



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES  
BLINDADOS S. A. CHORRILLOS 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Robinson Josymar Marrujo Boyer

Marcos Suarez Diaz

**Asesor:**

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

<https://orcid.org/0000-0002-8401-1801>

Lima - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>WALTER CHRISTIAN BERNIA LEON</b>	<b>41518214</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>ESTHER ROSA SAENZ ARENAS</b>	<b>08150222</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>TIMOTEO MAZA MONTALVAN</b>	<b>08461397</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### TESIS TALLER 12

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

**5%**

INDICE DE SIMILITUD

**5%**

FUENTES DE INTERNET

**7%**

PUBLICACIONES

**5%**

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

**1**

**Fernando Grimaldo Inocente Jacobe, Milagros Sandoval Ypanaque, Domingo Hernández Celis. "Incidencia del leasing operativo en los estados financieros de las empresas", TecnoHumanismo, 2022**

Publicación

**5%**

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 5%

Excluir bibliografía

Activo

## **DEDICATORIA**

A mi familia quienes me apoyan siempre en este camino a pesar de que a veces tengo menos tiempo para ellos, a mis padres por su apoyo incondicional y amigos que siempre me dan la mano cuando lo necesito.

**Robinson J Marrujo Boyer**

A mis padres quienes me enseñaron siempre a luchar por lo que uno quiere, a mi esposa por ser mi complemento, a mis hermanos, con quienes comparto mis logros, A mis familiares y amigos que nos apoyaron en todo momento.

**Marcos Suarez Díaz**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Quien nos da la oportunidad de existir en este mundo, y no nos desampara.

### **A Nuestros padres**

Por su apoyo y esfuerzo para cumplir nuestras metas.

### **A Profesores**

Quienes nos apoyaron para que se haga posible esta tesis.

Gracias por su apoyo incondicional.

## Tabla de contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	11
SUMMARY	12
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	13
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>13</b>
<b>1.2. Marco Teórico</b>	<b>15</b>
<b>1.3. Bases teóricas</b>	<b>19</b>
<b>1.4. Formulación del problema</b>	<b>26</b>
<b>1.5. Objetivos</b>	<b>27</b>
<b>1.6. Hipótesis</b>	<b>27</b>
<b>1.7. Justificación</b>	<b>28</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	30
CAPÍTULO III. RESULTADOS	35
CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSIONES	88
<b>4.1. Discusión</b>	<b>88</b>

<b>4.2. Limitaciones</b>	<b>93</b>
<b>4.3. Implicancias</b>	<b>93</b>
<b>4.4. Conclusiones</b>	<b>94</b>
REFERENCIAS	97
ANEXO	102

## Índice de tablas

<b>Tabla 1 Cuadro de porcentajes de depreciación según SUNAT .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabla 2 Cuadro de Depreciación Anual de Camión Blindado .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla 3 Cuadro de Depreciación Mensual de Camión Blindado .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla 4 Cuadro de Depreciación Anual Edificio.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabla 5 Cuadro de Depreciación por Capacidad de Recorrido .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 6 Cuadro de Depreciación por Kilómetros Mensuales años 2022 .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla 7 Cuadro de Depreciación método Línea Recta .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 8 Cuadro de Depreciación Método de Cargo decreciente doble .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 9 Cuadro de Depreciación Suma de dígitos de años .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 10 Muestra la fórmula de cálculo del factor .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 11 Cuadro de Depreciación Reducción de saldos .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 12 Cuadro de Depreciación Actividad de producción .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 13 Cuadro comparativo de los métodos .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 14 Cuadro comparativo del pago de impuesto por método. ....</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 15 Maquinas Hermeticase – Hallazgo control interno.....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 16 Maquinas Hermeticase – Cuadro Modificado .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 17 Cuadro comparativo de métodos de depreciación a utilizar con maquinaria de HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabla 18 Situación financiera con ajustes de error en contabilización de activo posterior a cierre 2022 .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabla 19 Situación financiera con ajustes de error en contabilización de activo posterior a cierre 2022 .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabla 20 Depreciación de Vehículo blindado por Suma de dígitos a 10 años.....</b>	<b>71</b>
<b>Tabla 21 Depreciación de Vehículo blindado por línea recta a 10 años .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabla 22 Depreciación de Vehículo blindado por línea recta a 10 años .....</b>	<b>72</b>
<b>Tabla 23 Cuadro comparativo de métodos a utilizar en base a las políticas contables de la empresa HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. ....</b>	<b>72</b>

<b>Tabla 24 Situación Financiera – Con depreciación comparativa de 3 Métodos. ....</b>	<b>73</b>
<b>Tabla 25 Situación Financiera – Con depreciación comparativa de 3 Métodos. ....</b>	<b>74</b>
<b>Tabla 26 Estados de Situación financiera al 31 de diciembre del 2022. ....</b>	<b>76</b>
<b>Tabla 27 Estado separado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2022. ....</b>	<b>80</b>
<b>Tabla 28 Cuadro de porcentajes de Depreciación para favorecer actividades esenciales .....</b>	<b>85</b>
<b>Tabla 29 Tabla Comparación de la Situación Financiera (Financiero - Tributario).....</b>	<b>86</b>
<b>Tabla 30 Tabla Comparación de la Situación Económica (Financiero - Tributario) .....</b>	<b>87</b>

## Índice de figuras

<b>Figura: 1 Camión blindado antiguo de Hermes .....</b>	<b>48</b>
<b>Figura: 2 Camión blindado moderno de Hermes .....</b>	<b>48</b>
<b>Figura: 3 Control Interno de asignación de métodos de Depreciación .....</b>	<b>62</b>
<b>Figura: 4 Maquina Hermeticase .....</b>	<b>63</b>
<b>Figura: 5 Depreciación Tributaria Acelerada .....</b>	<b>79</b>
<b>Figura: 6 Costos operacionales comparativo de los años 2021 – 2022 .....</b>	<b>79</b>

## **RESUMEN**

Con la globalización, los inversionistas se han visto en la necesidad de ser más exigente a la hora de adquirir nuevos patrimonios, ante ello la contabilidad se está volviendo globalizada a través de las Normas Intencionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales tienen por objetivo dar los lineamientos para que los estados financieros sean razonable y fiables. La presente investigación llamada: Método de la Depreciación y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022, infiere en el método de depreciación, los cuales muchas veces dependen de las políticas internas de las organizaciones, el tipo de Activo a depreciar, el criterio del Contador y por último en el Perú del ente fiscalizador (SUNAT), permitiendo en cada uno de los escenarios determinar un valor neto de los activos. Por ello tenemos como objetivo principal determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes S.A., utilizando una metodología con un diseño descriptivo correlacionar no experimental, es descriptivo porque tiene la finalidad de describir y explicar los hechos relacionados a las variables seleccionadas, correlacionar porque relaciona la incidencia de una variable independiente con una dependiente, pues siempre es importante que la variable dependiente no permanezca quieta frente a una modificación de la Independiente. En nuestro resultado principal se ha podido determinar que según el método que la empresa utilice la situación económica y financiera de la empresa se ve afectada, pues se puede concluir que según el método de depreciación utilizado las empresas pueden ver mermada sus ganancias como sus activos.

**PALABRAS CLAVES:** Método de depreciación, situación financiera, situación económica, NIC, NIFF. Impuesto a la renta

## **SUMMARY**

With globalization, investors have becoming more demanding when acquiring new assets. Accounting is becoming globalized through Intentional Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards; whose objective is to provide guidelines so that the financial statements are reasonable and reliable. This research called: Depreciation Method and its Impact on the Economic and Financial Situation of Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022, infers in the depreciation method, which often depends on the internal policies of the organizations, the type of Asset to be depreciated, accounting judgment and finally in Peru of the supervisory entity (SUNAT), allowing in each one of the scenarios determine a net asset value. Our main objective is to determine if the depreciation method affects the economic and financial situation of Hermes S.A., using a methodology with non-experimental correlational descriptive design , it is descriptive because it has the purpose of describing and explaining the facts related to the selected variables, correlational because it relates the incidence of an independent variable with a dependent one, It is always important that the dependent variable doesn't remain motionless in the face of a modification of the Independent variable. In our main result, it has been determined that depending on the method that the company uses, the economic and financial situation of the company is affected, it can be concluded that depending on the depreciation method used, companies may be detected how their profits and assets decrease.

**KEYWORDS:** Depreciation method, financial situation, economic situation, NIC, NIFF, Income tax.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En su estudio económico de América Latina y el Caribe, (Titelman & Pineda, 2023) indicaron que en la actualidad, con la globalización en el mundo, se ha visto conveniente, utilizar las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales establecen los procedimientos para que las empresas preparen y revelen sus estados financieros, debido a que las empresas alrededor del mundo tiene problemas en el uso correcto de los métodos de depreciación y se ven afectadas en su información financiera alterando inadecuadamente sus datos económicos lo que impide tomar decisiones acertadas a la alta gerencia, asimismo según (García, Hernández, Rojas, & Granda, 2023) estas normas han permitido a los usuarios una interpretación simple y fiable con la finalidad de enfrentar situaciones comunes para todas las empresas como la depreciación de sus inversiones en activos fijo tales como edificios, vehículos, maquinarias y mobiliarios los cuales generan diversas situaciones tales como disminución de las utilidades por mayor gasto, modificación en el cálculo de los impuestos, necesidad de nuevos planes de inversión para reemplazar los activos totalmente depreciados y alteración del valor de las acciones en el caso también se vea disminución del valor del activo fijo a causa de la depreciación, asimismo se observa deficiencias en la comprensión de las normas internacionales para tratar todas las consecuencias de la depreciación.

En el Perú, son pocas las empresas que utilizan estas normas, lo cual genera toma de decisiones incorrectas o inoportunas, debido a que sus estados financieros revelan información errónea mostrando valores en sus activos, que no es el valor real que se posee, lo cual causa u ocasiona en el futuro, incumplimiento en las obligaciones y/o el fracaso de la empresa (Ocon &

Vasquez, 2023), asimismo muchas de las sociedades en el Perú, no aplican las NIC y NIIF, debido a que la administración tributaria (SUNAT), discrepa cuando se trata, de gastos ocasionados por las NIC, pues esto afecta el resultado y por ende las empresas tienden a pagar menos impuestos, tal es el caso del deterioro de los activo según la NIC 36, que a su vez trae a las empresas nacionales situaciones tales como alteración de los cálculos en impuestos, disminución del valor de los activos siendo necesario planes de inversión en activos fijos para reemplazar los depreciados, modificación del valor de las empresas y disminución de las utilidades por el mayor gasto a causa de la misma depreciación, (Cueva & Villavicencio, 2020)

Según lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas, desde el 2011 en el Perú, las empresas que son supervisadas por la Superintendencia de Mercado de Valores están obligadas a utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S), así como las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF'S), con la intención que estas muestren transparencia en su información tanto económica y financiera. Con el transcurrir del tiempo estas se implantarán a las demás empresas, lo cual genera que nuestra rama contable asuma un reto, pues se tienen que especializar en dichas normas, además de ello, la NIC y NIIF obligan indirectamente a las empresas a llevar dos contabilidades en paralelo una Financiera y una Tributaria, con la intención que no verse perjudicados con la administración tributaria.

En el caso de la presente tesis se establece el estudio en la empresa Hermes S.A.A. la cual por cotizar en la Bolsa de Valores de Lima su información económica y financiera es pública pudiendo entonces acceder a ella, la que tiene un activo importante en camiones blindados utilizados para el transporte de valores de empresas y bancos, estos camiones están sujetos a la depreciación y la empresa debe aplicar las NICs y NIIF para el tratamiento de la información, la depreciación genera a la empresa situaciones tales como disminución del valor de su activo fijo,

incrementos de sus gastos, modificación de sus declaraciones de impuestos y necesidad de nueva inversión para renovación de flota, así como alteración del valor de sus acciones, problemática similar a todas las empresas de carga pesada nacionales que poseen flotas de camiones.

## **1.2. Marco Teórico**

Podemos decir que existen estudios relacionados a nuestro trabajo de investigación, no del mismo enfoque, pero con una relación directa con nuestro trabajo para ello citaremos los siguientes trabajos tanto nacionales e internacionales.

### **1.2.1. Nacionales.**

(Mesias, 2020) en su tesis sobre “Depreciación y situación económica - financiera de la empresa Inversiones Puchuri Hnos. s.a.c., periodo 2015 – 2019”, tuvo como objetivos determinar de qué forma un tratamiento adecuado de la depreciación optimiza la situación financiera y económica de la corporación, así como lograr un mejor resultado integral, y financiero, la metodología utilizada fue sin experimentos, aplicada, longitudinal de panel, deductiva, hipotética, cuantitativa, y explicativa, asimismo el resultado de la investigación indicaron que un correcto manejo de la depreciación ayuda a la empresa a mejorar la razonabilidad de la situación financiera y económica con aplicación de las normas internacionales, haciendo más confiables los estados financieros.

(Guerra & Ferrua, 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”, tuvo como objetivos el análisis del impacto de la depreciación en la vida útil de los activos inmovilizados de acuerdo con el tiempo transcurrido, así como las compensaciones en los gastos como deducciones de impuestos y verificar el análisis de las tasas con las normas tributarias. La metodología utilizada fue básica,

cuantitativa, descriptiva y no experimental, asimismo los resultados arrojaron mediante una encuesta que el 85% estuvo de acuerdo en que se deduzcan los gastos por depreciación de la renta bruta y el 89% opino que las normas tributarias impiden la utilización de una tasa mayor para depreciar los activos fijos, finalmente el tratamiento correcto de la depreciación observando las normas internacionales beneficia a la empresa en diversos temas como el cálculo de los impuestos y mejores reportes financieros que expresen la verdadera situación económica y financiera.

(Huanasca & Novoa, 2022) en su tesis “Aplicación de la NIIF 16 e indicadores financieros de las empresas de servicios”, tuvo como objetivos establecer las implicancias de la adopción de las NIIF 16 en las ratios financieras en empresas de servicios, así como las repercusiones en la medición de los elementos contables para los indicadores financieros. La metodología fue aplicada, cuantitativa, explicativa, correlacional causal, longitudinal e hipotética deductiva y como técnicas el análisis documental, y financiero en base a la observación, la muestra fue una sola empresa. Los resultados mostraron una significancia de ,200 y una correlación de ,714 concluyendo que la aplicación de las NIIF tiene relevancia en la determinación correcta de la depreciación e influyen en la información económica y financiera.

(Ramos & Vera, 2022) en su tesis “El tratamiento contable y tributario de la depreciación y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Huamán & Jave SAC, Trujillo, año 2020” tuvo como objetivos demostrar la incidencia del tratamiento contable según las normas internacionales de la depreciación en el impuesto a la renta mejora la presentación de los estados financieros para mostrar la situación económica y financiera en forma más exacta. La metodología utilizada fue correlacional, descriptiva con análisis documental y entrevistas, se utilizaron como muestras los registros de los inmovilizados, finalmente como resultados se indicó la que el tratamiento de la depreciación contable y tributaria inciden en la determinación del

impuesto a la renta, conllevando esto a las diferencias temporales y permanentes por lo cual se nacen los impuestos diferidos.

(Vivanco Quispe, 2022) en su tesis “La depreciación de los activos fijos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ak Drilling International, lima, año 2021” tuvo como objetivos en que forma la depreciación de los inmovilizados influencia en el cálculo de los impuestos a la renta, así como en qué forma incide a la información sobre el desgaste y la pérdida del valor de los activos fijos en los tributos. La metodología fue descriptiva, cuantitativa, correlacional y sin experimentos, aplicando como instrumento un cuestionario de 33 ítems a una muestra de 31 trabajadores de la empresa los cuales arrojaron como resultado en el spss correlación significativa y positiva de ,753 destacándose que el 48% estuvo totalmente de acuerdo en que es importante de acuerdo a las normas establecer el método correcto de depreciación para un cálculo adecuado de los impuestos, así como la importancia de las normas y su aplicación tienen relevancia contable y tributaria de aplicarse en forma correcta.

### **1.2.2. Internacionales.**

(Ortega, 2022) en su tesis ecuatoriana “Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil” tuvo como objetivos generar una alternativa para la implementación de la NIC 16 en microempresas ecuatorianas, así como establecer tratamientos contables y realizar una evaluación de cambios contables relacionados a la aplicación de la depreciación según normas internacionales en plantas y equipos. La metodología fue retrospectivo, observacional, transversal, transaccional, concluyente descriptiva y cualitativa. Los resultados basados en la técnica de la entrevista con preguntas abiertas mostraron que con la aplicación de la NIC 16 se puede medir la situación económica y financiera con mayor fiabilidad,

permite tener un tratamiento contable más exacto controlando mejor los activos fijos y su depreciación.

(Macias, 2019) en su tesis ecuatoriana sobre “Análisis de la depreciación de activos fijos y su correcta aplicación de la NIIF para pymes sección 17 propiedades, planta y equipo en la junta general de Usuarios Higuerón”, tuvo como objetivos desarrollar una analítica sobre la depreciación de inmovilizados y una adecuada adaptación a las NIIF para las Pymes según la sección 17 que versa sobre las propiedades, equipo y planta para lograr la disminución de los errores en los libros contables y muestre saldos más precisos en el reporte de resultados. La metodología usada fue cuantitativa, cualitativa, usando la técnica de la entrevista y el análisis de documentos, siendo los resultados que los errores de contabilidad se deben a las constantes malas interpretaciones de las NIIF siendo necesaria programar entrenamientos sobre NIIF para el personal de contabilidad a fin de tomar en cuenta las normas exactas al momento de realizar los cuadros de depreciación.

(Nuñez, 2021) en su tesis chilena “Análisis del impacto en la aplicación de la NIIF 16 en empresas peruanas y chilenas”, tuvo como objetivos realizar un análisis para evaluar las consecuencias de adoptar la NIIF 16 en las corporaciones no financieras con cotización en Bolsa de Valores. La metodología fue descriptiva, cuantitativa, horizontal y de análisis documental siendo los resultados contables el incremento significativo de los derechos de uso para arrendatarios como un arrendamiento operativo y el incremento de los pasivos según obligaciones adquiridas, asimismo las modificaciones afectarían todos los indicadores financieros siendo el que más se rebajaría el ROA de los sectores industriales y el ROE del sector minería generando finalmente un reporte negativo en el indicador financiero del EBITDA, todo esto permitirá conocer la verdadera situación económica y financiera de las empresas.

(Perez, 2020) en su tesis chilena “Análisis del impacto de la adopción de NIIF 16 en la industria del gas en Chile” tuvo como objetivos realizar un análisis de la adopción de la NIIF 16 de las empresas que intervienen en la industria del gas en Chile. La metodología utilizada fue un análisis documental, comparativa, horizontal y sin experimentos, obteniendo como resultados que los efectos de la implementación de las NIIF modificaron sustancialmente el Estado de Resultados y el de Situación Financiera obteniendo modificaciones positivas, los activos no corrientes crecieron casi 3%, los pasivos corrientes afectaron 4.5%, los pasivos de largo plazo generaron un incremento de casi 4%, en el estado de Resultados el costo de venta por depreciación subió casi 20%, aumento 6.6% en los costos financieros y disminuyó 1.2% en el resultado final del ejercicio, la liquidez corriente bajo, el ROA y ROE también disminuyeron, el EBITDA aumento un 6% y finalmente se obtuvieron modificaciones que permitieron una mejor presentación de los Estados Financieros, sincerar las cifras de las depreciaciones y tener una mejor percepción de la situación económica y financiera de las empresas.

### **1.3. Bases teóricas**

**Los Métodos de la depreciación**, nos permite asignar sistemáticamente la depreciación de los activos a lo largo de su Vida Útil, por ello (Graham, 2022) en su libro “La interpretación de estados financieros” Indica que los métodos de depreciación son la Línea Recta que establece una depreciación constante y lineal, igual en todos sus periodos conforme va avanzando en el tiempo, luego se encuentra la doble cuota que viene a ser parecida a la línea recta pero que va doblando el monto en el proceso de depreciación por lo tanto se le considera acelerada puesto que termina en menor tiempo de depreciar todo el activo, esta generalmente en algunos países no es permitida puesto que eleva el gasto considerablemente rebajando notablemente el cálculo del tributo a la renta, por otro lado hay

un método de depreciación por suma de dígitos el cual consiste multiplicar el valor del activo por el los años de depreciación entre las sumar los años a depreciar, esto conlleva a que la depreciación impacte con mayor fuerza los primeros años y en el último sea menor su influencia en el estado de situación.

