



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El activo fijo y su incidencia en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Cordova Yovera, Ericka Fabiola (orcid.org/0000-0002-2462-303X)
Rodriguez Calopino, Andry Elizabeth (orcid.org/0000-0002-7226-596X)

ASESORES:

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto (orcid.org/0000-0001-6827-273X)
Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angélica (orcid.org/0000-0002-6862-7219)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios por darnos sabiduría e iluminar nuestro camino, y a nuestros padres que siempre nos brindan su apoyo incondicional y nos motivan a seguir nuestras metas.

Agradecimiento

Expresamos nuestro agradecimiento a los asesores por su paciencia y dedicación durante el desarrollo de esta investigación y por sus conocimientos compartidos; a la universidad por darnos la oportunidad de continuar con nuestra formación profesional y a la empresa por la autorización y confiabilidad de la información.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población y muestra	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	15
3.6. Métodos de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	44
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de normalidad	17
Tabla 2 Resumen de regresiones lineales	18
Tabla 3 Correlación entre los indicadores de las variables activo fijo y depreciación tributaria y contable, según el modelo Spearman's RHO	19
Tabla 4 Resumen del modelo de regresión 1	20
Tabla 5 Análisis de la varianza de regresión 1	21
Tabla 6 Coeficientes de regresión 1	21
Tabla 7 Resumen del modelo de regresión 2	22
Tabla 8 Análisis de la varianza de regresión 2.....	23
Tabla 9 Coeficientes de regresión 2	23
Tabla 10 Costo de los activos fijos reconocidos de acuerdo a la NIC 16 de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	25
Tabla 11 Resumen del modelo de regresión 3.....	26
Tabla 12 Análisis de la varianza de regresión 3.....	26
Tabla 13 Coeficientes de regresión 3.....	27
Tabla 14 Vida útil de los activos en función a las mejoras, de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	28
Tabla 15 Obsolescencias de activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2020	29
Tabla 16 Resumen del modelo de regresión 4.....	30
Tabla 17 Análisis de la varianza de regresión 4.....	30
Tabla 18 Coeficientes de regresión 4.....	31
Tabla 19 Cálculo de depreciación de todos los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	32
Tabla 20 Diferencias de depreciación tributaria y contable de los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	33
Tabla 21 Diferencias temporales de los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021.....	34

Índice de figuras

Figura 1 Modelos y diseños de investigación	13
--	----

Resumen

El objetivo general de la presente investigación fue determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021. Su tipo fue aplicado con un alcance transversal de corte correlacional y con un diseño no experimental, habiendo tomando como población los libros y registros contables de la empresa. La técnica utilizada fue un análisis documental y su instrumento una ficha de análisis que permitió recopilar datos, los cuales fueron analizados mediante el programa Microsoft Excel 2019 y se empleó el software estadístico SPSS versión 27.0 para medir la correlación de variables.

El resultado más importante que se encontró fue que la aplicación de la normativa contable y tributaria genera una serie de diferencias permanentes y temporales en los distintos activos fijos registrados por la empresa, se concluyó que los activos fijos son depreciados en su mayoría de acuerdo a la normativa tributaria vigente; sin embargo, las unidades de transporte son depreciadas y registradas de manera contable utilizando el método de línea recta y a su vez de manera tributaria, generando adiciones o deducciones que inciden en la determinación del tributo anual.

Palabras clave: Depreciación, activos fijos, vida útil, mejoras, adiciones, deducciones, diferencias permanentes, diferencias temporales, registros contables.

Abstract

The general objective of the research carried out was to determine the incidence of fixed assets in the tax and accounting depreciation of the company Ceres Perú S.A. 2018-2021 period. Its type was applied with a transversal scope of correlational cut and with a non-experimental design, being carried out on the population of the company's accounting books and records. The technique used was a documentary analysis and its instrument was an analysis sheet that allowed data to be collected, which were analyzed using the Microsoft Excel 2019 program and the statistical software SPSS version 27.0 was used to measure the correlation of variables.

The most important result is that it was found that the application of the accounting and tax regulations generates a series of permanent and temporary differences in the different fixed assets registered by the company, it was concluded that the fixed assets are depreciated mostly according to current tax regulations; however, the transport units are depreciated and recorded in an accounting manner using the straight-line method and in turn in a tax manner, generating additions or deductions that affect the determination of the annual tax.

Keywords: depreciation, fixed assets, useful life, improvements, additions, deductions, permanent differences, temporary differences, accounting records.

I. INTRODUCCIÓN

Los activos fijos son considerados bienes indispensables para el correcto funcionamiento de una empresa; por ello es relevante que sean administrados de manera eficiente, puesto que tienden a consumirse progresivamente ya sea por el uso u obsolescencia, ocasionando que su valor y duración disminuyan. A este proceso se le denomina depreciación; sin embargo, en muchos casos la evaluación de la depreciación genera controversia al interior de las organizaciones por la normativa tributaria y contable, la cual difiere entre una y otra generando brechas en la determinación del Impuesto a la Renta.

En el ámbito internacional, Tapia et al. (2022) sostuvieron que las empresas utilizan la depreciación de los activos fijos para disminuir su imposición tributaria; debido a esto surge la necesidad de tener conocimiento de los métodos existentes que son usados para que los activos sean registrados anualmente en los libros de contabilidad. Por otro lado, Rivas (2017) afirmó que, en la actualidad, en el sector empresarial es notable una inclinación especial no sólo por legalizar la regulación de los registros contables para fines de cálculos, sino también para temas tributarios, lo cual refleja las deficiencias de fiscalización que sufren las empresas a nivel mundial cuando necesitan declarar o vender sus activos fijos.

En el ámbito nacional, Ortiz (2020) precisó que la depreciación de los activos bajo la norma contable evidencia la realidad económica de la entidad, mientras que la normativa tributaria permite deducir un mayor o un menor importe por gastos de depreciación al momento de la determinación del tributo anual, por ello es indispensable evaluar la normativa para su correcta aplicación. Asimismo, Ramírez (2020) afirmó que la problemática de las empresas es la aplicación del método de depreciación apropiado relacionado con el uso de los bienes fijos, como consecuencia esto genera efectos tributarios y contables.

La empresa Ceres Perú S.A. se encuentra ubicada en el departamento de Piura y se dedica a la comercialización de insumos agrícolas y brinda servicios de transporte de carga. Esta empresa posee diversos activos fijos, tales como; unidades de transporte, edificios, equipos diversos, terrenos, muebles y enseres,

los cuales se encuentran registrados según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedades, planta y equipo; además para el cálculo de la depreciación se tiene en cuenta el texto único ordenado de la ley del Impuesto a la Renta, a fin de cumplir con lo establecido en cuanto a la determinación del gasto tributario que establece la referida norma; sin embargo, con frecuencia presenta dificultades al momento de realizar la determinación y evaluación de la depreciación de los activos fijos, puesto que en muchas ocasiones al aplicar las tasas tributarias establecidas y otros elementos de la depreciación como es valor contable, vida útil, puesta en funcionamiento del activo, entre otros, se suele dejar de lado el aspecto contable, lo cual genera ciertas inconsistencias que ponen en riesgo la correcta aplicación de la NIC 16 frente al Art 38 de la Ley del Impuesto a la Renta, en consecuencia se generan contingencias tributarias que, de no tomarse en cuenta, darán lugar a infracciones y sanciones tributarias a la empresa ante futuras fiscalizaciones por parte del órgano competente SUNAT.

Ante la problemática descrita anteriormente, se estableció la pregunta general de investigación ¿De qué manera el activo fijo incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021? y como preguntas específicas ¿De qué manera la NIC 16 incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021? ¿De qué manera la vida útil incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021? y ¿De qué manera el valor depreciable incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021?

La investigación se justificó: a nivel teórico, ya que tuvo como finalidad determinar y sustentar de qué modo los activos fijos inciden en la depreciación tributaria y contable, para ello se han revisado teorías de diversos autores Zeballos (2017) y Canaza (2018) para fundamentar y consolidar las variables de la investigación que permitió obtener nuevos argumentos teóricos como resultado del estudio; a nivel práctico se fundamentaron posibles soluciones con la intención de que sirva de referencia para la evaluación de los activos fijos y su depreciación

tributaria y contable, y estas puedan ser aplicadas en la empresa o en las de otro rubro, lo cual contribuirá a evitar sanciones y por ende minimizar costos tributarios. A nivel metodológico, se elaboraron instrumentos y aplicaron procedimientos para la medición de las variables de estudio, que sirvieron de referencia para otros investigadores.

De esta manera, se planteó el objetivo general: determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, y como objetivos específicos a: (i) determinar la incidencia de la NIC 16 en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021; (ii) determinar la incidencia de la vida útil en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, y, (iii) determinar la incidencia del valor depreciable en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021.

Se formuló la siguiente hipótesis general: El activo fijo incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, y como hipótesis específicas; la NIC 16 incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021; la vida útil de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, finalmente, el valor depreciable de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018- 2021.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se presentan investigaciones relacionadas a las variables de estudio, las mismas que se ubicaron a nivel internacional y nacional. En el ámbito internacional, Hajiyev (2021) en su artículo sobre contabilidad fiscal para la acumulación de depreciación de activos fijos en las organizaciones comerciales, tuvo como objetivo desarrollar un análisis comparativo del método para calcular y contabilizar las deducciones por depreciación de los activos, donde se obtuvo como resultado que la depreciación de los activos fijos, tanto fiscal como contable, puede diferir al momento de determinar la ganancia o pérdida fiscal por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de un activo y su base fiscal. Concluyó que el reglamento actual para establecer el cálculo de las deducciones por depreciaciones no proporciona confiabilidad sobre la realidad económica de la empresa, lo cual suele conducir a que los usuarios tengan una incorrecta interpretación de la información.

Por su parte, Pisarska (2021) en su artículo científico señaló como objetivo identificar las consecuencias del uso del método para la depreciación de los activos fijos en base al cálculo contable, tuvo como resultado que el tiempo y el uso de los activos fijos ocasionan que su valor en libros y su utilidad, disminuyan. Se concluyó que la disminución del valor contable en libros se refleja en la depreciación, y las tasas que se aplican, son el método para registrar la pérdida del valor de la utilidad de los activos fijos, generando discrepancias entre la depreciación en términos contables y la depreciación real percibida por los activos.

Del mismo modo, Marmul y Kucherenko (2021) en su artículo relacionado con las cuestiones de actualidad de la contabilidad de la depreciación del activo, tuvieron como objetivo identificar problemas y argumentar propuestas respecto al cálculo de la depreciación de los activos fijos con base de la contabilidad fiscal y la normativa contable, arribando al resultado que la principal problemática de los activos fijos son las inconsistencias normativas y metodológicas, las cuales pueden solucionarse sobre la base de la amortización de la normativa contable y la contabilidad fiscal. Se concluyó que la carencia de criterios para optar el método de

depreciación ocasionará información deficiente sobre los activos fijos, por ello, debería introducirse un método para determinar el valor de la liquidación de los activos fijos.

Asimismo, Hanum y Amin (2019) en su estudio sobre la contabilidad fiscal para el activo fijo, establecieron como objetivo examinar la aplicación de la contabilidad fiscal sobre los activos fijos en una empresa comercial, los resultados evidenciaron que existen ciertas diferencias en el reconocimiento de las tasas de depreciación y vida útil económica de los activos fijos, puesto que el fin de la tributación es ajustarse a la normativa fiscal establecida, es por ello que para que el costo de depreciación de activos fijos sea reconocido como un gasto al finalizar cada periodo este debe de realizar ciertos asientos de ajuste cada vez que se requiera. Llegaron a concluir que el empleo de la contabilidad fiscal de los activos fijos no se ajusta con la norma tributaria y que existen diferencia en el cálculo de la depreciación acumulada de los activos fijos.

En el ámbito nacional, Pablo (2019) en su trabajo de investigación sobre el procedimiento tributario de la depreciación de los activos en las empresas peruanas, señaló como objetivo determinar la desvalorización de los activos fijos en base a las normativas tributarias y contables. El resultado fue que el uso de las NIC 16 permite establecer el valor de los bienes a costos históricos o en base al valor depreciable. Concluyó que la depreciación contable es el reconocimiento del costo del activo fijo determinando la vida útil, mientras que la depreciación tributaria es una deducción que está involucrada directamente en la determinación del impuesto a la renta.

Asimismo, Guzmán (2019) en su trabajo de investigación sobre la incidencia fiscal de la aplicabilidad de las NIIF, planteó como objetivo establecer el nivel del impacto fiscal originado en el tratamiento del uso de las NIIF en la depreciación de activos fijos en base a los lineamientos tributarios. Llegó al resultado que las empresas deben estimar dentro de sus activos diversos aspectos, tales como valor razonable, vida útil, provisiones de deterioro, valor residual, componetización, costos posteriores, entre otros. Concluyó que las estimaciones contables

mencionadas no deben ser utilizadas para la determinación del costo computable e incidir en cálculo de la depreciación tributaria.

Del mismo modo, Reyes (2021) en su trabajo de investigación sobre aplicación de la NIC 16 y su incidencia en el impuesto a la renta de la empresa Protección y Seguridad Mazalval S.A.C, tuvo como principal objetivo determinar la relación entre ambas variables de estudio, indicó como resultado mediante la correlación de Pearson una sig. de 0.617 el cual refleja un nivel de correlación alta, teniendo un nivel de significancia de 0.000 demostrando que la NIC 16 incide significativamente en el impuesto a la renta. Asimismo, concluyó que la aplicación de la NIC 16 es muy indispensable en el procedimiento contable, puesto que consiste en establecer los criterios de reconocimiento, determinar los costos, vida útil y el valor depreciable de los activos fijos.

Por otro lado, Chávez (2017) en su trabajo de investigación sobre depreciación de activos fijos de una empresa constructora, tuvo como objetivo establecer como la depreciación se relaciona con el impuesto a la renta, el resultado obtenido utilizando el método de Rho de Spearman demostró que la variable depreciación se relaciona con la vida útil con un coeficiente de 0.880 indicando una correlación alta. Concluyó que la vida útil es el tiempo en el cual se espera utilizar el activo amortizable, por ello, la relación que guardan entre sí la depreciación de activos es relevante, ya que se realizó la depreciación de forma separada de cada bien que tenga relación significativa con el porcentaje de depreciación.

Además, Guerra y Ferrua (2022) en su trabajo de investigación relacionado con la depreciación tributaria y contable en una empresa del sector industrial, tuvieron como objetivo realizar un análisis de la depreciación en función al tiempo y sus consecuencias en la vida útil de los activos fijos, donde se obtuvo como resultado utilizando el método Chi-Cuadrado de Pearson una sig. de 0.045 el cual reflejó que la depreciación tributaria es aplicada en función al tiempo en la vida útil del activo fijo, puesto que la tasa fija de depreciación es establecida por la normativa tributaria y limita el uso y aplicación de una tasa mayor en función a la vida útil. Asimismo, concluyeron que la vida útil como estimación contable, no es aceptado

tributariamente, sin embargo, trae adiciones y deducciones en la declaración jurada.

Por último, Silva (2020) en su estudio de investigación sobre depreciación acelerada y diferencias temporales en una empresa que brinda servicio de transporte, precisó como objetivo determinar el nivel de conocimiento de ambas variables, mediante su instrumento utilizado para la variable diferencias temporales a través del coeficiente de Alfa de Cronbach señaló un 71% de confiabilidad, asimismo precisó como resultado relevante que el 57.1% de los participantes tuvieron un nivel de conocimiento bajo respecto a las diferencias temporales, lo que indicó que no conocían las condiciones que hacen que la depreciación sea aceptado como un gasto deducible y por ende puedan disminuir la carga tributaria para efectos del impuesto. Concluyó que la empresa realiza la depreciación acelerada lo que origina diferencias tributarias, asimismo reveló que el conocimiento del tratamiento no es el apropiado.

Con respecto a la variable activos fijos, se utilizó la teoría contable del autor Zeballos (2017) quien manifestó que se considera como activo fijo aquellos bienes que las organizaciones emplean de forma constante en sus actividades como pueden ser comercialización o producción de bienes o servicios, y su vida útil debe ser mayor a 12 meses, peculiaridad que facilita poder considerarlo como activo fijo o permanente.

