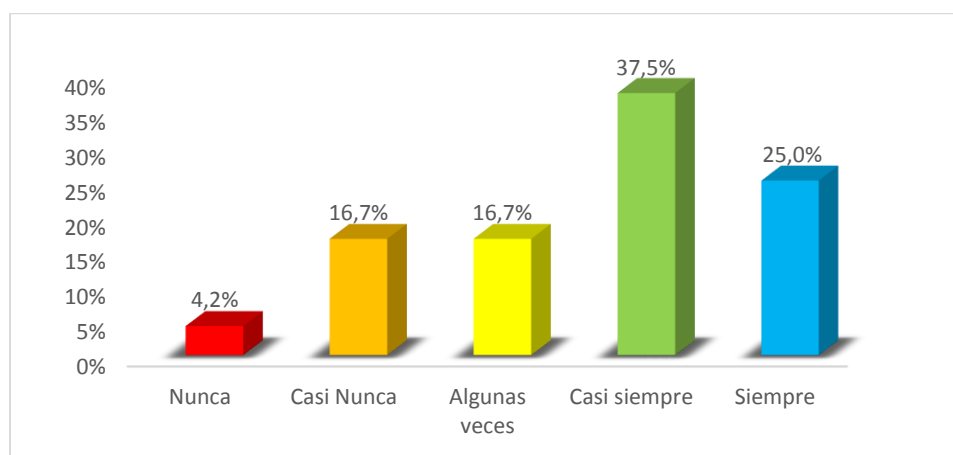


Figura 4 Dimensión: mejoras permanentes, indicador: Prolongación de la vida útil

Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación de la tabla 8

Según estos resultados, se observa que un 37,5 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi siempre los desembolsos posteriores de los activos fijos que prolongan la vida útil del bien, deben registrarse al costo de este activo fijo, mientras que un 25% del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 16,7 % expresa que algunas veces, un 16,7% menciona que casi nunca y un 4,2 % considera que nunca.

Pregunta 2: ¿Los desembolsos posteriores de los activos fijos que permiten aumentar la cantidad de unidades producidas por el bien, deben capitalizarse?

Tabla 9

Dimensión: Mejoras permanentes, indicador: aumento de la cantidad de unidades de producción

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,2	4,2
Casi Nunca	4	16,7	20,8
Algunas veces	4	16,7	37,5
Casi Siempre	9	37,5	75,0
Siempre	6	25,0	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

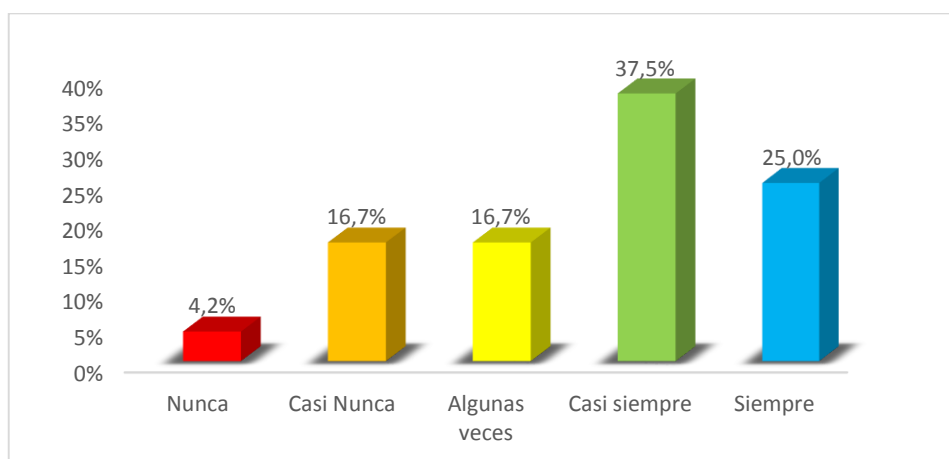


Figura 5 Dimensión: Mejoras permanentes, indicador: Aumento de la cantidad de unidad.

Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación de la tabla 9

Según estos resultados, se observa que un 37,5 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi siempre los desembolsos posteriores de los activos fijos que permiten incrementar las unidades producidas por dicho activo fijo, deben capitalizarse mientras que un 25 % del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 16,7 % expresa que algunas veces, un 16,7 % menciona que casi nunca y un 4,2 % considera que nunca.

Pregunta 3: ¿En caso de que la vida útil de la parte mejorada del bien sea distinta a la del mismo, esta se debe registrar separadamente?

Tabla 10

Dimensión: Mejoras permanentes, indicador: reconocimiento por componentes

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	20,8	20,8
Casi Nunca	4	16,7	37,5
Algunas veces	8	33,3	70,8
Casi Siempre	3	12,5	83,3
Siempre	4	16,7	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

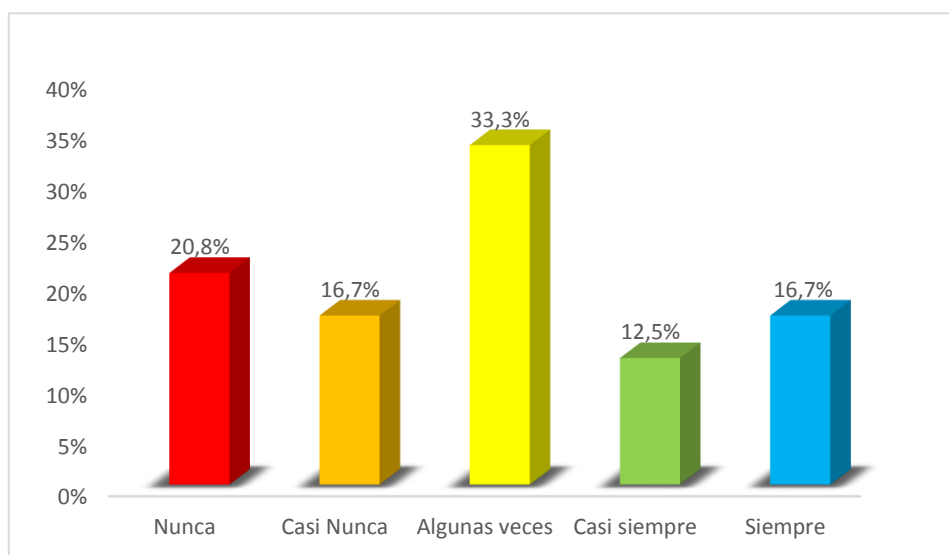


Figura 6. *Dimensión: Mejoras permanentes, indicador: Reconocimiento por componente.*

Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación de la tabla 10

Según estos resultados, se observa que un 33,3 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces en los casos de que la vida útil de la parte mejorada del bien sea distinta a la del mismo bien, se debe registrar separadamente, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que nunca. Asimismo, el 16,7 % expresan que siempre, un 16,7 % menciona que casi nunca y un 12,5 % considera que casi siempre.

Pregunta 4: ¿Se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos para optimizar la producción?

Tabla 11

Dimensión: Mantenimientos, indicador: mantenimiento de conservación

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8,3	8,3
Casi Nunca	2	8,3	16,7
Algunas veces	10	41,7	58,3
Casi Siempre	5	20,8	79,2
Siempre	5	20,8	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

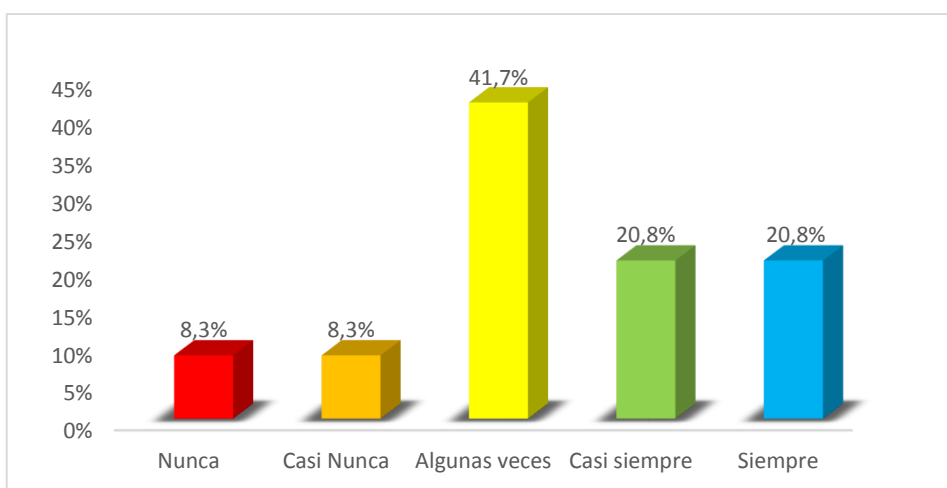


Figura 7. Dimensión: Mantenimientos, indicador: mantenimiento de conservación

Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación de la tabla 11

Según estos resultados, se observa que un 41,7 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos, para optimizar la producción, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 20,8 % expresan que casi siempre, un 8,3 % menciona que casi nunca y un 8,3 % considera que nunca.