(Ferrer Quea, 2017) en su libro “Estados Financieros para la Toma de Decisiones”, indica que las causas de la depreciación son la duración física del activo, el agotamiento, el desgaste y el envejecimiento, por otro lado añade otras causas técnicas como el envejecimiento técnico, el envejecimiento económico, la explotación por tiempo limitado y la duración económica del activo se menciona la duración del activo según la contabilidad tal como la consolidación, la política de dividendos y las políticas tributarias.

(Hernandez L. , 2015) en su libro “Análisis e Interpretación de los Estados Financieros” refiere que las causas del retiro de un activo tienen factores físicos y económicos, siendo los factores físicos el desgaste, el deterioro, la rotura y los accidentes que impiden que funcione indefinidamente, por otro lado los factores económicos o funcionales son la insuficiencia cuando el activo deja de serle útil a la empresa, la sustitución cuando debe ser reemplazado por otro más eficiente o rápido y la obsolescencia declarada del activo.

(Mendoza & Ortiz, 2016) en su libro “Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración” enseña que para poder realizar adecuadamente el cálculo de la depreciación se requieren por lo menos cuatro datos: El valor a depreciar, el valor residual o de salvamento, la vida útil o el método a aplicar, siendo el valor a depreciar básicamente el costo de adquisición, el valor residual es la estimación del valor que el bien tendrá para la

empresa una vez finalizada su utilización o vida útil y surgirá de la diferencia entre el precio de venta estimado y todas las erogaciones necesarias para retirar el bien de servicio.

Para (Tapia, Viteri, & Mayorga, 2022) En su artículo “Análisis Comparativo de Depreciación de Activos Fijos con Fines Tributarios Aplicados a la Industria” llego a las siguientes conclusiones:

- La decisión de la elección del método de la depreciación está condicionada a varios factores como el tipo del activo a depreciar, el criterio del contador, la opinión del gerente y a las regulaciones del ente estatal que se encargue de la fiscalización de los impuestos debido a que como el resultado de la depreciación se considera gastos entonces afecta el cálculo del pago de los impuestos, por lo tanto es imperativo para los fiscalizadores no aprobar métodos que permitan que las empresas paguen menos impuestos, sin embargo el criterio que debería prevalecer es optar por un método que permita controlar en forma real el avance del desgaste verdadero del activo por su uso.
- Los procedimientos contables desde el inicio de la contabilidad científica se han preocupado de registrar todos los aspectos que tengan relevancia en el acto de generar los informes o reportes que expliquen a los usuarios accionistas, directores, inversores, gerentes e interesados en general el verdadero valor de las empresas, y para que esto pueda expresar la verdadera situación tiene que usarse un método que permita conocer la realidad del activo fijo.

(Alvarez , 2013) en su libro “Estrategias para la formulación de Estados Financieros y cierre contable y tributario” menciona lo siguiente:

Los métodos de depreciación internacionales más comúnmente utilizados dependen para su utilización de las oficinas de administración tributaria que son las que regulan y aprueban en función a su cautela del nivel de impuestos que las empresas deben pagar por renta basadas en las utilidades, las cuales conviene que sean altas desde el punto de vista tributario por lo que las depreciaciones al rebajar el valor de los activos en el uso para producir bienes, son considerandos parte del costo de producción y/o de servicio.

(Ferrer Quea, Alejandro, 2016) El autor en su libro “Estados Financieros Análisis e Interpretación por sectores económicos” detalla la importancia de los métodos de la depreciación y su afectación a la situación económica de las empresas, considerando las siguientes:

- Los métodos de depreciación pueden ser de cantidades iguales todos los meses y periodos o pueden ser acelerados a doble cuota y de avance más rápido.
- Los métodos de depreciación a utilizarse en una empresa dependen en algunos países de la administración tributaria quien le dicta a los contadores que método pueden utilizar debido a que pueden ser utilizados para disminuir el pago de los impuestos.

(Cajo & Alvarez, 2016) indica en su libro “Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario” también:

Los métodos de depreciación más utilizados en el Perú serian la línea recta que plantea una misma depreciación plana para todos los periodos calculados en meses y luego en años, y esta depreciación se puede planificar de acuerdo al tiempo de vida útil del activo fijo y al cuadro de depreciaciones suministrado por la administración tributaria gubernamental.

(Apaza , 2017) En su libro “Análisis Financiero para la Toma de Decisiones” menciona que: Los métodos de depreciación influyen en la presentación de los estados financieros anuales reduciendo el nivel de los activos fijos y los resultados reflejados en la parte final del patrimonio, debido a que son tratados como un gasto en el estado de los Resultados.

Para la NIC 16 nos dice que, “El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo”, buscado así una distribución sistemática del importe depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

**La Situación económica y financiera,** muestran la rentabilidad y la solvencia de una empresa, en consecuencia (García Prado, 2020) en su libro “Empresa y Administración” detalla que la situación económica de una empresa se puede verificar en El Estado de Resultados también conocido como Estado de las Ganancias y Pérdidas complementado con El estado de Flujo de Efectivo, y en el caso de la situación financiera esta se puede leer en El Estado de Situación Financiera también conocido como Balance General complementado por El Estado de los Cambios en el Patrimonio Neto, es así como de los cuatro estados financieros que la contabilidad saca como reportes mensuales, trimestrales o semestrales, siendo el más importante el anual auditado, se puede comprender la situación económica y financiera de una empresa.

Para (Diez de Castro & Lopez, 2006) en su libro “Dirección Financiera” nos menciona lo siguiente: La situación económica es la comparabilidad de los ingresos con los egresos, se determina inicialmente por las ventas que representan los ingresos a las que se les suele sumar los ingresos financieros y otros ingresos fuera del giro del negocio, por otro lado se

restan los costos y gastos, otros egresos que no correspondan al giro del negocio, si los ingresos superan los egresos se tendrá una buena situación económica y si los egresos superan los ingresos se considera una mala situación económica.

(Chong, Quevedo, Chávez, & Bravo, 2019) en su libro “Contabilidad Financiera Intermedia: Estados Financieros y Análisis de las Cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio” indica que: La situación financiera es la contrastación de los ahorros con las deudas, de lo que se posee versus lo que se adeuda, lo cual en un Estado de Situación Financiera también conocido como Balance General compara los activos que vienen a ser lo que se tiene, controla, posee y a lo que se tiene derecho versus las deudas y obligaciones que vienen a estructurar los pasivos de la empresa, es decir, que la situación financiera es como una instantánea de las actividades de inversión y financiación de una compañía.

**La depreciación** se define como el desgaste de un activo fijo, para (Colcha & Moreno, 2022), con la ayuda de la valoración de los activos fijos se puede estimar verdaderamente el valor real de los activos, con el apoyo de evidencia que sustentente dicho valor, los activos pueden ser tangible o intangible, lo que permite a la gerencia o a los altos mandos de las empresas a tomar decisiones informadas con el apoyo de informes contables, dicha información debe ser fidedigna ya que puede evitar que una empresa quiebre porque sus activos respaldan la deuda de la organización debido que se pueden convertir en liquidez inmediata.

(Zuluaga & Mora, 2023) en su artículo de reflexión “La depreciación y su influencia en la información” concluyen que la depreciación es la reducción del valor de los activos fijos adquiridos por una organización con el objetivo de realizar actividades económicas que

generen ingresos. La estimación de vida útil se toma en cuenta desde el inicio del uso de activo fijo y no cuando este se compra. Por lo tanto contablemente se debe mostrar la vida útil y el valor del activo.

Según el reglamento de la Ley del Impuesto a la renta Artículo 22, nos dice que para el estado peruano a través de su ente regulador SUNAT el método aceptado es el de línea recta y establece las tasas de vida útil de la siguiente manera.

**Tabla 1 Cuadro de porcentajes de depreciación según SUNAT**

<b>Cuadro de porcentajes de Depreciación para favorecer actividades esenciales perjudicadas por la pandemia.</b>	
ACTIVOS	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN
Ganado de trabajo	25%
Ganado de reproducción	25%
Redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre	20%
Hornos	20%
Maquinaria empresas mineras, petroleras, construcción	20%
Equipo empresas mineras, petroleras, construcción	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido en enero 1991	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

*Fuente: Elaboración propia con base en el artículo 22 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*

**El control Interno**, para COSO le define como un proceso realizado por la directiva, la alta dirección y otros personal que la empresa haya designado como personal de confianza, la cual es diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos de la compañía.

**Políticas contables**, según la NIC 8 lo define como "... los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros".

Las políticas contables pueden ser para la presentación de los estados financieros, para los procedimientos de los registros contables y para cualquier otro proceso en donde las empresas presenten dificultades o necesiten reforzar, esto se identifica con los controles internos y de auditoría.

**La normas Tributarias**, son un conjunto de normas elaboradas por cada estado, en el caso del Perú es establecido por la SUNAT, a través de código tributario el cual nos dice que “Establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario”, (SUNAT, 2023)

#### **1.4. Formulación del problema**

##### **Problema General**

¿De qué manera el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?

##### **Problema específico**

¿De qué manera el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?

¿De qué manera las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?

¿De qué manera las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?

## **1.5. Objetivos**

### **Objetivos Generales**

Determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022

### **Objetivos específicos**

Determinar si el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

Determinar si las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

Determinar si las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

## **1.6. Hipótesis**

### **Hipótesis General**

El método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

### **Hipótesis específicas**

El control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

Las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

Las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

### **1.7. Justificación**

Nuestra investigación se **Justifica de manera teórica** a través de la Variable método de la depreciación, (Alvarez , 2013) quien nos indica que los métodos más utilizados son aquellos que son aprobados por los entes recaudadores, en el caso peruano la SUNAT, además a ellos también menciona que el método a utilizar se basa en distintos criterios ya sea por parte del contador o Gerente, la Administración Tributaria y tomando en cuenta el tipo de activo a depreciar. Así mismo la variable Situación económica y financiera, se define como la medición de los ingresos menos los gasto, determinando así, la situación económica y la situación financiera es decir el Activo que controla versus las obligaciones, los pasivos.

Por ello la presente investigación se ha elaborado con la finalidad de aportar conocimientos de los métodos de depreciación que se pueden utilizar de acuerdo al tipo de actividad que desarrolla cada empresa, el tipo activo, criterio de gerente o contador y la administración Tributaria, con la finalidad que las empresas muestren sus Estados Financieros de manera fidedigna. Así mismo será viable utilidad como sustento para subsiguientes investigaciones.

Además, se **justifica de manera Práctica**, ya que la investigación está basado en la incidencia de los métodos de depreciación en la situación económica y financiera a través del resultado buscamos demostrar que según el método que se utilice incide directamente en la situación económica y financiera de las compañías, con ello se logrará mostrar el valor correcto de los activos fijos influyendo de manera positiva o negativa permitiendo así que la

gerencia tome decisiones más acertadas, ya sea para un mayor apalancamiento o para reducir estos, pues lo que se busca es sincerar los valores de los activos fijos con la intención que estos puedan responder ante un eventual crisis del incumplimiento de obligaciones.

Y se **justifica de manera Metodológica** puesto que el presente trabajo de investigación se seleccionó el tipo cuantitativo con un diseño correlacional, descriptivo y sin experimentos, para ello se utilizó entrevistas al contador y al gerente financiero, además de los análisis documentarios (Estados Financieros) obtenidos del portal de la SMV Superintendencia del Mercado de Valores, así como la información brindada a través de las entrevistas, con la finalidad de demostrar la incidencia de los métodos de depreciación en la situación económica y financiera.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

Para el presente trabajo de investigación se seleccionó el tipo cuantitativo con un diseño correlacional, descriptivo y sin experimentos.

Se denomina **correlacional** porque relaciona la incidencia de una variable independiente en una variable dependiente de tal forma que cualquier variación que se presente en la variable independiente modifica inmediatamente la situación de la variable dependiente, teniendo esto utilidad científica estableciendo un correspondencia, influencia, incidencia o relación directa de tal forma que si la primera sube la segunda también lo hace, si la primera desciende la dependiente también desciende o en otros trabajos de investigación esta correlación puede ser inversa, una sube y la otra baja, siendo lo importante que la variable dependiente no permanezca quieta frente a una modificación de la independiente (Hernández & Mendoza, 2020, pág. 205), el trabajo de tesis considera como variable independiente Método de la depreciación y como variable dependiente Situación Económica y Financiera.

La investigación tiene el **modelo descriptivo** porque tiene por finalidad describir y explicar los hechos relacionados con las muestras en función de las variables seleccionadas, las características comunes de los entornos a investigar, observando y tomando nota de lo que ocurre para luego asentarlos en el documento de investigación haciendo una descripción exhaustiva de todo lo relacionado que permita más adelante demostrar la validez de las hipótesis, (Levane, 2020, pág. 158)

**No experimental**, porque es una investigación sin experimentos es cuando el investigador no interviene en el entorno o en la muestra investigada limitándose a observar y escribir o levantar notas, respetando el desarrollo de los acontecimientos sin que su presencia se note de tal forma que las personas que constituyen la muestra puedan desarrollar sus actividades de forma normal sin que la investigación las altere o les modifique el comportamiento, el investigador no intervendrá para nada absteniéndose de participar o de ser un actor dentro de la muestra, guardando una prudente distancia en la que solo debe observar los hechos. (Munch & Angeles, 2019, pág. 255)

Es **aplica** ya que según (OCDE, 2018, págs. 47,54) define a la investigación aplicada como trabajos originales que se llevan a cabo para obtener nuevos conocimientos, pero que se dirigen principalmente hacia objetivos o tareas prácticas específicas. El propósito de la investigación aplicada es identificar posibles formas de utilizar los resultados de la investigación fundamental o identificar nuevos métodos o enfoques para lograr ciertos objetivos predeterminados.

## **2.2.Población y muestra, muestreo**

**La población**, es el universo completo compuesto por absolutamente todos los individuos con características comunes, iguales o similares que lo componen y puede tener un número de elementos considerablemente grande, a tal punto que para el investigador podría ser imposible revisar o investigar todo el conjunto, teniendo en algunos casos que invertir grandes cantidades de recursos económicos, materiales y de tiempo. (Páramo, 2020, pág. 187), en el presente trabajo la población está compuesta por todos la documentación de

la empresa Hermes siendo los Estados Financieros y los cuadros de depreciación y toda aquella información válida que nos permita desarrollar nuestro trabajo.

**La muestra,** está constituida por una parte reducida de la población total o universo, con la condición de que los elementos que conforman la muestra siendo extraídos del todo, contengan las mismas características de todos los elementos del universo para que puedan representarlos adecuadamente de tal forma que cualquier conclusión a la que llegue el investigador con la muestra constituya el mismo resultado a si se hubiera dado el trabajo de investigar el universo completo, (Páramo, 2020, pág. 187), por ello para nuestra investigación la muestra será los cuadros de depreciación, estados financieros y toda aquella información contable que sea de utilidad para poder determinar la incidencia del método de depreciación en la situación económica y financiera.

**El muestreo,** es una parte aún más pequeña de la muestra y es la cantidad que se utilizará para aplicarle los instrumentos seleccionados por el investigador a fin de recabar o extraer la información imprescindible para los fines de aplicarles herramientas de software que permitan obtener los resultados. (Páramo, 2020, pág. 187). La muestra será censal.

### **2.3.Los instrumentos**

De acuerdo con (Hernández & Mendoza, 2020, pág. 205) los instrumentos son las herramientas útiles para que el investigador pueda extraer información que le permita validar las hipótesis, tales como el cuestionario y el análisis documental.

Según (Levane, 2020, pág. 158) el **análisis documental** consiste en examinar exhaustivamente todos los detalles de la documentación recabada en la empresa o institución que sirve de objeto de estudio y donde desarrolla sus actividades el conjunto de personas que

representan la muestra, así los documentos pueden aportar importantes revelaciones para la investigación en curso.

De acuerdo con (Páramo, 2020, pág. 187) **la observación** atenta del investigador le permitirá ir levantando información valiosa, la cual anotará y luego le servirá para el análisis y así obtener conclusiones que le den una visión más clara del comportamiento de los elementos objeto de estudio.

**La entrevista**, es una técnica basada en la actuación de dos personas, una es el investigador y la otra el entrevistado, el investigador busca información para insertar en su tesis con la finalidad de demostrar una hipótesis planteada, para esto elabora una serie de preguntas relacionadas al tema de la tesis y las variables, estas preguntas son de carácter abierto lo cual consigue respuestas amplias sobre cada tema de parte del entrevistado quien tiene que ser un ejecutivo de alto cargo dentro de la empresa que es investigada, quien tendrá la oportunidad de explicar la situación de la empresa en todo al tema propuesto, (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014). Para nuestra Tesis se entrevistará a dos personas de confianza de la empresa que es el contador y el gerente financiero especialistas en el tema a investigar.

La finalidad de la **lista de cotejo** será confeccionar un detallado de los documentos que el investigador requiere para someterlos al análisis y extraer información valiosa que permita valorar las hipótesis propuestas y ahondar en el conocimiento de la empresa objeto de estudio, (Páramo, 2020)

**Guía de observación**, es un documento elaborado con la finalidad de realizar una programación con la finalidad de realizar visitas a la empresa o lugar de interés para la

investigación con la finalidad de comprobar la información obtenida mediante el análisis documental y las entrevistas, (Hernández , Fernández , & Baptista, 2016)

#### **2.4. Procedimiento:**

De acuerdo con (Páramo, 2020, pág. 187) consiste en la secuencia de pasos que el investigador tendrá que recorrer para obtener los resultados, en el caso del cuestionario lo elaborará redactando las preguntas o afirmaciones, luego lo someterá a la opinión de expertos quienes califican si las preguntas son relevantes, pertinentes y claras, en seguida se establecerá una fecha para visitar la empresa, luego el cuestionario se entregará a las personas que aceptaron ser parte de la muestras quienes para mayor libertad de respuesta lo llenaran de forma anónima, luego las hojas serán recogidas y los resultados serán trasladados a hojas de Excel de donde se obtendrán cuadros y gráficos, luego se elabora un resumen el que se exportara al software spss donde utilizando el Rho Spearman se validara la correlación y significancia de las variables para de esta manera validar y corroborar las hipótesis.

#### **2.5. Aspecto ético:**

El trabajo de investigación es elaborado siguiendo las más altas dosis de moralidad, honradez y suficiencia, respetando las normas de la universidad, así como las buenas costumbres y altos estándares de la investigación científica aceptados comúnmente en el mundo académico para la preparación de documentos de tesis con la finalidad de la obtención de títulos y grados académicos, libre de plagio o copia y referenciando adecuadamente todos aquellos libros, artículos científicos e informes de los que se hayan extraído válidamente opiniones o información reconociendo y nombrando adecuadamente a sus autores dándoles el crédito que les corresponde.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para el desarrollo del capítulo de resultados se ha considerado la confección de una lista de cotejo y una guía de entrevista cuyas preguntas se encuentran vinculadas con las dos variables y las dimensiones a analizar, realizando una cita para entrevistar a un gerente y a un contador que laboran en la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. ubicada en el distrito de Chorrillos.

La entrevista y el análisis documental se encuentran sincronizados con los objetivos del trabajo de investigación con el propósito de determinar si el método de la depreciación tiene incidencia en la situación económica financiera de la empresa investigada Hermes Transportes Blindados S.A.

### **Objetivo General**

Determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022

### **Entrevista**

La presente técnica para investigación pretende como fin obtener información relevante para el estudio de “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022” de acuerdo con esto se realizan las preguntas siguientes:

### **Entrevista al Gerente Financiero**

El gerente financiero en la organización es el jefe del contador general, el tesorero y el contador de proyectos.

**Preguntas:**

1. ¿A qué se dedica la empresa Hermes S.A. y que servicios presta?