Según el autor Hajiyev (2021) definió activos fijos como los bienes o recursos productivos que poseen las organizaciones, cuyo uso está vinculado con factores de producción tanto internos como externos y que su característica principal es generar beneficios económicos de más de un año.

Es así que la variable activos fijos abarca las siguientes dimensiones:

Primera dimensión: aplicación de la NIC 16, de acuerdo con Calle (2021) afirmó que los activos fijos de una empresa comprenden bienes intangibles y/o tangibles los cuales son usados para la realización de las actividades administrativas u operativas, y están orientadas a originar ganancias futuras para la empresa. De igual manera, Ilter (2022) manifestó que en la NIC 16 un elemento

se debe registrar primero el costo, el cual comprende todo lo necesario para traer el activo a condiciones de trabajo para su uso previsto.

De esta manera, la NIC 16 comprende los criterios de reconocimiento de un activo fijo: (a) sea posible que la empresa adquiera ganancias económicas como consecuencia de su uso administrativo o productivo; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad, es por eso que la NIC 16 señala que los activos deben producir beneficios futuros a la empresa. Asimismo, la NIC 12 indica que todo desembolso para la adquisición del activo fijo tiene que ser reconocido como gasto siempre que esté relacionado con el mantenimiento y reparación del bien. Es por ello que García et al. (2019) sostuvieron que una vez que un activo es reconocido como tal, la empresa está en la libertad de elegir un modelo de medición que le permita el reconocimiento del mismo, con el fin de aplicar sus políticas contables y la deducción de depreciación acumulada correspondiente.

Asimismo, Guzmán (2019) señaló la clasificación del activo fijo tales como; tangibles siendo aquellos que posee una organización para poder producir, prestar servicios, arrendarlos o para fines administrativos, los cuales pueden ser terrenos, edificios, muebles, enseres, maquinaria, equipos de oficina y vehículos; mientras que los intangibles son aquellos que no tienen propiedades físicas: marcas, patentes, programas de informática.

Por otro lado, Alzamora (2016) indicó que los registros involucrados en los activos fijos representan una fracción de todos los libros y registros contables, en donde los contribuyentes pertenecientes al régimen general que perciben rentas de tercera categoría tienen el deber de llevar una contabilidad completa, en los cuales se registra la información como entradas, salidas, depreciación de los activos fijos; asimismo, se cuenta con sub registros: detalle de activos fijos, revaluados, diferencia de cambio, activos fijos revaluados y no revaluados, diferencia de cambio.

De acuerdo con la segunda dimensión, Escobar y Tello (2020) señalaron que la vida útil se define al momento que un activo sufre un desgaste con el paso del tiempo, teniendo para su cálculo de depreciación un porcentaje, asimismo de producir una obsolescencia por su utilización pudiendo adaptar mejoras permitiendo de esa manera generar ingresos para la entidad. De esta manera menciona su análisis a través de tres aspectos: deterioro físico, lo define como el uso y desgaste del bien en todo el proceso de su vida útil. Por otro lado, obsolescencia significa la reducción de la vida del activo fijo, esto debido a los cambios en la tecnología. Por último, mejoras se refiere al aumento de la eficiencia productiva del activo, producido por las decisiones empresariales con el fin de brindar soluciones y así poder recuperarla productividad de dicho bien.

La tercera dimensión fue conceptualizada por Escobar y Tello (2020) quienes precisaron que el valor depreciable se entiende como la importancia económica que tiene un activo, es decir la suma que se sustituya, menos su valor obtenido al final de su vida útil. Por ende, establecen como factor: costo del activo, el cual comprende los costes que tiene relación directa con la compra de mercadería, servicios y materiales para realizar el ejercicio económico.

Por otra parte, Carreño (2018) definió valor residual como el importe estimado que se obtiene después de deducirse los costes estimados por dicha adquisición; es decir, cuando el activo alcanza su antigüedad y otras circunstancias que se realizan al finalizar su vida útil.

Con respecto a la variable depreciación tributaria y contable, Canaza (2018) en su teoría manifestó que la depreciación tributaria se calcula sobre el costo de adquisición y se considera desde que es utilizado, mientras que la depreciación contable se realiza sobre el monto a depreciar y se calcula desde que se encuentra disponible para ser utilizado. Por ello, como consecuencia de la depreciación contable y tributaria se generan diferencias temporales, los cuales serán reconocidas al finalizar el periodo.

Como primera dimensión, según Izar (2018) menciona que el método de depreciación de línea recta consiste en depreciar el equipo en una cantidad constante durante su vida útil. Por otro lado, Zaslavskaya (2018) indicó que para el procedimiento de la depreciación se suele emplear el método lineal, puesto que permite una cancelación mensual de los cargos de la depreciación con el transcurrir de su vida útil. Es así como menciona su análisis a través de tres criterios: cuenta con el mismo algoritmo para el cálculo de la depreciación, es aplicable en todos los grupos de depreciación de activos fijos y por último simplicidad de cálculo tanto manualmente como utilizando cualquier programa de contabilidad automático.

La segunda dimensión, según Chávez (2018) señaló que la normativa tributaria corresponde a la base legal que reglamenta las operaciones de los contribuyentes y cuyo propósito es de que estos cumplan con el pago de sus tributos con el Estado; es decir facilitan que el ente administrativo pueda recaudar los recursos indispensables para poder sustentar el gasto público. En este sentido, el inciso b) del artículo 22° del Reglamento del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta establece la aplicación de porcentajes para la depreciación de los diferentes bienes, tales como: ganado de trabajo y reproducción, redes de pesca al 25%, vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), hornos en general al 20%, maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina al 20%, equipos de procesamiento de datos al 25%, maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.1991 al 10% y otros bienes del activo fijo al 10%.

Por otra parte, Figueroa y Ramos (2018) afirmaron que una vez obtenida la utilidad o pérdida del ejercicio contable en concordancia con las NIIF se procede a aplicar la norma tributaria con el propósito de establecer la utilidad o pérdida del periodo antes de la aplicabilidad de la tasa del impuesto a la renta, para ello es necesario realizar las adiciones y deducciones de los importes que no son reconocidos tributariamente para la determinación del impuesto a las ganancias.

Como tercera dimensión se consideró a la normativa contable, es así que Amezcua et al. (2020) señalaron que contiene las reglas y procedimientos que se deben considerar sobre el registro de operaciones de una organización, las

cuales ayudan en la preparación y exposición de estados financieros, con el propósito de establecer bases comparables y consistentes para una correcta interpretación y análisis de la información.

Por otro lado, el artículo 33 de la LIR establece que se originan diferencias temporales y permanentes, debido a las discrepancias de los principios contables y las normas establecidas en la ley, salvo que el reglamento estipule la deducción de las operaciones dentro del registro contable, de esta manera la contabilización no originará la pérdida de la deducción. Asimismo, estas diferencias imponen a la realización de un ajuste del resultado en la declaración jurada.

Además, Vílchez (2019) sostuvo que el resultado contable se diferencia de la utilidad tributaria, debido a que aplican diferentes normativas en donde generan diferencias permanentes y diferencias temporarias. De esta manera la normativa contable será abordada desde dos perspectivas: las diferencias permanentes, se refieren cuando el ente administrativo no acepta gastos tributariamente dentro del periodo y tampoco en futuros periodos; mientras que las diferencias temporarias si serán aceptadas en periodos posteriores.

A continuación, se definen algunos términos que fueron usados en la investigación tales como; según Córdova (2022), el importe en libros lo definió como el nuevo valor de un activo después de descontarle la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas al costo. Asimismo, manifiesta que el registro de activos fijos es un archivo actualizado en donde se considera su registro y control, el cual comprende la documentación financiera, legal y administrativa.

Por otro lado, Zapata et. al. (2017) establecieron que la tasa es un tributo que nace debido a la prestación por parte del Estado que brinda un servicio público individualizado a los contribuyentes.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) conceptualizaron al costo como aquel importe de efectivo o el valor razonable por la contraprestación entregada en la adquisición de un activo terminado o en construcción; la depreciación consiste en la distribución de manera sistemática del importe depreciable en el transcurso de su vida útil; el importe depreciable se establece en base al costo de un activo o también al importe que lo pudo sustituir, menos su valor residual y por último el valor de adquisición, es el valor por el cual se adquiere un activo, en el que no se incluye ningún gasto adicional.

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El estudio fue de tipo aplicada, puesto que se pretendió determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021. Según Escudero y Cortez (2018) indicaron que este tipo de investigación también es conocida como práctica o empírica y tiene como propósito el desarrollo de un conocimiento técnico que permite brindar una solución a una situación determinada en base a resultados teóricos.

Figura 1

Modelos y diseños de investigación



Nota: Adaptado de modelos y diseños de investigación de Tamayo (s.f.)

3.1.2. Diseño de investigación

Se tuvo como diseño no experimental, porque no se manipularon las variables, esto significa que los fenómenos fueron observados tal y como sucedieron en su escenario y en determinado momento. Además, fue de corte transversal con alcance correlacional ya que se recogió información de un tiempo específico y se describió y comprendió la relación entre las variables. Para Arias y Covinos (2021) consideraron como diseño no experimental

cuando los sujetos de estudio son evaluados dentro de su contexto natural sin variar ninguna situación. Asimismo, afirmaron que el tipo transversal recopila los datos en un momento determinado y solo una vez, y el alcance correlacional permite establecer relación entre los objetos de estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Activos fijos

Definición conceptual: Según Zeballos (2017) manifestó que se considera como activo fijo aquellos bienes que las organizaciones emplean de forma constante en sus actividades como pueden ser comercialización o producción de bienes o servicios, y su vida útil debe ser mayor a 12 meses, peculiaridad que facilita poder considerarlo como activo fijo o permanente

Definición operacional: Se midieron mediante el análisis de las dimensiones: aplicación de la NIC 16, vida útil y valor depreciable.

Indicadores: De la dimensión aplicación de la NIC 16 sus indicadores fueron: reconocimiento, costo del activo, clasificación, registros vinculados a los activos y depreciación acumulada; de la dimensión vida útil sus indicadores fueron: obsolescencia y mejoras; y de la dimensión valor depreciable sus indicadores fueron: cálculo general y valor neto.

Escala de medición: Para medir la variable se utilizó la escala ordinal, porque se aplicó una ficha de análisis documental.

Variable 2: Depreciación tributaria y contable

Definición conceptual: Según Canaza (2018) mencionó que la depreciación tributaria se calcula sobre el costo de adquisición y se considera desde que es utilizado, mientras que la depreciación contable se realiza sobre el monto a depreciar y se calcula desde que se encuentra disponible para ser utilizado.

Definición operacional: Se midieron mediante el análisis de las dimensiones: método, normativa tributaria y normativa contable.

Indicadores: De la dimensión método sus indicadores fueron: aplicabilidad, cálculo tributario y cálculo contable; de la dimensión normativa tributaria sus

indicadores fueron: tasa de depreciación, adiciones y deducciones; y de la dimensión normativa contable sus indicadores fueron: tasa de depreciación, diferencias permanentes y diferencias temporales.

Escala de medición: Para medir la variable se utilizó la escala ordinal, porque se aplicó una ficha de análisis documental.

3.3. Población y muestra

Según Condori (2020) definió población como los componentes accesibles o unidades que pertenecen al ámbito donde se realiza el estudio. La población del estudio fueron los libros contables y registros de activos fijos aplicados por la empresa Ceres Perú S.A. en los periodos 2018,2019, 2020 y 2021.

La unidad de estudio de la presente investigación fueron los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Hernández y Duana (2020) manifestaron que las técnicas de recopilación comprenden procedimientos y actividades que permiten que el investigador pueda obtener información precisa y relevante para dar respuesta a la problemática de estudio. La técnica que se aplicó fue el análisis documental y como instrumento una ficha de análisis de datos para ambas variables: activo fijo y depreciación tributaria y contable, con la finalidad de analizar e interpretar la información para posteriormente poder sintetizarla.

3.5. Procedimientos

- a) Se identificó la empresa Ceres Perú S.A. para que sea el objeto de estudio.
- b) Se coordinó con el representante de la empresa para solicitar el permiso respectivo, con el propósito de que proporcione información relevante para poder llevar a cabo la investigación.
- c) Una vez obtenido el permiso, se procedió a enviar a la coordinación de la Escuela de Contabilidad, los datos respectivos de la empresa, para que

puedan facilitar las cartas de presentación por parte de la Universidad César Vallejo.

- d) Posteriormente, se hizo llegar la carta de presentación a la empresa, en donde se obtuvo una respuesta positiva, mediante la carta de aceptación. (Anexo 4)
- e) Se elaboró el instrumento a aplicar donde se tomó la decisión de realizar una ficha de análisis documental. (Anexo 5) (Anexo 6)
- f) Se procedió a la revisión, análisis y tabulación de datos utilizando el programa SPSS, con el fin de poder interpretar la información para determinar los resultados y discusión.
- g) Finalmente se elaboró las conclusiones y recomendaciones acorde con los objetivos y resultados de estudio.

3.6. Métodos de análisis de datos

Para realizar el procesamiento y análisis de datos obtenidos, se empleó el software estadístico SPSS versión 27.0

3.7. Aspectos éticos

La investigación se sustentó en el acatamiento del principio de la ética según Ley Universitaria 30220 de la Universidad César Vallejo como:

Autonomía: La empresa de estudio tuvo la libertad de participar o retirarse en el momento que crea conveniente.

Beneficencia: Se tuvo como prioridad salvaguardar la información contable y tributaria involucrada en el estudio.

No maleficencia: Se realizó un análisis riesgo/beneficio antes de empezar con el estudio para respetar la confiabilidad e integridad de la empresa.

Propiedad intelectual: Se respetaron los datos sin alterar la información de los libros y registros contables de la empresa. Asimismo, se respetó los derechos de propiedad intelectual de otros autores, esto se logró citando apropiadamente para de esta manera evitar el plagio.

Responsabilidad: Se asumió las consecuencias de las acciones durante el proceso de la investigación o productos de divulgación con respecto a las variables.

IV. RESULTADOS

Prueba de normalidad

Para la prueba de normalidad se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk por ser el tamaño de la muestra $n = 48 < 50$, de los resultados se evidencia que el Sig. (bilateral) de los indicadores es < 0.05 , es por ello que se justifica la prueba no paramétrica Spearman's RHO.

Tabla 1.

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
I2. Costo del activo	,156	24	,136	,899	24	,021
I5. Depreciación acumulada	,203	24	,012	,880	24	,008
I2. Mejoras	,195	24	,019	,836	24	,001
I1. Cálculo general	,318	24	,000	,722	24	,000
I2. Valor neto	,177	24	,050	,829	24	,001
I2. Cálculo tributario	,436	24	,000	,595	24	,000
I3. Cálculo contable	,252	24	,000	,810	24	,000
I2. Adiciones y deducciones	,369	24	,000	,637	24	,000
I3. Diferencias temporales	,369	24	,000	,637	24	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Resultados obtenidos de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk sobre los indicadores de las variables activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 1, se observa que los indicadores de las variables activos fijos y depreciación tributaria y contable indicaron un nivel de significancia (Sig.) < 0.05 , por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, es decir los datos no presentaron una distribución normal.

Respecto al objetivo general que consistió en *determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021* se realizó una serie de comprobaciones parciales; es decir comprobación de regresión por regresión respecto a los indicadores pertenecientes a la variable independiente activos fijos con cada dimensión de la variable dependiente depreciación tributaria y contable para finalmente modelar cuatro regresiones. La comprobación de cada regresión de manera separada permitió cumplir con la medición del objetivo general de la investigación, esto debido a que los indicadores de la variable dependiente no son sumativos; esto significa que no se puede calcular un solo valor a partir de todos los indicadores que pertenecen a esta variable, sino que cada indicador debe mantener su propia independencia.

Tabla 2.