Pregunta 5: ¿Las reparaciones ordinarias y las reparaciones mayores presentan un tratamiento contable diferente?

Tabla 12

Dimensión: Mantenimientos, indicador: reparaciones ordinarias y mayores

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	4	16,7	16,7
Casi Nunca	4	16,7	33,3
Algunas veces	7	29,2	62,5
Casi Siempre	5	20,8	83,3
Siempre	4	16,7	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

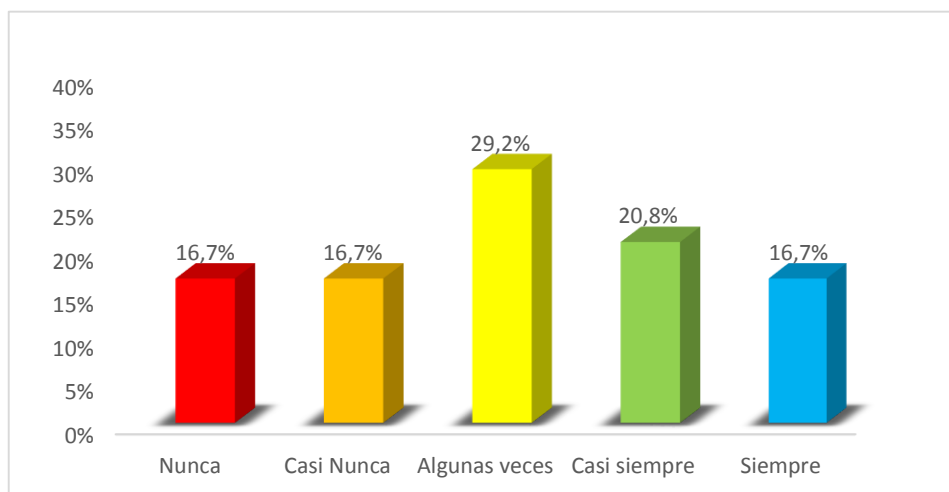


Figura 8. *Dimensión: Mantenimientos, indicador: reparaciones ord. y mayores*

Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación de la tabla 12

Según estos resultados, se observa que un 29,2 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces las reparaciones ordinarias y mayores presentan una contabilización diferente, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que casi siempre. Asimismo, el 16,7 % expresa que siempre, un 16,7% menciona que casi nunca y un 16,7% considera que nunca.

Pregunta 6: ¿Las piezas y labores necesarias para mantener el activo fijo en condiciones normales de uso, se registra como gastos?

Tabla 13

Dimensión: Mantenimientos, indicador: piezas y labores necesarias

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	12,5	12,5
Casi Nunca	4	16,7	29,2
Algunas veces	7	29,2	58,3
Casi Siempre	5	20,8	79,2
Siempre	5	20,8	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

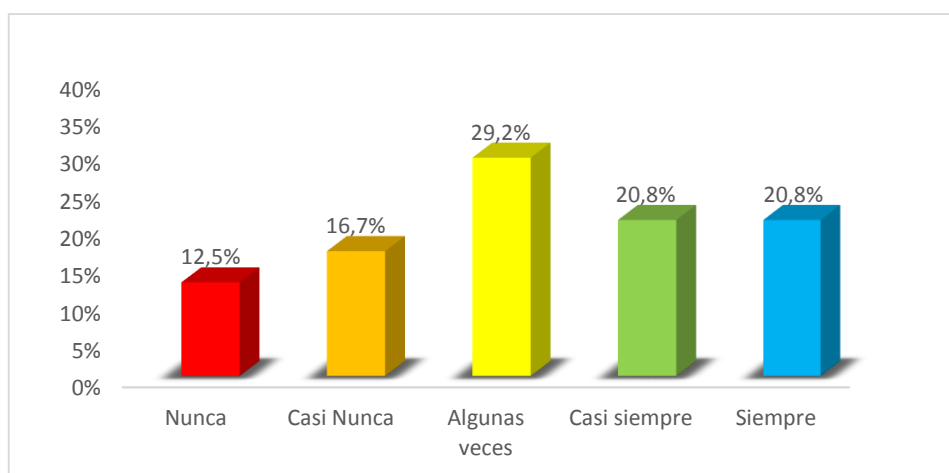


Figura 9. Dimensión: Mantenimientos, indicador: piezas y labores necesarias

Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación de la tabla 13

Según estos resultados, se observa que un 29,2 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces las piezas y labores necesarias para mantener el activo fijo en condiciones normales de uso, se registran como gastos, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 20,8 % expresa que casi siempre, un 16,7 % menciona que casi nunca y un 12,5 % considera que nunca.

Pregunta 7: ¿Los repuestos que no tienen un uso mayor a un año se registra como inventarios?

Tabla 14

Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: repuestos menores

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	20,8	20,8
Casi Nunca	5	20,8	41,7
Algunas veces	5	20,8	62,5
Casi Siempre	5	20,8	83,3
Siempre	4	16,7	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

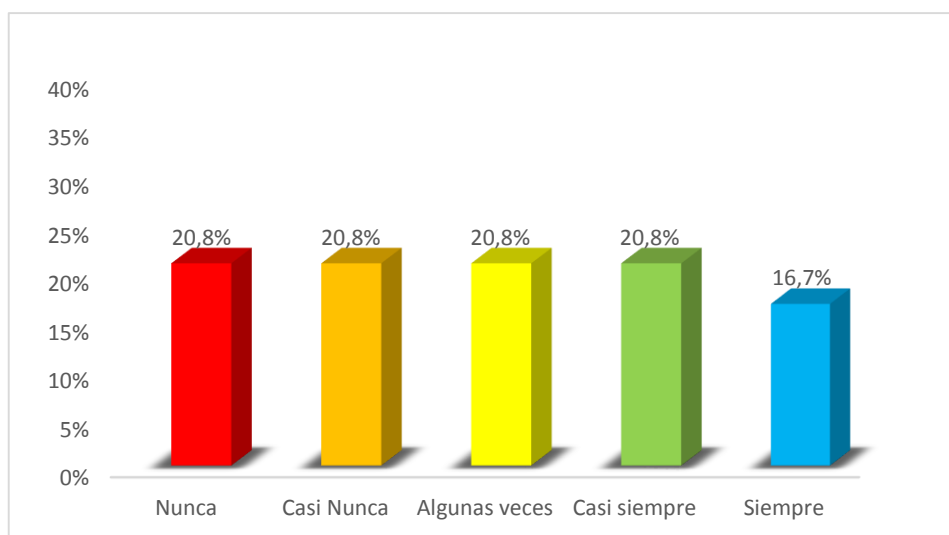


Figura 10. *Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: repuesto menor*

Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación de la tabla 14

Según estos resultados, se observa que un 20,8 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces los repuestos que no tienen un uso mayor a un año, se registran como inventarios, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que casi siempre. Asimismo, el 20,8 % expresa que casi nunca, un 20,8 % menciona que nunca y un 16,7 % considera que siempre.

Pregunta 8: ¿Los repuestos cuyo tiempo de uso es mayor a un año, se reconoce como un elemento de propiedad, planta y equipo?

Tabla 15

Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: repuestos mayores

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8,3	8,3
Casi Nunca	7	29,2	37,5
Algunas veces	4	16,7	54,2
Casi Siempre	6	25,0	79,2
Siempre	5	20,8	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

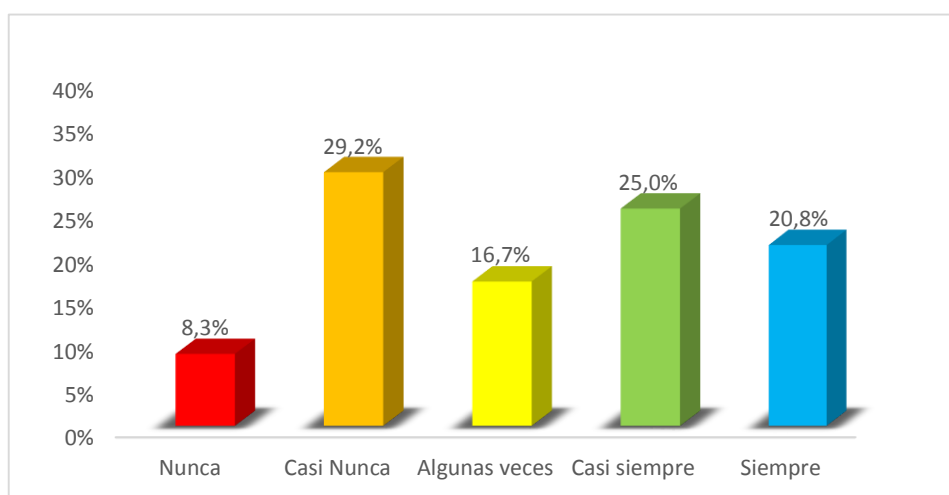


Figura 11. *Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: repuesto mayor*

Fuente: Tabla 15

Análisis e interpretación de la tabla 15

Según estos resultados, se observa que un 29,2 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi nunca los repuestos cuyo tiempo de uso es mayor a un año, se reconocen como elemento de propiedad, planta y equipo, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que casi siempre. Asimismo, el 20,8 % expresa que siempre, un 16,7 % menciona que algunas veces y un 8,3% considera que casi nunca.