**Respuesta:**

Trabajamos con el sector financiero y el sector minero, para el sector financiero y Comercial, a los que les damos servicios como Traslado de Valores, procesamiento de dinero en billetes y monedas, reabastecimiento de cajeros automáticos y administración de agencias, por otro lado tenemos clientes importantes en el sector minero a los cuales les damos el servicio de traslado y custodia de metales preciosos como oro y plata, exportación de metales, gestionamos bóvedas y custodias de valores además de servicios especializados.

2. ¿Cuál es la infraestructura de la empresa Hermes y con que recursos cuenta?

**Respuesta:**

La empresa cuenta con una base central de 24,000 metros cuadrados en el distrito de Chorrillos, siendo esta una de las plantas que procesan billetes más grandes y modernas de América Latina y adicionalmente tenemos 18 bases a nivel nacional equipadas con modernos dispositivos de seguridad, contamos con bóvedas especializadas para resguardar dinero en efectivo, metales, back ups y documentos valorados, y una muy moderna flota de 382 camiones blindados para transporte de valores, además nuestra empresa tiene prestigio ganado, reconocimiento en el mercado con más de 32 años de sólida experiencia y certificaciones ISO 9001:2015.

**3. ¿Cuáles son los activos tangibles de la empresa Hermes?**

**Respuesta:**

Entre los principales activos se encuentran la planta de 24,000 metros en Chorrillos y la flota de camiones blindados para los transportes de dinero, valores, oro y otras cargas valiosas para los clientes que son Bancos y empresas mineras.

**4. ¿Qué activos intangibles maneja la empresa Hermes?**

**Respuesta:**

El principal activo intangible es la marca patentada del nombre Hermes con la cual se le identifica, la cual es considerada un activo permanente que no amortiza, por lo tanto, mantiene su valor con el paso de los años.

**5. ¿Qué opina sobre el factor físico de desgaste de los activos fijos y como influyen en la situación económica y financiera?**

**Respuesta:**

Los activos inmuebles, maquinarias y equipo con el paso de los años sufren una depreciación por su uso y por el paso del tiempo, esta rebaja el valor de los activos y por lo tanto muestra un menor valor en el activo fijo lo que influye en el Estado de Situación Financiera, asimismo la depreciación se trata como un gasto y se refleja en el Estado de Resultados disminuyendo el monto de las utilidades afectando así la situación económica de la empresa.

**6. ¿Cuál es el nivel de siniestros que tienen los activos de la empresa Hermes S.A.?**

**Respuesta:**

Los activos que pueden estar expuestos a siniestros son los camiones blindados que transportan dinero y metales como oro, tienen una muy baja tasa de siniestralidad porque son

conducidos a velocidades controladas así que no sufren accidentes de tránsito por los cuales están cubiertos por compañías de seguros, más bien su riesgo está en la alta tasa de criminalidad, pero por el momento los blindados no están siendo atacados.

7. ¿Cómo factores económicos de la depreciación tienen activos fijos que tengan una situación de insuficiencia?

**Respuesta:**

Por supuesto, es el caso de los camiones blindados más antiguos los cuales están en tasas de depreciación altas por el tiempo de uso y requieren ser reemplazados lo cual implica renovar la inversión en flota.

8. ¿Cómo factores económicos de la depreciación hay activos que padezcan de obsolescencia?

**Respuesta:**

Tenemos una cantidad de máquinas para contar dinero que están llegando a su obsolescencia y se requiere en poco tiempo proyectos de inversión para la importación de máquinas más modernas, rápidas y seguras.

**Comentario:**

De acuerdo con la entrevista realizada al Gerente General se puede determinar que la empresa posee su propiedad más valiosa en el Distrito de Chorrillos con un área de 24,000 metros cuadrados la cual utiliza como su base central y en donde procesa los fardos de billetes que luego distribuye a las empresas y cajeros automáticos de los Bancos, también es propietaria de dieciocho bases en edificios a nivel de todo el Perú donde ha instalado bóvedas para custodias de valores, además posee 382 camiones blindados para el transporte de oro y dinero, también tiene ISO 9001:2015.

En cuanto a la depreciación esta se aplica a todos los edificios, mobiliarios, máquinas expendedoras de dinero, camiones blindados, otros vehículos y a sus tecnologías, cargando al gasto y reflejándose en el Estado de Resultados lo que ocasiona menor utilidad y asimismo la depreciación se netea de los activos fijos reflejándose en el Estado de Balance General afectando la situación financiera de la empresa, asimismo la empresa no ha tenido problemas de accidentes o robo de camiones, pero si sus activos se deprecian por el uso continuo y el paso del tiempo.

Las máquinas para contar dinero si sufren en periodos más cortos de obsolescencia porque en el mercado internacional salen nuevas máquinas con mejor tecnología y la empresa está obligada a renovar los activos afectando su situación económica y financiera.

### **Entrevista al Contador**

1. ¿Utilizan en la empresa Hermes como fórmula de cálculo de la depreciación alguna que incluya la valuación?

#### **Respuesta:**

Efectivamente utilizamos por norma gubernamental de la SUNAT el método de la línea recta para todos los camiones blindados que la empresa posee, asimismo para las propiedades, los equipos de cómputo y los mobiliarios.

La SUNAT considera que, si los camiones deprecian en menor tiempo, como la depreciación incrementa los gastos disminuye la utilidad entonces se paga en el corto plazo menos impuestos.

Les suministro una tabla de depreciación que utilizamos para cada camión blindado adquirido los cuales tienen cada uno su propio cuadro de amortización porque los valores de adquisición no son siempre los mismos y también varían las fechas de compra.

Los camiones blindados se deprecian en línea recta hasta en 10 años.

**2. ¿Con algún activo fijo usan métodos de depreciación que consideren la actividad?**

También se hacen cuadros de depreciación por actividad para la casa matriz en el extranjero, en el caso de los camiones es por kilómetro recorrido lo que da una depreciación más acelerada.

**Respuesta:**

Se utilizan cuadros de depreciación para ser remitidos a la casa matriz porque se considera que los kilómetros recorridos por un camión blindado expresan la realidad acerca de la depreciación de cada unidad, en lima y en provincia el desgaste manejado es diferente por indicadores externos que debemos determinar en cada región que tenemos nuestros vehículos.

**3. ¿Cómo influyen los métodos en la situación económica y financiera de la empresa Hermes S.A.?**

**Respuesta**

Los métodos de línea recta extienden el gasto por depreciación a periodos largos establecidos por la SUNAT (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria), los métodos de doble cuota que se deberían emplear en tecnología o los métodos por kilómetro recorrido en algunos casos generarían periodos de depreciación más cortos incrementando el gasto y rebajando los impuestos, pero son métodos más ajustados a la realidad y la obligación de un contador es mostrar en los Estados Financieros la verdadera situación económica y financiera de una empresa y no trabajar para la administración tributaria, es decir se debería hacer una depreciación de acuerdo a la pérdida del valor de un activo real por el uso o por el paso del tiempo y no cuadros de depreciación tributarios.

4. ¿El método de depreciación a utilizar influye en la situación económica y financiera de Hermes S.A.?

**Respuesta:**

Los métodos influyen en los valores a contabilizar mensuales y anuales de depreciación, en los siguientes aspectos tributarios y de inversión, en el caso de los tributarios determinan con mayor o menor gasto las utilidades y de ello depende mayor pago o menor pago de impuestos, por otro lado influyen en la inversión puesto que si en el activo fijo se evidencia inmovilizados con depreciación avanzada entonces se tendrán que hacer planes para renovación de inmuebles, maquinarias y equipo, en el caso de Hermes los planes deberán considerar inversiones en adquisición de nuevas unidades blindadas de transporte.

5. ¿Cómo influye el método de depreciación en la utilidad bruta de la empresa?

**Respuesta:**

Los métodos de depreciación aplicados a los costos de brindar el servicio cuando son mayores dan como resultados una utilidad bruta menor que a su vez genera o influyen en las utilidades previas posteriores generando menores utilidades y menor cálculo de impuesto a la renta para declarar.

6. ¿Cómo influye el método de la depreciación en la utilidad operativa de la empresa?

**Respuesta:**

De la misma forma que la respuesta anterior, en este caso deberá tratarse de la depreciación del edificio donde funcionan las oficinas administrativas, los vehículos asignados a gerencias y de todos los equipos destinados a la labor administrativa los cuales en estos momentos se están depreciando por el método de la línea recta, los cual influye en la utilidad más adelante para el pago de los impuestos.

7. ¿De qué forma el método de depreciación inciden en la declaración de impuestos de la empresa Hermes S.A.?

**Respuesta:**

El método para utilizar influye en el monto de declaración de los impuestos.

Ejemplo, para una inversión en camiones blindados de transporte de dinero y valores podemos comparar cinco métodos de depreciación: línea recta, doble cuota, suma de dígitos de los años, reducción de saldos y kilómetro recorrido.

8. ¿De qué manera el método de depreciación influye en el pago de los impuestos de la empresa Hermes S.A.?

**Respuesta:**

El método de Línea Recta es el que proporciona la menor cifra para depreciación, luego vendría el método de Doble Cuota, el de Suma de Dígitos y finalmente el método de Reducción de Saldos como el que calcula la mayor depreciación.

Si confeccionamos cuadros de depreciación con los cuatro métodos, con un activo de un millón de dólares y un plazo de veinte años y luego seleccionamos el 3er año para contabilizar la depreciación encontraremos que con el método de Línea Recta la depreciación es de 50,000 dólares, con el método de Doble Cuota es de 81,000 dólares, con el método de Suma de Dígitos es de 85,714 dólares y con el método de Reducción de Saldos es de 120,141 dólares, el método por kilómetros recorridos no se puede determinar hasta que ya se llegó al término de un periodo porque depende del uso.

9. ¿De qué manera los planes de inversión en activos corrientes se ven modificados por causa de los métodos de depreciación?

**Respuesta:**

Se ven modificados según las decisiones que la gerencia tome en función de que con métodos de depreciación doble o acelerada se tendrán diferentes escenarios de activo fijo, si se observan activos fijos con alta tasa de depreciación entonces se harán planes de inversión para renovar el activo fijo y si la depreciación es baja entonces los Estados Financieros mostrarán activos más nuevos y no se sugerirá aun invertir en nuevos activos para renovar los que están en uso.

10. ¿De qué manera los planes de inversión en inmovilizados se ven modificados por los métodos de depreciación?

**Respuesta:**

Con métodos de depreciación acelerada se tendrán plane de inversión en plazos más cortos y con métodos de depreciación como el de línea Recta entonces los plane de inversión serán diferidos en el tiempo.

11. ¿Cómo afecta la cotización de las acciones los métodos de depreciación aplicados en la empresa Hermes S.A.?

**Respuesta:**

Con métodos de depreciación acelerada en el corto plazo se mostrarían activos de menor valor con lo que las acciones tendrían la tendencia de vales menos, pero con métodos de depreciación lentos los activos se mostrarían en el corto plazo de mayor valor y las acciones valdrían más, sin embargo, se debe considerar que la depreciación es un factor entre muchos que hay para que el valor de las acciones suba o baje.

12. ¿En qué forma las colocaciones de nuevas acciones son afectadas por los métodos de depreciación utilizados para Hermes S.A.?

**Respuesta:**

Cuando Hermes coloca acciones nuevas a la venta en la Bolsa de Valores los inversionistas revisan sus Estados Financieros en base a estos deciden invertir, y por un lado con métodos de depreciación acelerados los activos se ven de menor valor pero con mayor gasto de depreciación se observara menor pago de impuestos y mayores utilidades que repartir como dividendos lo cual es un aliciente para adquirir acciones, pero con métodos de depreciación lentos se observara activos de mayor valor, pero pago de impuestos más altos y al final menores utilidades para distribuir así que a la vista de los inversionistas si estos priorizan las utilidades tempranas estarán más atraídos a invertir en acciones por plazos cortos y luego volver a vender, pero si la intención es retener las acciones en plazos más largos se verán mejor los Estados Financieros con métodos de depreciación lentos.

**Comentario:**

De acuerdo a la entrevista con el contador la empresa utiliza el método de línea recta según requerimiento de la SUNAT para todos los activos de la empresa siendo los principales los edificios, propiedades, unidades móviles de camiones blindados, máquinas para contar dinero o expendedoras, mobiliarios, así como otros activos fijos, asimismo se utilizan gran cantidad de cuadros de depreciación porque los activos han sido adquiridos en diferentes años, a diferentes costos y por su variedad, por ejemplo los camiones blindados se deprecian a 10 años, por otro lado se utilizan otros métodos de depreciación como doble cuota, suma de dígitos, por actividad, por kilómetro recorridos y por reducción de saldos, estos cuadros que se

acercan más a la realidad de la depreciación de un activo fijo la empresa los utiliza según requerimiento de la casa matriz en el extranjero quien desea llevar un control más exacto del valor de los activos fijos. Queda claro que el método de depreciación por línea recta que es permitido por la SUNAT es el que debe usarse oficialmente en el Perú ya que obliga a diferir el gasto de la depreciación en el tiempo y genera mayor tributación y los métodos acelerados o de otro tipo algunos si se usaran por un lado representarían mejor la realidad del activo pero ocasionarían que se paguen menos impuestos, entonces es una realidad que el método de depreciación que se utilice si afecta la situación económica y financiera de la empresa. Los métodos de depreciación influyen en la determinación del impuesto, en el valor de las acciones, en los planes de inversión para renovación de activos y en las utilidades.

### **Análisis Documental**

Para el desarrollo del presente objetivo se ha analizado los documentos y los estados financieros de la empresa Hermes S.A. entre los documentos suministrados figuran el Estado de Resultados, El Estado de Situación Financiera, El Estado de Flujo de Efectivo, El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Las Notas a los Estados Financieros y cuadros de depreciación que se utilizan para la SUNAT y contabilidad local y otros métodos que se usan para ser enviados a la casa matriz en el extranjero.

## Documentación brindada por la empresa

**Tabla 2 Cuadro de Depreciación Anual de Camión Blindado**

HERMES S.A.

CAMION BLINDADO

FECHA DE ADQUISICIÓN: OCTUBRE 2015

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL

VALOR DE ADQUISICION: 65,000 DOLARES

LINEA RECTA					
AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS
		100%			
2015	65,000	0.10	6,500	6,500	58,500
2016	65,000	0.10	6,500	13,000	52,000
2017	65,000	0.10	6,500	19,500	45,500
2018	65,000	0.10	6,500	26,000	39,000
2019	65,000	0.10	6,500	32,500	32,500
2020	65,000	0.10	6,500	39,000	26,000
2021	65,000	0.10	6,500	45,500	19,500
2022	65,000	0.10	6,500	52,000	13,000
2023	65,000	0.10	6,500	58,500	6,500
2024	65,000	0.10	6,500	65,000	0

*Fuente: Elaboración propia*

### Comentario:

Para un vehículo blindado de un valor de 65,000 dólares adquirido en el año 2015, se estima una vida útil de 10 años por lo tanto se determina que este sufría un desgaste de 10% anual del valor de adquisición por lo cual este vehículo, tendrá un valor de cero en el año 2024, en el transcurrir de los años la gerencia podrá estimar un valor residual de dicho bien el cual será tasado o valuado por la gerencia o un experto en dichos servicios.

**Tabla 3 Cuadro de Depreciación Mensual de Camión Blindado**

HERMES S.A.

CAMION BLINDADO

FECHA DE ADQUISICIÓN: OCTUBRE 2015

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL

VALOR DE ADQUISICION: 65,000 DOLARES

LINEA RECTA					
AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR
2023		ANUAL	MENSUAL	ACUMULADA	LIBROS
		100%			
ENERO	6,500	0.08333	542	542	5,958
FEBRERO	6,500	0.08333	542	1,083	5,417
MARZO	6,500	0.08333	542	1,625	4,875
ABRIL	6,500	0.08333	542	2,167	4,333
MAYO	6,500	0.08333	542	2,708	3,792
JUNIO	6,500	0.08333	542	3,250	3,250
JULIO	6,500	0.08333	542	3,792	2,708
AGOSTO	6,500	0.08333	542	4,333	2,167
SETIEMBRE	6,500	0.08333	542	4,875	1,625
OCTUBRE	6,500	0.08333	542	5,416	1,084
NOVIEMBRE	6,500	0.08333	542	5,958	542
DICIEMBRE	6,500	0.08333	542	6,500	0

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

En cuadro anterior el valor anual de depreciación es de 6,500 dólares y el valor mensual de depreciación es de 542 dólares, los cuadros se elaboran en soles para la contabilidad local y en dólares para los reportes a la casa matriz en Inglaterra.

*Figura: 1 Camión blindado antiguo de Hermes*



*Fuente: Foto proporcionada por la empresa Hermes S.A.*

*Figura: 2 Camión blindado moderno de Hermes*



*Fuente: Foto proporcionada por la empresa Hermes S.A.*

**Tabla 4 Cuadro de Depreciación Anual Edificio**

HERMES S.A.

EDIFICIO BASE DE AREQUIPA

FECHA DE ADQUISICIÓN: AÑO 2012

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL A 40 AÑOS.

VALOR DE ADQUISICION: 345,000 DOLARES

#	AÑOS	ACTIVO	LINEA RECTA			
			PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR
			ANUAL	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
			100%			
1	2012	345,000	0.025	8,625	8,625	336,375
2	2013	345,000	0.025	8,625	17,250	327,750
3	2014	345,000	0.025	8,625	25,875	319,125
4	2015	345,000	0.025	8,625	34,500	310,500
5	2016	345,000	0.025	8,625	43,125	301,875
6	2017	345,000	0.025	8,625	51,750	293,250
7	2018	345,000	0.025	8,625	60,375	284,625
8	2019	345,000	0.025	8,625	69,000	276,000
9	2020	345,000	0.025	8,625	77,625	267,375
10	2021	345,000	0.025	8,625	86,250	258,750
11	2022	345,000	0.025	8,625	94,875	250,125
12	2023	345,000	0.025	8,625	103,500	241,500
13	2024	345,000	0.025	8,625	112,125	232,875
14	2025	345,000	0.025	8,625	120,750	224,250
15	2026	345,000	0.025	8,625	129,375	215,625
16	2027	345,000	0.025	8,625	138,000	207,000
17	2028	345,000	0.025	8,625	146,625	198,375
18	2029	345,000	0.025	8,625	155,250	189,750
19	2030	345,000	0.025	8,625	163,875	181,125
20	2031	345,000	0.025	8,625	172,500	172,500
21	2032	345,000	0.025	8,625	181,125	163,875
22	2033	345,000	0.025	8,625	189,750	155,250
23	2034	345,000	0.025	8,625	198,375	146,625
24	2035	345,000	0.025	8,625	207,000	138,000
25	2036	345,000	0.025	8,625	215,625	129,375
26	2037	345,000	0.025	8,625	224,250	120,750
27	2038	345,000	0.025	8,625	232,875	112,125
28	2039	345,000	0.025	8,625	241,500	103,500
29	2040	345,000	0.025	8,625	250,125	94,875
30	2041	345,000	0.025	8,625	258,750	86,250
31	2042	345,000	0.025	8,625	267,375	77,625
32	2043	345,000	0.025	8,625	276,000	69,000
33	2044	345,000	0.025	8,625	284,625	60,375
34	2045	345,000	0.025	8,625	293,250	51,750
35	2046	345,000	0.025	8,625	301,875	43,125
36	2047	345,000	0.025	8,625	310,500	34,500

HERMES S.A.  
 EDIFICIO BASE DE AREQUIPA  
 FECHA DE ADQUISICIÓN: AÑO 2012  
 CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL A 40 AÑOS.  
 VALOR DE ADQUISICION: 345,000 DOLARES

LINEA RECTA						
	AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR
			ANUAL	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
			100%			
37	2048	345,000	0.025	8,625	319,125	25,875
38	2049	345,000	0.025	8,625	327,750	17,250
39	2050	345,000	0.025	8,625	336,375	8,625
40	2051	345,000	0.025	8,625	345,000	0

***Fuente: Elaboración propia***

**Comentario:**

Se puede apreciar en el cuadro anterior que el valor del edificio es de 345,000 dólares, para la gerencia y de acuerdo con las políticas manejadas por la empresa este inmueble se terminara de depreciar en 40 años, teniendo un porcentaje de depreciación anual de 0.025% dando una depreciación de 8,625.00 dólares anuales.