Resumen de regresiones lineales

Modelo	Nivel de significancia	Interpretación
Indicadores: valor neto, mejoras, cálculo general, depreciación acumulada, costo del activo sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable teniendo como indicador a cálculo tributario perteneciente a la dimensión método.	,001	Modelo aceptado
Indicadores: valor neto, mejoras, cálculo general, depreciación acumulada, costo del activo sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable teniendo como indicador a cálculo contable perteneciente a la dimensión método.	,000	Modelo aceptado
Indicadores: valor neto, mejoras, cálculo general, depreciación acumulada, costo del activo sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable teniendo como indicador a adiciones y deducciones perteneciente a la dimensión normativa tributaria.	,029	Modelo aceptado
Indicadores: valor neto, mejoras, cálculo general, depreciación acumulada, costo del activo sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable teniendo como indicador a diferencias temporales perteneciente a la dimensión normativa contable.	,000	Modelo aceptado

Nota. Resultados obtenidos de las regresiones lineales sobre los indicadores de las variables activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 2, se observa el resumen de las cuatro regresiones lineales sobre los indicadores de las variables activos fijos y depreciación tributaria y contable en donde se especifica el nivel de significancia de cada regresión con su respectiva interpretación de los datos obtenidos.

Correlaciones entre los indicadores pertenecientes a las dimensiones de las variables activo fijo y depreciación tributaria y contable como cálculo preliminar a las regresiones lineales.

Tabla 3

Correlación entre los indicadores de las variables activo fijo y depreciación tributaria y contable, según el modelo Spearman's RHO

			Cálculo tributario	Cálculo contable	Adiciones y deducciones	Diferencias temporales
Spearman's rho	Costo del activo	Coefficiente de correlación	,378**	-0,052	-0,030	-0,118
		Sig. (2-tailed)	0,008	0,723	0,888	0,426
		N	48	48	24	48
	Depreciación acumulada	Coefficiente de correlación	,769**	-,633**	-,719**	-,768**
		Sig. (2-tailed)	0,000	0,000	0,000	0,000
		N	48	48	24	48
	Mejoras	Coefficiente de correlación	-0,065	,287*	0,293	0,249
		Sig. (2-tailed)	0,659	0,048	0,164	0,087
		N	48	48	24	48
	Cálculo general	Coefficiente de correlación	,513**	-0,158	-,721**	-,412**
		Sig. (2-tailed)	0,000	0,283	0,000	0,004
		N	48	48	24	48
	Valor neto	Coefficiente de correlación	0,216	0,047	-0,043	-0,035
		Sig. (2-tailed)	0,140	0,749	0,843	0,815
		N	48	48	24	48

** . La correlación es significativa al nivel 0.01 (2-tailed).

* . La correlación es significativa al nivel de 0,05 (2-tailed).

Nota. Resultados obtenidos de la correlación entre los indicadores de las dimensiones de la variable activos fijos y la variable depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A.

De la tabla 3, se establece la fuerza con la que la variable activos fijos depende de la variable depreciación tributaria y contable, en la cual se analiza los indicadores de las dimensiones de ambas variables, en donde $+1$ en ρ significa una perfecta asociación; mientras que 0 en ρ significa que no hay asociación y -1 en ρ significa una perfecta asociación negativa entre los rangos, por lo tanto los indicadores: costo del activo, depreciación acumulada, mejoras y cálculo general pertenecientes de la variable activo fijo dependen de la variable depreciación tributaria y contable. Desde el punto de vista de la ciencia contable significa que, a mayor depreciación contable y/o tributaria que se realice al activo, esta dará lugar a que la duración del activo (vida útil) sea mayor o menor, en consecuencia, se deberá renovar el activo fijo en mayor o menor tiempo y asumir los costos necesarios que ello demanda.

Respecto al primer objetivo específico que consistió en *determinar la incidencia de la NIC 16 en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021* utilizando el modelo de regresión lineal en la *tabla 4* y *tabla 7* se obtuvo que existe una correlación positiva entre la dimensión aplicación de la NIC 16 contra la variable depreciación tributaria y contable teniendo como dimensión a método.

Tabla 4.

Resumen del modelo de regresión 1

Modelo	R	R Cuadrado	R cuadrado ajustado	Estándar Error de la estimación
1	,619 ^a	0,384	0,310	1194,23794

a. predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del R cuadrado coeficiente de determinación aplicada sobre las variables de estudio activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 4, se establece el coeficiente de determinación de la variable activos fijos en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A,

en donde el valor del coeficiente de determinación Rho de Spearman es 0.384, esto indica un poder de predicción de la variable activo fijo sobre la variable depreciación tributaria y contable.

Tabla 5.

Análisis de la varianza de regresión 1

Modelo	Suma de cuadrados	Df	Cuadrado medio	F	Sig
Regresión	37268526,568	5	7453705,314	5,226	,001 ^b
1 Residual	59900578,541	42	1426204,251		
Total	97169105,109	47			

a. Variable dependiente: Cálculo tributario

b. predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del modelo ANOVA (análisis de varianza) aplicada sobre la variable dependiente teniendo como indicador a calculo tributario y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 5, se establece el análisis de varianza de ANOVA que permite definir si el modelo es de causa efecto que tiene que ser < 0.05 , debido a que se obtuvo un nivel de Sig. de 0.001, el cual garantiza que el modelo es predictivo.

Tabla 6

Coefficientes de regresión 1

Modelo	Coeficientes des estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Estándar Error	Beta		
(Constante)	9980,275	1014,835		9,834	0,000
Costo del activo	0,001	0,001	0,353	1,144	0,026
1 Depreciación acumulada	0,004	0,003	0,311	1,483	0,015
Mejoras	0,017	0,026	0,082	0,647	0,521
Cálculo general	0,023	0,020	0,237	1,149	0,257
Valor neto	-0,001	0,001	-0,215	-0,728	0,471

a. Variable dependiente: Cálculo tributario

Nota. Resultados obtenidos de coeficientes estandarizados Beta aplicado sobre la variable dependiente teniendo como indicador a calculo tributario y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 6, se establece el análisis de las dimensiones utilizando sus indicadores, los cuales tiene su propio nivel de significancia que debe ser < 0.05 para que la dimensión contribuya al modelo. Asimismo, se considera los coeficientes estandarizados los cuales indicaron la intensidad con la que influye sobre la variable dependiente. En este caso los indicadores: costo del activo tiene una Sig. de 0.026 con una beta de 0.353 y el indicador depreciación acumulada tiene una Sig. de 0.015 con una beta de 0.311, los cuales reflejan la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como indicador a cálculo tributario.

Tabla 7

Resumen del modelo de regresión 2

Modelo	R	R Cuadrado	R cuadrado ajustado	Estándar Error de la estimación
1	,703 ^a	0,495	0,434	2116,21930

a. Predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del R cuadrado coeficiente de determinación aplicada sobre las variables de estudio activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 7, se establece el coeficiente de determinación de la variable activos fijos en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A, en donde el valor del coeficiente de determinación Rho de Spearman es 0.495, esto indica un poder de predicción de la variable activos fijos sobre la variable depreciación tributaria y contable.

Tabla 8.*Análisis de la varianza de regresión 2*

Modelo	Suma de cuadrados	Df	Cuadrado medio	F	Sig
Regresión	184095292,154	5	36819058,431	8,222	,000 ^b
¹ Residual	188092133,133	42	4478384,122		
Total	372187425,286	47			

a. Variable dependiente: Cálculo contable

b. Predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del modelo ANOVA (análisis de varianza) aplicada sobre la variable dependiente teniendo como indicador a calculo contable y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 8, se establece el análisis de varianza de ANOVA que permite definir si el modelo es de causa efecto que tiene que ser < 0.05 , debido a que se tiene un nivel de Sig. de 0.000, el cual garantiza que el modelo es predictivo.

Tabla 9.

Coeficientes de regresión 2

Modelo	Coeficientes des estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Estándar Error	Beta		
(Constante)	12677,613	1798,313		7,050	0,000
Costo del activo	0,001	0,001	0,251	0,898	0,374
¹ Depreciación acumulada	-0,031	0,005	-1,090	-5,746	0,000
Mejoras	0,048	0,047	0,118	1,032	0,308
Cálculo general	0,144	0,035	0,759	4,067	0,000
Valor neto	0,000	0,001	-0,070	-0,261	0,795

a. Variable dependiente: Cálculo contable

Nota. Resultados obtenidos de coeficientes estandarizados Beta aplicado sobre la variable dependiente teniendo como indicador a calculo contable y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 9, se establece el análisis de las dimensiones utilizando sus indicadores, los cuales tiene su propio nivel de significancia que debe ser < 0.05 para que la dimensión contribuya al modelo. Asimismo, se considera los coeficientes estandarizados los cuales indicaron la intensidad con la que influye sobre la variable dependiente. En este caso el indicador depreciación acumulada tiene una Sig. de 0.000 con una beta de -1.090, el cual refleja la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como indicador a cálculo contable.

Tabla 10

Costo de los activos fijos reconocidos de acuerdo a la NIC 16 de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

Cuenta	Descripción	Valor inicial	Adquisiciones 2018	Adquisiciones 2019	Adquisiciones 2020	Adquisiciones 2021	Total costo del activo
33221	Edificaciones	S/1,094,941.61	-	S/110,188.87	-	-	S/1,205,130.48
33222	Revaluaciones de edificaciones	-	-	-	-	S/3,987,046.20	S/3,987,046.20
3224	Unidades de transporte en arrendamiento financiero	S/993,800.19	S/125,726.60	S/73,787.82	-	S/365,174.25	S/1,558,488.86
33411	Unidades de transporte	S/3,492,114.87	S/82,112.22	S/1,191,387.32	-S/93,348.80	S/1,783,718.53	S/6,455,984.14
33511	Muebles y enseres	S/6,067.09	-	-	-	S/6,164.41	S/12,231.50
33691	Equipos diversos	S/176,546.62	S/46,104.25	S/107,069.09	S/107,488.63	S/167,592.67	S/604,801.26
33611	Equipos de procesamiento de datos	S/46,005.75	S/9,583.09	S/5,580.50	S/11,075.35	S/26,505.94	S/98,750.63
34311	Sistemas	S/9,333.33	S/1,200.00	S/3,636.60	S/4,069.20	-	S/18,239.13
Total costo de los activos		S/5,818,809.46	S/264,726.16	S/1,491,650.20	S/29,284.38	S/6,336,202.00	S/13,940,672.20

Nota. Esta tabla muestra los costos totales de los activos fijos que posee la empresa Ceres Perú S.A.

De la tabla 10, se evidencia que la empresa reconoce la totalidad del costo de sus activos de acuerdo a los criterios de reconocimiento establecidos por la NIC 16 Propiedad planta y equipo, por ende, cuenta con un importe en activos fijos hasta el año 2021 por un total de S/13,940,672.20, estos costos son la base para el cálculo de la depreciación tanto tributaria como contable de la empresa.

Respecto al segundo objetivo específico que consistió en *determinar la incidencia de la vida útil en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021* utilizando el modelo de regresión lineal *tabla 11* se obtuvo que existe una correlación positiva entre la dimensión vida útil contra la variable depreciación tributaria y contable teniendo como dimensión normativa tributaria.

Tabla 11.

Resumen del modelo de regresión 3

Modelo	R	R Cuadrado	R cuadrado ajustado	Estándar Error de la estimación
1	,689 ^a	0,475	0,330	554,70853

a. Predictores: (Constantes), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Costo del activo, Depreciación acumulada

Nota. Resultados obtenidos del R cuadrado coeficiente de determinación aplicada sobre las variables de estudio activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 11, se establece el coeficiente de determinación de la variable activos fijos en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A, en donde el valor del coeficiente de determinación Rho de Spearman es 0.475, esto indica un poder de predicción de la variable activos fijos sobre la variable depreciación tributaria y contable.

Tabla 12.

Análisis de la varianza de regresión 3

Modelo	Suma de cuadrados	Df	Cuadrado medio	F	Sig
Regresión	5018514,921	5	1003702,984	3,262	,029 ^b
1 Residual	5538627,911	18	307701,551		
Total	10557142,831	23			

a. Variable Dependiente: Adiciones y deducciones

b. Predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Costo del activo, Depreciación acumulada

Nota. Resultados obtenidos del modelo ANOVA (análisis de varianza) aplicada sobre la variable dependiente teniendo como indicador a adiciones y deducciones y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 12, se establece el análisis de varianza de ANOVA que permite definir si el modelo es de causa efecto que tiene que ser < 0.05 , debido a que se tiene un nivel de Sig. de 0.029, el cual garantiza que el modelo es predictivo.

Tabla 13.

Coefficientes de regresión 3

Modelo	Coeficientes des estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Estándar Error	Beta		
(Constante)	4380,297	742,384		5,900	0,000
Costo del activo	0,000	0,000	-0,030	-0,095	0,926
1 Depreciación acumulada	-0,009	0,008	-0,625	-1,104	0,284
Mejoras	0,038	0,015	0,455	2,597	0,018
Cálculo general	0,005	0,031	0,097	0,175	0,863
Valor neto	0,001	0,001	0,261	0,860	0,401

a. Variable dependiente: Adiciones y deducciones

Nota. Resultados obtenidos de coeficientes estandarizados Beta aplicado sobre la variable dependiente teniendo como indicador a adiciones y deducciones y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 13, se establece el análisis de las dimensiones utilizando sus indicadores, los cuales tiene su propio nivel de significancia que debe ser < 0.05 para que la dimensión contribuya al modelo. Asimismo, se considera los coeficientes estandarizados los cuales indicaron la intensidad con la que influye sobre la variable dependiente. En este caso el indicador mejoras tiene una Sig. de 0.018 con una beta de 0.455 el cual refleja la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como indicador adiciones y deducciones.

Tabla 14.

Vida útil de los activos en función a las mejoras, de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

2018												
Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
33410: Unidades de transporte	S/8,542.36	S/8,542.36			S/12,205.52			S/5,511.88	S/19,685.12		S/7,081.51	
33411: Unidades de transporte										S/27,664.22		
33691: Equipos diversos												S/12,180.00
Total	S/8,542.36	S/8,542.36	S/0.00	S/0.00	S/12,205.52	S/0.00	S/0.00	S/5,511.88	S/19,685.12	S/27,664.22	S/7,081.51	S/12,180.00
2019												
33410: Unidades de transporte	S/5,267.85	S/5,410.22			S/8,340.54			S/4,042.12	S/14,763.77		S/5,665.15	
33411: Unidades de transporte										S/26,281.01		
33691: Equipos diversos												S/7,308.00
Total	S/5,267.85	S/5,410.22	S/0.00	S/0.00	S/8,340.54	S/0.00	S/0.00	S/4,042.12	S/14,763.77	S/26,281.01	S/5,665.15	S/7,308.00
2020												
33410: Unidades de transporte	S/3,559.41	S/3,701.78			S/5,899.50			S/2,939.80	S/10,826.69		S/4,248.79	
33411: Unidades de transporte										S/20,748.17		
33691: Equipos diversos												S/6,090.00
Total	S/3,559.41	S/3,701.78	S/0.00	S/0.00	S/5,899.50	S/0.00	S/0.00	S/2,939.80	S/10,826.69	S/20,748.17	S/4,248.79	S/6,090.00
2021												
33410: Unidades de transporte	S/1,850.97	S/1,993.34			S/3,458.46			S/1,837.48	S/6,889.61		S/2,832.43	
33411: Unidades de transporte										S/15,215.33		
33691: Equipos diversos												S/4,872.00
Total	S/1,850.97	S/1,993.34	S/0.00	S/0.00	S/3,458.46	S/0.00	S/0.00	S/1,837.48	S/6,889.61	S/15,215.33	S/2,832.43	S/4,872.00

Nota. Esta tabla muestra las mejoras realizadas por la empresa Ceres Perú S.A.

De la tabla 14, se muestra que la empresa realizó mejoras en algunos de sus activos durante los periodos 2018 – 2021 originando que la vida útil del activo se extienda.

Tabla 15.

Obsolescencias de activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2020

Detalle	2018					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
33411: Unidades de transporte					-S/83,300.41	
2020						
33413: Unidades de transporte	-S/334,405.67					

Nota. Esta tabla muestra la baja de dos unidades de transporte de la empresa Ceres Perú S.A.

De la tabla 15, se evidenció las bajas de activos en los años 2018 y 2020 por motivo de obsolescencias registradas.

Respecto al tercer objetivo específico que consistió en determinar la incidencia del valor depreciable en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021 utilizando el modelo de regresión lineal tabla 16 se obtuvo que existe una correlación positiva entre la dimensión valor depreciable contra la variable depreciación tributaria y contable teniendo como dimensión normativa contable.