Pregunta 9: ¿El valor en libros del componente que se reemplazó en un activo fijo, se debe dar de baja?

Tabla 16

Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: reemplazo o sustitución

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	20,8	20,8
Casi Nunca	2	8,3	29,2
Algunas veces	6	25	54,2
Casi Siempre	9	37,5	91,7
Siempre	2	8,3	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

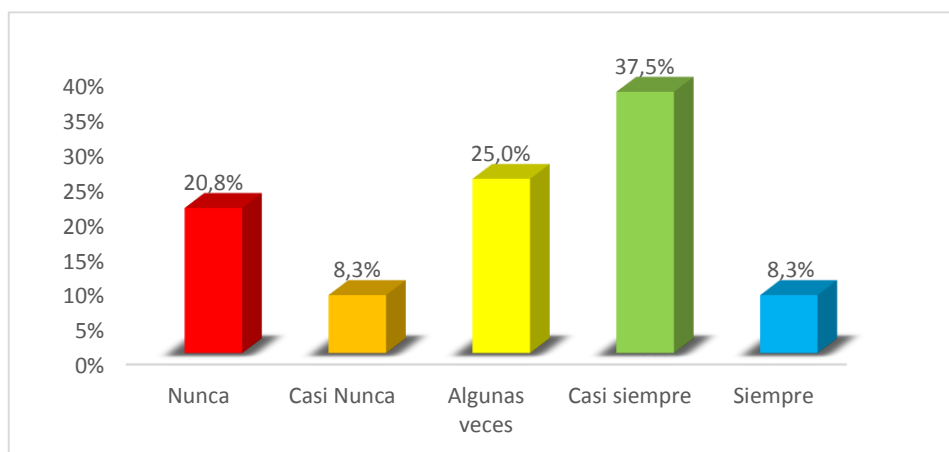


Figura 12. *Dimensión: Repuestos y unidades de reemplazo, indicador: reemplazo o sustitución*

Fuente: Tabla 16

Análisis e interpretación de la tabla 16

Según estos resultados, se observa que un 37,5 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi siempre el valor en libros del componente que se reemplazó en un activo fijo, se debe dar de baja, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que algunas veces. Asimismo, el 20,8 % expresa que nunca, un 8,3 % menciona que algunas veces y un 8,3 % considera que casi nunca.

Variable Dependiente: Impuesto a la Renta Empresarial

Pregunta 10: ¿Los costos posteriores registrados al costo del activo fijo deben deducirse a través de la depreciación y afectar al estado de resultados?

Tabla 17

Dimensión: Depreciación, indicador: Deduciones al impuesto a la renta

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	20,8	20,8
Casi Nunca	5	20,8	41,7
Algunas veces	4	16,7	58,3
Casi Siempre	4	16,7	75
Siempre	6	25,0	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

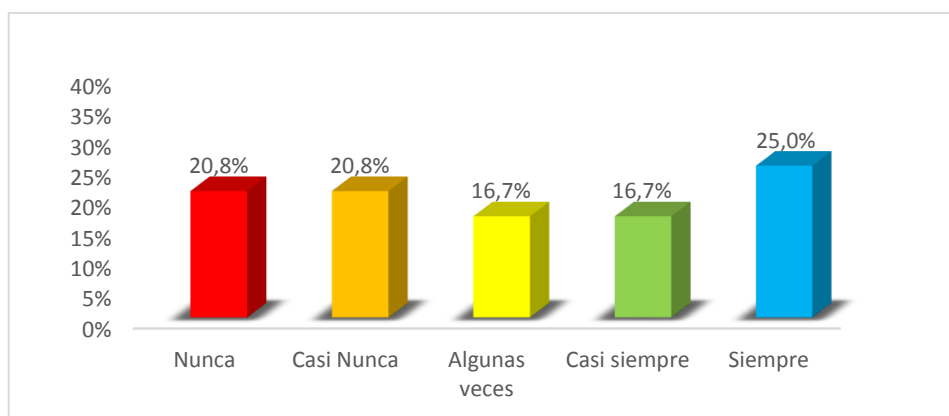


Figura 13. *Dimensión: Depreciación, indicador: Deduciones al impuesto a la renta*

Fuente: Tabla 17

Análisis e interpretación de la tabla 17

Según estos resultados, se observa que un 25 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que siempre los costos posteriores registrados al costo del activo fijo deben deducirse a través de la depreciación y afectar al estado de resultados, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que nunca. Asimismo, el 20,8 % expresa que casi nunca, un 16,7% menciona que algunas veces y un 16,7 % considera que casi siempre.

Pregunta 11: ¿El porcentaje anual o máximo de depreciación se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales?

Tabla 18

Dimensión: Depreciación, indicador: Cálculo de la depreciación

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	8	33,3	33,3
Casi Nunca	4	16,7	50
Algunas veces	8	33,3	83,3
Casi Siempre	3	12,5	95,8
Siempre	1	4,2	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

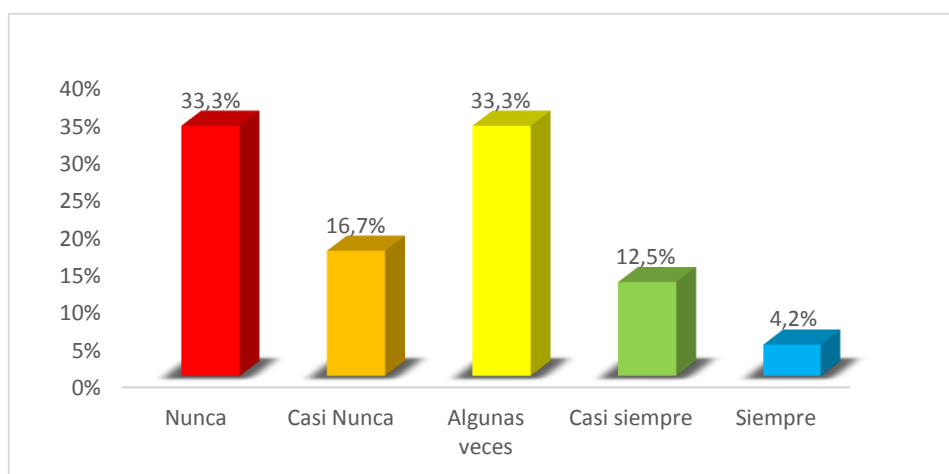


Figura 14. *Dimensión: Depreciación, indicador: Cálculo de la depreciación*

Fuente: Tabla 18

Análisis e interpretación de la tabla 18

Según estos resultados, se observa que un 33,3 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces el porcentaje anual o máximo de depreciación se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales, mientras que un 33,3 % del grupo manifiesta que nunca. Asimismo, el 16,7 % expresa que casi nunca, un 12,5 % menciona que casi siempre y un 4,2 % considera que siempre.

Pregunta 12: ¿La depreciación regulada en la Ley del Impuesto a la Renta difiere a la requerida en la NIC 16?

Tabla 19

Dimensión: Depreciación, indicador: Tratamiento normativo

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	11	45,8	45,8
Casi Nunca	1	4,2	50
Algunas veces	6	25	75
Casi Siempre	5	20,8	95,8
Siempre	1	4,2	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

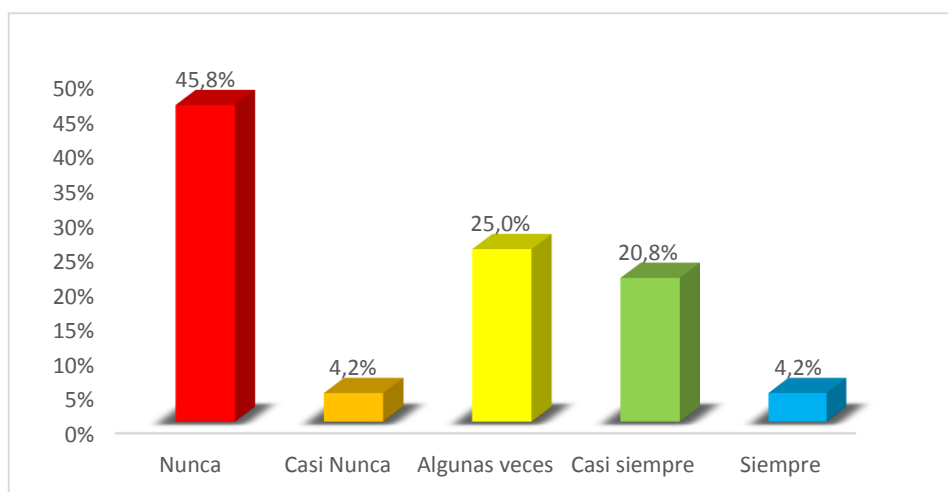


Figura 15. Dimensión: Depreciación, indicador: Tratamiento normativo

Fuente: Tabla 19

Análisis e interpretación de la tabla 19

Según estos resultados, se observa que un 45,8 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que nunca la depreciación regulada en la Ley del Impuesto a la Renta difiere a la requerida en la NIC 16, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que algunas veces. Asimismo, el 20,8 % expresa que casi siempre, un 4,2 % menciona que casi nunca y un 4,2 % considera que siempre.