Con dicha información podemos observar que financieramente la empresa considera la depreciación de este inmueble en 40 años, tributariamente se depreciará en 20 años lo cual causará que esto se verá afectado su renta en los primero 20 años teniendo que realizar deducciones en lo que respecta a su declaración anual.

Considerando también que Hermes tiene una sede en Lima, distrito de Chorrillos y tiene otras 18 bases distribuidas estratégicamente en lo ancho de todo el país debido a que sus principales clientes son entidades financieras y empresas mineras, tienen también sucursales y negocios en todo el país.

**Tabla 5 Cuadro de Depreciación por Capacidad de Recorrido**

HERMES S.A.  
 ACTIVIDAD POR CAPACIDAD DE RECORRIDO  
 FECHA DE ADQUISICIÓN: 2014  
 VALOR DEL ACTIVO 60,500.00 dólares  
 Capacidad de recorrido 600,000 kilómetros  
 Depreciación x kilómetro 0.1008

ACTIVIDAD POR KILOMETROS ANUALES							
	AÑO	VALOR NO DEPRECIADO	KILOMETROS RECORRIDOS	DEPRECIACIÓN UNITARIA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL AÑO
1	2014	60,500	59,400	0.1008	5,990	5,990	54,511
2	2015	54,511	62,500	0.1008	6,302	12,292	48,208
3	2016	48,208	57,850	0.1008	5,833	18,125	42,375
4	2017	42,375	61,600	0.1008	6,211	24,336	36,164
5	2018	36,164	63,520	0.1008	6,405	30,741	29,759
6	2019	29,759	59,800	0.1008	6,030	36,771	23,729
7	2020	23,729	60,500	0.1008	6,100	42,871	17,629
8	2021	17,629	58,547	0.1008	5,903	48,775	11,725
9	2022	11,725	59,632	0.1008	6,013	54,788	5,712
10	2023	5,712	25,840	0.1008	2,606	57,393	3,107

*Fuente: Elaboración propia*

### **Comentario:**

Como se aprecia para un camión blindado adquirido en el año 2014 y que tiene un tiempo estimado de depreciación de 10 años o 600,000 mil kilómetros de recorrido antes de que empiece a presentar defectos, fallas en el sistema y requerir mayor inversión en mantenimiento y repuestos, como se comprenderá un camión que transporta caudales no debe malograrse en el camino y deberá estar operativo siempre.

Ademar el cuadro anterior se muestra una depreciación acumulada de 57,393 dólares, de 60,500 que costo el camión, y quedaría para el resto del año 2023 el importe de 3,107 para depreciar, los kilómetros recorridos suman 569,189 y estarían cerca de llegar a los 600,000 para que esté totalmente depreciado.

**Tabla 6 Cuadro de Depreciación por Kilómetros Mensuales años 2022**

ACTIVIDAD POR KILOMETROS MENSUALES								
	AÑO	MES	VALOR NO DEPRECIADO	KILOMETROS RECORRIDOS	DEPRECIACIÓN UNITARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL AÑO
1	2022	ENERO	11,725	4,980	0.1008	502	502	11,223
2	2022	FEBRERO	11,223	4,752	0.1008	479	981	10,744
3	2022	MARZO	10,744	4,760	0.1008	480	1,461	10,264
4	2022	ABRIL	10,264	5,250	0.1008	529	1,991	9,734
5	2022	MAYO	9,734	4,900	0.1008	494	2,485	9,240
6	2022	JUNIO	9,240	4,990	0.1008	503	2,988	8,737
7	2022	JULIO	8,737	4,883	0.1008	492	3,480	8,245
8	2022	AGOSTO	8,245	4,906	0.1008	495	3,975	7,750
9	2022	SETIEMBRE	7,750	5,007	0.1008	505	4,480	7,245
10	2022	OCTUBRE	7,245	4,780	0.1008	482	4,962	6,763
11	2022	NOVIEMBRE	6,763	5,177	0.1008	522	5,484	6,241
12	2022	DICIEMBRE	6,241	5,247	0.1008	529	6,013	5,712
				59,632				

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

Para la tabla 5 se toma referencia la depreciación anual 2022, según la tabla 4, donde se muestra que es un método más exacto de depreciación y que el departamento de contabilidad elabora por cada camión blindado de la empresa Hermes S.A. el cual es enviado a la casa matriz en el extranjero para un mejor control del valor de los activos.

**Tabla 7 Cuadro de Depreciación método Línea Recta**

Hermes S.A.

Método línea Recta

Activo 1,000,000.00 un millón de dólares invertidos en camiones blindados

Vida Útil 20 AÑOS

LINEA RECTA					
AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS
		100%			
1	1,000,000	0.05	50,000	50,000	950,000
2	1,000,000	0.05	50,000	100,000	900,000
3	1,000,000	0.05	50,000	150,000	850,000
4	1,000,000	0.05	50,000	200,000	800,000
5	1,000,000	0.05	50,000	250,000	750,000
6	1,000,000	0.05	50,000	300,000	700,000
7	1,000,000	0.05	50,000	350,000	650,000
8	1,000,000	0.05	50,000	400,000	600,000
9	1,000,000	0.05	50,000	450,000	550,000
10	1,000,000	0.05	50,000	500,000	500,000
11	1,000,000	0.05	50,000	550,000	450,000
12	1,000,000	0.05	50,000	600,000	400,000
13	1,000,000	0.05	50,000	650,000	350,000
14	1,000,000	0.05	50,000	700,000	300,000
15	1,000,000	0.05	50,000	750,000	250,000
16	1,000,000	0.05	50,000	800,000	200,000
17	1,000,000	0.05	50,000	850,000	150,000
18	1,000,000	0.05	50,000	900,000	100,000
19	1,000,000	0.05	50,000	950,000	50,000
20	1,000,000	0.05	50,000	1,000,000	0

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

El método de línea Recta que la SUNAT solicita es un método de depreciación constante igual para todos los periodos, y que obliga a las empresas a reducir el gasto por depreciación, aunque en la realidad el activo se encuentre más depreciado o por lo contrario el activo aún está

operativo y para ente fiscalizador este totalmente depreciado, en este caso por ejemplo las unidades de transporte la vida útil es de 5 años para SUNAT y para la gerencia de Hermes S.A, varía entre 10 y 20 años según el modelo y antigüedad de Vehículo.

**Tabla 8 Cuadro de Depreciación Método de Cargo decreciente doble**

Hermes S.A.

Método de Cargo decreciente doble cuota

100

DOBLE CUOTA SOBRE VALOR EN LIBROS					
	VALOR NO	TASA ANUAL	DEPRECIACION	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
AÑO	DEPRECIADO	DEPRECIACIÓN	ANUAL	ACUMULADA	FINALIZAR EL AÑO
1	1,000,000	0.100	100,000	100,000	900,000
2	900,000	0.100	90,000	190,000	810,000
3	810,000	0.100	81,000	271,000	729,000
4	729,000	0.100	72,900	343,900	656,100
5	656,100	0.100	65,610	409,510	590,490
6	590,490	0.100	59,049	468,559	531,441
7	531,441	0.100	53,144	521,703	478,297
8	478,297	0.100	47,830	569,533	430,467
9	430,467	0.100	43,047	612,580	387,420
10	387,420	0.100	387,420	1,000,000	0
11	0	0.100	0	0	0
12	0	0.100	0	0	0
13	0	0.100	0	0	0
14	0	0.100	0	0	0
15	0	0.100	0	0	0
16	0	0.100	0	0	0
17	0	0.100	0	0	0
18	0	0.100	0	0	0
19	0	0.100	0	0	0
20	0	0.100	0	0	0

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

El método de doble cuota es acelerado y el activo se deprecia contablemente en menor tiempo.

**Tabla 9 Cuadro de Depreciación Suma de dígitos de años**

HERMES S.A.

METODO DE SUMA DE DIGITOS DE AÑOS.

SUMA DE DIGITOS DE AÑOS						
AÑO	BASE DE LA DEPRECIACIÓN	VIDA RESTANTE EN AÑOS	FRACCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL AÑO
1	1,000,000	20	0.095238	95,238	95,238	904,762
2	1,000,000	19	0.090476	90,476	185,714	814,286
3	1,000,000	18	0.085714	85,714	271,429	728,571
4	1,000,000	17	0.080952	80,952	352,381	647,619
5	1,000,000	16	0.076190	76,190	428,571	571,429
6	1,000,000	15	0.071429	71,429	500,000	500,000
7	1,000,000	14	0.066667	66,667	566,667	433,333
8	1,000,000	13	0.061905	61,905	628,571	371,429
9	1,000,000	12	0.057143	57,143	685,714	314,286
10	1,000,000	11	0.052381	52,381	738,095	261,905
11	1,000,000	10	0.047619	47,619	785,714	214,286
12	1,000,000	9	0.042857	42,857	828,571	171,429
13	1,000,000	8	0.038095	38,095	866,667	133,333
14	1,000,000	7	0.033333	33,333	900,000	100,000
15	1,000,000	6	0.028571	28,571	928,571	71,429
16	1,000,000	5	0.023810	23,810	952,381	47,619
17	1,000,000	4	0.019048	19,048	971,429	28,571
18	1,000,000	3	0.014286	14,286	985,714	14,286
19	1,000,000	2	0.009524	9,524	995,238	4,762
20	1,000,000	1	0.004762	4,762	1,000,000	0
		210		1,000,000		

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

El método de suma de dígitos es un método acelerado que calcula una depreciación más alta en los primeros años y menor en los últimos años.

Sin embargo, para la tabla 10 se determina a través de una fórmula el cálculo de la fracción a depreciar según el método de Reducción de Saldos.

Se considera un valor de salvamento o valor residual de 20,000 dólares.

El valor de salvamento significa en cuanto podría venderse un activo al final de su vida útil, según la formula este debería dividirse entre el valor del activo y luego potenciarse a un uno constante dividido entre el número de años a considerar para el cálculo de la depreciación.

**Tabla 10 Muestra la fórmula de cálculo del factor**

<b>Factor depreciación =</b>	$1 - (20,000 / 1'000,000)$	1/20
<b>Factor depreciación =</b>	$1 - (0.02)$	0.05
<b>Factor depreciación =</b>	$1 - 0.822340$	
<b>Factor depreciación =</b>	0.177660	

<b>Valor Activo</b>	1'000,000
<b>Valor Residual</b>	20,000
<b>Vida Útil</b>	20 años

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

Se observa que el factor de depreciación encontrado es de 0.177660 el cual deberá ser usado en todos los periodos a depreciar.

La depreciación en cada periodo se va reduciendo porque se calcula el factor por el saldo del valor en libros contables, que cada vez es menor.

**Tabla 11 Cuadro de Depreciación Reducción de saldos**

HERMES S.A.

Activo 1'000,000

Vida útil 20 AÑOS

Valor

residual 20,000

1

Método de Reducción de Saldos con formula:

REDUCCIÓN DE SALDOS					
AÑO	VALOR NO DEPRECIADO	FACTOR DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL AÑO
1	1'000,000	0.177660	177,660	177,660	822,340
2	822,340	0.177660	146,097	323,757	676,243
3	676,243	0.177660	120,141	443,898	556,102
4	556,102	0.177660	98,797	542,695	457,305
5	457,305	0.177660	81,245	623,940	376,060
6	376,060	0.177660	66,811	690,751	309,249
7	309,249	0.177660	54,941	745,692	254,308
8	254,308	0.177660	45,180	790,872	209,128
9	209,128	0.177660	37,154	828,026	171,974
10	171,974	0.177660	30,553	858,579	141,421
11	141,421	0.177660	25,125	883,704	116,296
12	116,296	0.177660	20,661	904,365	95,635
13	95,635	0.177660	16,991	921,355	78,645
14	78,645	0.177660	13,972	935,327	64,673
15	64,673	0.177660	11,490	946,817	53,183
16	53,183	0.177660	9,448	956,266	43,734
17	43,734	0.177660	7,770	964,035	35,965
18	35,965	0.177660	6,389	970,425	29,575
19	29,575	0.177660	5,254	975,679	24,321
20	24,321	0.177660	4,321	980,000	20,000

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

El método de reducción de saldos está basado en un formula que considera valor del activo, número de años y valor residual. Se le considera un método de depreciación acelerada.



**Comentario:**

Este es un método que considera en el caso de Hermes los kilómetros recorridos por sus camiones blindados y por lo tanto es requerido por la casa matriz, permite medir de forma más exacta el desgaste por uso.

**Tabla 13 Cuadro comparativo de los métodos**

Método	Comparativo 3er año
línea Recta	50,000.00
Doble Cuota	81,000.00
Suma de dígitos	85,714.00
Reducción de saldos	120,141.00
Actividad kilómetros	indeterminado

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

Si la utilidad operativa generada por esa inversión en ese mes fuera de 100,000 dólares, solo se tomara en cuenta el gasto de depreciación y la tasa de impuesto a la renta fuera de 29.5% entonces se podría comparar la diferencia en el valor de los tributos y su pago, así como la situación económica y financiera de la empresa para una inversión de 1 millón.

**Tabla 14 Cuadro comparativo del pago de impuesto por método.**

Método	Utilidad	Comparativo 3er año	Situación Económica	Impuestos 29.5%	Situación Financiera
Línea Recta	100,000.00	50,000.00	50,000.00	14,750.00	950,000.00
Doble Cuota	100,000.00	81,000.00	19,000.00	5,605.00	919,000.00
Suma de dígitos	100,000.00	85,714.00	14,286.00	4,214.00	914,286.00
Reducción de saldos	100,000.00	120,141.00	-20,141.00	no paga	879,859.00
Actividad kilómetros		indeterminado			

*Fuente: Elaboración propia*

**Comentario:**

De acuerdo con la tabla 13, con el análisis de las tablas 7,8,9,10 y 11 donde se realiza la depreciación de un mismo activo por un millón de soles a 20 años, tabla 7 método de línea recta,

tabla 8 método de doble cuota, tabla 9 método de suma de dígitos, tabla 10 método de reducción de saldos y tabla 11 método por capacidad de producción, para todos los métodos a 20 años se escoge el año 3 de cada uno y se compara en la tabla 13 el valor de la depreciación encontrando que con el método línea recta son 50,000.00; con el método doble cuota son 81,000.00; con el método suma de dígitos son 85,714.00 y con el método de reducción de saldos son 120,141.00 luego en la tabla 14 para una utilidad de 100,000.00 deduciendo como gastos de depreciación a los obtenidos en las tablas 6,7,8 y 9 aislándolos de los otros gastos que normalmente existen, se pudo establecer diferentes utilidades netas a las cuales se les aplico el 29.5% de la tasa actual de impuesto a la renta para empresas de 3ra categoría dando como resultado que con el método de línea recta se pagaría 14,750.00 de impuestos, con el método doble cuota se pagaría 5,605.00, con el método suma de dígitos se pagaría 4,214.00, con el método reducción de saldos no se pagaría y con el método de actividad seria indeterminado con lo cual se demuestra que utilizando diferentes métodos de depreciación se obtienen diferentes valores de pago de impuestos lo que afecta el estado de Resultados y la situación económica de la empresa pues si se aplica el método de línea recta se tiene una Utilidad de 50,000.00, para el método doble cuota se obtendría un resultado de 19,000.00, con el método suma de dígitos la utilidad es de 14,286.00, sin embargo para un método de Reducción de saldos se aprecia que la situación económica se ve afectada pues en los 3 métodos anterior se tenía una economía positiva, esta pasa a ser mala con el método de reducción de saldos, al menos esto en el corto tiempo, asimismo el activo no corriente utilizando los diferentes métodos de depreciación mostraría en el estado de Situación Financiera diferentes saldos en su activos con una menor depreciación en algunos métodos y en otros con mayor depreciación afectando así la situación financiera de la empresa, tal como se aprecia en la tabla 14 para un inversión de un millón en activo fijos aplicando el método de lineal recta su activo neto es de 950,000.00, sin embargo si

se compara con el método de reducción de saldo es de 879,859.00, afectando el activo neto en 70,141.00, que para un análisis de financiación puede ser determinante.

### **Objetivos específicos 1**

Determinar si el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

#### **Entrevista**

La presente técnica para investigación pretende como fin obtener información relevante para el estudio de “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022” de acuerdo con esto se realizan las preguntas siguientes:

#### **Entrevista al Gerente Financiero**

**9.** ¿El control interno incide en la situación económica de Hermes?

#### **Respuesta:**

El control interno verifica que todos los empleados de la empresa cumplan las políticas y salvaguarden los activos fijos de la empresa evitando fraudes y errores que de producirse afectarían la situación económica y financiera de la empresa.

**10.** ¿Como se afecta con el control interno la situación financiera expresada en los estados financieros?

#### **Respuesta:**

Sin control interno probablemente la empresa tendría pérdidas en activos y eso afectaría negativamente la situación financiera y se expresaría negativamente en los Estados Financieros.

## Entrevista al contador

13. ¿El control interno incide en la situación económica de Hermes?

**Respuesta:**

El control interno aplicado a los procedimientos contables y tributarios asegura que se utilicen los métodos aprobados por la SUNAT y de esta manera se cargue al gasto lo permitido y se eviten multas y sanciones que tendrían un costo para la empresa, entonces si incide en la situación económica y financiera.

14. ¿Como afecta el control interno la situación financiera expresada en los estados financieros?

**Respuesta:**

El control interno ayuda a verificar la exactitud de la aplicación de los métodos de depreciación, los asientos de gastos por depreciación y las declaraciones tributarias determinando exactitud que luego se ve reflejada en los Estados Financieros.

Hallazgo:

**Figura: 3 Control Interno de asignación de métodos de Depreciación**



**Fuente: Elaboración propia**

El control interno de activos fijo a Hermes le permite asignar el método de depreciación a nivel financiero más adecuado, tomando en cuenta el tipo de Activo, el lugar donde se encuentra y las políticas internas desarrolladas para estos, a nivel tributario es el establecido por SUNAT. En el caso de Hermes, por ejemplo, estos controles internos, tiene mayor énfasis para los vehículos blindados ya que el método a depreciar es diferente para los de lima que para los de provincia, debemos mencionar también que a nivel tributario se acogen a los beneficios que las normas tributarias les permitan, como por ejemplo depreciar los vehículos adquiridos por leasing en los años que este dure, este beneficio es para cualquier tipo de activo fijo adquirido a través de este mecanismo de financiación.

Por ello el control interno de activo fijos de Hermes, posterior a la asignación de ciudad y método de depreciación, verifica el registro contable y valida los valores de adquisición, con los valores de mercado permitiendo así que la empresa presente sus activos fijos a un valor razonable. Esto le permitió detectar un error en el registro contable de las maquinas contadoras de dinero adquiridas en el año 2022.

***Figura: 4 Maquina Hermeticase***



***Fuente: Foto proporcionada por la empresa Hermes S.A.***

**Tabla 15 Maquinas Hermeticase – Hallazgo control interno**

HERMES S.A.

MAQUINAS HERMETICASE

FECHA DE ADQUISICIÓN: AÑO 2022

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL A 5 AÑOS.

VALOR DE ADQUISICION: 20 MAQUINAS A 6,696.00 CADA UNA

LINEA RECTA						
	AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR
			ANUAL	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
			100%			
1	2022	133,920	0.200	26,784	26,784	107,136
2	2023	133,920	0.200	26,784	53,568	80,352
3	2024	133,920	0.200	26,784	80,352	53,568
4	2025	133,920	0.200	26,784	107,136	26,784
5	2026	133,920	0.200	26,784	133,920	0

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 16 Maquinas Hermeticase – Cuadro Modificado**

HERMES S.A.

MAQUINAS HERMETICASE

FECHA DE ADQUISICIÓN: AÑO 2022

CUADRO DE DEPRECIACION ANUAL A 5 AÑOS.

VALOR DE ADQUISICION: 20 MAQUINAS A 6,966.00 CADA UNA

LINEA RECTA						
	AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR
			ANUAL	ANUAL	ACUMULADA	LIBROS
			100%			
1	2022	139,320	0.200	27,864	27,864	111,456
2	2023	139,320	0.200	27,864	55,728	83,592
3	2024	139,320	0.200	27,864	83,592	55,728
4	2025	139,320	0.200	27,864	111,456	27,864
5	2026	139,320	0.200	27,864	139,320	0

*Fuente: Elaboración propia*

Por Control interno se revisan periódicamente los documentos de importación y los valores utilizados en los cuadros de depreciación.