Tabla 16.*Resumen del modelo de regresión 4*

Modelo	R	R Cuadrado	R cuadrado ajustado	Estándar Error de la estimación
1	,912 ^a	0,832	0,812	1121,57982

a. Predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del R cuadrado coeficiente de determinación aplicada sobre las variables de estudio activo fijo y depreciación tributaria y contable.

De la tabla 16, se establece el coeficiente de determinación de la variable activos fijos en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A, en donde el valor del coeficiente de determinación Rho de Spearman es 0.832, esto indica un poder de predicción de la variable activos fijos sobre la variable depreciación tributaria y contable.

Tabla 17.*Análisis de la varianza de regresión 4*

Modelo	Suma de cuadrados	Df	Cuadrado medio	F	Sig
Regresión	261334374,918	5	52266874,984	41,550	,000 ^b
¹ Residual	52833534,640	42	1257941,301		
Total	314167909,558	47			

a. Variable dependiente: Diferencias temporales

b. Predictores: (Constante), Valor neto, Mejoras, Cálculo general, Depreciación acumulada, Costo del activo

Nota. Resultados obtenidos del modelo ANOVA (análisis de varianza) aplicada sobre la variable dependiente teniendo como indicador a diferencias temporales y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 17, se establece el análisis de varianza de ANOVA que permite definir si el modelo es de causa efecto que tiene que ser < 0.05 , debido a que se tiene un nivel de Sig. de 0.000, el cual garantiza que el modelo es predictivo.

Tabla 18.

Coefficientes de regresión 4

Modelo	Coeficientes des estandarizados		Coeficientes estandarizados	T	Sig.
	B	Estándar Error	Beta		
(Constante)	2697,338	953,092		2,830	0,007
Costo del	0,000	0,001	0,077	0,477	0,636
1 Depreciación	-0,035	0,003	-1,359	-12,420	0,000
acumulada	0,031	0,025	0,083	1,259	0,215
Mejoras	0,121	0,019	0,695	6,451	0,000
Cálculo general	0,000	0,001	0,044	0,283	0,779
Valor neto					

a. Variable Dependiente: Diferencias temporales

Nota. Resultados obtenidos de coeficientes estandarizados Beta aplicado sobre la variable dependiente teniendo como indicador a diferencias temporales y sus predictores de la variable independiente activo fijo.

De la tabla 18, se establece el análisis de las dimensiones utilizando sus indicadores, los cuales tiene su propio nivel de significancia que debe ser < 0.05 para que la dimensión contribuya al modelo. Asimismo, se considera los coeficientes estandarizados los cuales indicaron la intensidad con la que influye sobre la variable dependiente. En este caso el indicador depreciación acumulada tiene una Sig. de 0.000 con una beta de -1.359 y el indicador cálculo general tiene una Sig. de 0.000 con una beta de 0.695, el cual refleja la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como indicador a diferencias temporales.

Tabla 19

Cálculo de depreciación de todos los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

Descripción	Depreciación aceptada según ley del I.R	Vida útil	Depreciación del ejercicio anterior	Depreciación 2018	Depreciación 2019	Depreciación 2020	Depreciación 2021	Depreciación acumulada 2018-2019-2020-2021
Unidades de transporte en arrendamiento financiero	20%	5 años	S/999,226.28	S/0.00	S/177,592.54	S/171,667.68	S/173,948.75	S/1,522,435.25
Edificaciones	5%	20 años	S/38,000.00	S/0.00	S/60,256.56	S/60,256.56	S/60,256.56	S/218,769.68
Revaluaciones de edificaciones							S/66,450.76	S/66,450.76
Unidades de transporte	20%	5 años	S/5,863,230.04	S/0.00	S/747,242.63	S/644,536.58	S/808,576.51	S/8,063,585.76
Muebles y enseres	10%	10 años	S/3,398.04	S/526.80	S/520.56	S/520.56	S/513.46	S/5,479.42
Equipos diversos	10%	10 años	S/53,330.98	S/19,208.55	S/24,556.90	S/35,962.51	S/47,468.90	S/180,527.84
Equipos de procesamiento de datos	25%	4 años	S/41,892.15	S/2,889.19	S/4,531.04	S/6,182.50	S/10,684.05	S/66,178.93
Sistemas	10%	10 años	S/1,905.66	S/1,003.36	S/1,326.15	S/1,824.00	S/1,824.00	S/7,883.17
Total depreciación			S/7,000,983.15	S/23,627.90	S/1,016,026.38	S/920,950.39	S/1,169,722.99	S/10,131,310.81

Nota. Esta tabla muestra la depreciación tributaria realizada a los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A periodo 2018 – 2021

De la tabla 19, se evidencia que la empresa deprecia sus activos de manera tributaria aplicando las tasas máximas aceptadas por la norma; sin embargo, también deprecia de acuerdo a la normativa contable las unidades de transporte en arrendamiento financiero, generando diferencias las cuales se adicionan o deducen al finalizar el periodo.

Tabla 20

Diferencias de depreciación tributaria y contable de los activos fijes de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
	2018											
Depreciación tributaria	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81
Depreciación contable	S/14,491.84	S/14,491.84	S/14,491.84	S/14,491.84	S/14,491.84	S/14,491.84	S/14,491.84	S/17,984.25	S/17,984.25	S/17,984.25	S/17,984.25	S/17,984.25
DIFERENCIA (ADICION +)	S/2,637.47	S/2,637.47	S/2,637.47	S/2,637.47	S/2,637.47	S/2,637.47	S/2,637.47	S/4,034.44	S/4,034.44	S/4,034.44	S/4,034.44	S/4,034.44
2019												
Depreciación tributaria	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02
Depreciación contable	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08	S/16,196.08
DIFERENCIA (ADICION +)	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06	S/2,319.06
2020												
Depreciación tributaria	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63
Depreciación contable	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47	S/12,207.47
DIFERENCIA (DEDUCCIÓN -)	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16	-S/2,098.16
2021												
Depreciación tributaria	S/9,423.92	S/9,423.92	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16	S/15,510.16
Depreciación contable	S/4,086.90	S/4,086.90	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63	S/14,230.63
DIFERENCIA (DEDUCCIÓN -)	-S/5,337.02	-S/5,337.02	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53	-S/1,279.53

Nota. Esta tabla muestra las diferencias originadas por el cálculo de la depreciación tributaria y contable de las unidades de transporte en arrendamiento financiero de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021.

Tabla 21

Diferencias temporales de los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

Periodo	Activo fijo	Adiciones (+)	Deducciones (-)	Diferencia de depreciación	Diferencias	
					Temporales	Permanentes
2018	Unidades de transporte en arrendamiento financiero	10,487.76	-49,122.26	38,634.50	38,634.50	-
2019	Unidades de transporte en arrendamiento financiero	S/16,358.19	-S/44,186.95	27,828.76	27,828.76	-
2020	Unidades de transporte en arrendamiento financiero	S/51,779.75	-S/26,601.89	-S/25,177.86	-25,177.86	-
2021	Unidades de transporte en arrendamiento financiero	S/73,882.62	-S/50,413.23	-S/23,469.39	-23,469.39	-

Nota. Esta tabla muestra las diferencias temporales de las unidades de transporte en arrendamiento financiero de la empresa Ceres Perú S.A.

De la tabla 20 y 21, se evidenció que el valor depreciable tributario y contable de los activos fijos generan ciertas diferencias temporales que serán adicionadas u deducidas al finalizar el periodo tributario.

V. DISCUSIÓN

Luego de obtener los resultados relacionados a cada uno de los objetivos de la investigación, se procedió a contrastarlos con los antecedentes y con las bases teóricas con la finalidad de establecer la pertinencia con los resultados obtenidos:

Respecto al primer objetivo específico de la investigación que consistió en *determinar la incidencia de la NIC 16 en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, utilizando el análisis de correlación de Spearman en la tabla 4 (regresión 1) se logró revelar que los indicadores costo del activo con una Sig. de 0.026 y depreciación acumulada con una Sig. de 0.015 perteneciente a la dimensión aplicación de la NIC 16 están correlacionadas con el indicador *cálculo tributario* perteneciente a la dimensión método. Asimismo, se pudo demostrar en la tabla 7 (regresión 2) que el indicador depreciación acumulada con una Sig. de 0.000 perteneciente a la dimensión aplicación de la NIC 16 estuvo correlacionada con el indicador *cálculo contable* perteneciente a la dimensión método. Dicho esto, se estableció una correlación positiva entre los indicadores costo del activos y depreciación acumulada perteneciente a la dimensión aplicación de la NIC 16 sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable, lo que significa que ante un mayor costo de los activos mayor será la depreciación de los mismos y viceversa.

Este resultado tiene un cierto grado de similitud con lo que expresó Pablo (2019) en su investigación sobre el procedimiento tributario de la depreciación de los activos en las organizaciones peruanas, señaló como objetivo determinar la desvalorización de los activos fijos en base a las normativas tributarias y contables, asimismo demostró que desde el aspecto contable la NIC 16 se busca el reconocimiento de manera exacta del valor de los activos, considerando su uso y circunstancias de desgaste; mientras que en el aspecto tributario se considera los porcentajes de depreciación en base al valor de adquisición de los bienes. Por otro lado, los resultados obtenidos se contrastaron con la investigación de Reyes (2021) sobre aplicación de la NIC 16 y su incidencia en el impuesto a la renta de la empresa Protección y Seguridad Mazalval S.A.C, tuvo como objetivo establecer la relación

entre ambas variables de estudio, indico como resultado mediante la correlación de Pearson una sig. de 0.617 el cual reflejó un nivel de correlación alta, teniendo un nivel de significancia de valor p 0.000 demostrando que la NIC 16 incide significativamente en el impuesto a la renta, mediante este resultado se revela que la aplicación de la NIC 16 es muy indispensable en el tratamiento contable, puesto que establece los criterios de reconocimiento de un activo fijo, como determinar la vida útil, costos y su valor depreciable.

Tomando en cuenta los resultados obtenidos dentro del presente estudio se acepta la hipótesis planteada, puesto que se demostró que la NIC 16 incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, debido a que el costo de los activos es reconocido mediante parámetros impuesto por la normativa contable generando que las mejoras efectuadas durante el transcurso de su vida útil sean parte del costo computable siempre que cumplan con los criterios de reconocimiento, permitiendo así potenciar el rendimiento de los activos y por ende generar beneficios económicos para la empresa. En este contexto se debe considerar que la depreciación acumulada permite tener una noción del valor actual de cada uno de los activos fijos, ya que este se calcula en base al costo del activo menos su depreciación; facilitando que la empresa tenga conocimiento respecto al valor de los activos que posee y pueda tener el adecuado control de los mismos. Este resultado tuvo cierto grado de relación con la teoría de García et al. (2019) en donde sostuvieron que una vez que un activo es reconocido como tal, la empresa está en la libertad de elegir un modelo de medición que le permita el reconocimiento del mismo, con el fin de aplicar sus políticas contables y la deducción de depreciación acumulada correspondiente.

Respecto al segundo objetivo específico de la investigación que consistió en *determinar la incidencia de la vida útil en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021* utilizando el análisis de correlación de Spearman en la tabla 11 (regresión 3) se logró revelar que el indicador *mejoras* perteneciente a la dimensión vida útil tuvo una Sig. de 0.018, el cual refleja la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como dimensión a normativa

tributaria y como indicador adiciones y deducciones. Dicho esto, se establece una correlación positiva entre el indicador mejoras perteneciente a la dimensión vida útil sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable. Esto significa que, si mayores son las mejoras que se introducen a los activos, el resultado de la depreciación de los mismos, también serán mayores.

Este resultado se relaciona con la investigación realizada por Chávez (2017) sobre depreciación de activos fijos de una empresa constructora, tuvo como objetivo establecer como la depreciación se relaciona con el impuesto a la renta, donde utilizando el método de Rho de Spearman demostró que la variable depreciación se relaciona con la vida útil con un coeficiente de 0.880 indicando una correlación alta, debido a que la depreciación se realiza de forma separada a cada bien que tenga relación significativa con el porcentaje de depreciación, para lo cual se toma en cuenta la vida útil de los activos, puesto que es el tiempo en el cual se espera utilizar el activo amortizable. Del mismo modo, Guerra y Ferrua (2022) en su trabajo de investigación relacionado con la depreciación tributaria y contable de una empresa del sector industrial, tuvieron como objetivo realizar un análisis de la depreciación en función al tiempo y sus consecuencias en la vida útil de los activos fijos, mediante esto indicaron como resultado utilizando el método Chi-Cuadrado de Pearson una sig. de 0.045, el cual refleja que la depreciación tributaria es aplicada en función al tiempo en la vida útil del activo fijo, puesto que la tasa fija de depreciación es establecida por la normativa tributaria y limita el uso y aplicación de una tasa mayor en función a la vida útil. Asimismo, demostraron que la vida útil como estimación contable no es aceptada tributariamente; sin embargo, trae adiciones y deducciones en la declaración jurada del Impuesto a la Renta.

Tomando en cuenta los resultados obtenidos dentro del presente estudio se acepta la hipótesis planteada, puesto que se demostró que la vida útil de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, puesto que la empresa determina la vida útil de sus activos en base a los lineamientos tributarios, considerando una tasa fija de depreciación y de forma separada a cada uno de sus bienes, asimismo se evidenció que dentro de sus unidades de transporte el costo de las mejoras que se les realiza

se controla y se contabiliza de forma separada del costo del activo fijo mejorado, originando que la vida útil del activo se extienda. Este resultado se relaciona con la teoría de Escobar y Tello (2020) donde señalaron que la vida útil se define al momento que un activo sufre un desgaste con el paso del tiempo, teniendo para su cálculo de depreciación un porcentaje establecido, asimismo precisaron que las mejoras que se realizan a cada uno de los activos fijos generan un aumento en su productividad.

Respecto al tercer objetivo específico de la investigación que consistió en *determinar la incidencia del valor depreciable en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, utilizando el análisis de correlación de Spearman en la tabla 16 (regresión 4) se logró revelar que los indicadores *depreciación acumulada* tiene Sig. de 0.000 y *cálculo general* tiene una Sig. de 0.000 pertenecientes a la dimensión valor depreciable, el cual refleja la significancia sobre la variable dependiente, teniendo como dimensión a normativa contable y como indicador a diferencias temporales. Dicho esto, se establece una correlación positiva con los indicadores depreciación acumulada y cálculo general perteneciente a la dimensión valor depreciable sobre la variable dependiente depreciación tributaria y contable, lo que significa que, a medida que el valor depreciable del activo es mayor, mayor será el importe calculado de la depreciación tributaria y contable.

Este resultado se relaciona con la investigación realizada por Hajiyev (2021) sobre la contabilidad fiscal para la acumulación de depreciación de activos fijos en organizaciones comerciales, obtuvo como resultado que la depreciación tributaria y contable difieren al momento de determinar las ganancias o pérdidas, debido a las diferencias temporarias existentes entre el valor depreciable en libro de un activo y su base fiscal, asimismo, indica que dicho reglamento no refleja la realidad económica de la empresa, del mismo modo Silva (2020) en su estudio de investigación sobre depreciación acelerada y diferencias temporales en una empresa que brinda servicio de transporte, mediante su instrumento utilizado para la variable diferencias temporales a través del coeficiente de Alfa de Cronbach señala un 71% de confiabilidad, asimismo precisó como resultado relevante que el

57.1% de los participantes tuvieron un nivel de conocimiento bajo respecto a las diferencias temporales, lo que indica que no conocen las condiciones que hacen que la depreciación sea aceptada como un gasto deducible y por ende puedan disminuir la carga tributaria para efectos del impuesto. Asimismo, precisó que la empresa realiza la depreciación acelerada lo que origina diferencias tributarias, revelando que el conocimiento del tratamiento no es el apropiado.