Pregunta 13: ¿Los costos de artículos consumidos durante el mantenimiento de los activos fijos se reconocen como gasto en el estado de resultados?

Tabla 20

Dimensión: Gastos Deducibles, indicador: Costo de los artículos consumidos

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	7	29,2	29,2
Casi Nunca	5	20,8	50
Algunas veces	4	16,7	66,7
Casi Siempre	2	8,3	75
Siempre	6	25	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

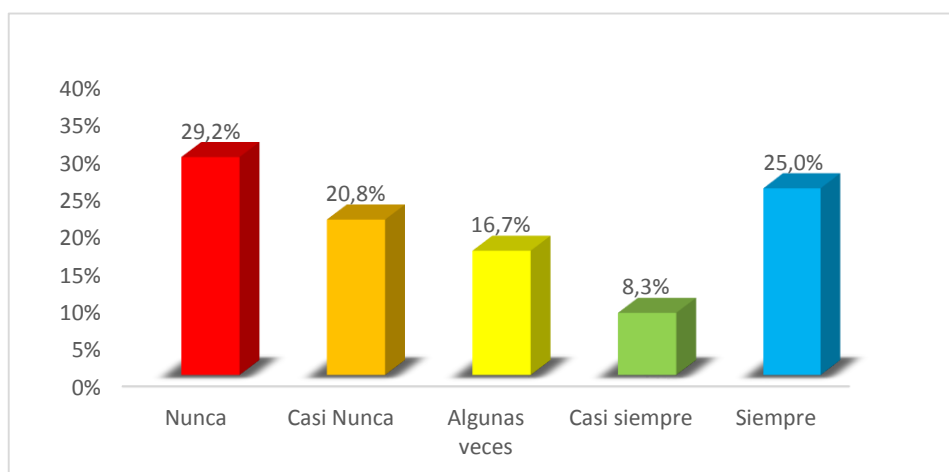


Figura 16. Dimensión: Gastos deducibles, indicador: Costo de art. consumidos

Fuente: Tabla 20

Análisis e interpretación de la tabla 20

Según estos resultados, se observa que un 29,2 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que nunca los costos de artículos consumidos durante el mantenimiento de los activos fijos se reconocen como gasto en el estado de resultados, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 20,8 % expresa que casi nunca, un 16,7 % menciona que algunas veces y un 8,3 % considera que casi siempre.

Pregunta 14: ¿Los costos de la mano de obra que efectúa la reparación de los activos fijos se deben contabilizar como gastos del periodo?

Tabla 21

Dimensión: Gastos Deducibles, indicador: Costo de la mano de obra utilizada

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	7	29,2	29,2
Casi Nunca	8	33,3	62,5
Algunas veces	3	12,5	75
Casi Siempre	0	0	75
Siempre	6	25	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

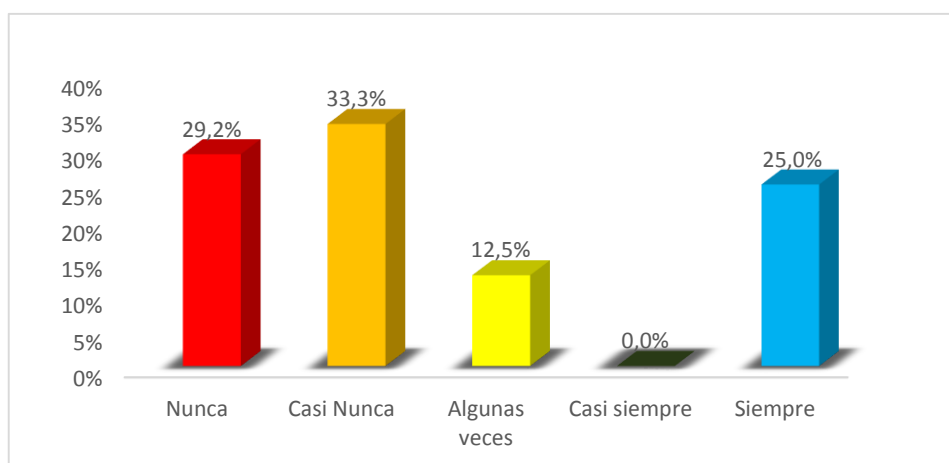


Figura 17. Dimensión: Gastos deducibles, indicador: Costo de mano de obra usada

Fuente: Tabla 21

Análisis e interpretación de la tabla 21

Según estos resultados, se observa que un 33,3 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi nunca los costos de la mano de obra que efectúa la reparación de los activos fijos se deben contabilizar como gastos del periodo, mientras que un 29,2 % del grupo manifiesta que nunca. Asimismo, el 25 % expresa que siempre y un 12,5 % considera que algunas veces.

Pregunta 15: ¿Cree usted que los gastos incurridos deben encontrarse acreditados debidamente con documentos, comprobantes y contar con documentación adicional fehaciente?

Tabla 22

Dimensión: *Gastos Deducibles*, indicador: *Acreditación de gastos*

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8,3	8,3
Casi Nunca	4	16,7	25
Algunas veces	8	33,3	58,3
Casi Siempre	4	16,7	75
Siempre	6	25	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

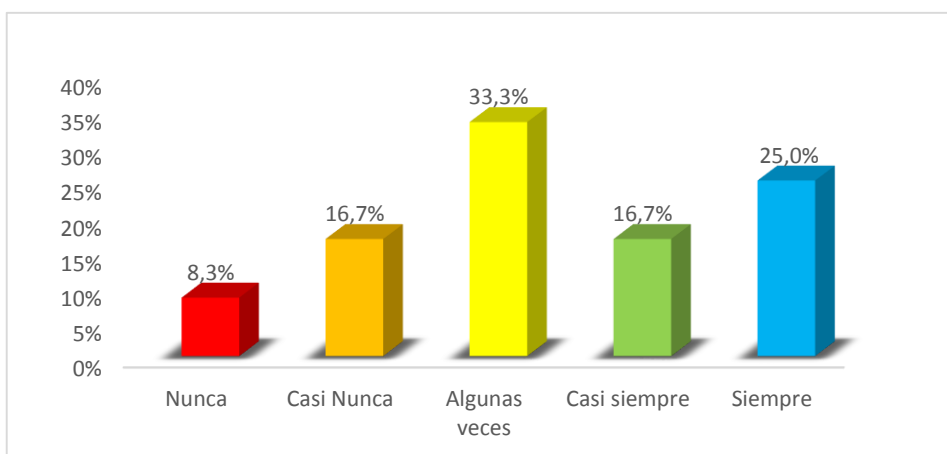


Figura 18. Dimensión: *Gastos deducibles*, indicador: *Acreditación de gastos*

Fuente: Tabla 22

Análisis e interpretación de la tabla 22

Según estos resultados, se observa que un 33,3 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que algunas veces los gastos incurridos deben encontrarse acreditados debidamente con documentos, comprobantes y contar con documentación adicional fehaciente, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que siempre. Asimismo, el 16,7 % expresa que casi siempre y casi nunca y un 8,3 % considera que nunca.

Pregunta 16: ¿Los pequeños repuestos que se utilizan para reparar los activos fijos, se registran como gastos del periodo?

Tabla 23

Dimensión: Determinación del IR, indicador: Gastos aceptados tributariamente

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	5	20,8	20,8
Casi Nunca	7	29,2	50
Algunas veces	5	20,8	70,8
Casi Siempre	4	16,7	87,5
Siempre	3	12,5	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

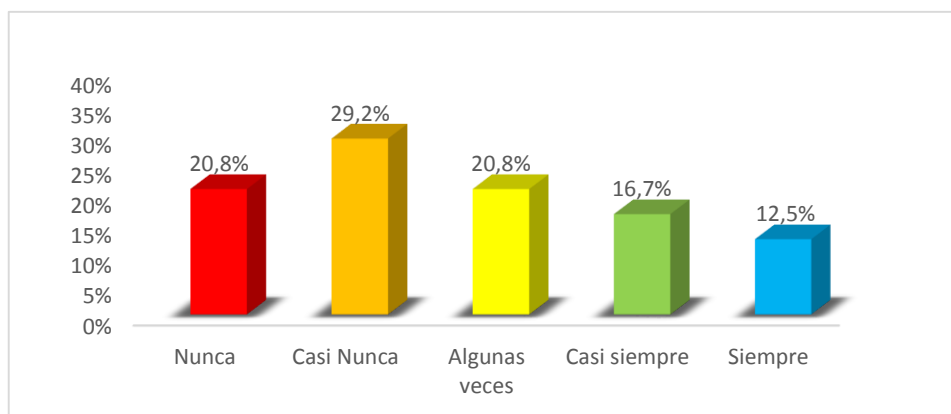


Figura 19. Dimensión: Determinación del IR, indicador: Gastos aceptados tributariamente

Fuente: Tabla 23

Análisis e interpretación de la tabla 23

Según estos resultados, se observa que un 29,2 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi nunca los pequeños repuestos que se utilizan para reparar los activos fijos, se registran como gastos del periodo, mientras que un 20,8 % del grupo manifiesta que algunas veces y nunca. Asimismo, el 16,7 % expresa que casi siempre y un 12,5 % considera que siempre.