Según control interno al verificar el auditor interno los documentos de aduanas con los cuadros de depreciación se encontró que el cuadro de depreciación proyectado en línea recta de unas máquinas de dinero denominadas Hermeticase tenían un valor de importación de 6,966.00 cada una y no 6,696.00 como se digito incorrectamente al preparar el cuadro de depreciación originando una diferencia de 270.00 dólares por máquina, en un lote de 20 máquinas con la misma fecha de adquisición y por lo tanto un solo cuadro de depreciación para todo el lote, multiplicado el error de 270.00 por las 20 máquinas, dan 5,400.00 dólares de diferencia, por 20% de depreciación son \$1,080.00 dólares y tributaria \$ 540.00, habiéndose a la fecha del hallazgo ya contabilizado la depreciación del año 2022 se procedió al ajuste correspondiente, ya que correspondía cargar mayor gasto a la cuenta depreciación y menor pago de impuestos lo cual modifica la situación económica y financiera.

**Tabla 17 Cuadro comparativo de métodos de depreciación a utilizar con maquinaria de HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.**

CALCULO CON IMPORTE ERRADO				CALCULO CON IMPORTE CORRECTO			
Activo:	Maquinaria	USD 133,920.00		Activo:	Maquinaria	USD 139,320.00	
Tiempo	Línea recta	Cargo decreciente doble	Suma de dígitos	Tiempo	línea recta	Cargo decreciente doble	Suma de dígitos
	5 AÑOS				5 AÑOS		
2022	26,784	26,784	44,640	2022	27,864	27,864	46,440
2023	26,784	21,427	35,712	2023	27,864	22,291	37,152
2024	26,784	17,142	26,784	2024	27,864	17,833	27,864
2025	26,784	13,713	17,856	2025	27,864	14,266	18,576
2026	26,784	54,854	8,928	2026	27,864	57,065	9,288
	<b>133,920</b>	<b>133,920</b>	<b>133,920</b>		<b>139,320</b>	<b>139,320</b>	<b>139,320</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Con la realización del control interno y habiéndose detectado un error de registro de un lote de maquinarias, se pone como ejemplo un cuadro comparativo de los métodos de depreciación que se pueden utilizar tanto con el importe errado y el correcto, del cual se puede apreciar el impacto que generaría cada uno dentro de la situación económica y financiera de la empresa.

Teniendo ya como punto de partida la regularización por ajuste del importe no considerado por el activo, se procede a evaluar el método idóneo para depreciar la maquinaria. Considerando el periodo 2022, puede decir que el método de suma de dígitos a corto plazo nos generaría menor pago de impuestos, con cargo decreciente y línea recta se pagaría mayor impuesto. Si se le analiza del lado inversionista esto no puede ser favorable ya que dicho método a corto plazo genera que la utilidad se reduzca sin embargo con el pasar de los años la utilidad se incrementa.

**Tabla 18 Situación financiera con ajustes de error en contabilización de activo posterior a cierre 2022**

<b>SITUACION FINANCIERA</b>			
	<b>Dictamen</b>	<b>Financiera</b>	<b>Tributaria</b>
Activo Corriente	117,627,968	117,627,968	117,627,968
Activo No Corriente	1,461,223,691	1,461,223,691	1,461,223,691
Ajuste de Activo Fijo		20,563	20,563
Adición Depreciación	-	4,113	2,056
<b>Total Activo</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>1,578,868,109</b>	<b>1,578,870,166</b>
Pasivo Corriente	100,438,147	100,438,147	100,438,147
Pasivo No Corriente	773,850,871	773,850,871	773,850,871
<b>Total Pasivo</b>	<b>874,289,018</b>	<b>874,289,018</b>	<b>874,289,018</b>
Patrimonio	704,562,641	704,562,641	704,562,641
Ajuste por Posterior al Cierre de año 2022		16,450	18,507
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>1,578,868,109</b>	<b>1,578,870,166</b>

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 19 Situación financiera con ajustes de error en contabilización de activo posterior a cierre 2022**

<b>SITUACION ECONOMICA</b>						
	<b>Dictamen</b>		<b>Financiera</b>		<b>Tributaria</b>	
Ingresos	406,242,607		406,242,607		406,242,607	
Costos Operacionales	-	233,470,176	-	233,470,176	-	233,470,176
Gasto Administrativo	-	25,095,042	-	25,095,042	-	25,095,042
Gasto de Venta	-	2,552,236	-	2,552,236	-	2,552,236
Otros Ingresos		16,617,517		16,617,517		16,617,517
Otros Gastos	-	57,394,088	-	57,394,088	-	57,394,088
Ingreso por Diferencia en Activo			20,563		20,563	
Adicion de Depreciacion		-	4,113	-	2,056	
Utilidad Antes de Impuesto	<b>104,348,582</b>		<b>104,365,032</b>		<b>104,367,089</b>	
Impuesto a la Renta 29.5%	<b>30,782,832</b>		<b>30,787,684</b>		<b>30,788,291</b>	
<b>Diferencia de Impuesto a la renta</b>			<b>- 4,852</b>	<b>-</b>	<b>5,459</b>	

*Fuente: Elaboración propia*

En la tabla 17 y 18, se puede observar que la influencia de un método de depreciación “línea recta” y con el control interno inadecuado como lo que sucedió en el año 2022 en Hermes, afecta al resultado y por ende a la situación financiera de la empresa, pues si comparamos con lo que nos muestra en su Dictamine del 2022 y si agregamos los montón contabilizados de manera errada según las tabla 15 y 16 pagina 64, la diferencia es de \$ 5,400 Activo, \$ 1,080 Depreciación Financiera y \$ 540 Depreciación Tributaria, tomamos de Tipo de cambio el de Compras de cierre 2022 es de 3.808, activo S/. 20,563, Depreciación Financiera S/. 4,113 y Depreciación Tributaria S/ 2,056, dichos datos utilizando la NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, nos permiten ver que la empresa incrementa su patrimonio y por ende su activo fijo en ambos caso tanto Tributario y Financiero, lo cual nos indica que la empresa dejo de pagar menos renta al estado peruano, Financiera S/. 4,852 y Tributaria S/. 5,459 la cual determina alguna sanción (Multa).

## **Objetivos específicos 2**

Determinar si las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

### **Entrevista**

La presente técnica para investigación pretende como fin obtener información relevante para el estudio de “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022” de acuerdo con esto se realizan las preguntas siguientes:

#### **Entrevista al Gerente Financiero**

11. ¿Las políticas contables del método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?

#### **Respuesta:**

Las políticas en la empresa parten de la alta dirección que a su vez recibe políticas internacionales de la casa matriz, de cumplirse estrictamente estas políticas en todos los aspectos incluyendo los temas de depreciación de activos entonces esto se mostrara favorablemente al momento en que los accionistas reciben los estados financieros pues habrá rentabilidad y control sobre los activos.

#### **Entrevista al contador**

15. ¿Las políticas contables del método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?

**Respuesta:**

Las políticas contables están basadas en las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera, las cuales inciden en la preparación de los Estados Financieros.

De acuerdo con la información suministrada por el Gerente Financiero se tiene la siguiente política contable de la empresa Hermes S.A.

Política Contable N.-033/2018/GF/Hermes

Aprobada en sesión del Consejo Directivo, Gerente General la preside, asisten gerencias de Área Finanzas, Contabilidad, Presupuesto, Economía y Tesorería.

Extracto:

Responsable: Contador General/CC. Al Manual del puesto

Será política de la empresa de fiel cumplimiento para las secciones de registro y contabilidad lo siguiente:

- a. La contabilidad y la preparación de los Estados Financieros de Hermes S.A. será preparados tomando en cuenta las políticas y directivas según el manual internacional contable de The Carlyle Group International.
- b. Las NICS y NIIF oficializadas y vigentes por el Consejo Normativo de Contabilidad adscrito a la Dirección General de Contabilidad dependiente del Viceministerio de Economía y Finanzas.
- c. Las directivas sobre preparación de los Estados Financieros emitidas por la Superintendencia del Mercado de Valores, 103-99 y otras.
- d. Las normas tributarias exigidas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

Política Contable N.-043/2018/GF/Hermes

Para efectos de todos los aspectos de los métodos de depreciación de los activos fijos, valor del activo, tiempo de depreciación, valor residual o salvamento, factor, cuadros se toma en cuenta:

- a. Para fines tributarios utilizar el método exigido por la SUNAT línea recta en los años aprobados para cada activo y las tasas aprobadas según cuadros publicados.
- b. Para reportes a la casa matriz The Carlyle Group International preparar los cuadros de depreciación específicos exigidos a cada activo por los métodos doble cuota, suma de dígitos, reducción de saldos y por actividad los cuales deberán ser enviados trimestralmente.
- c. Las diferencias económicas resultantes por el uso de los cuadros exigidos en Perú serán reportadas en el anexo 27 en cada envío trimestral.
- d. Se realizarán cuadros independientes de depreciación por tipo de activo inmovilizado, teniendo en cuenta la fecha de adquisición y el término de su vida útil.
- e. Se realizarán resúmenes por tipo de activo, propiedad inmobiliaria, unidades móviles de transporte de documentos, unidades móviles de transporte de valores, mobiliarios, máquinas de tecnología.

Teniendo en cuenta las políticas internas que maneja la empresa Hermes transportes blindados S.A. con respecto a los métodos de depreciación que se utilizan para sus activos, considerando las tablas 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11 en donde podemos identificar que la empresa maneja diversos métodos de depreciación y tiempos diferentes a los establecidos por SUNAT, basándose en la productividad y la exposición que tienen cada uno de sus activos, se observa que estas políticas afectan directamente la situación económica y financiera de la empresa en

referencia a la situación tributaria que es la que prevalece al momento de realizar las declaraciones dentro de nuestro territorio, esto se puede apreciar por ejemplo en la depreciación de mismo vehículo de valor de adquisición de \$ 60,500 y un valor residual de \$ 500 y 600 mil KM de recorrido para 10 años, aplicando como método de depreciación de suma de Dígitos de años, línea recta y el de Kilómetros recorrido, se puede observar que la depreciación es diferente para todos los casos.

**Tabla 20 Depreciación de Vehículo blindado por Suma de dígitos a 10 años**

SUMA DE DIGITOS DE AÑOS						
AÑO	BASE DE LA DEPRECIACIÓN	VIDA RESTANTE EN AÑOS	FRACCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS AL FINALIZAR EL AÑO
2020	60,500	10	0.181818	10,909	10,909	49,591
2021	60,500	9	0.163636	9,818	20,727	39,773
2022	60,500	8	0.145455	8,727	29,455	31,045
2023	60,500	7	0.127273	7,636	37,091	23,409
2024	60,500	6	0.109091	6,545	43,636	16,864
2025	60,500	5	0.090909	5,455	49,091	11,409
2026	60,500	4	0.072727	4,364	53,455	7,045
2027	60,500	3	0.054545	3,273	56,727	3,773
2028	60,500	2	0.036364	2,182	58,909	1,591
2029	60,500	1	0.018182	1,091	60,000	500
		55		60,000		

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 21 Depreciación de Vehículo blindado por línea recta a 10 años**

LINEA RECTA - POLITICA INTERNA 10 AÑOS					
AÑOS	ACTIVO	PORCENTAJE ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS
		100%			60,500
2020	60,000	0.1	6,000	6,000	54,500
2021	60,000	0.1	6,000	12,000	48,500
2022	60,000	0.1	6,000	18,000	42,500
2023	60,000	0.1	6,000	24,000	36,500
2024	60,000	0.1	6,000	30,000	30,500
2025	60,000	0.1	6,000	36,000	24,500
2026	60,000	0.1	6,000	42,000	18,500
2027	60,000	0.1	6,000	48,000	12,500
2028	60,000	0.1	6,000	54,000	6,500
2029	60,000	0.1	6,000	60,000	500

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 22 Depreciación de Vehículo blindado por línea recta a 10 años**

ACTIVIDAD POR KILOMETROS ANUALES							
#	AÑO	Valor No Depreciado	Km No Recorridos	Depreciación Unitaria	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor En Libros Al Finalizar Año
1	2020	60,500	59,400	0.1008	5,990	5,990	54,511
2	2021	54,511	62,500	0.1008	6,302	12,292	48,208
3	2022	48,208	57,850	0.1008	5,833	18,125	42,375
4	2023	42,375	61,600	0.1008	6,211	24,336	36,164
5	2024	36,164	63,520	0.1008	6,405	30,741	29,759
6	2025	29,759	59,800	0.1008	6,030	36,771	23,729
7	2026	23,729	60,500	0.1008	6,100	42,871	17,629
8	2027	17,629	58,547	0.1008	5,903	48,775	11,725
9	2028	11,725	59,632	0.1008	6,013	54,788	5,712
10	2029	5,712	25,840	0.1008	2,606	57,393	3,107

*Fuente: Elaboración propia*

Si tomamos como referencia los estados Financieros del Dictamen del 2022 de Hermes Transportes Blindados S.A., y donde solo faltaría la depreciación del camión blindado de \$ 60,500 dólares este mostraría la incidencia de tanto de la situación financiera y económica por cada método utilizado.

**Tabla 23 Cuadro comparativo de métodos a utilizar en base a las políticas contables de la empresa HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.**

ITEM	Vehículo Blindado		Valor USD 60,500.00	
	Tiempo	línea recta	Km recorridos	Suma de dígitos
1	2020	6,000	5,990	10,909
2	2021	6,000	6,302	9,818
3	2022	6,000	5,833	8,727
4	2023	6,000	6,211	7,636
5	2024	6,000	6,405	6,545
6	2025	6,000	6,030	5,455
7	2026	6,000	6,100	4,364
8	2027	6,000	5,903	3,273
9	2028	6,000	6,013	2,182
10	2029	6,000	2,606	1,091

*Fuente: Elaboración propia*

Tomando como muestra el vehículo blindado dentro del periodo 2022, podemos validar que la utilización de los diversos métodos de depreciación si inciden económica y financieramente dentro de la empresa. Como se observa en la tabla 23, cada método arroja un importe para libros diferente lo que generaría un incremento o reducción en las utilidades de la empresa pues el que genera menor impacto en la utilidad por \$ 5,833 y por ende en el activo fijo es el método por KM recorrido en este caso en Hermes este método utiliza en sus Vehículos en provincia.

**Tabla 24 Situación Financiera – Con depreciación comparativa de 3 Métodos.**

<b>SITUACION FINANCIERA</b>				
	<b>Dictamen</b>	<b>Suma de Digitos</b>	<b>Linea Recta</b>	<b>Km. Recorrido</b>
Activo Corriente	117,627,968	117,627,968	117,627,968	117,627,968
Activo No Corriente	1,461,223,691	1,461,223,691	1,461,223,691	1,461,223,691
Adición Depreciación	-	33,233	-	22,212
<b>Total Activo</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>1,578,818,426</b>	<b>1,578,828,811</b>	<b>1,578,829,447</b>
Pasivo Corriente	100,438,147	100,438,147	100,438,147	100,438,147
Pasivo No Corriente	773,850,871	773,850,871	773,850,871	773,850,871
<b>Total Pasivo</b>	<b>874,289,018</b>	<b>874,289,018</b>	<b>874,289,018</b>	<b>874,289,018</b>
Patrimonio	704,562,641	704,529,408	704,539,793	704,540,429
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>1,578,818,426</b>	<b>1,578,828,811</b>	<b>1,578,829,447</b>

*Fuente: Elaboración propia*

En la situación financiera se puede apreciar el impacto por cada método utilizado siendo el de suma de dígitos el que más afecta en este caso al valor del activo fijo esto a que se precia en más de 10 mil soles a comparación de los otros dos métodos, sin embargo, el de línea recta y el KM recorrido entre ambos la diferencia es mínima, ello implica que el patrimonio disminuya, así como el valor de activo.

**Tabla 25 Situación Financiera – Con depreciación comparativa de 3 Métodos.**

<b>SITUACION ECONOMICA</b>				
	<b>Dictamen</b>	<b>Suma de Digitos</b>	<b>Linea Recta</b>	<b>Km. Recorrido</b>
Ingresos	406,242,607	406,242,607	406,242,607	406,242,607
Costos Operacionales	- 233,470,176	- 233,470,176	- 233,470,176	- 233,470,176
Gasto Administrativo	- 25,095,042	- 25,095,042	- 25,095,042	- 25,095,042
Gasto de Venta	- 2,552,236	- 2,552,236	- 2,552,236	- 2,552,236
Otros Ingresos	16,617,517	16,617,517	16,617,517	16,617,517
Otros Gastos	- 57,394,088	- 57,394,088	- 57,394,088	- 57,394,088
Adicion de Depreciacion		- 33,233	- 22,848	- 22,212
<b>Utilidad Antes de Impuesto</b>	<b>104,348,582</b>	<b>104,315,349</b>	<b>104,325,734</b>	<b>104,326,370</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	<b>30,782,832</b>	<b>30,773,028</b>	<b>30,776,092</b>	<b>30,776,279</b>
<b>Diferencia de Impuesto a la renta</b>		<b>9,804</b>	<b>6,740</b>	<b>6,553</b>

*Fuente: Elaboración propia*

En la situación Económica también se ve afectado según el punto de vista en que se quiere interpretar, ya que los 3 métodos utilizados afectan el resultado, en este caso el método de Suma de dígito es el que le permite pagar menor impuesto a la renta S/.9,804 soles, y el cual sería aceptado por SUNAT ya que para el ente la depreciación aceptada sería el doble del de línea recta utilizada por la empresa ya que un vehículo se deprecia en 5 años.

Sin embargo, si lo vemos a nivel de accionistas este método mismo método implicaría que reciban menos dividendo ya que la utilidad disminuye en más de 10 mil soles en comparación con los otros métodos.

### **Objetivos específicos 3**

Determinar si las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

## **Entrevista**

La presente técnica para investigación pretende como fin obtener información relevante para el estudio de “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022” de acuerdo con esto se realizan las preguntas siguientes:

### **Entrevista al Gerente Financiero**

**12.** ¿Las normas tributarias para el método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?

#### **Respuesta:**

Las normas tributarias son dictadas por la SUNAT y la empresa tiene por política cumplir fielmente toda la tributación tanto en las declaraciones como el pago de impuestos, absolutamente formal en todos los aspectos, el contador tiene instrucciones de pagar todos los impuestos que correspondan pagar.

### **Entrevista al contador**

**16.** ¿Las normas tributarias para el método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?

#### **Respuesta:**

Las normas tributarias para la depreciación se cumplen tanto en los métodos permitidos por la SUNAT como en los porcentajes y años que permite, e inciden en el tema de los gastos permitidos por depreciación y por lo tanto también influyen en el cálculo de los impuestos tributos que se declaran y pagan, lo que a su vez influye en la preparación de los Estados Financieros.