Tomando en cuenta los resultados obtenidos dentro del presente estudio, se acepta la hipótesis planteada, ya que se demostró que el valor depreciable de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021, puesto que se encontró que la empresa en estudio deprecia sus activos fijos en base a las tasas establecidas por la normativa tributaria, excepto las unidades de transporte en arrendamiento financiero, ya que estos se deprecian de acuerdo a los lineamientos contable con una depreciación acelerada del 25 % y 33 % respectivamente en las cuales se generan ciertas diferencias temporales al finalizar el periodo dando paso a que estos activos se ajusten de acuerdo a la normativa fiscal cada vez que se requiera. Del mismo modo, en su teoría Canaza (2018) afirmó que como consecuencia de la depreciación tributaria y contable se genera diferencias la cuales serán reconocidas al finalizar el periodo.

VI. CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general que consistió en *determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, se concluyó que existe incidencia, lo que significa que, ante un mayor activo fijo que posea la empresa, mayor será depreciación contable y/o tributaria que se aplique al activo, lo que dará lugar a que la duración del mismo (vida útil) sea mayor o menor, en consecuencia, se deberá renovar el activo fijo en mayor o menor tiempo.
2. Respecto al primer objetivo específico que consistió en *determinar la incidencia de la NIC 16 en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, se concluyó que existe incidencia positiva, esto significa que ante un mayor reconocimiento del costo de los activos mayor será la depreciación de los mismos y viceversa. La NIC 16 propiedad, planta y equipo es aplicada en la contabilización de los activos fijos de la entidad mediante el reconocimiento del costo y medición de la totalidad de sus activos fijos en base a los lineamientos establecidos en la norma y deprecia la totalidad de sus activos en base a las tasas establecidas por la normativa tributaria con la finalidad de evitar incurrir en exceso de depreciación dejando de lado la realidad económica de cada uno de sus activos, excepto por las unidades de transporte en arrendamiento financiero que son depreciados de acuerdo a la normativa tributaria y contable, generando adiciones u deducciones al finalizar cada periodo.
3. Respecto al segundo objetivo específico que consistió en *determinar la incidencia de la vida útil en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, se concluyó que existe incidencia, ya que se precisa que si mayores son las mejoras que se introducen a los activos, mayor será la vida útil, por lo tanto, la depreciación será mayor. La entidad determina la vida útil de sus activos de manera uniforme sin exceder los porcentajes establecidos por la normativa tributaria, lo cual le permite compensar mediante la deducción dicha depreciación

admitida por la ley; sin embargo, no considera el desgaste y deterioro real que atraviesan sus activos fijos a lo largo de su vida útil, lo que ocasiona que en sus registros contables figuren activos fijos que están depreciados en su totalidad pero que continúan siendo utilizados en la empresa.

4. Respecto al tercer objetivo específico que consistió en *determinar la incidencia del valor depreciable en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021*, se concluyó que existe incidencia, ello significa que a medida que el valor depreciable del activo es mayor, mayor será el importe calculado de la depreciación tributaria y contable. El valor depreciable de la totalidad de los activos fijos es distribuido de forma sistemática en el cálculo de depreciación durante el transcurso de su vida útil, el cual se obtiene considerando el valor residual, tanto para el ámbito tributario como contable; sin embargo, la depreciación tributaria y contable difiere entre si debido a la aplicación de las tasas consideradas contablemente en las unidades de transporte en arrendamiento financiero con un porcentaje del 25% y 33% ocasionando diferencias temporales que conllevan a realizar ajustes en el resultado contable en la determinación de la renta neta.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al contador determinar la depreciación teniendo en cuenta la estimación razonable de la vida útil de los activos fijos, asimismo debe aplicar el método de depreciación lineal de forma constante y uniforme para evidenciar la realidad económica de la empresa, independientemente de los lineamientos establecidos por la normativa tributaria.
2. Para el adecuado registro de los activos fijos, se recomienda que el contador tenga conocimiento sobre los lineamientos establecidos por la NIC 16 y estar en constante actualización, ya que esta norma precisa los criterios para el reconocimiento del activo y el tratamiento contable de los mismos; por otro lado, deberá tener noción de la ley del impuesto a la renta, ya que esta regula las tasas máximas por cargos de depreciación y genera beneficios tributarios a través de sus deducciones, y de esta manera evitar infracciones y sanciones tributarias a la empresa ante futuras fiscalizaciones.
3. Se recomienda al contador que considere la determinación de la vida útil de sus activos fijos en base a los lineamientos contables con la finalidad de que predomine la naturaleza del activo, facilitando la toma de decisiones financieras sobre la base de las normas internacionales de Contabilidad y no sobre la normativa tributaria, dado que esta última se cumplirá con el proceso de adiciones y deducciones que se realizarán en cumplimiento de la Ley del Impuesto a la Renta.
4. Se recomienda que el contador emplee un mayor control de los activos fijos con la finalidad de tener información de su uso, desgaste, obsolescencia y mantenimiento para que puedan ser administrados de manera eficiente; de esta manera tendrá conocimiento sobre el valor depreciable de los activos fijos para la oportuna y correcta toma de decisiones y no se vea distorsionado su valor y duración del activo fijo con el paso del tiempo.

REFERENCIAS

- Alzamora Cabezas, J. C (2016). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones Tavoperu S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012* (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Amezcu Luján, M. K., Rivera Espinoza, M. P. y Ruiz Moreno, M. R. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México *Trascender, contabilidad y gestión. Vol.5 no.14.* <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Arias Gonzales, J. L. y Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación.* <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Calle Méndez, C. E. (2021). Property, plant & equipment management for Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, vol. 6, núm. 12, pp. 4-36, 2021.* <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Canaza Huahualuque, M. (2018). *Componetización de activos fijos en la situación financiera de la empresa de transporte de carga de bienes 3+2 servicios S.A., Cercado de Lima, periodo 2015-2017* (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad Cesar Vallejo.
- Chávez, L. A. (2018). NIIF y tributación: desafíos y oportunidades para las administraciones tributarias.
- Chávez Chapa, J. (2017). *Depreciación de activos fijos y el Impuesto a la renta en la empresa Doga Ingeniera y Construcción SAC, periodo 2017* (Tesis de para obtener el título profesional de contador). Universidad Cesar Vallejo.
- Carreño Fernández, H. (2018). *El valor residual y la contabilización como requisito esencial para la depreciación en el impuesto a la renta peruano* (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Condori Ojeda, Porfirio (2020). *Universo, población y muestra. Curso Taller.* <https://www.academica.org/cporfirio/18>

- Córdova Anicama, M. (2022). *Aspectos sobre el tratamiento tributario y su relación con la gestión de la depreciación de los activos fijos de las MYPES del sector comercial de la ciudad de Ica en el 2021* (Tesis de contador público con mención en auditoría). Universidad Privada de Tacna.
- Escobar Bravo, T. G. y Tello Polo, F. L. (2020). *Depreciación de activos fijos y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2020*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad César Vallejo.
- Escudero Sánchez, C. L. y Cortez Suarez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*.
- Figuroa Aguilar, A. y Ramos Calderon, K. (2018). *Impacto tributario de la depreciación de activos fijos en determinación del Impuesto a la Renta de la empresa a ISERSA S.A.* (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad Tecnológica del Perú.
- García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2), 305–328. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Guerra Tello, I. y Ferrua Vargas, T. (2022). *La depreciación en función al tiempo y su efecto en la vida útil del activo fijo en industrias madereras de la ciudad de Pucallpa, 2020*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Nacional de Ucayali.
- Gonzales, J. P. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, La Sunat o lo perdí yo*. Lima, Dogma ediciones.
- Guzmán Sotelo, G. (2019). *Impacto fiscal de la adopción NIIF en la determinación de la depreciación tributaria de los activos fijos* (Tesis de maestría). Universidad de Lima.
- Hafis Hajiyev (2021). Accounting and tax accounting for the accrual of depreciation of fixed assets and ways of convergence. *Behavioral Economics and Decision-Making*. Vol. 92. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202020>

- Hanum, Z., & Amin, R. (2019). analysis of the implementation of tax accounting for fixed assets in Alkesindo Buana cakra. In Journal of International Conference Proceedings, Vol. 2, p. 36. <https://doi.org/10.32535/jicp.v2i1.508>
- Hernández Mendoza, S y Duana Avila D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA, Vol.9, No. 17 (2020) 51-53.
- Ilter, C. (2022). The Balance Sheet Treatment of Property, Plant, and Equipment (IAS 16).
- Izar, M. (2018) Ingeniería Económica y Financiera (pp.95). Editorial: Editorial Trillas https://www.researchgate.net/publication/329915496_4_DEPRECIACION
- Marmul, L., & Kucherenko, M. (2021). Current issues of accounting of non-current assets depreciation. University Economic Bulletin, 49, 108–112. <https://doi.org/10.31470/2306-546x-2021-49-108-112>
- Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, Planta y Equipo https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Ortiz Zeballos, D. C. (2020). *Incidencia de la aplicación de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Bristel S.R.L. Arequipa – 2017* (Tesis para optar el título profesional de contadora pública). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Pablo Rocano, R. (2019). *Tratamiento tributario de la depreciación de los activos fijos (maquinarias y equipos) que han sido valorizados en aplicación de las NIIF bajo el criterio del “valor razonable”* (Tesis doctoral). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Pisarska, A. (2021). The reporting effects of different approaches to the depreciation of fixed assets in the accounting policies of public universities in Poland. Vol. 45 pag.135–154. <http://dx.doi.org/10.5604/01.3001.0014.8354>
- Reyes Unocc, S. C. (2021). *NIC 16 y su Incidencia en el Impuesto a la Renta de la Empresa Protección y Seguridad Mazalval S.A.C., Distrito Víctor Larco, 2020.*

(Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Cesar Vallejo.

Rivas Moreira, G. Y. (2017). *Proceso contable y tributario de las depreciaciones y su incidencia en el estado de resultado integral* (Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Silva Gonzales, N. (2020). *Depreciación acelerada y las diferencias temporales en las empresas de transporte de Los Olivos, año 2020*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Cesar Vallejo.

Tapia, I., Viteri, E., & Mayorga, D. (2022). Análisis comparativo de depreciación de activos fijos con fines tributarios aplicados a la industria. *Ciencias Económicas y Empresariales*. Vol. 8, N°. Extra 1, 2022 . <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2589>

Tamayo A. (s.f.) Modelos y diseños de investigación https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/modelos_y_diseños_de_investigacion.pdf

Vílchez Olivares, P. A. (2019). Cumplimiento normativo sobre impuesto a las ganancias reportados por empresas bursátiles bajo Niif. *Revista investigación UNMSM*, 41-48. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15984>

Zapata, R., Aguirre, C., & Murillo, K. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *Revista científica dominio de las ciencias*, 3(3), 3-23. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.3.jun.45-68> N

Zaslavskaya, I. (2018). Influence of depreciation calculation of fixed assets on the optimization of income tax. *International Scientific Conference Environmental Science for Construction Industry*, Volumen 193, 2018. <https://doi.org/10.1051/matecconf/201819305086>

Zeballos, E. (2017). *Contabilidad General*. Perú: Juve E.I.R.L

ANEXOS

Anexo N.º 1 Matriz de operacionalización de variables

El activo fijo y su incidencia en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Activos fijos	Zeballos (2017) se considera como activo fijo aquellos bienes que las organizaciones emplean de forma constante en sus actividades como pueden ser comercialización o producción de bienes o servicios, y su vida útil debe ser mayor a 12 meses, peculiaridad que facilita poder considerarlo como activo fijo o permanente	Los activos fijos se medirán a través del análisis de las dimensiones: aplicación de la NIC 16, valor depreciable y vida útil.	D1. Aplicación de la NIC 16	I1. Reconocimiento I2. Costo del activo I3. Clasificación I4. Registros vinculados a los activos I5. Depreciación acumulada	Ordinal
			D2. Vida útil	I1. Obsolescencia I2. Mejoras	
			D3. Valor depreciable	I1. Cálculo general I2. Valor neto	
Variable 2: Depreciación tributaria y contable	Canaza (2018) menciona que la depreciación tributaria se calcula sobre el costo de adquisición y se considera desde que es utilizado, mientras que la depreciación contable se realiza sobre el monto a depreciar y se calcula desde que se encuentra disponible para ser utilizado	La depreciación tributaria y contable se medirá a través del análisis de las dimensiones: Método, normativa contable y normativa tributaria.	D1. Método	I1. Aplicabilidad I2. Cálculo tributario I3. Cálculo contable	Ordinal
			D2. Normativa Tributaria	I1. Tasa de depreciación I2. Adiciones I3. Deducciones	
			D3. Normativa Contable	I1. Tasa de depreciación I2. Diferencias permanentes I3. Diferencias temporales	

Nota. Adaptación de los autores: Zeballos (2017); Calle (2021); Ilter (2022); Guzmán (2019); Alzamora (2016); Escobar y Tello (2020) y Carreño (2018); Canaza (2018); Izar (2018); Zaslavskaya (2018); Chávez (2018); Figueroa y Ramos (2018); Amescua et al. (2020) y Vílchez (2019)

Anexo N.º 2 Matriz de consistencia

El activo fijo y su incidencia en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-20

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS	OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS	VARIABLES Y DIMENSIONES		INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICA E INSTRUMENTO	POBLACIÓN Y MUESTRA
Problema General: ¿De qué manera el activo fijo incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021?	Objetivo General: Determinar la incidencia del activo fijo en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	Hipótesis General: El activo fijo incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	V.1. Activos fijos	Aplicación de la NIC 16	Reconocimiento Costo del activo Clasificación Registros vinculados a los activos Depreciación acumulada	El proyecto es de diseño no experimental de corte transversal.	Técnicas: Análisis documental	Población: Libros contables de la empresa Ceres Perú S.A. Registro de activos fijos y Libro diario
				Vida útil	Obsolescencia Mejoras			
				Valor depreciable	Cálculo general Valor neto			
Preguntas Específicas: ¿De qué manera la NIC 16 incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021?	Objetivos Específicos: Determinar la incidencia de la NIC 16 en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	Hipótesis Específicas: La NIC 16 incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	V.2. Depreciación tributaria y contable	Método	Aplicabilidad Cálculo tributario Cálculo contable	Ficha de análisis documental	Unidad de estudio: Activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A.	
¿De qué manera la vida útil incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021?	Determinar la incidencia de la vida útil en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. Periodo 2018-2021	La vida útil de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021		Normativa Tributaria	Tasa de depreciación Adiciones Deducciones			
¿De qué manera el valor depreciable incide en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021?	Determinar la incidencia del valor depreciable en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	El valor depreciable de los activos incide de manera significativa en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021		Normativa contable	Tasa de depreciación Diferencias permanentes Diferencias temporales			

Nota. Adaptación de los autores: Zeballos (2017); Calle (2021); Ilter (2022); Guzmán (2019); Alzamora (2016); Escobar y Tello (2020) y Carreño (2018); Canaza (2018); Izar (2018); Zaslavskaya (2018); Chávez (2018); Figueroa y Ramos (2018); Amescua et al. (2020) y Vílchez (2019)

Anexo N.º 3 Carta de presentación



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Piura, 18 de agosto de 2022

CARTAN° 236- 2022-UCV-VA-P07/CCP

SEÑOR:

CARLOS ALBERTO CUENTAS CHAPA

CONTADOR GENERAL DE CERES PERU SOCIEDAD ANONIMA

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la **Srta. ERICKA FABIOLA CORDOVA YOVERA**, identificada con código universitario N° 7001128543, y la **Srta. ANDRY ELIZABETH RODRIGUEZ CALOPINO**, identificada con código universitario N° 7002515376 estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado **"EL ACTIVO FIJO Y SU INCIDENCIA EN LA DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CERES PERÚ S.A. PERIODO 2018-2021"**, por lo que necesitan que su representado les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, los estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación, de corresponder a su estudio; y
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.1.III
Tel.:(073) 285900 anx..5501

fb/ucv.piura
somosucv.edu.pe
#AsiEsLaUCV
ucv.edu.pe

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a los estudiantes **ERICKA FABIOLA CORDOVA YOYERA** y **ANDRY ELIZABETH RODRIGUEZ CALOPINO**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



*Dra. Letty Angélica Huacchillo Pardo
Coordinadora de la Escuela de Contabilidad
Universidad Cesar Vallejo*

CAMPUS PIURA
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III
Tel.:(073) 285900 anexo.5501

fb/ucv.piura
somosucv.edu.pe
#AsiEsLaUCV


Anexo N.º 4 Carta de aceptación



AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20483919159
Ceres Perú S.A.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Carlos Alberto Cuentas Chapa	DNI: 02873845


Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "F" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (¹), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
El activo fijo y su incidencia en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad – Campus Piura	
Autor: Nombres y Apellidos: Ericka Fabiola Cordova Yovera	DNI: 72686067
Autor: Nombres y Apellidos: Andry Elizabeth Rodriguez Calopino	DNI: 71396223

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones siempre que corresponda al estudio, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente a los autores(as) del estudio.