Pregunta 17: ¿Considera usted que los desembolsos posteriores podrían causar posibles diferencias temporales?

Tabla 24

Dimensión: Determinación del IR, indicador: diferencias temporales

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	12,5	12.5
Casi Nunca	12	50	62.5
Algunas veces	7	29,2	91.7
Casi Siempre	2	8,3	100
Siempre	0	0	
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

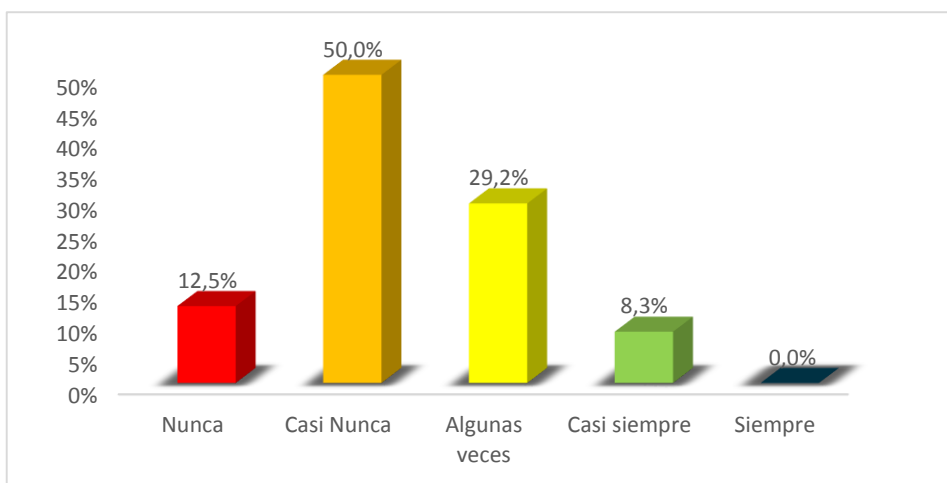


Figura 20. *Dimensión: Determinación del IR, indicador: Diferencias temporales*

Fuente: Tabla 24

Análisis e interpretación de la tabla 24

Según estos resultados, se observa que un 50 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, indican que casi nunca los desembolsos posteriores podrían causar posibles diferencias temporales, mientras que un 29,2 % del grupo manifiesta que algunas veces. Asimismo, el 12,5 % expresa que nunca y un 8,3 % considera que casi siempre.

Pregunta 18: ¿La aplicación de los costos posteriores de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta?

Tabla 25

Dimensión: Determinación del IR, indicador: Impuesto resultante

Categorización	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	12,5	12,5
Casi Nunca	5	20,8	33,3
Algunas veces	6	25	58,3
Casi Siempre	8	33,3	91,7
Siempre	2	8,3	100
Total	24	100	

Fuente: Matriz de sistematización de datos

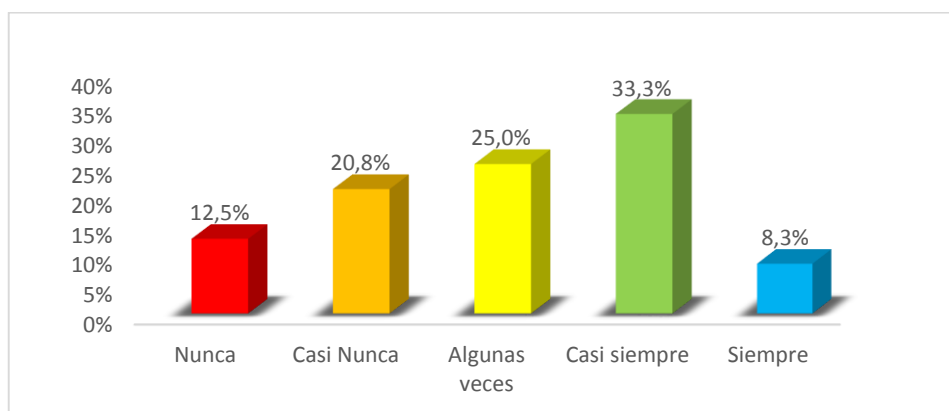


Figura 21. *Dimensión: Determinación del IR, indicador: Impuesto resultante*

Fuente: Tabla 25

Análisis e interpretación de la tabla 25

Según los resultados de la tabla 25, se observa que un 33,3 % de los contadores encuestados de empresas Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, sostienen que casi siempre la aplicación de los costos posteriores de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta, mientras que un 25 % del grupo manifiesta que algunas veces. Asimismo, el 20,8 % señala que casi nunca, un 12,5 % expresa que nunca y un 8,3 % menciona que siempre.

4.2. PRUEBAS DE NORMALIDAD

Resulta muy importante conocer el tipo de distribución que presentan cada variable a efectos de poder elegir la prueba estadística correcta para realizar el contraste de las hipótesis. Aplicando la prueba de normalidad se obtiene los siguientes resultados.

Tabla 26*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos	0,149	24	0,181	0,916	24	0,048
Impuesto a la Renta Empresarial	0,167	24	0,081	0,897	24	0,018

Nota: a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 26 se resumen los valores de las dos variables. Para datos mayores a 50 se utiliza la prueba de Kolmogorov Smirnov y para datos iguales o menos a 50 se utiliza la prueba de Shapiro Wilk, como en nuestro se ha encuestado a 24 contadores, por tanto, debemos utilizar la prueba de Shapiro Wilk.

Se aprecia en la tabla 26 que la significancia para la variable Desembolsos posteriores de los activos fijos es de 0,048 y para la variable Impuesto a la Renta Empresarial es de 0,018, por consiguiente, se concluye que ambas variables

tienen una distribución no normal al presentar una significación menor a 0,05.

En el presente caso, ambas variables no tienen distribuciones normales, motivo por el cual para la prueba de hipótesis se aplicará la prueba estadística de Rho. de Spearman.

4.3. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.3.1. Verificación de la hipótesis general

Los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: Los desembolsos posteriores de los activos fijos no inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

Hipótesis alterna

H1: Los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del sector textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 27

Contrastación de la hipótesis general

			Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos	Impuesto a la Renta Empresarial
Rho de Spearman	Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos	Coefficiente de correlación	1,000	,596**
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	24	24
	Impuesto a la Renta Empresarial	Coefficiente de correlación	,596**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	24	24

*Nota: **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).*

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la prueba no paramétrica, tienen una correlación de 0,596 que indica una correlación positiva moderada y dado que el valor -p es de 0,002 y por consiguiente menor a 0,05; entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

4.3.2. Verificación de la primera hipótesis específica

Las mejoras permanentes influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: Las mejoras permanentes no influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

Hipótesis alterna

H1: Las mejoras permanentes influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 28

Contrastación de la primera hipótesis específica

			Mejoras Permanentes	Depreciación
Rho de Spearman	Mejoras Permanentes	Coefficiente de correlación	1,000	,520**
		Sig. (bilateral)		0,009
		N	24	24
	Depreciación	Coefficiente de correlación	,520**	1.000
		Sig. (bilateral)	0,009	
		N	24	24

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor -p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el valor -p es de 0,009 y por consiguiente menor a 0,05; entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que las mejoras permanentes influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

4.3.3. Verificación de la segunda hipótesis específica

Los Mantenimientos inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: Los Mantenimientos no inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

Hipótesis alterna

H1: Los Mantenimientos inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05;
se rechaza H_0 .

- c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 29

Contrastación de la segunda hipótesis específica

			Mantenimientos	Gastos Deducibles
Rho de Spearman	Mantenimientos	Coefficiente de correlación	1,000	,690**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	24	24
	Gastos Deducibles	Coefficiente de correlación	,690**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	24	24

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

- d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el valor -p es de 0,000 y por consiguiente menor a 0,05; entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los Mantenimientos inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

4.3.4. Verificación de la tercera hipótesis específica

Los Repuestos y Unidades de Reemplazo influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H_0 : Los Repuestos y Unidades de Reemplazo influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

Hipótesis alterna

H_1 : Los Repuestos y Unidades de Reemplazo influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman

Tabla 30

Contrastación de la tercera hipótesis específica

			Repuestos y Unidades de Reemplazo	Determinación del Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Repuestos y Unidades de Reemplazo	Coeficiente de correlación	1,000	,581**
		Sig. (bilateral)		0,003
		N	24	24
	Determinación del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	,581**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,003	
		N	24	24

***. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).*

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor -p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor -p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Dado que el valor -p es de 0,003 y por consiguiente menor a 0,05; entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los repuestos y unidades de reemplazo

influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente tesis tuvo como objetivo general determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los Activos Fijos en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, se ha determinado a través de la prueba estadística no paramétrica Rho Spearman, que existe una correlación positiva moderada entre los desembolsos posteriores de los Activos Fijos y el Impuesto a la Renta Empresarial, ya que se obtuvo un nivel de significancia de 0.002 y un coeficiente de correlación de 0.596.