## Análisis documental

### Estados Financieros de Hermes S.A.

A continuación, se muestran los Estados Financieros completos de la empresa Hermes S.A. consistentes en el Estado de Situación Financiera comparativo de los periodos 2021 y 2022, asimismo el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

**Tabla 26 Estados de Situación financiera al 31 de diciembre del 2022.**

HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS | INDIVIDUAL | ANUAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CUENTA	NOTA	2022	2021
<b>Activos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Activos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	36,523	89,581
Otros Activos Financieros	15	0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0	73,568	63,482
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	65,494	55,965
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	9	819	900
Otras Cuentas por Cobrar	6	7,255	6,617
Anticipos	0	0	0
Inventarios	7	4,725	2,726
Activos Biológicos	0	0	0
Activos por Impuestos a las Ganancias	0	0	0
Otros Activos no Financieros	8	2,812	1,599
Activos Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	0	0	0
Total, Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios	0	117,628	157,388
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios	0	0	0

HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS | INDIVIDUAL | ANUAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CUENTA	NOTA	2022	2021
<b>Total, Activos Corrientes</b>	0	117,628	157,388
<b>Activos No Corrientes</b>	0	0	0
Otros Activos Financieros	0	0	0
Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas	10	6,567	6,567
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	0	0	0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0	0	0
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0
Anticipos	0	0	0
Inventarios	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0
Propiedades de Inversión	0	0	0
Propiedades, Planta y Equipo	11	245,439	244,022
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	12	673,232	702,745
Activos por Impuestos Diferidos	0	0	0
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes	0	0	0
Plusvalía	12.(e)	535,986	535,986
Otros Activos no Financieros	0	0	0
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	0	0	0
<b>Total, Activos No Corrientes</b>	0	1,461,224	1,489,320
<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>	0	1,578,852	1,646,708
<b>Pasivos y Patrimonio</b>	0	0	0
<b>Pasivos Corrientes</b>	0	0	0
Otros Pasivos Financieros	15	55,176	84,824
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0	28,231	42,281
Cuentas por Pagar Comerciales	13	14,229	21,306
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	3	4
Otras Cuentas por Pagar	14	13,999	20,971
Ingresos Diferidos	14	0	0
Provisión por Beneficios a los Empleados	14	1,221	1,187
Otras Provisiones	14	2,418	219
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	16(d)	13,393	17,892
Otros Pasivos no Financieros	0	0	0
Total, de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0	100,439	146,403
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0	0	0

HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS | INDIVIDUAL | ANUAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN MILES DE NUEVOS SOLES)

<b>CUENTA</b>	<b>NOTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Total, Pasivos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>100,439</b>	<b>146,403</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Pasivos Financieros	15	527,629	356,768
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0	0	0
Cuentas por Pagar Comerciales	0	0	0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	0	0	0
Otras Cuentas por Pagar	0	0	0
Ingresos Diferidos	0	0	0
Provisión por Beneficios a los Empleados	0	0	0
Otras Provisiones	14	885	202,611
Pasivos por Impuestos Diferidos	16(a)	245,337	251,935
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	0	0	0
Otros Pasivos no Financieros	0	0	0
<b>Total, Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>773,851</b>	<b>811,314</b>
<b>Total, Pasivos</b>	<b>0</b>	<b>874,290</b>	<b>957,717</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Capital Emitido	17	87,250	87,250
Primas de Emisión	0	0	0
Acciones de Inversión	0	0	0
Acciones Propias en Cartera	0	0	0
Otras Reservas de Capital	17	543,905	543,905
Resultados Acumulados	17	73,407	57,836
Otras Reservas de Patrimonio	0	0	0
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>704,562</b>	<b>688,991</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>1,578,852</b>	<b>1,646,708</b>

***Fuente: Home Portal SMV***

### **Comentarios:**

Se observa que le empresa al finalizar el periodo 2021 tiene propiedades planta y equipo 244,022,000.00. más de 244 millones de soles aumentando al finalizar el periodo 2022 a 245,439,000.00 más de 245 millones de soles y en la nota 20 del documento Notas a los Estados Financieros se identifica como parte de los costos operacionales una depreciación de 14'062,775

más de catorce millones de soles para el final del periodo 2021 y una depreciación de 15,368,718 más de quince millones de soles al finalizar el periodo 2022.

**Figura: 5 Depreciación Tributaria Acelerada**

<b>16 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>					
(a) A continuación, se presenta el movimiento y la composición del impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:					
	Al 1 de enero de 2021	Cargo (abono) al estado de resultados integrales	Al 31 de diciembre de 2021	Cargo (abono) al estado de resultados integrales	Al 31 de diciembre de 2022
	S/	S/	S/	S/	S/
<b>Activo diferido</b>					
Provisión para vacaciones	1,515,328	305,611	1,820,939	( 1,663)	1,819,276
Provisión para contingencias laborales	603,918	196,256	800,174	174,213	974,387
Participación de los trabajadores	458,405	126,240	584,645	81,832	666,477
Provisión para cobranza dudosa	173,068	( 132,048)	41,020	26,153	67,173
Valor razonable de Propiedad planta y equipo (neto)	2,080,459	155,774	2,236,233	733,650	2,969,883
Obligaciones financieras	2,116,805	( 361,786)	1,755,019	436,231	2,191,250
Otras partidas temporales	589,110	( 420,201)	168,909	699,674	868,584
<b>Total</b>	<b>7,537,094</b>	<b>(130,154)</b>	<b>7,406,940</b>	<b>2,150,090</b>	<b>9,557,030</b>
<b>Pasivo diferido</b>					
Depreciación tributaria acelerada	11,012,200	861,992	11,874,192	<b>796,958</b>	12,671,150
Intangibles provenientes de combinaciones de negocio	256,164,645	( 8,764,057)	247,400,588	( 6,206,592)	241,193,996
Otras partidas temporales	-	67,140	67,140	961,862	1,029,002
<b>Total</b>	<b>267,176,845</b>	<b>(7,834,925)</b>	<b>259,341,920</b>	<b>(4,447,772)</b>	<b>254,894,147</b>
<b>Pasivo diferido, neto</b>	<b>259,639,751</b>	<b>(7,704,771)</b>	<b>251,934,980</b>	<b>(6,597,863)</b>	<b>245,337,117</b>
(b) El gasto por impuesto a la renta por el año 2021 y de 2020 se presenta a continuación:					

Fuente: Dictamen anula 2022 - Portal SMV

**Figura: 6 Costos operacionales comparativo de los años 2021 – 2022**

<b>20 COSTOS OPERACIONALES</b>		
A continuación, se presenta la composición del rubro:		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	S/	S/
Gastos de personal, nota 23	117,173,679	112,200,662
Amortización, nota 12(c)	29,961,910	30,153,038
Servicio de mantenimiento, seguros, comunicaciones y alquileres	22,785,469	20,897,694
<b>Depreciación, nota 11(c)</b>	<b>15,368,718</b>	<b>14,062,775</b>
Cargas diversas de gestión	10,070,252	10,089,968
Combustible	8,396,778	6,115,707
Servicios varios	3,079,326	2,824,550
Gastos de transporte	5,687,585	6,695,260
Fletes y mensajería	6,415,110	5,642,633
Gastos de viaje	3,793,548	2,804,664
Materiales	1,708,623	1,222,696
Electricidad y agua	1,897,996	1,786,182
Servicios de personal	1,171,494	1,164,948
Honorarios	1,741,857	1,792,251
Impuestos, contribuciones y otros municipales	742,040	703,203
Provisión de cuentas de cobranza dudosa	227,159	138,826
Estimación por desvalorización de suministros diversos, nota 7(b)	-	6,940
Publicidad y publicaciones	391,434	17,475
Servicio de vigilancia	2,857,198	1,820,836
<b>Total</b>	<b>233,470,176</b>	<b>220,140,310</b>

Fuente: Dictamen anula 2022 - Portal SMV

**Tabla 27 Estado separado de Resultado Integral al 31 de diciembre del 2022.**

HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS | INDIVIDUAL | ANUAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN MILES DE NUEVOS SOLES)

<b>CUENTA</b>	<b>NOTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>19</b>	<b>406,243</b>	<b>382,518</b>
Costo de Ventas	20	-233,470	-220,140
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>0</b>	<b>172,773</b>	<b>162,378</b>
Gastos de Ventas y Distribución	21	-2,552	-3,152
Gastos de Administración	22	-25,095	-24,176
Otros Ingresos Operativos	25	9,911	9,425
Otros Gastos Operativos	0	0	0
Otras Ganancias (Pérdidas)	0	0	0
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>0</b>	<b>155,037</b>	<b>144,475</b>
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0	0	0
Ingresos Financieros	4.(e)	5,388	107
Ingresos por Intereses calculados usando el Método de Interés Efectivo	0	0	0
Gastos Financieros	24	-57,394	-46,607
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)	0	0	0
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos	0	0	0
Diferencias de Cambio Neto	28 (d) (i)	1,317	698
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado	0	0	0
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados	0	0	0
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras	0	0	0
Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar	0	0	0
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>0</b>	<b>104,348</b>	<b>98,673</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	0	-38,777	-33,262
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	0	65,571	65,411
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0	0	0
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>65,571</b>	<b>65,411</b>
<b>Ganancias (Pérdida) por Acción:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ganancias (Pérdida) Básica por Acción:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	0	0	0
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas	0	0	0
Total, de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Ordinaria	0	0	0
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Continuas	0	0	0
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas	0	0	0
Total, de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Inversión	0	0	0
<b>Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	0	0	0
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas	0	0	0
Total, de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Ordinaria	0	0	0
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Continuas	0	0	0
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas	0	0	0
Total, de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Inversión	0	0	0

**Fuente: Home Portal SMV**

**Comentarios:**

De las notas a los Estados Financieros otra información relevante:

Los activos en etapa de construcción se acumulan en un grupo separado denominado "Obras en curso".

A su culminación, el costo de estos activos se transfiere a su categoría definitiva.

Las "Obras en curso" no se deprecian.

Los activos incluidos en el rubro inmuebles, maquinaria y equipo se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o de su posterior venta.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor neto en libros de los activos.

Estas se incluyen en el rubro "Otros ingresos, neto" del estado separado de resultados integrales.

La depreciación de los activos, distinto de los terrenos, se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue:

- ✓ Años Edificios y construcciones se deprecian entre 3 y 40 años.
- ✓ Las unidades de transporte se deprecian entre 5 y 10 años
- ✓ Los muebles y enseres se deprecian entre 3 y 10 años
- ✓ Los equipos diversos se deprecian entre 1 y 10 años

Los edificios y construcciones a 3 años corresponden a mejoras en la infraestructura de inmuebles alquilados en ese periodo.

**Comentarios:**

**La Norma Internacional de contabilidad 1 (NIC 1)**, de acuerdo con el párrafo 1 de la NIC 1 los estados financieros deben representar la real y verdadera situación económica y financiera de una empresa, siendo su objetivo proporcionar información acerca de la situación, rendimiento y flujos de efectivo lo cual debe ser de utilidad para las personas o agentes que toman decisiones dinerarias.

**La norma Internacional de contabilidad 16 (NIC 16)** Tiene por objeto recetar el tratamiento en contabilidad para las propiedades y equipos, lo cual incluye la forma de determinar el valor en libros y las restas por depreciación que deben ser reconocidas.

En su párrafo seis indica que la depreciación es una distribución constante del valor depreciable de un activo fijo en su vida útil y una pérdida por causas de deterioro son excedentes del valor en libros de un activo por sobre su valor recuperable.

El párrafo 48 indica que un cargo por motivo de depreciación en cada periodo se debe reconocer en el resultado que corresponda a ese periodo, asimismo el importe de la depreciación de un activo fijo se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la contabilidad de su vida útil.

Según el párrafo 55 los cargos por depreciación de los activos fijos inician en el momento en que este instalado y listo para usarse, esta depreciación no se detendrá si en algún momento no se usa y está paralizado sin producir y la depreciación cesará cuando ya está depreciado totalmente o cuando se decida su venta y pase a las cuentas de activos corrientes mantenidos para la venta. Si se está siguiendo el método de depreciación por producción o uso el cargo por depreciación puede ser nulo cuando haya un mes sin actividad.

Los párrafos 60, 61 y 62 se refieren a los métodos para depreciar.

A continuación, un resumen de los párrafos con sus comentarios.

Según el párrafo 60 el método de depreciación que la empresa utilice debería reflejar el modelo de desgaste o consumo del activo fijo, de tal forma que la depreciación realmente sea la contabilización de la pérdida del valor por el uso o paso del tiempo de un activo y así los estados Financieros digan la verdad sobre la situación económica y financiera., pero como ni el empresario ni el contador pueden cambiar libremente el método están amarrados a una normativa impulsada por la SUNAT que parte de la sospecha de que si un método es utilizado por decisión del contador entonces no es porque ese método refleje el real desgaste del activo sino porque el empresario intenta evadir impuestos.

De acuerdo con el párrafo 61 un método de depreciación debe revisarse al final de cada año para verificar si es correcto y si no lo fuera debe cambiarse, entonces de acuerdo a la NIC el método debería revisarse para comparar el nivel de deterioro del activo y verificar si eso esta expresado en libros, pero como no se puede en el Perú cambiar libremente el método y mucho menos si es un método acelerado, entonces es en vano estar revisando y comparando.

El párrafo 62 indica que pueden usarse libremente los diversos métodos de depreciación y menciona el método de línea recta, el decreciente y el método de producción, pero en la realidad requiere de una ley o de una modificatoria de las normas SUNAT para poder hacerlo.

**Las Normas de la Superintendencia nacional de Administración Tributaria - SUNAT** indica a las empresas el método que pueden utilizar bajo un criterio tributario mas no un criterio técnico priorizando el cálculo y pago de impuestos e incidiendo directamente en un menor gasto para beneficiar un mayor pago de impuestos, es así que en las notas a los Estados Financieros se indica claramente que la depreciación de los activos, distinto de los terrenos, se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida

útil, como sigue: Edificios y construcciones entre 3 y 40 años. unidades de transporte entre 5 y 10 años, muebles y enseres entre 3 y 10 años y equipos diversos entre 1 y 10 años.

En el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 22 trata sobre la depreciación e indica que para poder calcularla se deberán obedecer las siguientes indicaciones:

De acuerdo con el artículo 39° de la Ley, los edificios solo se podrán depreciar con el método de línea recta, usando el porcentaje 5% anual y de acuerdo a la última modificación por la Ley 31107 que entró en vigencia en enero 2021 y permite un Régimen Especial de Depreciación modificando los tiempos de depreciación utilizando el incremento de los porcentajes para algunos activos, con el fin de incentivar la inversión privada y generar un aumento de la liquidez debido a la situación económica provocada por la pandemia COVID-19 reforzada por la Ley N.º 31652, publicada el 29.12.2022, vigente desde el primero de enero 2023, con regímenes especiales de depreciación a fin de depreciar en forma acelerada algunos activos con el fin de promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez para favorecer ciertas empresas golpeadas por la pandemia.

Para ayudar a la Acuicultura, publicada se permite una depreciación del 20% anual para los activos.

Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

**Tabla 28 Cuadro de porcentajes de Depreciación para favorecer actividades esenciales**

<b>Cuadro de porcentajes de Depreciación para favorecer actividades esenciales</b>	
perjudicadas por la pandemia.	
<b>ACTIVOS</b>	<b>PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN</b>
Inmuebles	5%
Ganado de trabajo	25%
Ganado de reproducción	25%
Redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre	20%
Hornos	20%
Maquinaria empresas mineras, petroleras, construcción	20%
Equipo empresas mineras, petroleras, construcción	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido en enero 1991	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

*Fuente: Elaboración propia con base en el artículo 22 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*

### **Comentario a la Nota 20 de los Estados Financieros.**

En las notas a los Estados Financieros se observa la nota numero 20 donde se menciona Depreciación 15'368,718 para el año 2022 y 14'062,775 para el año 2021, de haberse utilizado el método acelerado, en el caso del método de doble cuota el cálculo de la depreciación es de 62% mayor, es decir que en lugar de 15'368,718 para el 2022 hubiera sido 24'897,323 y en el caso del método suma de dígitos 71.43% más altos, o sea 26'346,593 y para el método reducción de saldos 140.28% más alto dando 36'927,956 en miles de nuevos soles, con lo que se demuestra que con los diferentes métodos cambia el resultado de la depreciación y se deduciría más gastos pagando menos impuestos y modificando la situación económica y financiera de la empresa Hermes..

A continuación, mostrare el estado de situación financiera con la implicancia tributaria, donde adicionaremos la depreciación tributaria acelerada según la figura 5 en la página N° 79 por el importe de S/ 796,958 soles.

**Tabla 29 Tabla Comparación de la Situación Financiera (Financiero - Tributario)**

<b>SITUACION FINANCIERA</b>				
	<b>Financiero</b>	<b>%</b>	<b>Tributaria</b>	<b>%</b>
Activo Corriente	117,627,968	7.45%	117,627,968	7.45%
Activo No Corriente	1,461,223,691	92.55%	1,461,223,691	92.60%
Adición Depreciación		-	796,958	-0.05%
<b>Total, Activo</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,578,054,701</b>	<b>100.00%</b>
Pasivo Corriente	100,438,147	6.36%	100,438,147	6.36%
Pasivo No Corriente	773,850,871	49.01%	773,850,871	49.04%
<b>Total, Pasivo</b>	<b>874,289,018</b>	<b>55.37%</b>	<b>874,289,018</b>	<b>55.40%</b>
Patrimonio	704,562,641	44.63%	703,765,683	44.60%
<b>Total, Pasivo + Patrimonio</b>	<b>1,578,851,659</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,578,054,701</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: Propia con datos obtenidos del Dictamen de Hermes 2022 - SMV*

En la tabla 29 se puede observar que la influencia de los métodos de depreciación utilizados por la empresa HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. incide de manera significativa en la situación financiera, puesto que según los datos obtenidos en el Dictamen de HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A., 2022 se tiene un reducción del 0.05% del total de activo a nivel tributario, esto debido al gasto tomado como depreciación Diferida, que a nivel tributario son validad ya que para Hermes los vehículos se deprecian entre 5 a 10 años, sus inmueble en 40 años y sus máquinas contadoras de dinero en 5 años, sin embargo para su SUNAT es de 5, 20 y 10 años respectivamente. Ello también afecta al Patrimonio debido a que pasa de un 44.63% a un 44.60% y al pasivo No corriente sube del 49.01% a 49.04%

**Tabla 30 Tabla Comparación de la Situación Económica (Financiero - Tributario)**

<b>SITUACION ECONOMICA</b>				
	<b>Financiera</b>		<b>Tributaria</b>	
		<b>%</b>		<b>%</b>
Ingresos	406,242,607	100.00%	406,242,607	100.00%
Costos Operacionales	- 233,470,176	-57.47%	- 233,470,176	-57.47%
Gasto Administrativo	- 25,095,042	-6.18%	- 25,095,042	-6.18%
Gasto de Venta	- 2,552,236	-0.63%	- 2,552,236	-0.63%
Otros Ingresos	16,617,517	4.09%	16,617,517	4.09%
Otros Gastos	- 57,394,088	-14.13%	- 57,394,088	-14.13%
Adición de Depreciación			796,958	-0.20%
Utilidad Antes de Impuesto	<b>104,348,582</b>	<b>25.69%</b>	<b>103,551,624</b>	<b>25.49%</b>
Impuesto a la Renta 29.5%	<b>30,782,832</b>	<b>7.58%</b>	<b>30,547,729</b>	<b>7.52%</b>
<b>Diferencia de Impuesto a la renta</b>			<b>235,103</b>	<b>0.06%</b>

*Fuente: Propia con datos obtenidos del Dictamen de Hermes 2022 - SMV*

En la tabla 30 que la utilidad de HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. a nivel tributario se reduce en 0.20%, pues la depreciación diferida utilizada en el año 2022, la cual es a raíz que la empresa de manera Contable utiliza los métodos de depreciación establecidos bajo sus políticas internas, estas en su mayoría son de mayor años que los establecidos por SUNAT por ello a nivel tributario utilizan mayores gastos, lo que ocasiona que se pague en renta 0.06% de la venta 2022, por ello se puede confirmar que cada método que se utilice bajo cualquier política ya sea interna o establecido por los entes estatales influyen directamente en la situación económica y financiera de HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. así como en cualquier empresa nacional e internacional. Sin embargo, a nivel contable la empresa muestra el valor real de sus activos y por ende su utilidad es mayor lo que hace más atractivos a los inversionistas.

## CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

A partir de los hallazgos encontrados en el presente trabajo de investigación, se valida **la hipótesis general** que establece que el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022, según análisis de la tabla 14 en la página 59, asimismo con las respuestas según la entrevista realizada al gerente financiero pregunta 5 y al contador preguntas y respuestas números 3,4,5,6,8,9,10 y 11.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Tapia, Viteri, & Mayorga, 2022) cuando concluyen que la decisión del método a depreciar por parte del gerente, contador o fiscalizadores tributarios afecta el cálculo y pago de los impuestos lo que a su vez influye en la situación económica y financiera de la empresa.