Lugar y Fecha: Piura, 18 de agosto de 2022.



Carlos Alberto Cuentas Chapa
Contador Público Colegiado



FORMATO 7.1

PERIODO: 2039
 RUT: 2048349459

REGISTRO VIT DE

ACTIVOS FIJOS

Ceros Pen S.A.

Amorós Ramírez C.
 NOTARIA - ABOGADA

43

Código de Inventario	Código de Activo Fijo	Detalle Del Activo Fijo										Fecha De Adquisición	Fecha De Inicio Del Uso Del Activo Fijo	Depreciación		Depreciación Acumulada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Depreciación Del Ejercicio	Depreciación Del Ejercicio Relacionada Con Los Retros Y/o Segs	Depreciación Relacionada Con Otros Ajustes	Depreciación Acumulada Histórica	Ajuste Por Inflación De La Depreciación	Depreciación Acumulada Ajustada Por Inflación		
		Blanco Del Activo Fijo	Uso Del Activo Fijo	Numero De Serie Y/o Marca Comercial Del Activo Fijo	Sección	Referencias Adicionales	Alquiler	Repos. Y/o Baja	Geo. Apalanc.	Valor Histórico Del Activo Fijo A 31-12	Alquiler, Plus, Minus			Valor Apalanc. Del Activo Fijo A 31-12	Método Aplicado								Nº De Documento De Autorización	Porcentaje De Depreciación
33001	Terreno Colón											273,336.01		05-2016										
33011	Terreno Colón - Rendición											4,818,756.00		02-2019										
33013	Terreno Paita - M56											2,490,250.00		05-2009										
33023	Const. Alm. Miel - Paita											395,423.72		18-2018	5%	18,687,418,771.24							131,298.68	
33023	Const. Alm. + Miel - Paita											41,312.82		18-2018	5%	4,778.40	455.68							5,734.08
33023	Const. Alm. + Miel - Hanga											423,840.72		04-2015	5%	74,430.80	21,192.00							100,662.00
33023	Const. Hanga N°03											320,628.20		07-2016	5%	32,640,3713,506.36								46,196.73
33023	Const. Hanga N°03											2,725.42		09-2016	5%	328.08	136.32							454.40
33023	Const. Hanga N°03											3,730.64		12-2016	5%	371.04	185.52							556.56
33023	Const. Techo Metálico											65,400.33		01-2019	5%	0.00	3,832.00							3,270.00
33023	Construcción de pared											44,788.54		03-2019	5%	0.00	8,239.44							8,239.44
33431	Motos Yamaha (7)											23,360.00		05-2006	20%	23,360.00	0.00							23,360.00
33431	Auto Toyota Land Cruiser											55,738.00		02-2008	20%	55,738.00	0.00							55,738.00
33431	Moto Yamaha											8,941.18		09-2008	20%	8,941.18	0.00							8,941.18
33431	Auto Nissan Teana Paul											84,396.00		06-2009	20%	84,396.00	0.00							84,396.00
33431	Motorcicleta Yamaha Rafe											8,819.32		02-2010	20%	8,819.32	0.00							8,819.32
33431	Auto Nissan Fronte - Seán											83,850.08		08-2010	20%	83,850.08	0.00							83,850.08
33431	Camioneta Rural Capiva											60,355.96		04-2010	20%	60,355.96	0.00							60,355.96
33431	Motorcicleta Yamaha											3,632.61		08-2011	20%	3,632.61	0.00							3,632.61
33431	Motorcicleta Yamaha											3,720.34		11-2011	20%	3,720.34	0.00							3,720.34
33431	Motorcicleta Yamaha											3,720.34		11-2011	20%	3,720.34	0.00							3,720.34
33431	Camioneta PickUp Toyota H.											83,300.41		03-2012	20%	83,300.41	0.00							83,300.41
33431	Camioneta - Cfo. Do. Buenos											14,717.96		05-2013	20%	14,717.96	0.00							14,717.96
33431	Moto Yamaha 40-325											3,466.10		09-2013	20%	3,466.10	0.00							3,466.10
33431	PC228 Riston											5,938.63		03-2014	20%	5,938.63	296.77							5,938.63
33431	Perfiles para Talva											5,465.42		05-2014	20%	5,003.95	455.47							5,465.42
33431	Talvas (5), Carretas (5)											585,600.00		11-2014	20%	468,480.00	117,120.00							585,600.00
33431	Amplificador Remoladores											24,300.25		11-2014	20%	5,780.40	2,860.20							8,580.60
33431	Carreta de 13 combs.											20,368.44		11-2016	20%	4,067.71	2,033.88							6,101.64
33431	Camión de madera Platajama											4,833.73		11-2016	20%	1,669.44	834.72							2,504.16
33431	Remolador Blanco blanco 334 405.67											124,405.67		12-2016	20%	102,115.16	66,889.16							149,496.62
	Van...											30,335,984.58				320,388.50	250,738.76							2,458,123.06

Continúa

Continúa

FORMATO 11

REGISTRO DE

ACTIVOS FIJOS

PERIODO: 2020
 RUC: 2048394159
 APELLIDO Y NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Ceres Perú S.A.

Código Reservado Del SI Activos	Cuenta Contable Código Activos Fijos	Detalle Del Activo Fijo				Valor Inicial	Adquisición Adiciones	Mejoras	Retiro Y/o Bajas	Otros Ajustes	Valor Histórico Del Activo Fijo Al 31/12	Ajustes Por Inflación	Valor Actual Del Activo Fijo Al 31/12	Fecha De Inscripción	Fecha De Inicio Del Uso Del Activo Fijo	Depreciación		Porcentaje De Depreciación	Depreciación Acumulada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Depreciación Del Ejercicio	Depreciación Del Ejercicio Relacionada Con Linea Rutina Y/o Bajas	Depreciación Reintegrada Con Otros Ajustes	Depreciación Acumulada Hasta El Cierre Del Ejercicio	Depreciación Acumulada Hasta El Cierre Del Ejercicio	
		Método Aplicado	Nº De Cuentas De Asignación																						
33111	Terreno				20,000.00	-	-	-	-	20,000.00	-	-	07-2008		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				4,375.00	-	-	-	-	4,375.00	-	-	05-2012		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				43,065.00	-	-	-	-	43,065.00	-	-	12-2012		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				20,000.00	-	-	-	-	20,000.00	-	-	01-2012		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	-	-	01-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				4,000.00	-	-	-	-	4,000.00	-	-	02-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				4,000.00	-	-	-	-	4,000.00	-	-	03-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				6,000.00	-	-	-	-	6,000.00	-	-	04-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				25,000.00	-	-	-	-	25,000.00	-	-	05-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	-	-	03-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				4,000.00	-	-	-	-	4,000.00	-	-	08-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				3,000.00	-	-	-	-	3,000.00	-	-	06-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				2,000.00	-	-	-	-	2,000.00	-	-	20-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				6,000.00	-	-	-	-	6,000.00	-	-	11-2013		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				3,000.00	-	-	-	-	3,000.00	-	-	02-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				2,300.00	-	-	-	-	2,300.00	-	-	03-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				3,000.00	-	-	-	-	3,000.00	-	-	04-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				4,599.85	-	-	-	-	4,599.85	-	-	05-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				10,200.00	-	-	-	-	10,200.00	-	-	06-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	-	-	07-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				2,000.00	-	-	-	-	2,000.00	-	-	08-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				12,800.00	-	-	-	-	12,800.00	-	-	09-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				5,200.00	-	-	-	-	5,200.00	-	-	10-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	-	-	11-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				2,850.00	-	-	-	-	2,850.00	-	-	12-2014		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				7,650.00	-	-	-	-	7,650.00	-	-	01-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				9,000.00	-	-	-	-	9,000.00	-	-	02-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				9,000.00	-	-	-	-	9,000.00	-	-	03-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				3,000.00	-	-	-	-	3,000.00	-	-	04-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				6,500.00	-	-	-	-	6,500.00	-	-	05-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33111	Terreno Colán				6,976.00	-	-	-	-	6,976.00	-	-	06-2015		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Varios				256,335.85	-	-	-	-	256,335.85	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Confianza

Confianza

FORMATO 71

PERIODO 2021
RUC 20183944154

REGISTRO DE

ACTIVOS FIJOS

APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

Ceres Perú S.A.

Código del Activo Fijo	Cuenta General del Activo Fijo	Detalle del Activo Fijo				Saldo Inicial	Ajustaciones Adicionales	Impagos	Saldo por Bajas	Otras Netas	Valor Histórico del Activo Fijo al 31/12	Ajustes por Inflation	Valor Ajustado del Activo Fijo al 31/12	Fecha de Adquisición	Fecha de Fin del Libro del Activo Fijo	Depreciación		Porcentaje de Depreciación	Depreciación Acumulada al Cierre del Ejercicio Anterior	Depreciación del Ejercicio	Depreciación del Ejercicio Relativamente al Libro Relativo a las Bajas	Depreciación Relativamente al Libro Relativo a las Bajas	Depreciación Relativamente al Libro Relativo a las Bajas	Depreciación Relativamente al Libro Relativo a las Bajas
		Método Aplicado	Nº de Documentos de Autorización																					
32251	01 Maquinaria Record ABBE-196				73,336.69					73,336.69			09-2010			20%	73,336.69						73,336.69	
32251	01 Maquinaria Union Lt CBE-199				209,161.03					209,161.03			09-2012			20%	209,161.03						209,161.03	
32251	01 Maquinaria Seaton Lt Seaton				26,219.44					26,219.44			10-2014			20%	26,219.44						26,219.44	
32251	01 Maquinaria Seaton Lt Seaton				26,219.44					26,219.44			10-2014			20%	26,219.44						26,219.44	
32251	Toyota Rural Higuihante				110,355.37					110,355.37			05-2016			20%	110,355.37						110,355.37	
32251	01 Tractor Union Lt ABE-308				244,233.91					244,233.91			06-2016			20%	244,233.91						244,233.91	
32251	01 Tractor Union Lt ABE-308				244,233.91					244,233.91			06-2016			20%	244,233.91						244,233.91	
32251	Toyota Land Cruiser Pcc-007				125,226.60					125,226.60			09-2018			20%	125,226.60						125,226.60	
32251	Comunicación Toyota Elvira				73,187.82					73,187.82			01-2019			20%	73,187.82						73,187.82	
32251	Leasing Comunicación Toyota Bina				118,805.32					118,805.32			02-2021			20%	118,805.32						118,805.32	
32251	Leasing Comunicación Toyota Bina				90,179.86					90,179.86			02-2021			20%	90,179.86						90,179.86	
32251	Leasing Comunicación Hilux				155,888.97					155,888.97			03-2021			20%	155,888.97						155,888.97	
33111	3 Terreno Celan				277,316.01					277,316.01			09-2008			-	-						-	
33111	Terreno Paitan				2,199,750.00					2,199,750.00			05-2019			-	-						-	
33111	Terreno Lote 01/01/01				5,332,857.82					5,332,857.82			09-2021			-	-						-	
33112	Revalorización Terreno Celan				4,818,358.00					4,818,358.00			01-2019			-	-						-	
33112	Revalorización Terreno Celan				2,777,316.01					2,777,316.01			08-2021			-	-						-	
33112	Revalorización Terreno Celan				9,599,023.71					9,599,023.71			09-2021			-	-						-	
33221	Construcción Almacén Lata				375,123.72					375,123.72			12-2012			5%	375,123.72						375,123.72	
33221	Construcción Almacén Pastaza				19,112.81					19,112.81			12-2013			5%	19,112.81						19,112.81	
33221	Construcción Almacén Lata				175,810.77					175,810.77			04-2015			5%	175,810.77						175,810.77	
33221	Construcción Almacén				270,426.26					270,426.26			01-2016			5%	270,426.26						270,426.26	
33221	Construcción Almacén				2,725.11					2,725.11			09-2016			5%	2,725.11						2,725.11	
33221	Construcción Almacén				3,710.68					3,710.68			12-2016			5%	3,710.68						3,710.68	
33221	Construcción Lata				65,400.33					65,400.33			01-2019			5%	65,400.33						65,400.33	
33221	Construcción de Bodega				44,786.31					44,786.31			01-2019			5%	44,786.31						44,786.31	
33222	Revalorización Lt 01				4,229,105.22					4,229,105.22			09-2021			5%	4,229,105.22						4,229,105.22	
33222	Revalorización Lt 05				1,340,739.66					1,340,739.66			09-2021			5%	1,340,739.66						1,340,739.66	
33222	Revalorización Lt 06				1,106,693.92					1,106,693.92			09-2021			5%	1,106,693.92						1,106,693.92	
33111	03 Helos Yamaha				21,360.00					21,360.00			05-2021			20%	21,360.00						21,360.00	
	Van				10,666,623.10					10,666,623.10								1,377,286.13		310,656.09			1,687,942.22	





Cofirma

Cofirma

Anexo N.º 8 Legalización de registro de activos fijos

ACTIVOS FIJOS

NOTARIA - ABOGADA

Fecha de Apertura	Calle De Inicio Del Activo Fijo	Ubicación		Departamento De Ubicación	Distrito De Ubicación	Dependencia Del Estado	Dependencia Municipal	Dependencia Regional	Dependencia Nacional	Tipo De Activo Fijo	Descripción Del Activo Fijo
		Municipio	Urbanización								
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;">  <p style="text-align: center;">NOTARIA RAMIREZ CARRANZA DRA. AMARILIS RAMIREZ CARRANZA Calle Lima 725 - Piura Tel. (073) 606015 / 606314 Telefax: (073) 606313 E-mail: amaris1@espey.com.pe / amarisramirez@hotmail.com</p> <p style="text-align: center; background-color: #008000; color: white; padding: 2px;">LEGALIZACION DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS</p> <p>***EN LA CIUDAD DE PIURA, A LOS SIETE (07) DIAS DEL MES DE JUNIO DEL DOS MIL DOCE YO AMARILIS RAMIREZ CARRANZA - NOTARIO DE PIURA, EN APLICACION DE LOS ARTICULOS 112 AL 118 DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1088 (DECRETO LEGISLATIVO DEL NOTARIADO) LEGALIZO LA APERTURA DEL PRESENTE DENOMINADO A ACTIVOS FIJOS N° 01 PERTENECIENTE A CERES PERU S/A CON REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE RUC N° 30483919103, QUE CONSTA 60 FOLIOS SIMPLES EN CADA UNO DE LOS CUALES ESTAMPO MI SELLO NOTARIAL Y QUEDA REGISTRADO CON EL NUMERO 1007/2012 EN MI REGISTRO CRONOLOGICO DE LEGALIZACIONES DE APERTURA DE LIBROS Y HOJAS SUELTAS NUMERO 01/2012 CORRESPONDIENTE AL PRESENTE AÑO, DE 10000 DÍAS COPIE</p> <div style="text-align: right;">  </div> </div>											


REGISTRO DE

NOTARIA - ABOGADA

APELLIDO Y NOMBRE, DEDICACION O RAZÓN SOCIAL											
Apellido y Nombre	Calle De Inicio Del Activo Fijo	Ubicación	Municipio	Urbanización	Número De Serie Del Activo Fijo	Fecha De Inicio	Dependencia Regional	Dependencia Municipal	Dependencia Nacional	Dependencia Internacional	Valor Del Activo Fijo
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;">  <p style="text-align: center;">NOTARIA QUINDE RAZURI Calle 61 3-03 - Piura (073) 305904 - 307306 www.notariakuinde.com</p> <p style="text-align: center;">Certifico que el presente libro Activo Fijo ha sido legalizado en el libro 49 de Activo Fijo para contabilidad de Activo Fijo de Piura el día 03 de Junio de 2012</p> <div style="text-align: right;">  </div> </div>											