Esto se debe a que cuando un activo fijo requiere de mantenimiento o ser mejorado o reparado surgen diferentes criterios al momento de realizar el tratamiento contable de dicha transacción en la parte de calificar al desembolso como

costo o gasto, lo que si no se analiza adecuadamente podría conllevar a realizar reparos en la Declaración Jurada Anual de Impuesto a la Renta.

Los resultados de la presente tesis siguen la misma línea de Rosa Ortega Salavarría en su trabajo de Investigación “Desembolsos posteriores vinculados con el rubro Propiedad, Planta y equipo. Tratamiento Contable y Repercusión Tributaria” quien concluye que, en la práctica empresarial, se presentan controversias entre las empresas y la Administración Tributaria, debido a la correcta forma de determinar si un desembolso inicial o posterior se debe considerar como costo o gasto, ya que ambas partes interpretan y analizan de manera diferente el principio de reconocimiento que establece la NIC 16 para propiedades, plantas y equipos.

Se concuerda con la tesis de Nizama y Vásquez (2017), que realizaron la tesis titulada “Los Costos Posteriores de los Activos Fijos y sus efectos en la Determinación del Impuesto a la Renta de las Empresas Comercializadoras de

Insumos Acuícolas, Tumbes, 2016” quienes han concluido que tributariamente no se aceptan como gastos deducibles la depreciación del costo agregado por desmontaje, ni tampoco los gastos financieros producidos por el ajuste de la provisión. La estimación que se realiza no es aceptada por la Sunat, lo que induce a efectuar reparos en la Declaración Jurada Anual de Impuesto a la Renta.

De igual forma, los resultados de la presente tesis, sobre que las mejoras permanentes influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,520 y el valor p es 0,009 < que el nivel de significancia α .0,05.

Dicho resultado se asemeja al de Alzamora (2016) quien realizó una tesis titulada “La Depreciación de los Activos Fijos y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Inversiones Tavoperu S.A.C. del Distrito de Miraflores, año 2012”, la cual concluye que una mejora es un desembolso cuyo objetivo es

incrementar los beneficios económicos futuros de las propiedades, plantas y equipos de la empresa, que permitirá reducir sus costos operativos, mejorar sus cantidades de producción o aumentando su vida útil. Dichas mejoras incrementan el valor de las propiedades, plantas y equipos, debiendo depreciarse, lo que repercute en el impuesto a la renta anual y cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo.

En lo referente al resultado de que los Mantenimientos inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,690 y el valor p es 0,000 < que el nivel de significancia α 0,05.

Esto se debe a que muchos gastos relacionados a los activos fijos se generan en conservar dichos bienes en

condiciones normales de uso o para prever una posible reparación posterior por lo que generalmente son aceptados como gastos deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta Anual, sin embargo, como señala Jorge Picón (2019), las piezas o labores necesarias para poder reparar un elemento de propiedad, planta y equipo, lo habitual es que serán las mismas o muy similares a aquellas que se utilizan para mejorarlo. En este caso la Sunat solicita al contribuyente acreditar que el daño efectivamente ha ocurrido y la magnitud de dicho daño.

En lo que se refiere al resultado de los Repuestos y Unidades de Reemplazo influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019. Debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,581 y el valor p es $0,003 <$ que el nivel de significancia $\alpha.0,05$.

En tal sentido, Jorge Picón (2019) sostiene que ante la ocurrencia de un siniestro del activo fijo se tiene que acreditar que dicho daño destruyó parte del activo o redujo su valor.

Asimismo, no basta con establecer que ocurrió dicho daño, sino que es necesario que la empresa detalle que fue lo que se dañó, a fin de poder determinar si las adquisiciones realizadas cumplen con la función de reparación o de mejora

Sobre los repuestos importantes, el profesor Freddy Llanto (2017) expresa que cuando se trata de una pieza de repuesto importante cuyo costo es material, rotación lenta y se adquiere con el objetivo de asegurar la continuidad de la producción en el caso de que la pieza en funcionamiento deje de operar inesperadamente, Mientras se encuentre a la espera de ser utilizado, está siendo realmente utilizado por la Gerencia de la compañía para asegurar la continuidad de las operaciones. En consecuencia, dicha pieza de repuesto debe ser considerada como parte del activo fijo total, aun cuando se encuentra a espera de entrar en operación

Al respecto de la conclusión Alex Cuzcano (2020) indica que, para el caso de reemplazos o sustitución sobre los activos fijos, se debe considerar como gasto siempre que la frecuencia del reemplazo sea inferior a un año y como costo

siempre que la frecuencia del reemplazo sea mayor a un año. De lo anterior, se colige que el tratamiento contable de los repuestos y unidades de reemplazo de los activos fijos podría originar contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la Renta.

Cuando se consignan los saldos de los Estados Financieros en las casillas de la Declaración Jurada de Renta Anual suele aparecer un mensaje de alerta que indica que dichos Estados Financieros deben estar formulados de acuerdo con las Normas y Principios Contables, lo que en la actualidad corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Por último, se espera que resultados de la presente tesis sirvan de sustento para realizar otras investigaciones en lo que se refiera a desembolsos posteriores de activos fijos y sus efectos en el impuesto a la renta empresarial.

CONCLUSIONES

PRIMERA

De acuerdo a los resultados de la investigación, se ha determinado que los Desembolsos Posteriores de los Activos Fijos inciden significativamente en el Impuesto a la Renta Empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, debido a que los activos fijos durante el proceso textil por su constante uso suelen desgastarse y se requieren de diversos desembolsos para realizar mejoras, mantenimientos o cambio de repuestos, las cuales puedan garantizar su operatividad, y asimismo, para que estas transacciones puedan ser contabilizadas adecuadamente, es muy necesario que se realice un análisis minucioso para calificar correctamente los desembolsos posteriores como costos o gastos, los cuales inciden considerablemente en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial de las empresas textiles.

SEGUNDA

A través del estudio se pudo evidenciar que las mejoras permanentes influyen significativamente en la Depreciación de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, debido a que en el sector textil se emplean diversas maquinarias sofisticadas que por su uso continuo requieren de cambios en sus motores principales o en sus sistemas eléctricos, los cuales calificarían como desembolsos posteriores que permiten prolongar la vida útil del activo fijo o brindar una mejora en su capacidad productiva, y deben contabilizarse como un costo que al final del periodo se deducirá a través de la depreciación en virtud del art. 41° de la Ley del Impuesto a la Renta.

TERCERA

Se pudo definir que los Mantenimientos inciden significativamente en los Gastos Deducibles de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, esto se debe a que las empresas textiles incurren en diferentes desembolsos posteriores, tales como mantenimientos para conservar en buen estado las maquinarias de la industria textil o para repararlo después de un siniestro, dichos desembolsos son aceptados como gastos

deducibles siempre y cuando se cuente con toda la documentación sustentatoria que acredite de forma fehaciente la realidad objetiva de estas operaciones, asimismo, que detallen los motivos de estos gastos y se conserven sus respectivos comprobantes de pago.

CUARTA

Se puede afirmar que los Repuestos y Unidades de Reemplazo influyen significativamente en la Determinación del Impuesto Anual de Tercera categoría de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019, debido a la existencia de piezas de repuestos de bajo valor que deben ser reconocidos como gastos y de otras piezas muy importantes que presentan un costo material, una rotación lenta y tienen la función de asegurar la continuidad de la producción en el caso de que la pieza importante en funcionamiento deje de operar inesperadamente, lo que conlleva a analizar de manera cuidadosa dichos desembolsos posteriores para poder determinar correctamente el Impuesto a la Renta Empresarial.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda que los gerentes y operadores de activos fijos de las empresas del rubro textil, apoyen a los contadores en la elaboración de políticas contables que garanticen un buen manejo de la contabilización de los desembolsos posteriores de activos fijos que permitan obtener estados financieros con un alto grado de fiabilidad y utilidad y así, evitar contingencias tributarias en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta y para tomar mejores decisiones empresariales.

SEGUNDA

Se sugiere a los contadores de empresas Mypes del sector textil que se capaciten en NIIF, sobre todo en temas de análisis contable e incidencia tributaria del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, en los asuntos relacionados al inicio y suspensión de la depreciación, y a la vida útil y valor residual del activo fijo.

TERCERA

Se deben preparar archivos especiales que contengan la documentación sustentatoria de los gastos por concepto de mantenimientos y reparaciones. Al mismo tiempo, para el caso de siniestros deben contener explicaciones escritas y documentaciones que acrediten la ocurrencia del daño y de su magnitud para poder afrontar una posible fiscalización de manera exitosa.