Asimismo (Vivanco Quispe, 2022) en su tesis sobre la depreciación de los activos inmovilizados y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ak Drilling International, Lima, 2021, determino que la depreciación incide de forma significativa en la determinación de los valores del impuesto a la renta demostrándolo con un coeficiente de correlación de 0,793 lo que establece una correlación directa positiva y que la hipótesis fue aceptada, concluyendo con el objetivo que la depreciación si incide en la determinación del impuesto a la renta.

Por otro lado, respecto a **la primera hipótesis específica** el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022., se valida que el control interno incide en el uso correcto del

método de depreciación, este resultado también se confirma con las respuestas de las preguntas número 9 y 10 al gerente financiero, las preguntas número 13 y 14 al contador general, páginas 61 y 62 respectivamente. Además, a ello se plasmó el ajuste correspondiente del error contable del las maquinas contadoras de dinero que por error en los estados financieros del 2022 tal como se muestra en la tabla 18 y 19 páginas 66 y 67, donde se determina el impacto positivo de dicho ajuste debido a que incrementa el activo y por ende el resultado acumulado de años anteriores.

Por un lado, este resultado guarda relación con los siguientes estudios, (Mesias, 2020) en su tesis “Depreciación y situación económica - financiera de la empresa Inversiones Puchuri Hnos. s.a.c., periodo 2015 – 2019”, indicaron que con una correcta gestión (control Interno) en la depreciación permite a la compañía a mejorar la razonabilidad de la situación financiera y económica, por consiguiente se establecer que con un control interno que efectúa la gerencia y administración trabajando con variados métodos y políticas para el fiel cumplimiento de los objetivos empresariales.

Por otro lado, (Guerra & Ferrua, 2022) en su tesis “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”, nos dice que el 89 % de sus encuestado opino que las normas tributaria, no permiten a las empresas utilizar mayores tasas de depreciación, con lo cual podrían mejorar sus cálculos de depreciación y mostrar sus estados financieros de manera razonable, en este caso Hermes sucede al inversa por ello a través de su control interno les permite tener sus activos valorizados a valor razonable establecidos por las normas internacionales.

También se valida la **segunda hipótesis específica** las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

En el presente trabajo de investigación se planteó la segunda hipótesis específica “Las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.” Lo cual se muestra en las tablas 20,21,22, 23, 24 páginas 71,72 y 73 donde se puede observar que para un mismo activo fijo y utilizando 3 de métodos diferentes la incidencia de cada uno de estos tanto en la situación económica y financiera de la compañía, determinado en algunos casos el pago de menor impuesto que otros, asimismo ello se refuerza con los “comentarios a la nota 20 de los Estados financieros” según su dictamen de los estados financieros 2022.

Este resultado también se confirma con las respuestas de las preguntas número 11 al gerente financiero, número 15 al contador general pagina 68, en donde se responde que las políticas en la empresa son elaboradas por la alta dirección que a su vez se inspira en las políticas internacionales de la casa matriz, las cuales están alineadas con las normas internacionales de información financiera las cuales incluyen los temas de depreciación de los activos fijos.

Estas hipótesis tienen relación con la tesis de (Olaya Navarrete, 2023) del Ecuador en la que se trató el tema del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Rosmei s. a, Parroquia Chanduy, provincia de santa elena, año 2020-2021. Donde también se investigó las políticas contables elaboradas basadas en las NIIF para Pymes aplicables a la

propiedad, planta y equipo en una empresa Comercializadora de Harina de Pescado, indicando que estas políticas inciden en la situación económica y financiera de las pymes.

Asimismo (Guzman Sotelo & Carranza Chavez, 2019) en su tesis, con el tema sobre el impacto fiscal cuando se adoptan normas internacionales de información financiera para calcular la depreciación tributaria de los activos de largo plazo indican que hay disparidad entre lo que debe contabilizarse y lo que se pide según la SUNAT teniendo su origen en que las normas tienen pobres definiciones y con un enfoque diferente del reconocimiento de los Activos Fijos, así como en la determinación de la distribución sistemática del importe a depreciar. Es por ello que cuando una persona jurídica adopta por primera vez las NIIF, según la norma NIIF 1, debe tomar en cuenta la regulación contable para el trato de los activos inmovilizados ya que esta norma concede que para la primera aplicación se pueda usar los valores del mercado como costo de adquisición de los activos de la empresa, por otro lado la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 pide una regulación en la determinación de la vida útil, registro del costo y establecer el valor residual. Hay aspectos no regulados en la legislación fiscal peruana que propician tratos que terminan incidiendo en la situación económica y financiera de la empresa.

Con respecto a la **tercera hipótesis específica**, las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.

En el presente trabajo de investigación se planteó la tercera hipótesis específica “Las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022.” Lo cual ha sido demostrado a través

de las tablas 29 y 30 páginas 86 y 87 donde se adiciono al estado financiero del dictamen la depreciación tributaria acelera por el importe de S/ 796,958 según la figura 5 pagina 79, por ello en la tabla 30 se puede observar que la empresa dejaría de pagar S/. 235,103 de impuesto a la renta que representaría el 0.06% de la venta del 2022, esto se reforzaría con las preguntas y respuestas del contador números 5,6,7, 8 y 9 en las páginas 41, 42 y 43.

Asimismo (Ortiz Zeballos, 2020) en su tesis indica la influencia de la aplicación de la depreciación de activos no corrientes en la determinación del impuesto a la renta, Corporación Bristel S.R.L. Arequipa – 2017, concluyendo que esta empresa elabora sus Estados Financieros siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera, pero cuando debe calcular el impuesto de la renta está obligada a aplicar la Normativa Tributaria de la SUNAT originándose discrepancias entre la base imponible y el resultado contable que influyen en el cálculo de dicho impuesto afectando la situación económica y financiera , por otro lado al aplicar Ley 27394 que modifica la Ley del Impuesto a la Renta y el Decreto Legislativo N.º 299”, en su Artículo 6º podrá deducir S/. 8,666.67 por sus activos comprados con arrendamiento financiero y después de aplicar el artículo 44º de la Ley del Impuesto a la Renta deberá agregar S/. 16,819.50 por la revaluación voluntaria de los activos fijos, finalmente solo después de haber aplicado la Norma tributaria en la depreciación de sus activos fijos estableció la incidencia al calcular el impuesto a la renta con un incremento del impuesto de S/. 64,042.00 todo lo cual incide en la situación económica y financiera de la empresa materia de investigación.

## **4.2. Limitaciones**

Entre las limitaciones se puede mencionar que tratándose de una empresa grande los funcionarios a entrevistar suelen estar muy ocupados, de viaje o agendas recargadas, pero utilizando una amistad dentro de la empresa se logró finalmente conseguir las entrevistas con un gerente financiero y el contador, pero no fue posible entrevistar a la señorita gerente general, sin embargo los funcionarios entrevistados tenían toda la información y conocimientos suficientes para absorber todas las respuestas.

## **4.3. Implicancias**

La presente investigación es útil para orientar a las empresas en el tema de los métodos de depreciación que existen y los permitidos por la SUNAT pudiendo evaluar las incidencias en los Estados Financieros y en la situación económica y financiera de las empresas.

El trabajo servirá de soporte para aquellos investigadores que tengan interés en los métodos de depreciación y sus implicancias en los Estados Financieros para que puedan utilizar el presente trabajo como referencia y ampliar aún más el conocimiento sobre el tema.

Este trabajo de investigación tiene una utilidad práctica para los investigadores porque ha permitido su crecimiento profesional y posibilita el logro de la obtención del título profesional de contador público.

El trabajo posee una utilidad metodológica que muestra una forma de investigación a través de las entrevistas y el análisis documentario lo cual servirá también de modelo para nuevos investigadores y redactores de tesis.

#### 4.4. Conclusiones

Con el análisis de los resultados encontrados y el planteamiento de la discusión, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

Respecto **al Objetivo general** se concluye que el método de la depreciación si incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022, ya sea de manera negativa o positiva, según el método que la empresa emplee ya que según la tabla 14 podemos demostrar que para una utilidad de 100,000.00 y solo aplicando como gastos la depreciación se puede ver que la utilidad varia, entre una utilidad, con el método de línea recta de 50,000.00, con una utilidad de 19,000.00 para la doble cuota, cayendo a 14,286.00 para suma de dígitos, afectado su utilidad en el método de reducción de Saldo ya que en el mismo periodo obtendrá una pérdida de -20,141.00.

En base a los resultados obtenidos por nuestra encuesta realizada se puso en manifiesto que los métodos de depreciación que se puedan utilizar si generan variaciones financieras, aumento o disminución de utilidades, mayores o menores costos durante un periodo.

**Primero objetivo Especifico:** Se determinó que el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022., debido a que en Hermes le permite controlar sus activos y establecer políticas así como identificar el error de registro de las maquinas contadoras de dinero lo cual se procedió con el ajustes posterior al cierre del año 2022, afectando al activo fijo y al resultado acumulado de la empresa tal como se muestra en la tabla 18 y 19, pagina 66 y 67, por otro lado también debemos menciona que la empresa a través del control asignan la ciudad y el método a depreciar de cada activo, puesto que en el Perú existe diferentes climas y al tener

presencia en todo el territorio, la empresa aplica diferentes métodos de depreciación pues el desgaste de un vehículo en Lima no es el mismo que el que está en Chiclayo o en Arequipa por mencionar algunas ciudades donde la empresa trabaja, estos controles internos permiten determinar que vehículos están en cada ciudad y que método de depreciación sería el más adecuado de aplicar.

**Segundo objetivo Específico:** Se determinó que las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022., pues la empresa ha desarrollado diferentes políticas de depreciación, ya sea por la ciudad donde tiene sus activos, tipo de activo a depreciar, forma de adquisición de los activos, dentro de las cuales podremos mencionar que para los vehículos de provincia tienen la política de Kilómetros recorridos, pues se estima que el desgaste es mayor, al sufrir muchos cambios en especial el climático, otro de las políticas es depreciar sus activos en Línea recta para el cálculo de impuestos, por lo cual en sus notas de sus estados financieros auditados y presentados al Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) al 31 de diciembre del 2022 en la nota 16 se puede mostrar que existe pasivos diferidos por depreciación acelerada, puesto que para SUNAT sus vehículos deben depreciar en 5 años sin embargo para la empresa es de 10 años, además a ello en las tablas 24 y 25 de las páginas 73 y 74 se muestra el impacto de las políticas contables para el mismo vehículo con tres métodos diferentes esto a raíz de lo establecido por la gerencia, mostrando la incidencia que tiene tanto en la situación económica y financiera de la empresa Hermes Transportes Blindados SA.

**Tercer objetivo Específico:** Finalmente se concluye que las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes

Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022, esto a raíz que el EEEF presentado a sunat el gasto por depreciación de edificaciones es del 5%, por ende la depreciación es mayor a la establecida por la empresa pues para SUNAT según tabla 28, el tiempo de vida de un Inmueble es de 20 años es decir 5% anual, lo establecido internamente por la empresa Hermes es de 40 años 2.5% anual para sus Inmuebles. En base a lo expuesto y considerando las tablas 28 y 29 con referencia a lo tributario y financiero se pudo determinar la adición de la depreciación acelerada influye en el estado de situación económica y financiera de la empresa.

## REFERENCIAS

- Acosta Izquierdo, Y. K. (2021). *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017*. Obtenido de *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017*: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7864/Acosta%20Izquierdo%20Yelsin%20Karito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarez , J. (2013). *Estrategias para la formulación de estados financieros cierre contable y tributario con aplicación NIFF y normas tributarias*. Lima: Concentra Business S.A.C.
- Apaza , M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones. 1era Edición*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Cajo, J., & Alvarez, J. F. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Instituto Pacifico SAC.
- Cano Palomino, N., & Palomino de la Cruz , H. A. (NOVIEMBRE de 2021). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGÍA Y SUMINISTROS S.A. ATE 2020*. Obtenido de *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGÍA Y SUMINISTROS S.A. ATE 2020*: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2186/1.TESIS%20CANO%20PALOMINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chong, E., Quevedo, M. I., Chávez, M., & Bravo, M. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia: Estados Financieros y Análisis de las Cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio*. Lima: Universidad del Pacifico.
- Colcha, R. V., & Moreno, G. U. (28 de Junio de 2022). *Valuación de activos fijos aplicando la matemática y la normativa legal contable. POLO DEL CONOCIMIENTO, 7(6), 246-2450*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ValuacionDeActivosFijosAplicandoLaMatematicaYLaNor-9042564.pdf>
- Cueva, C., & Villavicencio, K. (2020). *Análisis de la depreciación de maquinarias en el Impuesto a la Renta Empresarial en una empresa transnacional dedicada al rubro de maquinaria pesada ubicada en Lima durante los años 2017-2019. TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD, 5-10*.

- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación educ. médica vol.2 no.7 México jul./sep. 2013*, <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>.
- Díez de Castro, L., & Lopez, J. (2006). *Dirección financiera La inteligencia financiera en la gestión empresarial*. Madrid. España: Pearson Educación.
- Ferrer Quea, A. (2017). *Estados financieros para la toma de decisiones*. Lima: Editora Ferrer Quea.
- Ferrer Quea, Alejandro. (2016). *Estados Financieros. Análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima, Lima, Peru: Pacifico Editores.
- García Prado, E. (2020). *Empresa y Administración*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- García, G., Hernández, M., Rojas, F., & Granda, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *REVISTA ECONOMÍA Y POLÍTICA*, 2023, 1-25.
- Graham, B. (2022). *La Interpretacion de Estados Financieros*. España: Deusto.
- Guerra, L. G., & Ferrua, T. Y. (28 de Febrero de 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*. Obtenido de 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: [http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5750/B9\\_2022\\_UNU\\_CONTABILIDAD\\_T\\_2022\\_LEIDI\\_GUERRA\\_ET\\_AL\\_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5750/B9_2022_UNU_CONTABILIDAD_T_2022_LEIDI_GUERRA_ET_AL_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guzman Sotelo, G. D., & Carranza Chavez, J. (Julio de 2019). *IMPACTO FISCAL DE LA ADOPCIÓN NIIF EN LA DETERMINACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS*. Obtenido de IMPACTO FISCAL DE LA ADOPCIÓN NIIF EN LA DETERMINACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS: [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14799/Impacto\\_Fiscal\\_de\\_la\\_adopti%3c3%b3n\\_NIIF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14799/Impacto_Fiscal_de_la_adopti%3c3%b3n_NIIF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hemes Transportes Blindados S.A. (22 de Octubre de 2023). *Memoria Anual*. Obtenido de Memoria Anual Integrada 2022: <https://www.hermes.com.pe/memoria-anual>
- Hernandez , L. (2015). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Guayana: Fondo editorial UNEG.
- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2016). *Metodología de la Investigación sexta edición* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW. Obtenido de [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%3c3%b3n%205ta%20Edici%3c3%b3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%3c3%b3n%205ta%20Edici%3c3%b3n.pdf)

- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2016). *Metodología de la Investigación sexta edición* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2020). *Metodología de la Investigación las Rutas Cualitativas, Cuantitativas, Mixtas*. Madrid: Mcgraw-Hill.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW.
- Huanasca, J. P., & Novoa, F. A. (18 de Octubre de 2022). *Aplicación de la NIIF 16 e indicadores financieros de las empresas de servicios*. Obtenido de Aplicación de la NIIF 16 e indicadores financieros de las empresas de servicios: <https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/7390/TESIS-FCC-HUANASCA%20MONTROYA-NOVOA%20GONZALES%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Levane, F. (2020). El Metodo de Investigar. En F. Levane, *El Metodo de Investigar* (pág. 158). Moldavia: KS OmniScriptum Publishing.
- Macias, M. Y. (2019). *ANÁLISIS DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU CORRECTA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA JUNTA GENERAL DE USUARIOS HIGUERÓN*. Obtenido de ANÁLISIS DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU CORRECTA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA JUNTA GENERAL DE USUARIOS HIGUERÓN: <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/1206>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera Para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Ecoe Ediciones Universidad del Norte.
- Mesias, G. V. (25 de Junio de 2020). *Depreciación y situación económica - financiera de la empresa Inversiones Puchuri Hnos S.A.C, periodo 2015 – 2019*. Obtenido de Depreciación y situación económica - financiera de la empresa Inversiones Puchuri Hnos S.A.C, periodo 2015 – 2019: <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5662?show=full>
- Munch, L., & Angeles, E. (2019). *Metodos y Tecnicas de Investigación*. En L. Munch, & E. Angeles, *Metodos y Tecnicas de Investigación* (pág. 255). Mexico DF: Trillas.

- Núñez, I. E. (Enero de 2021). *Análisis del impacto en la aplicación de la NIIF16 en empresas peruanas y chilenas*. Obtenido de Análisis del impacto en la aplicación de la NIIF16 en empresas peruanas y chilenas: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Tesis%20-%20Ivette%20N%C3%BA%C3%B1ez.pdf>
- OCDE. (Octubre de 2018). Medición de las actividades científicas. En *Manual de Frascati 2015 GUÍA PARA LA RECOPIACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE LA INVESTIGACIÓN Y EL DESARROLLO EXPERIMENTAL* (págs. 47,54). Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología, FECYT, 2018. Obtenido de <https://doi.org/10.1787/9789264310681-es>
- Ocon, C., & Vasquez, E. (2023). DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU EFECTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA CONSORCIO CHAQUICOCHA S.R.L, CAJAMARCA, AÑO 2021. *Tesis para optar el título profesional*, 9.
- Olaya Navarrete, B. A. (Febrero de 2023). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021*. Obtenido de TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA ROSMEI S. A, PARROQUIA CHANDUY, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020-2021: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9418/1/UPSE-TCA-2023-0034.pdf>
- Ortega, L. R. (16 de Septiembre de 2022). *Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Propuesta metodológica para la implementación de la NIC 16 en la Industria Salina de la ciudad de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/19458/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-523.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*. Obtenido de 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: <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/dbecd4fe-800b-40de-9562-83a215a97ec5/content>
- Páramo, D. (2020). *Metodos de Investigación Cualitativa*. En D. Paramo reales, *Metodos de Investigación Cualitativa* (pág. 187). Magdalena Colombia: Editorial Unimagdalena.
- Perez, N. O. (04 de Diciembre de 2020). *Análisis del impacto de la adopción de NIIF 16 en la industria del gas en Chile*. Obtenido de Análisis del impacto de la adopción de NIIF 16 en la industria del gas en Chile: <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179338/Tesis%20-%20Nolar%20P%C3%A9rez.pdf?sequence=1>

- PWC PERU. (2022). *DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.* LIMA. Recuperado el 20 de SEPTIEMBRE de 2023, de [https://www.smv.gob.pe/SIMV/Frm\\_InformacionFinanciera?data=A70181B60967D74090DCD93C4920AA1D769614EC12](https://www.smv.gob.pe/SIMV/Frm_InformacionFinanciera?data=A70181B60967D74090DCD93C4920AA1D769614EC12)
- Ramos, H. N., & Vera, M. E. (08 de Julio de 2022). *El tratamiento contable y tributario de la depreciación y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Huamán & Jave SAC, Trujillo, año 2020.* Obtenido de El tratamiento contable y tributario de la depreciación y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Huamán & Jave SAC, Trujillo, año 2020: <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/9938>
- SUNAT. (17 de 11 de 2023). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.* Obtenido de Código Tributario: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tituloopr.htm>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (20 de Setiembre de 2023). *SUNAT.* Obtenido de REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Tapia, I., Viteri, E., & Mayorga, D. (17 de Febrero de 2022). *Análisis Comparativo De Depreciación De Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados A La Industria.* Obtenido de Ciencias Economicas y Empresariales Artículo de Investigación: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-AnalisisComparativoDeDepreciacionDeActivosFijosCon-8383371.pdf>
- Titelman, D., & Pineda, R. (2023). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe.* Santiago: Naciones Unida.
- Vivanco Quispe, A. R. (Febrero de 2022). *LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AK DRILLING INTERNATIONAL, LIMA, AÑO 2021.* Obtenido de LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AK DRILLING INTERNATIONAL, LIMA, AÑO 2021: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3692/1%20TESIS%20VIVANCO%20QUISPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yépez, .. W. (17 de noviembre de 2021). *Biblogtca.* Recuperado el 22 de setiembre de 2022, de <https://biblogteca.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Zuluaga , A. F., & Mora, V. (2023). *LA DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Ágora Revista Virtual de Estudiantes. 10 (14), 94-101.* Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/ART-+6.pdf>