ACTIVOS FIJOS

1

Fecha De Inscripción	Fecha De Inicio Del Uso Del Activo Fijo	Deposición		Formulario De Deposición	Deposición Acumada Al Cierre Del Ejercicio Anterior	Deposición Del Ejercicio	Deposición De Ejercicio Relacionada Con Los Retiros Y/o Bajas	Deposición Relacionada Con Otros Aportes	Deposición Acumada Histórica
		Método Aplicado	Nº De Documentos De Autorización						
 NOTARÍA QUINDE RAZURI Casero N° 343 - Piura (073) 305464 - 307355 www.notariequinde.com									
JUAN MANUEL QUINDE RAZURI Abogado - Notario de Piura									
En aplicación de los artículos 112° al 116° de la ley del Notariado-Decreto Ley 26002, legalizo la Apertura del presente libro -----									
Denominado LIBRO DE ACTIVO FIJO-----									
N° DOS-----									
Correspondiente a: CERES PERU S.A. -----									
Con RUC 20483919159-----									
Consta de 49 folios DOBLES-----									
En cada una de los cuales estampo mi sello notarial. Este Libro queda registrado bajo el número 000196-2021, en mi Registro Cronológico de Legalización de Apertura de Libros y Hojas Sueltas, del Presente año, de todo lo que doy fe. -----									
Piura, Tres (03) de Febrero del 2021-----									
  Juan Manuel Quinde Razuri Notario Abogado de la Provincia de Piura									

Anexo N.º 9 Asientos contables del libro diario por concepto de depreciación de activos de la empresa Ceres Perú SAC. Periodo 2018-2021

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 20483919139

S/ Tipo Ca
00000047

VOUCHER DE PAGOS - PROVISION DE DEPRECIACION - 1

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 31/01/2018
Por concepto de : DEPRECIACION Y AMORTIZACION

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO Y CHEQUE	FI
68123000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE	11,854.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	11,854.38		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		11,854.38	DEPRECIACI	
39124000000000000000	INMUEBLES, MAQUINARIA Y...		11,854.38		
68141000000000000000	EDIFICACIONES	4,562.26			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	2,281.13		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	2,281.13		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		4,562.26	DEPRECIACI	
39131000000000000000	EDIFICACIONES		4,562.26		
68143000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE	45,051.44			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	45,051.44		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		45,051.44	DEPRECIACI	
39133000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE		45,051.44		
68144000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	46.46			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	23.23		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	23.23		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		46.46	DEPRECIACI	
39134000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		46.46		
68145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	139.57			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	111.66		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	27.91		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		139.57	DEPRECIACI	
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		139.57		
68145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	1,424.23			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	1,139.38		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	284.85		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		1,424.23	DEPRECIACI	
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		1,424.23		
68213000000000000000	PROGRAMAS DE...	77.78			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	62.22		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	15.56		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		77.78	DEPRECIACI	
39213000000000000000	PROGRAMAS DE...		77.78		
		126,312.24	126,312.24		

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 20483919139

S/ Tipo Ca
00000051

VOUCHER DE PAGOS - PROVISION DE DEPRECIACION - 1

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 28/02/2018
Por concepto de : DEPRECIACIÓN INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO AMORTIZACION INTAGIBLE

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO Y CHEQUE	FI
68133000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE	11,854.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	11,854.38		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		11,854.38	DEPRECIACI	
39123000000000000000	INMUEBLES, MAQUINARIA Y...		11,854.38		
68141000000000000000	EDIFICACIONES	4,562.26			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	2,281.13		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	2,281.13		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		4,562.26	DEPRECIACI	
39131000000000000000	EDIFICACIONES		4,562.26		
68143000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE	45,051.44			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	45,051.44		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		45,051.44	DEPRECIACI	
39133000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORTE		45,051.44		
68144000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	46.46			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	23.23		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	23.23		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		46.46	DEPRECIACI	
39134000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		46.46		
68145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	237.14			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	189.71		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	47.43		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		237.14	DEPRECIACI	
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		237.14		
68145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	1,424.23			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	1,139.38		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	284.85		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		1,424.23	DEPRECIACI	
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		1,424.23		
68213000000000000000	PROGRAMAS DE...	77.78			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS,	62.22		DEPRECIACI	
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS,	15.56		DEPRECIACI	
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		77.78	DEPRECIACI	
39213000000000000000	PROGRAMAS DE...		77.78		
		126,507.38	126,507.38		

SON : y 00/100 SOLES

HECHÓ POR

AUTORIZADO POR

RECIBI

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 2042019139

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.355
000005879

VOUCHER DE PAGOS - PROVISION DE DEPRECIACION - 1

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 31/01/2019

Por concepto de : DEPRECIACION INM. MAQ. Y EQUIPO, AMORTIZACION INTANGIBLE

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO/OTRO	FECHA	DOLAR
48130000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:	13,949.82				
39230000000000000000	INMUEBLES, MAQUINARIA Y...		13,949.82			
48140000000000000000	EDIFICACIONES	5,021.38				
39130000000000000000	EDIFICACIONES		5,021.38			
48143000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:	47,505.25				
39133000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:		47,505.25			
48144000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	43.38				
39134000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		43.38			
48145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	306.79				
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		306.79			
48146000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	1,826.56				
39136000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		1,826.56			
48147000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	1,826.56				
39137000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		1,826.56			
48213000000000000000	PROGRAMAS DE...	87.78				
39213000000000000000	PROGRAMAS DE...		87.78			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	13,949.82				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		13,949.82			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		2,510.69			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	47,505.25				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		47,505.25			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.69				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		21.69			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.69				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	245.43				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		245.43			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	61.36				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		306.79			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,461.25				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		265.31			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	17.56				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		87.78			
		137,445.64	137,445.64			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 2042019139

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.306
000005880

VOUCHER DE PAGOS - DIARIO - 11

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 28/02/2019

Por concepto de : DEPRECIACION INM. MAQ. Y EQUIPO, AMORTIZACION INTANGIBLES

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO/OTRO	FECHA	DOLAR
48130000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:	13,949.82				
39230000000000000000	INMUEBLES, MAQUINARIA Y...		13,949.82			
48140000000000000000	EDIFICACIONES	5,021.38				
39130000000000000000	EDIFICACIONES		5,021.38			
48143000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:	47,505.25				
39133000000000000000	EQUIPO DE TRANSPORT:		47,505.25			
48144000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	43.38				
39134000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		43.38			
48145000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	306.79				
39135000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		306.79			
48146000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	1,826.56				
39136000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		1,826.56			
48213000000000000000	PROGRAMAS DE...	87.78				
39213000000000000000	PROGRAMAS DE...		87.78			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	13,949.82				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		13,949.82			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		2,510.69			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	47,505.25				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		47,505.25			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.69				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		21.69			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.69				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	245.43				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		245.43			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	61.36				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		306.79			
95100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,461.25				
79100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		265.31			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	17.56				
79100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		87.78			
		137,481.92	137,481.92			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 204090109

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.360
000008344

VOUCHER DE PAGOS - DIARIO - 7

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 31/01/2020
Por concepto de : DEPRECIACION INM. MAQUINARIA Y EQUIPO Y AMORTIZACION INTANG

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO / CHEQUE	FECHA	DECLAR
48220100000000000000	COSTO - UNIDADES DE...	14,345.64				
30310000000000000000	COSTO - UNIDADES DE...		14,345.64			
48410100000000000000	EDIFICACIONES	5,021.38				
30520100000000000000	EDIFICACIONES		5,021.38			
48410200000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE	51,838.22				
30520200000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE		51,838.22			
48410400000000000000	MULTIPLES Y INSERES	43.38				
30520400000000000000	MULTIPLES Y INSERES		43.38			
48410500000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	423.05				
30520500000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		423.05			
48410700000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	2,708.68				
30520700000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		2,708.68			
48610000000000000000	PROGRAMAS DE...	152.00				
30610000000000000000	PROGRAMAS DE...		152.00			
49100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	14,345.64				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		14,345.64			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	51,838.22				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		51,838.22			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.89				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.89				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	238.44				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	84.61				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		423.05			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,166.54				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	540.14				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		2,708.68			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	121.00				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	30.44				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		152.00			
		148,968.70	148,968.70			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

EMPRESA : CERES PERU SAC
RUC : 204090109

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.451
000008410

VOUCHER DE PAGOS - PROVISION DE DEPRECIACION - 1

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha : 29/02/2020
Por concepto de : DEPRECIACION INM. MAQUINARIA Y EQUIPO Y AMORTIZ. INTANGIBLE

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO / CHEQUE	FECHA	DECLAR
48220100000000000000	COSTO - UNIDADES DE...	14,145.64				
30310000000000000000	COSTO - UNIDADES DE...		14,145.64			
48410100000000000000	EDIFICACIONES	5,021.38				
30520100000000000000	EDIFICACIONES		5,021.38			
48410200000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE	51,838.22				
30520200000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE		51,838.22			
48410400000000000000	MULTIPLES Y INSERES	43.38				
30520400000000000000	MULTIPLES Y INSERES		43.38			
48410500000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	423.05				
30520500000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		423.05			
48410700000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	2,708.84				
30520700000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		2,708.84			
48610000000000000000	PROGRAMAS DE...	152.00				
30610000000000000000	PROGRAMAS DE...		152.00			
49100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	14,145.64				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		14,145.64			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	51,838.22				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		51,838.22			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.89				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.89				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	238.44				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	84.61				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		423.05			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,166.47				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	547.27				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		2,708.84			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	131.00				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	30.44				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		152.00			
		149,041.02	149,041.02			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

IMPRESA: CUBRY PERU SAC
RUC: 2040301039

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.642
000008630

VOUCHER DE PAGOS - PROVISION DE DEPRECIACION - 1

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha: 31/01/2021

Por concepto de: DEPRECIACIÓN INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO Y AMORTIZACIÓN INTANGIBLE

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO + CANCEL.	FECHA	DOLAR
48220100000000000000	COSTO - UNIDADES DE...	14,305.64				
30310000000000000000	COSTO - UNIDADES DE...		14,305.64			
48410000000000000000	EDIFICACIONES	5,021.38				
30520000000000000000	EDIFICACIONES		5,021.38			
48413000000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE	55,855.83				
30525000000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE		55,855.83			
48414000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	43.38				
30526000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		43.38			
48415000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	640.29				
30527000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		640.29			
48415100000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	3,510.82				
30527000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		3,510.82			
48820000000000000000	PROGRAMAS DE...	152.00				
30620000000000000000	PROGRAMAS DE...		152.00			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	14,305.64				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		14,305.64			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	55,855.83				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		55,855.83			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	512.23				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	128.06				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		640.29			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,808.66				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	702.16				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		3,510.82			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	121.60				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	30.49				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		152.00			
		150,058.68	150,058.68			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

IMPRESA: CUBRY PERU SAC
RUC: 2040301039

S/ 0.00
Tipo Cambio: 3.651
000001062

VOUCHER DE PAGOS - DIARIO - 11

Sírvase girar cheque a la orden de:
Con fecha: 28/02/2021

Por concepto de: DEPRECIACIÓN INM. MAQ. Y EQUIPO Y AMORT. DE INTANGIBLES

CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER	PAGO + CANCEL.	FECHA	DOLAR
48220100000000000000	COSTO - UNIDADES DE...	14,309.64				
30310000000000000000	COSTO - UNIDADES DE...		14,309.64			
48410000000000000000	EDIFICACIONES	5,021.34				
30520000000000000000	EDIFICACIONES		5,021.34			
48413000000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE	55,855.83				
30525000000000000000	UNIDADES DE TRANSPORTE		55,855.83			
48414000000000000000	MUEBLES Y ENSERES	43.38				
30526000000000000000	MUEBLES Y ENSERES		43.38			
48415000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	720.38				
30527000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		720.38			
48415100000000000000	EQUIPOS DIVERSOS	3,557.58				
30527000000000000000	EQUIPOS DIVERSOS		3,557.58			
48820000000000000000	PROGRAMAS DE...	152.00				
30620000000000000000	PROGRAMAS DE...		152.00			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	14,309.64				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		14,309.64			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,510.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	2,510.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		5,021.38			
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	55,855.83				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		55,855.83			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.69				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	21.69				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		43.38			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	576.30				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	144.08				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		720.38			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,846.06				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	711.52				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		3,557.58			
94100000000000000000	GASTOS ADMINISTRATIVOS	121.60				
95100000000000000000	GASTOS DE VENTAS	30.49				
70100000000000000000	CARGAS IMPUTABLES A...		152.00			
		150,312.38	150,312.38			

SON : y 00/100 SOLES

HECHO POR

AUTORIZADO POR

RECIBI CONFORME

Anexo N.º 10 Medición de la variable *activos fijos*

Dimensión	Indicador
D ₁ : Aplicación de la NIC 16	I1: Reconocimiento
	I2: Costo del activo
	I3: Clasificación
	I4: Registros vinculados a los activos
	I5: Depreciación acumulada
D ₂ : Vida útil	I1: Obsolescencia
	I2: Mejoras
D ₃ : Valor depreciable	I1: Cálculo general
	I2: Valor neto

Nota. Adaptación de los autores: Zeballos (2017); Calle (2021); Ilter (2022); Guzmán (2019); Alzamora (2016); Escobar y Tello (2020) y Carreño (2018)

Anexo N.º 11 Medición de la variable *depreciación tributaria y contable*

Dimensión	Indicador
D ₁ : Método	I1: Aplicabilidad
	I2: Cálculo tributario
	I3: Cálculo contable
D ₂ : Normativa tributaria	I1: Tasa de depreciación
	I2: Adiciones
	I3: Deducciones
D ₃ : Normativa contable	I1: Tasa de depreciación
	I2: Diferencias permanentes
	I3: Diferencias temporales

Nota: Adaptación de los autores: Canaza (2018); Izar (2018); Zaslavskaya (2018); Chávez (2018); Figueroa y Ramos (2018); Amescua et al. (2020) y Vilchez (2019)

Anexo N.º 12 Aplicación de la ficha de análisis documental

DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	ADQ. ADIC. 2018	ADQ. ADIC 2019	ADQ. ADIC 2020	ADQ. ADIC 2021	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA							DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018-2019-2020-2021
						DEP. ACEPTADA SEGÚN LEY DEL I.R %	VIDA ÚTIL	DEP. DEL EJERCIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN AÑO 2018	DEPRECIACIÓN AÑO 2019	DEPRECIACIÓN AÑO 2020	DEPRECIACIÓN AÑO 2021	
UNIDADES TRANSPORTES - ARREND. FINANCIERO	S/993,800.19	S/125,726.60	S/73,787.82	-	S/365,174.25	20%	5 años	S/505,220.30	S/152,729.76	S/177,592.54	S/171,667.68	S/173,948.75	S/1,181,159.03
EDIFICACIONES	S/1,094,941.61	-	S/110,188.87	-	-	5%	20 años	S/175,458.21	S/54,747.12	S/60,256.56	S/60,256.56	S/60,256.56	S/410,975.01
REVALUACIONES DE EDIFICACIONES 5%					S/3,987,046.20							S/66,450.76	S/66,450.76
UNIDADES TRANSPORTES	S/3,492,114.87	S/82,112.22	S/1,191,387.32	- S/93,348.80	S/1,783,718.53	20%	5 años	S/1,208,134.19	S/552,404.50	S/747,242.63	S/644,536.58	S/808,576.51	S/3,960,894.41
MUEBLES Y ENSERES	S/6,067.09	-	-	-	S/6,164.41	10%	10 años	S/3,398.04	S/526.80	S/520.56	S/520.56	S/513.46	S/5,479.42
EQUIPOS DIVERSOS	S/176,546.62	S/46,104.25	S/107,069.09	S/107,488.63	S/167,592.67	10%	10 años	S/53,330.98	S/19,208.55	S/24,556.90	S/35,962.51	S/47,468.90	S/180,527.84
EQUIPOS PROC. DE DATOS	S/46,005.75	S/9,583.09	S/5,580.50	S/11,075.35	S/26,505.94	25%	4 años	S/41,892.15	S/2,889.19	S/4,531.04	S/6,182.50	S/10,684.05	S/66,178.93
SISTEMAS	S/9,333.33	S/1,200.00	S/3,636.60	S/4,069.20	-	10%	10 años	S/1,905.66	S/1,003.36	S/1,326.15	S/1,824.00	S/1,824.00	S/7,883.17
TOTALES								S/1,989,339.53	S/783,509.28	S/1,016,026.38	S/920,950.39	S/1,169,722.99	