CUARTA

Para el caso de adquisiciones de repuestos, se debe analizar el lugar de procedencia de tales repuestos y su dificultad de adquirirlos, así como también si presenta un costo material y si el nivel de rotación es alta o baja en relación a otras piezas del activo fijo, a efectos de poder determinar si corresponde ser incluido como parte del activo fijo o como un inventario.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Abanto, M. (2015). *Los costos (desembolsos) posteriores en activos fijos ¿Gasto o costo? Contadores y Empresas(249), B-1.*

Alanguia, S. (2017). *Los Gastos Deducibles y No Deducibles de la Ley del Impuesto a la Renta de 3ra. Categoría y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la Ciudad de Tacna, 2016.* Tacna: Universidad Privada de Tacna.

Alva, M. (2016). *La reparación de activos usados o la adquisición de activos nuevos: ¿cuál es más conveniente a nivel tributario? Actualidad Empresarial(342), I-1 a I-6.*

Alva, M., y García, J. (2016). *Teoría y Práctica del Impuesto a la Renta. Ejercicio 2015-2016. Casos aplicados NIIF - PCGE (Primera ed.).* Lima: Instituto Pacífico.

Alzamora, J. (2016). *La Depreciación de los Activos Fijos y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría*

de la Empresa Inversiones Tavoperu S.A.C. del Distrito de Miraflores, año 2012. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.

Arias, P., Abril, R., y Villazana, S. (2015). *Gastos Deducibles y No Deducibles. Aplicación práctica. Análisis tributario y contable* (Primera ed.). Lima: Gaceta Jurídica.

Bernal, J. (2015). *Origen y Reversión de las Diferencias Temporarias y Permanentes* (Primera ed.). Lima: Instituto Pacífico.

Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos* (Primera ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Chávez, Z. (2017). *NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros en el Sector Textil de la Provincia de Cotopaxi.* Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Cuzcano, A. (2020). *El Amauta de las NIIF: Piensa en NIIF y existirás contablemente* (Primera ed.). Tacna: Global CPA.

Dávila, G., Castillo, D., y Mejía, A. (2021). *Contabilidad Financiera bajo NIIF*. Boyacá: UPTC.

Fernández, J., y Casado, M. (2013). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid: ESIC Editorial.

Galarreta, D., y Quispe, M. (2019). *NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Hendriksen, E. (1974). *Teoría de la Contabilidad* (Primera ed.). México: Unión Tipográfica Hispano-Americana.

Horngren, C., Datar, S., y Foster, G. (2012). *Contabilidad de costos*. Mexico: Pearson.

Huascupe, M. V. (2019). *REGULACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO FRENTE A LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL IMPUESTO*

A LA RENTA EN ELECTROSUR S.A., 2017. Tacna: Universidad Privada de Tacna.

Kieso, D., y Weygandt, J. (2001). *Contabilidad Intermedia* (Segunda ed.). México: Grupo Noriega Editores.

Llanto, F. (2017). *Adopción de NIIF por primera vez* (Primera ed.). Lima: Industria Publicitaria Jarts Grafic.

Martínez, R. (2020). *El secreto detrás de una tesis.* Lima: Crea Imagen.

Meza, C. (2007). *Contabilidad Análisis de Cuentas.* San José: Universidad Estatal a Distancia.

Montes, D. (25 de Octubre de 2013). *Cuestiones empresariales.* Obtenido de <http://cuestionesempresariales.blogspot.com/2013/10/depreciacion-tributaria-de-costos.html>

Nizama, E., y Vásquez, S. (2017). *Los Costos Posteriores de los Activos Fijos y sus efectos en la Determinación del Impuesto a la Renta de*

las Empresas Comercializadoras de Insumos Acuícolas, Tumbes, 2016. Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes.

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo. (19 de 09 de 2019). RESOLUCIÓN N° 003-2019-EF/30. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.

Omeñaca, J. (2009). *Plan General de Contabilidad y PGC de PYMES Comentados*. Bilbao: Deusto.

Ortega, R. (2020). *Desembolsos Posteriores (Costos) vinculados con el rubro propiedad, planta y equipo. Tratamiento contable y repercusión tributaria*. Lima: Universidad de Lima.

Picón, J. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, la SUNAT o lo perdí yo...* Lima: Dogma Ediciones.

Piedra, F. (2009). *Contabilidad Financiera*. Madrid: Delta Publicaciones.

PKF Vila Naranjo. (Mayo de 2016). Mejoras vs Reparación de Activos Fijos. (12). Lima. Obtenido de https://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_12.pdf

Sánchez, F. (2022). *El instrumento y su estadística en una tesis*. Arequipa: Centrum Legalis EIRL.

SENATI. (Agosto de 2019). *SERIE: "GESTIÓN DE MANTENIMIENTO"*. Obtenido de Módulo 2: Mantenimiento correctivo, preventivo y predictivo: http://virtual.senati.edu.pe/pub/MCPP/Unidad03/CONTENIDO_TEMATICO_U3_PLATAFORMA_M2.pdf

Soria, G., y Galarza, B. (2017). *Análisis de los Efectos Tributarios Corrientes y Diferidos para la Valuación de Propiedad, Planta y Equipo según las Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. (08 de Diciembre de 2004). Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.

Valderrama, S., y Jaimes, C. (2019). *El Desarrollo de la Tesis: Descriptiva-Comparativa, Correlacional y Cuasiexperimental* (Primera ed.). Lima: Editorial San Marcos.

Vara, A. (2015). *Los 7 pasos para una tesis exitosa*. Lima: Editorial Macro.

Vidaurri, H. (2008). *Matemáticas Financieras* (Cuarta ed.). México: Cengage Learning.

ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESTRATEGIAS DE INVESTIGACIÓN
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿De qué manera los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>¿Cómo las mejoras permanentes inciden en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?</p> <p>¿En qué forma los mantenimientos inciden en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?</p> <p>¿De qué manera los repuestos y unidades de reemplazo inciden en la determinación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar la incidencia de los desembolsos posteriores de los activos fijos en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>Conocer la incidencia de las mejoras permanentes en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>Precisar si los mantenimientos inciden en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>Establecer si los repuestos y unidades de reemplazo inciden en la determinación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>Los desembolsos posteriores de los activos fijos inciden significativamente en el impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS:</p> <p>Las mejoras permanentes inciden significativamente en la depreciación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>Los mantenimientos inciden significativamente en los gastos deducibles del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p> <p>Los repuestos y unidades de reemplazo inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta empresarial de las Mypes del Sector Textil de la ciudad de Tacna, año 2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL</p>	<p>Mejoras Permanentes</p> <p>Mantenimientos</p> <p>Repuestos y Unidades de Reemplazo</p> <p>Depreciación del Impuesto a la Renta Empresarial</p> <p>Gastos Deducibles del Impuesto a la Renta Empresarial</p> <p>Determinación del Impuesto a la Renta Empresarial</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Prolongación de la vida útil • Aumento de la cantidad de unidades de producción • Reconocimiento por componentes <ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de conservación • Reparaciones ordinarias y mayores • Piezas y labores necesarias <ul style="list-style-type: none"> • Repuestos menores • Repuestos mayores • Reemplazo o sustitución <ul style="list-style-type: none"> • Deducciones al impuesto a la renta de tercera categoría • Cálculo de la Depreciación • Tratamiento normativo LIR y NIC 16 <ul style="list-style-type: none"> • Costo de los artículos consumidos • Costo de la mano de obra utilizada • Acreditación de los gastos incurridos <ul style="list-style-type: none"> • Gastos aceptados tributariamente • Diferencias temporales • Impuesto resultante 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Investigación básica.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental de carácter transversal o transeccional.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo- correlacional.</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: Conformado por 24 contadores de empresas pertenecientes al rubro textil.</p> <p>INSTRUMENTOS DE DATOS: Cuestionario Estructurado</p> <p>ANÁLISIS DE FIABILIDAD: Consistencia interna (Alfa de Cronbach)</p> <p>ANÁLISIS DE DATOS: IBM SPSS Statistics 24 Microsoft Excel 2016</p>

ANEXO N° 02
CUESTIONARIO N° 1

Estimado Sr., Sra. o Srta.

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita Bach. Yveth Valeriano Escobar, aspirante al Título de Contador Público.

Me encuentro realizando un estudio denominado “LOS DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL DE LAS MYPES TEXTILES DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2019”

El presente instrumento forma parte de un trabajo de investigación con fines académicos y se mantendrá bajo absoluta reserva.

Por favor lea detenidamente las preguntas del cuestionario, según el criterio de la tabla. La información que nos proporciona es totalmente confidencial.

INSTRUCCIONES:

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir SOLO UNA.

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (X) a la opción elegida, de la siguiente forma.