## Anexo

### ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### Tema: MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022

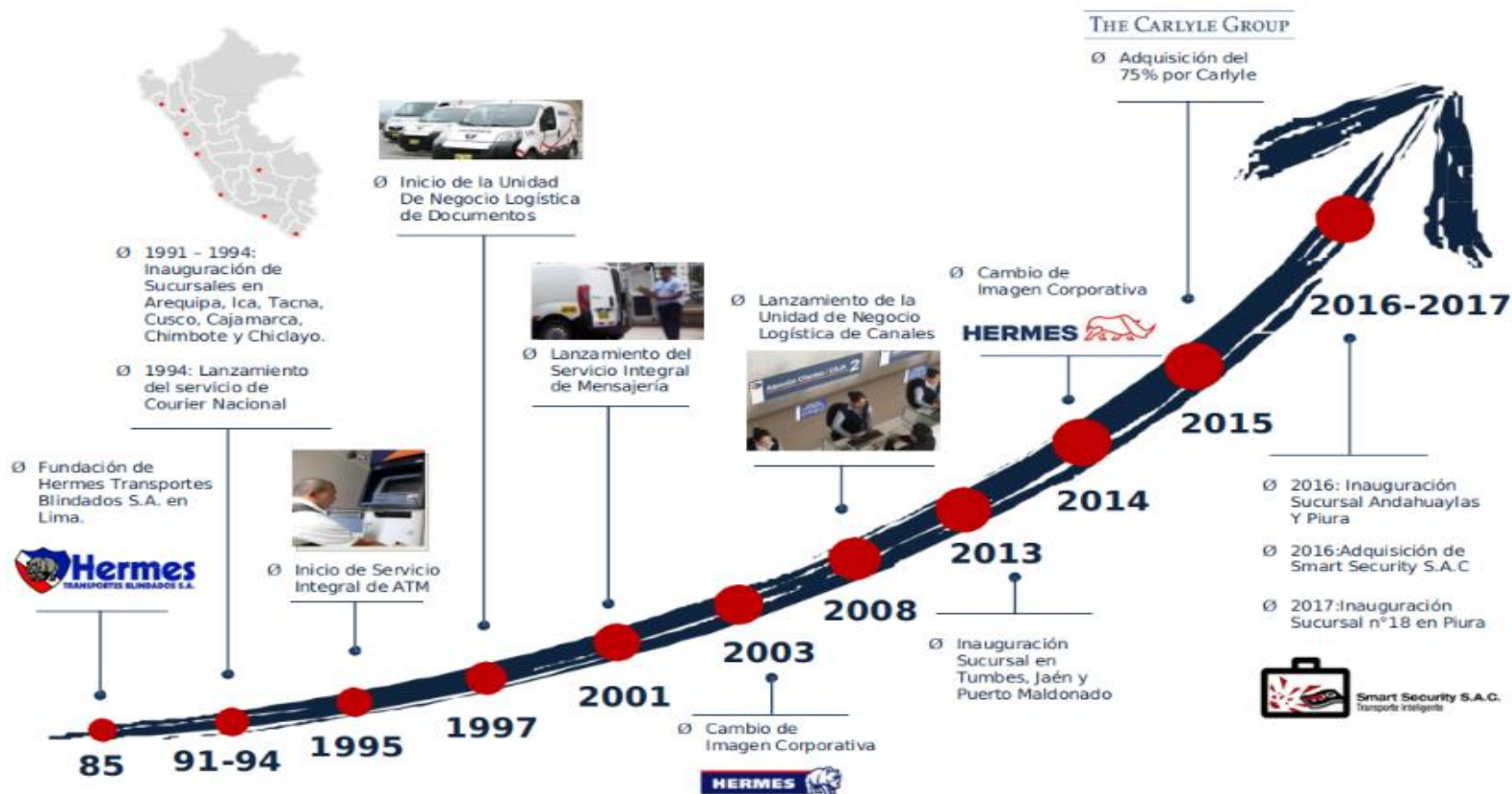
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Método de la Depreciación	Nivel de activos fijos	Tangibles
¿De qué manera el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?	Determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022	El método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022		Factores físicos	Intangibles
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Factores económicos	Desgaste
¿De qué manera el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?	Determinar si el control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022	El control interno en el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022		Formas de calculo	Siniestros
¿De qué manera las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?	Determinar si las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022	Las políticas contables del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022		Utilidades	Insuficiencia
¿De qué manera las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022?	Determinar si las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022	Las normas tributarias del método de la depreciación inciden en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022		Impuestos	Obsolescencia
			Situación económica financiera	Utilidades	Valuación
				Impuestos	Actividad
				Planes de inversión	Bruta
				Valor de las acciones	Operativa
					Declaración
				Pago	
				Corrientes	
				Inmovilizados	
				Cotizaciones	
				Colocaciones	

**ANEXO 2 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLE**
**Tema: MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	
Método de la depreciación	Nivel de activos fijos	Tangibles	1,2	ORDINAL
		Intangibles	3,4	
	Factores físicos	Desgaste	5,6	
		Siniestros	7,8	
	Factores económicos	Insuficiencia	9,10	
		Obsolescencia	11,12	
	Formas de calculo	Valuación	13,14	
		Actividad	15,16	
Situación económica financiera	Utilidades	Bruta	17,18	
		Operativa	19,20	
	Impuestos	Declaración	21,22	
		Pago	23,24	
	Planes de inversión	Corrientes	25,26	
		Inmovilizados	27,28	
	Valor de las acciones	Cotizaciones	29,30	
		Colocaciones	31,32	

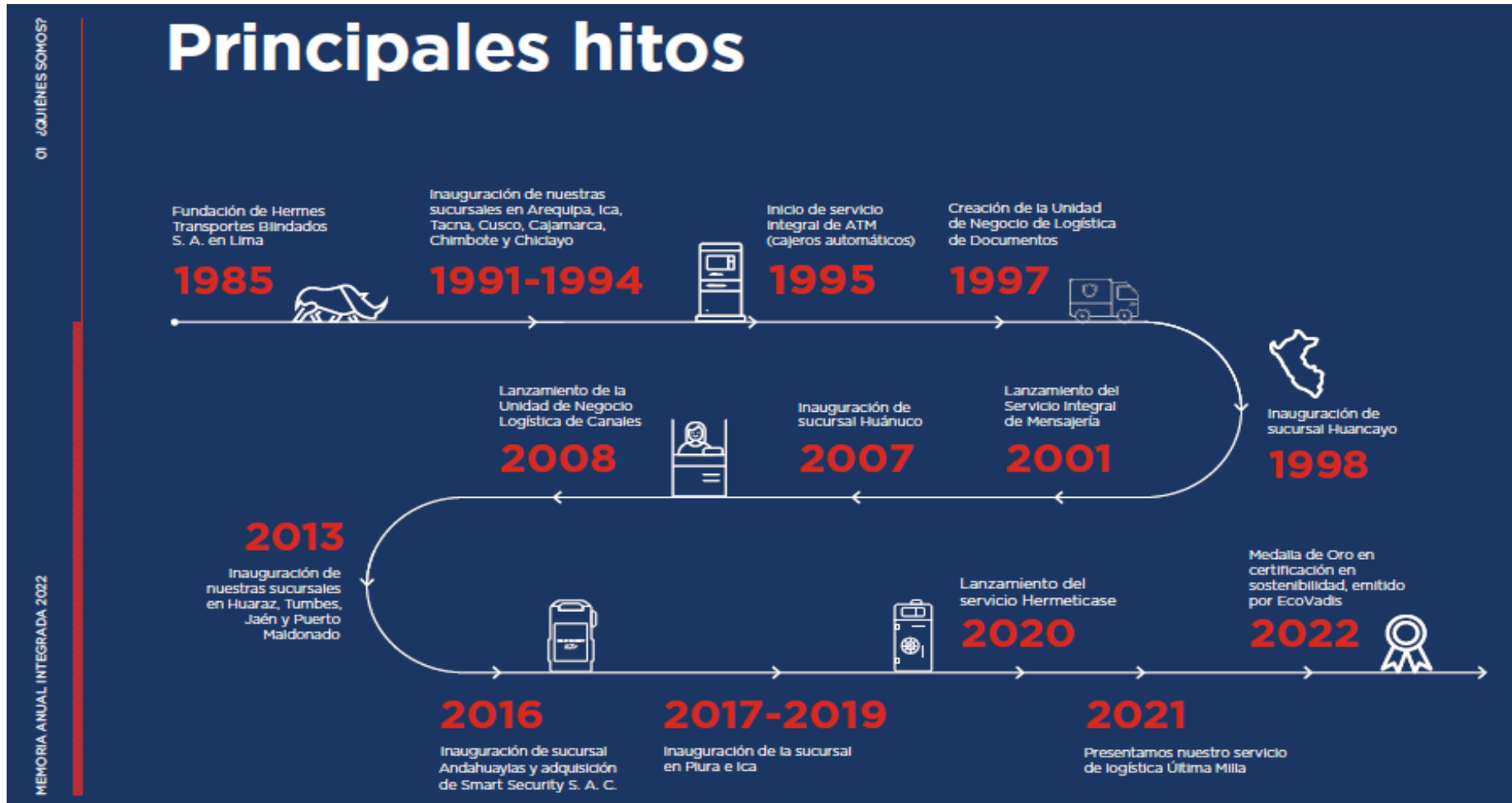
## ANEXO 3 HISTORIA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

### Nuestra Historia



(Hemes Transportes Blindados S.A., 2023)

## ANEXO 4 PRINCIPALES HITOS DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.



(Hemes Transportes Blindados S.A., 2023)

## ANEXO 5 ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

### HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

#### ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/ (Reformulado)
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	36,522,970	89,580,817
Cuentas por cobrar comerciales - empresas del sistema financiero	5	43,391,044	30,593,862
Cuentas por cobrar comerciales - otros clientes	5	22,103,447	25,371,221
Cuentas por cobrar a subsidiarias	9	818,845	899,788
Otras cuentas por cobrar diversas	6	7,254,956	6,617,132
Suministros diversos	7	4,724,985	2,726,108
Gastos pagados por adelantado	8	2,811,721	1,598,571
<b>Total activo corriente</b>		<b>117,627,968</b>	<b>157,387,499</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en subsidiarias y otras	10	6,567,235	6,567,235
Inmuebles, maquinaria y equipo	11	245,438,806	244,022,213
Activos intangibles	12	673,232,025	702,744,771
Crédito mercantil	12(e)	535,985,625	535,985,625
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1,461,223,691</b>	<b>1,489,319,844</b>
<b>Total activo</b>		<b>1,578,851,659</b>	<b>1,646,707,343</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	15	55,175,423	84,824,283
Cuentas por pagar comerciales	13	14,227,579	21,305,792
Cuenta por pagar a subsidiaria	9	3,240	3,914
Impuesto a la renta corriente y participación de los trabajadores	16(d)	13,393,460	17,892,292
Otras cuentas por pagar	14	17,638,445	22,376,107
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>100,438,147</b>	<b>146,402,388</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	15	527,629,134	356,767,694
Otras provisiones	14	884,620	202,610,886
Impuesto a la renta diferido pasivo	16(a)	245,337,117	251,934,980
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>773,850,871</b>	<b>811,313,560</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>874,289,018</b>	<b>957,715,948</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	17	87,250,000	87,250,000
Capital adicional		526,455,143	526,455,143
Reserva legal		17,450,000	17,450,000
Resultados acumulados		73,407,498	57,836,252
<b>Total patrimonio</b>		<b>704,562,641</b>	<b>688,991,395</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1,578,851,659</b>	<b>1,646,707,343</b>

(PWC PERU, 2022)

## ANEXO 6 ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

### HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

#### ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/ (Reformulado)
Ingresos operacionales:			
Ingresos por servicios a empresas del sistema financiero		270,433,885	257,384,694
Ingresos por servicios a otros clientes		135,808,722	125,133,177
Total ingresos brutos	19	406,242,607	382,517,871
Costos operacionales	20	(233,470,176)	(220,140,309)
Utilidad bruta		172,772,431	162,377,562
Gastos operacionales:			
Gastos de ventas	21	(2,552,236)	(3,151,891)
Gastos de administración	22	(25,095,042)	(24,176,016)
Utilidad operativa		145,125,153	135,049,655
Otros ingresos (gastos):			
Ingresos financieros	4(e)	5,387,939	107,052
Gastos financieros	24	(57,394,088)	(46,607,373)
Diferencia en cambio, neta	28(d)(i)	1,317,668	698,711
Otros ingresos, neto	25	9,911,910	9,425,294
Utilidad antes del impuesto a la renta		104,348,582	98,673,339
Impuesto a la renta	16(b)	(38,777,336)	(33,262,327)
Utilidad del año		65,571,246	65,411,012
Otros resultados integrales		-	-
Resultado integral del año		65,571,246	65,411,012
Número de acciones en circulación	27	87,250,000	87,250,000
Utilidad por acción básica y diluida	27	0.75	0.75

(PWC PERU, 2022)

## ANEXO 7 ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	<u>Número de acciones</u> En unidades	<u>Capital social</u> S/	<u>Capital adicional nota 17 (b)</u> S/	<u>Reserva legal</u> S/	<u>Resultados acumulados</u> S/	<u>Total</u> S/
Saldos al 1 de enero de 2021 (reformulado)	87,250,000	87,250,000	526,455,143	17,450,000	33,022,473	664,177,616
Utilidad del año	-	-	-	-	65,411,012	65,411,012
Distribución de dividendos, nota 17 (d)	-	-	-	-	(40,597,233)	(40,597,233)
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (reformulado)	<u>87,250,000</u>	<u>87,250,000</u>	<u>526,455,143</u>	<u>17,450,000</u>	<u>57,836,252</u>	<u>688,991,395</u>
Utilidad del año	-	-	-	-	65,571,246	65,571,246
Distribución de dividendos, nota 17 (d)	-	-	-	-	(50,000,000)	(50,000,000)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>87,250,000</u>	<u>87,250,000</u>	<u>526,455,143</u>	<u>17,450,000</u>	<u>73,407,498</u>	<u>704,562,641</u>

(PWC PERU, 2022)

## ANEXO 8 ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A.

#### ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Nota	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/ (Reformulado)
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Cobranza a clientes		396,566,984	377,028,698
Pagos a proveedores		(74,237,246)	(61,139,639)
Pagos a trabajadores		(126,590,892)	(117,318,901)
Pagos de intereses y gastos relacionados a las obligaciones financieras		(41,049,514)	(47,281,695)
Pagos de impuestos		(50,888,217)	(41,561,266)
Otros cobros (pagos), neto		(12,038,815)	(1,723,696)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		<u>91,762,300</u>	<u>108,003,501</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Venta de inmuebles, maquinaria y equipo	25(a)	140,335	1,694,484
Dividendos recibidos de subsidiaria	25(a)	3,399,999	1,980,000
Adquisiciones de inmuebles, maquinaria y equipo	11(a)	(6,408,295)	(8,802,452)
Adquisiciones de activos intangibles	12(a)	(503,953)	(588,861)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(3,371,914)</u>	<u>(5,716,829)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Obtención deuda a corto plazo	15(g)	235,000,000	43,935,377
Distribución de dividendos, neto de impuestos	17(d)	(50,000,000)	(40,597,233)
Amortización de deuda a largo plazo	15(g)	(326,448,233)	(76,794,375)
Efectivo utilizado en las actividades de financiamiento		<u>(141,448,233)</u>	<u>(73,456,230)</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes de efectivo		(53,057,847)	28,830,441
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	4	<u>89,580,817</u>	<u>60,750,376</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	4	<u><u>36,522,970</u></u>	<u><u>89,580,817</u></u>
<b>Transacciones que no representan flujos de efectivo</b>			
Compra de activos fijos a través de contratos de arrendamiento financiero	15(g)	18,090,045	4,747,086

(PWC PERU, 2022)

## ANEXO 9 CUESTIONARIOS 01

<b>CUESTIONARIO</b>
<b>Título: “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022”</b>
<b>Objetivo:</b> Determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022
<b>Generalidades:</b> Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa. La presente encuesta está dirigida a personal que tiene la capacidad de poder darnos respuestas que ayuden a sustentar nuestra problemática.
<b>Datos Personales del encuestado</b>
<b>Nombre: Felipe de Jesús Quispe</b>
<b>Cargo: Contador General</b>
1.- ¿Utilizan en la empresa Hermes como fórmula de calcula de la depreciación alguna que incluya la valuación?
Respuesta: ...
2.- ¿Con algún activo fijo usan métodos de depreciación que consideren la actividad?
Respuesta: ...
3.- ¿Cómo influyen los métodos en la situación económica y financiera de la empresa Hermes S.A.?
Respuesta: ...
4.- ¿El método de depreciación a utilizar influye en la situación económica y financiera de Hermes S.A.?
Respuesta: ...
5.- ¿Cómo influye el método de depreciación en la utilidad bruta de la empresa?
Respuesta: ...
6.- ¿Cómo influye el método de la depreciación en la utilidad operativa de la empresa?
Respuesta: ...
7.- ¿De qué forma el método de depreciación incide en la declaración de impuestos de la empresa Hermes S.A.?
Respuesta: ...
8.- ¿De qué manera el método de depreciación influye en el pago de los impuestos de la empresa Hermes S.A.?
Respuesta: ...
9.- ¿De qué manera los planes de inversión en activos corrientes se ven modificados por causa de los métodos de depreciación?
Respuesta: ...
10.- ¿De qué manera los planes de inversión en inmovilizados se ven modificados por los métodos de depreciación?
Respuesta: ...
11.- ¿Cómo afecta la cotización de las acciones los métodos de depreciación aplicados en la empresa Hermes S.A.?

Respuesta: ...
12.- ¿En qué forma las colocaciones de nuevas acciones son afectadas por los métodos de depreciación utilizadas para Hermes S.A.?
Respuesta: ...
13.- ¿El control interno incide en la situación económica de Hermes?
Respuesta: ...
14.- ¿Cómo afecta el control interno la situación financiera expresada en los estados financieros?
Respuesta: ...
15.- ¿Las políticas contables del método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?
Respuesta: ...
16.- ¿Las normas tributarias para el método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?
Respuesta: ...

## ANEXO 10 CUESTIONARIOS 02

<b>CUESTIONARIO</b>
<b>Título: “MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. CHORRILLOS 2022”</b>
<b>Objetivo:</b> Determinar si el método de la depreciación incide en la situación económica y financiera de Hermes Transportes Blindados S.A. Chorrillos 2022
<b>Generalidades:</b> Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa. La presente encuesta está dirigida a personal que tiene la capacidad de poder darnos respuestas que ayuden a sustentar nuestra problemática.
<b>Datos Personales del encuestado</b>
<b>Nombre: Mario Berrocal</b>
<b>Cargo: Gerente de Finanzas</b>
Cuestionario
1.- ¿A qué se dedica la empresa Hermes S.A. y que servicios presta?
Respuesta: ...
2.- ¿Cuál es la infraestructura de la empresa Hermes y con que recursos cuenta?
Respuesta: ...
3.- ¿Cuáles son los activos tangibles de la empresa Hermes?
Respuesta: ...
4.- ¿Qué activos intangibles maneja la empresa Hermes?
Respuesta: ...
5.- ¿Qué opina sobre el factor físico de desgaste de los activos fijos y como influyen en la situación económica y financiera?
Respuesta: ...
6.- ¿Cuál es el nivel de siniestros que tienen los activos de la empresa Hermes S.A.?
Respuesta: ...
7.- ¿Cómo factores económicos de la depreciación tienen activos fijos que tengan una situación de insuficiencia?
Respuesta: ...
8.- ¿Cómo factores económicos de la depreciación hay activos que padezcan de obsolescencia?
Respuesta: ...
9.- ¿El control interno incide en la situación económica de Hermes?
Respuesta: ...
10.- ¿Cómo se afecta con el control interno la situación financiera expresada en los estados financieros?
Respuesta: ...
11.- ¿Las políticas contables del método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?
Respuesta: ...

12.- ¿Las normas tributarias para el método de depreciación inciden en la situación económica y financiera de la empresa Hermes?

Respuesta: ...