Anexo N.º 13 Detalle del costo de los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

2018													
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total costo
Unidades de transportes en arrendamiento financiero					S/110,355.37	S/674,194.42			S/282,537.72	S/52,439.28			S/1,119,526.79
Edificaciones				S/423,840.77			S/270,128.20		S/2,725.42			S/398,247.22	S/1,094,941.61
Revaluación de edificaciones													S/0.00
Unidades de transportes	S/164,086.19	S/14,974.29	S/473,022.58	S/81,589.96	S/53,748.90	S/142,626.51	S/0.00	S/63,795.78	S/26,092.40	S/666,046.14	S/947,957.22	S/1,023,587.52	S/3,657,527.49
Baja de camioneta mayo - 2018					-S/83,300.41								-S/83,300.41
Muebles y enseres		S/348.32		S/491.65	S/0.00	S/1,793.98	S/0.00	S/0.00	S/369.75	S/2,201.70	S/861.69		S/6,067.09
Equipos de procesamiento de datos	S/15,952.88	S/3,294.81	S/6,351.30	S/5,854.29	S/1,382.19	S/4,865.08	S/4,973.76	S/0.00	S/921.95	S/2,037.03	S/6,693.07	S/3,262.48	S/55,588.84
Equipos diversos	S/15,168.90	S/21,538.37	S/7,331.73	S/6,296.52	S/15,094.51	S/11,977.22	S/22,487.53	S/14,312.93	S/21,239.56	S/11,828.59	S/25,606.97	S/49,768.04	S/222,650.87
Sistemas	S/3,000.00	S/3,333.33			S/1,200.00		S/3,000.00						S/10,533.33
Total Costo 2018	S/198,207.97	S/43,489.12	S/486,705.61	S/518,073.19	S/98,480.56	S/835,457.21	S/300,589.49	S/78,108.71	S/333,886.80	S/734,552.74	S/981,118.95	S/1,474,865.26	S/6,083,535.61

2019

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total costo
Unidades de transportes en arrendamiento financiero		S/73,787.82	S/0.00	S/0.00	S/110,355.37	S/548,467.82	S/125,726.60	S/0.00	S/282,537.72	S/52,439.28			S/1,193,314.61
Edificaciones	S/110,188.87	S/0.00	S/0.00	S/423,840.77	S/0.00	S/0.00	S/270,128.20	S/0.00	S/2,725.42	S/0.00	S/0.00	S/398,247.22	S/1,205,130.48
Revaluación de edificaciones													S/0.00
Unidades de transportes	S/164,086.19	S/14,974.29	S/1,601,003.92	S/144,995.94	S/53,748.90	S/142,626.51	S/0.00	S/63,795.78	S/26,092.40	S/1,334,857.48	S/947,957.22	S/354,776.18	S/4,848,914.81
					-S/83,300.41								-S/83,300.41
Muebles y enseres		S/348.32	S/0.00	S/491.65	S/0.00	S/1,793.98	S/0.00	S/0.00	S/369.75	S/2,201.70	S/861.69	S/0.00	S/6,067.09
Equipos de procesamiento de datos	S/15,952.88	S/4,523.62	S/6,351.30	S/6,117.00	S/3,276.25	S/4,865.08	S/4,973.76	S/2,194.92	S/921.95	S/2,037.03	S/6,693.07	S/3,262.48	S/61,169.34
Equipos diversos	S/17,345.12	S/38,723.30	S/8,176.21	S/6,296.52	S/16,149.73	S/19,626.62	S/22,487.53	S/14,312.93	S/21,239.56	S/11,828.59	S/25,606.97	S/127,926.88	S/329,719.96
Sistemas	S/3,000.00	S/3,333.33	S/0.00	S/3,636.60	S/1,200.00	S/0.00	S/3,000.00						S/14,169.93
Total costo 2019	S/310,573.06	S/135,690.68	S/1,615,531.43	S/585,378.48	S/101,429.84	S/717,380.01	S/426,316.09	S/80,303.63	S/333,886.80	S/1,403,364.08	S/981,118.95	S/884,212.76	S/7,575,185.81

2020

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total costo
Unidades de transportes en arrendamiento financiero		S/73,787.82	S/0.00	S/0.00	S/110,355.37	S/548,467.82	S/125,726.60	S/0.00	S/282,537.72	S/52,439.28			S/1,193,314.61
Edificaciones	S/110,188.87	S/0.00	S/0.00	S/423,840.77	S/0.00	S/0.00	S/270,128.20	S/0.00	S/2,725.42	S/0.00	S/0.00	S/398,247.22	S/1,205,130.48
Unidades de transportes	S/164,086.19	S/14,974.29	S/1,601,003.92	S/144,995.94	S/53,748.90	S/142,626.51	S/143,393.42	S/161,459.24	S/26,092.40	S/666,046.14	S/947,957.22	S/1,023,587.52	S/5,089,971.69
					-S/83,300.41								-S/83,300.41
Remolcador Scania												-S/334,405.67	-S/334,405.67
Muebles y enseres		S/348.32	S/0.00	S/491.65	S/0.00	S/1,793.98	S/0.00	S/0.00	S/369.75	S/2,201.70	S/861.69		S/6,067.09

Equipos de procesamiento de datos	S/15,952.88	S/7,557.53	S/6,351.30	S/7,972.93	S/3,276.25	S/4,865.08	S/6,524.52	S/3,872.89	S/1,595.68	S/2,037.03	S/7,451.54	S/4,787.06	S/72,244.69
Equipos diversos	S/21,684.51	S/38,723.30	S/11,830.93	S/6,296.52	S/18,589.09	S/30,125.53	S/27,659.53	S/62,692.30	S/21,239.56	S/19,636.99	S/25,606.97	S/153,123.36	S/437,208.59
Sistemas	S/7,069.20	S/3,333.33		S/3,636.60	S/1,200.00		S/3,000.00						S/18,239.13
Total costo 2020	S/318,981.65	S/138,724.59	S/1,619,186.15	S/587,234.41	S/103,869.20	S/727,878.92	S/576,432.27	S/228,024.43	S/334,560.53	S/742,361.14	S/981,877.42	S/1,245,339.49	S/7,604,470.20

2021													
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total costo
Unidades de transportes en arrendamiento financiero		S/283,073.10	S/155,888.97	S/0.00	S/110,355.37	S/548,467.82	S/125,726.60	S/0.00	S/282,537.72	S/52,439.28			S/1,558,488.86
Edificaciones	S/110,188.87	S/0.00	S/0.00	S/423,840.77	S/0.00	S/0.00	S/270,128.20	S/0.00	S/2,725.42	S/0.00	S/0.00	S/398,247.22	S/1,205,130.48
Revaluación de edificaciones									S/3,987,046.20				S/3,987,046.20
Unidades de transportes	S/80,785.78	S/14,974.29	S/1,595,065.29	S/805,795.94	S/59,687.53	S/142,626.51	S/143,393.42	S/161,459.24	S/26,092.40	S/1,610,589.49	S/947,957.22	S/867,557.03	S/6,455,984.14
Muebles y enseres		S/348.32	S/0.00	S/491.65	S/0.00	S/1,793.98	S/0.00	S/0.00	S/369.75	S/2,201.70	S/7,026.10		S/12,231.50
Equipos de procesamiento de datos	S/19,985.93	S/9,718.55	S/6,351.30	S/15,413.61	S/3,276.25	S/8,441.35	S/6,524.52	S/3,872.89	S/1,595.68	S/6,291.27	S/12,492.22	S/4,787.06	S/98,750.63
Equipos diversos	S/24,282.27	S/43,480.32	S/11,830.93	S/6,296.52	S/19,101.80	S/80,230.06	S/27,659.53	S/64,302.47	S/21,803.80	S/87,827.32	S/42,199.04	S/175,787.20	S/604,801.26
Sistemas	S/7,069.20	S/3,333.33		S/3,636.60	S/1,200.00		S/3,000.00						S/18,239.13
Total costo 2021	S/242,312.05	S/354,927.91	S/1,769,136.49	S/1,255,475.09	S/193,620.95	S/781,559.72	S/576,432.27	S/229,634.60	S/4,322,170.97	S/1,759,349.06	S/1,009,674.58	S/1,446,378.51	S/13,940,672.20

Anexo N.º 14 Detalle de la depreciación de los activos fijos de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

2018													
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL DEPRECIACIÓN
Unidades de transporte - Arrendamiento financiero	S/11,854.38	S/11,854.38	S/11,854.38	S/11,854.38	S/11,854.38	S/11,854.38	S/11,854.38	S/13,949.82	S/13,949.82	S/13,949.82	S/13,949.82	S/13,949.82	S/152,729.76
Edificaciones	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/4,562.26	S/54,747.12
Unidades de transporte	S/45,051.44	S/45,051.44	S/45,051.44	S/45,051.40	S/45,160.04	S/45,160.04	S/46,130.55	S/46,130.55	S/47,101.85	S/47,505.25	S/47,505.25	S/47,505.25	S/552,404.50
Muebles y enseres	S/46.46	S/46.46	S/43.46	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/526.80
Equipos de procesamiento de datos	S/139.57	S/237.14	S/210.88	S/237.38	S/237.38	S/237.35	S/227.69	S/272.36	S/272.36	S/272.36	S/272.36	S/272.36	S/2,889.19
Equipos diversos	S/1,424.23	S/1,424.23	S/1,511.21	S/1,511.21	S/1,511.21	S/1,576.28	S/1,629.25	S/1,641.61	S/1,744.83	S/1,744.83	S/1,744.83	S/1,744.83	S/19,208.55
Sistemas	S/77.78	S/77.78	S/77.78	S/77.78	S/77.78	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/1,003.36
TOTAL DEPRECIACIÓN	S/63,156.12	S/63,253.69	S/63,311.41	S/63,337.79	S/63,446.43	S/63,521.47	S/64,535.29	S/66,687.76	S/67,762.28	S/68,165.68	S/68,165.68	S/68,165.68	S/783,509.28

2019													
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL DEPRECIACIÓN
Unidades de transporte – Arrendamiento financiero	S/13,949.82	S/13,949.82	S/13,949.82	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/15,179.62	S/14,306.12	S/177,592.54
Edificaciones	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/60,256.56
Unidades de transporte	S/47,505.25	S/47,505.25	S/47,505.08	S/67,262.74	S/67,262.74	S/67,171.67	S/67,171.65	S/67,171.65	S/67,171.65	S/67,171.65	S/67,171.65	S/67,171.65	S/747,242.63
Muebles y enseres	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/520.56
Equipos de procesamiento de datos	S/1,808.42	S/1,826.56	S/1,969.77	S/1,969.77	S/1,985.60	S/2,049.35	S/2,049.35	S/2,049.35	S/2,049.35	S/2,049.35	S/2,049.35	S/2,700.68	S/24,556.90

Equipos diversos	S/306.79	S/306.79	S/332.39	S/337.86	S/377.32	S/377.32	S/377.32	S/423.05	S/423.05	S/423.05	S/423.05	S/423.05	S/4,531.04
Sistemas	S/87.78	S/87.78	S/87.78	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/118.09	S/1,326.15
TOTAL DEPRECIACIÓN	S/68,722.82	S/68,740.96	S/68,909.60	S/89,932.84	S/89,988.13	S/89,960.81	S/89,960.79	S/90,006.52	S/90,006.52	S/90,006.52	S/90,006.52	S/89,784.35	S/1,016,026.38

2020

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL DEPRECIACIÓN
Unidades de transporte - Arrendamiento financiero	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/14,305.64	S/171,667.68
Edificaciones	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/60,256.56
Unidades de transporte	S/51,838.22	S/51,838.22	S/51,838.22	S/51,838.22	S/51,838.22	S/51,838.22	S/54,228.11	S/55,855.83	S/55,855.83	S/55,855.83	S/55,855.83	S/55,855.83	S/644,536.58
Muebles y enseres	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/520.56
Equipos de procesamiento de datos	S/2,700.68	S/2,736.84	S/2,736.84	S/2,767.30	S/2,767.30	S/2,787.63	S/2,918.21	S/3,023.12	S/3,321.37	S/3,321.37	S/3,336.04	S/3,545.81	S/35,962.51
Equipos diversos	S/423.05	S/423.05	S/486.26	S/474.21	S/493.33	S/493.33	S/493.33	S/560.60	S/560.60	S/574.64	S/585.17	S/614.93	S/6,182.50
Sistemas	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/1,824.00
TOTAL DEPRECIACIÓN	S/74,484.35	S/74,520.51	S/74,583.72	S/74,602.13	S/74,621.25	S/74,641.58	S/77,162.05	S/78,961.95	S/79,260.20	S/79,274.24	S/79,299.44	S/79,538.97	S/920,950.39

2021

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL DEPRECIACIÓN
Unidades de transporte - Arrendamiento financiero	S/14,305.64	S/14,305.64	S/20,391.88	S/20,391.88	S/20,391.65	S/18,552.62	S/18,552.04	S/9,411.48	S/9,411.48	S/9,411.48	S/9,411.48	S/9,411.48	S/173,948.75
Edificaciones	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/5,021.38	S/60,256.56
Revaluación de edificaciones									S/16,612.69	S/16,612.69	S/16,612.69	S/16,612.69	S/66,450.76
Unidades de transporte	S/55,855.83	S/55,855.83	S/55,855.83	S/55,855.83	S/66,869.16	S/66,869.16	S/66,869.16	S/66,869.16	S/66,869.16	S/82,611.54	S/82,611.54	S/85,584.31	S/808,576.51

Muebles y enseres	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/43.38	S/36.28	S/513.46
Equipos de procesamiento de datos	S/3,510.82	S/3,557.58	S/3,572.11	S/3,572.11	S/3,575.96	S/3,993.74	S/3,983.89	S/3,993.73	S/4,000.44	S/4,356.44	S/4,643.55	S/4,708.53	S/47,468.90
Equipos diversos	S/640.29	S/720.38	S/707.27	S/808.72	S/862.15	S/913.05	S/936.66	S/936.66	S/936.66	S/997.10	S/1,094.90	S/1,130.21	S/10,684.05
Sistemas	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/152.00	S/1,824.00
TOTAL DEPRECIACIÓN	S/79,529.34	S/79,656.19	S/85,743.85	S/85,845.30	S/96,915.68	S/95,545.33	S/95,558.51	S/86,427.79	S/103,047.19	S/119,206.01	S/119,590.92	S/122,656.88	S/1,169,722.99

Anexo N.º 16 Detalle de la depreciación tributaria de las unidades de transporte en arrendamiento financiero de la empresa
Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021

DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA												
DETALLE	2018											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NISSAN SENTRA 2014	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98	S/873.98
TOYOTA HIGHLANDER 2016	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26
TRACTOS 2016 (2)	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13
TOYOTA LAND CRUISER 2018								S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44
TOTALES	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/11,854.37	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81	S/13,949.81
2019												
NISSAN SENTRA 2014	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19	S/801.19
TOYOTA HIGHLANDER 2016	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26
TRACTOS 2016 (2)	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13
TOYOTA LAND CRUISER 2018	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44
TOTALES	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02	S/13,877.02
2020												
TOYOTA HIGHLANDER 2016	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26	S/1,839.26
TRACTO CAMION INT. 2016 (2)	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13	S/9,141.13
TOYOTA LAND CRUISER 2018	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44	S/2,095.44
CAMIONTE TOYOTA BLANCA	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80	S/1,229.80
TOTALES	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63	S/14,305.63
2021												



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, IZQUIERDO ESPINOZA JULIO ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "El activo fijo y su incidencia en la depreciación tributaria y contable de la empresa Ceres Perú S.A. periodo 2018-2021", cuyos autores son CORDOVA YOYERA ERICKA FABIOLA, RODRIGUEZ CALOPINO ANDRY ELIZABETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 21 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
IZQUIERDO ESPINOZA JULIO ROBERTO DNI: 40802335 ORCID: 0000-0001-6827-273X	Firmado electrónicamente por: JIZQUIERDOE el 06- 12-2022 09:14:52

Código documento Trilce: TRI - 0448502