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

VARIABLE INDEPENDIENTE

DIMENSIONES (FACTORES)	N°	ITEMS DEL CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
MEJORAS PERMANENTES	1	¿Los desembolsos posteriores de los activos fijos que prolongan la vida útil del bien debe registrarse al costo del activo fijo?					
	2	¿Los desembolsos posteriores de los activos fijos que permiten aumentar la cantidad de unidades producidas por el bien, deben capitalizarse?					
	3	¿En caso de que la vida útil de la parte mejorada del bien sea distinta a la del mismo, ésta se debe registrar separadamente?					
MANTENIMIENTOS	4	¿Se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos, para optimizar la producción?					
	5	¿Las reparaciones ordinarias y las reparaciones mayores presentan un tratamiento contable diferente?					
	6	¿Las piezas y labores necesarias para mantener el activo fijo en condiciones normales de uso, se registran como gastos?					
REPUESTOS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	7	¿Los repuestos que no tienen un uso mayor a un año se registra como inventarios?					
	8	¿Los repuestos cuyo tiempo de uso es mayor a un año, se reconoce como un elemento de propiedad, planta y equipo?					
	9	¿El valor en libros del componente que se reemplazó en un activo fijo, se debe dar de baja?					

ANEXO N° 03
CUESTIONARIO N° 2

Estimado Sr., Sra. o Srta.

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita Bach. Yveth Valeriano Escobar, aspirante al Título de Contador Público.

Me encuentro realizando un estudio denominado “LOS DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL DE LAS MYPES TEXTILES DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2019”

El presente instrumento forma parte de un trabajo de investigación con fines académicos y se mantendrá bajo absoluta reserva.

Por favor lea detenidamente las preguntas del cuestionario, según el criterio de la tabla. La información que nos proporciona es totalmente confidencial.

INSTRUCCIONES:

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir SOLO UNA.

Cada opción tiene un número, marque con un aspa (X) a la opción elegida, de la siguiente forma.

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

VARIABLE DEPENDIENTE

DIMENSIONES (FACTORES)	N°	ITEMS DEL CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
DEPRECIACIÓN	1	¿Los costos posteriores registrados al costo del activo fijo deben deducirse a través de la depreciación y afectar al estado de resultados?					
	2	¿El porcentaje anual o máximo de depreciación se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales?					
	3	¿La depreciación regulada en la Ley del Impuesto a la Renta difiere a la requerida en la NIC 16?					
GASTOS DEDUCIBLES	4	¿Los costos de artículos consumidos durante el mantenimiento de los activos fijos se reconocen como gasto en el estado de resultados?					
	5	¿Los costos de la mano de obra que efectúa la reparación de los activos fijos se deben contabilizar como gastos del periodo?					
	6	¿Cree usted que los gastos incurridos deben encontrarse acreditados debidamente con documentos, comprobantes y contar con documentación adicional fehaciente?					
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A AL RENTA	7	¿Los pequeños repuestos que se utilizan para reparar los activos fijos, se registran como gastos del periodo?					
	8	¿Considera usted que los desembolsos posteriores podrían causar posibles diferencias temporales?					
	9	¿La aplicación de los costos posteriores de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta?					

ANEXO N° 04

CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

La confiabilidad del instrumento se realizó bajo el coeficiente Alfa de Cronbach con el programa SPSS 25 cuyos valores están entre -1 y $+1$, aplicándose a una muestra de 24 contadores de empresas mypes textiles de la ciudad de Tacna. El cuestionario de la variable independiente y dependiente estuvieron conformadas ambas por 9 preguntas. La tabla de valores para medir el instrumento es como sigue:

Valoración de respuestas

Coeficiente	Relación
0,00 a 0,20	Muy baja
0,20 a 0,40	Baja
0,40 a 0,60	Moderada
0,60 a 0,80	Alta
0,80 a 1,00	Muy alta

Fuente: (Valderrama & Jaimes, 2019)

a) Confiabilidad de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,839	9

b) Confiabilidad de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	9

ANEXO N° 05

MODELO DE PRÁCTICAS DE DESEMBOLSOS POSTERIORES DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL SECTOR TEXTIL

La empresa Textiles Valeriano S.A.C. con RUC N° 20212548410 con fecha 02/01/2019 adquiere una maquina tejedora circular Mayer a un valor de S/ 30,000 más IGV, al crédito. Dicha maquinaria es instalada y puesta en funcionamiento a los siguientes días y el contador de la empresa ha determinado una tasa de depreciación del 10% anual según la tabla de depreciación de la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento.

Asiento Contable Por el registro del costo del activo fijo:

Código	Denominación	Debe	Haber
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30,000	
333	Maquinaria y equipo de explotación		
3331	Maquinaria y equipo de explotación		
33311	Costo		
333111	Maquina tejedora circular Mayer		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	5,400	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV – Cuenta propia		
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		35,400
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado		
4654	Propiedad, planta y equipo		

La depreciación anual del activo fijo es del 3,000 (30,000 x 10%) por lo tanto procedemos a realizar el siguiente asiento contable:

Por el registro de la depreciación del año 2019

Código	Denominación	Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	3,000	
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo		
6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo		
68412	Maquinarias y equipos de explotación		
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		3,000
395	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
3952	Depreciación acumulada - Costo		

Por el destino del gasto de la depreciación

Código	Denominación	Debe	Haber
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,000	
941	Otros Gastos de gestión		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,000
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Por el registro de la depreciación del año 2020

Código	Denominación	Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	3,000	
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo		
6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo		
68412	Maquinarias y equipos de explotación		
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		3,000
395	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
3952	Depreciación acumulada - Costo		

Por el destino del gasto de la depreciación

Código	Denominación	Debe	Haber
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,000	
941	Otros Gastos de gestión		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,000
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

En enero del 2021, la gerencia de la empresa decide hacer un mantenimiento y mejoras a la maquinaria adquirida, por lo tanto, el proveedor Importaciones Textiles S.A. emite la factura con el siguiente detalle:

DETALLE	Artículos adquiridos	Mano de obra	TOTAL
Aceite lubricador	40.00	20.00	60.00
Cambio de agujas de lengüeta	120.00	20.00	140.00
Pintado de armazón o carcasa	60.00	50.00	110.00
Motor Principal	9,750.00	250.00	10,000.00
Mantenimiento del sistema eléctrico		200.00	200.00
SUBTOTAL	9,970.00	540.00	10,510.00
		IGV 18%	1,891.80
		TOTAL S/	12,401.80

Asiento Contable por el reconocimiento del gasto y costo en el mantenimiento menor y mayor, respectivamente de la maquinaria textil

Código	Denominación	Debe	Haber
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10,000.00	
333	Maquinaria y equipo de explotación		
3331	Maquinaria y equipo de explotación		
33311	Costo		
333112	Motor		
60	COMPRAS	220.00	
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
6031	Materiales auxiliares		
6032	Suministros		
60321	Aceite lubricante	40	
60322	Pintura	60	
6033	Repuestos		
60331	Agujas de lengüeta	120	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	290.00	
634	Mantenimiento y reparaciones		
6343	Propiedad, planta y equipo		

40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,891.80	
401	Gobierno nacional		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	IGV – Cuenta propia		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		12,401.80
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas		

Asiento contable por el costo de los artículos consumidos

Código	Denominación		Debe	Haber
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		220.00	
252	Suministros			
2524	Otros suministros	100		
253	Repuestos	120		
61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS			220.00
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6132	Suministros	100		
6133	Repuestos	120		

Por el destino del costo de la mano de obra utilizada

Código	Denominación		Debe	Haber
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		290.00	
941	Otros Gastos de gestión			
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			290.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			

Asiento contable por el consumo de los suministros y repuestos de la maquinaria textil

Código	Denominación	Debe	Haber
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	220.00	
634	Mantenimiento y reparaciones		
6343	Propiedad, planta y equipo		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		220.00
252	Suministros		
2524	Otros suministros		
253	Repuestos		

Por el destino del costo de los artículos consumidos

Código	Denominación	Debe	Haber
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	220.00	
941	Otros Gastos de gestión		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		220.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		

Respecto del cálculo de la nueva depreciación de la maquinaria con un nuevo motor eléctrico, se debe proceder el siguiente calculo en hojas de trabajo para determinar la depreciación del año 2021:

EJERCICIO	COSTO INICIAL	DESEMBOLSOS POSTERIORES	MONTO DE LA DEPRECIACION TRIBUTARIA DEDUCIBLE (10%)
Año 1 (2019)	30,000		3,000
Año 2 (2020)	30,000		3,000
Año 3 (2021)	30,000	10,000	4,000
Año 4 (2022)	30,000	10,000	4,000
Año 5 (2023)	30,000	10,000	4,000
Año 6 (2024)	30,000	10,000	4,000
Año 7 (2025)	30,000	10,000	4,000
Año 8 (2026)	30,000	10,000	4,000
Año 9 (2027)	30,000	10,000	4,000
Año 10 (2028)	30,000	10,000	4,000
Año 11 (2029)		10,000	1,000
Año 12 (2030)		10,000	1,000
TOTAL			40,000

Por el registro de la depreciación del año 2021, se destina el gasto a las cuentas 94/79.

Código	Denominación	Debe	Haber
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	4,000	
684	Depreciación de propiedad, planta y equipo		
6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo		
68412	Maquinarias y equipos de explotación		
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		4,000
395	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo		
3952	Depreciación acumulada - Costo		