

“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 de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Carlos Ocon Villanueva
Erland Alberto Vasquez Tejada

Asesor:

C.P.C.C. Segundo Jose Ispilco Bolaños
<https://ordic.org/0000-0002-2674-5815>

Cajamarca - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	Joberth Vargas Figueroa	43891748
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Gilmer Chuquiruna Chávez	42168515
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Juan Romelio Mendoza Sanchez	43679106
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Informe Erland-Carlos-18-03-2023-02

ORIGINALITY REPORT

19%	18%	0%	11%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

6%

★ es.scribd.com

Internet Source

Exclude quotes Off

Exclude matches Off

Exclude bibliography Off

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	31
CAPÍTULO III: RESULTADOS	35
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	52
REFERENCIAS	57
ANEXOS	59

Índice de tablas

Tabla 1 Plazo de las operaciones de Leasing	23
Tabla 2 Porcentaje anual máximo de depreciación.....	25
Tabla 3 Calculo de depreciación de maquinaria y equipo	36
Tabla 4 Cálculo de depreciación de equipos adquiridos en Leasing Financiero	46
Tabla 5 Cálculo de revaluación de equipos totalmente depreciados	47
Tabla 6 Estado de situación Financiera.....	49
Tabla 7 Estado de Resultados Consorcio Chaquicocha periodo 2021	50

Índice de figuras

Figura 1 Formula de depreciación método lineal	19
Figura 2 Gastos de amortización.....	20

RESUMEN

La presente investigación titulada “Depreciación de los activos fijos y su efecto en el impuesto a la renta de la empresa Chaquicocha S.R.L, Cajamarca 2021, tiene como objetivo el determinar el efecto que existe entre la depreciación de los activos fijos y su efecto en el impuesto a la renta de la empresa Chaquicocha, esta investigación es desarrollada en el departamento de Cajamarca el análisis es realizado con el único fin de determinar el efecto entre las dos variables. La investigación se centra en la problemática, existe una inadecuada depreciación que se dan a los activos fijos en la empresa Consorcio Chaquicocha S.R.L y el efecto que produce en el Impuesto a la Renta. Por lo tanto, es necesario conocer el efecto que tiene la desvalorización en el pago de la renta de tercera categoría, lo que implica que la compañía pueda generar más solvencia para sustituir la maquinaria y para realizar el correcto cumplimiento de obligaciones. La investigación concluye que la depreciación está calculada correctamente así mismo se evidencia que afecta directamente en el cálculo de la renta empresarial de la empresa Consorcio Chaquicocha SRL, este efecto causa una disminución el impuesto debido que al momento de realizar las deducciones de gastos, este se refleja y está considerado en el costo de ventas.

PALABRAS CLAVES: Depreciación, activos fijos, Impuesto a la Renta

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Alva, M (2012). El impuesto a la renta y la determinación según teorías.
- Alzamora, J. (2016). “La desvalorización de activos fijos y su incidencia en la determinación de renta de tercera categoría en Inversiones Tavo Perú S.A.C, Miraflores, año 2012”.
- Alzamora, J. (2016). Devaluación de activos fijos en la empresa TAVOPERU S.A.C. y su efecto en el cálculo del impuesto sobre la renta de tercera categoría. distrito de Miraflores, 2012.
- Bazaretta, M., (2017). “El efecto de la consolidación de activos a que se refiere la NIC 16 y su efecto en las cuentas de la empresa de transporte Moquegua Turismo Tres Ángeles S.A.C. durante el año 2015
- “Efectos de la consonantización de activos referida en la NIC 16 y su impacto en los estados financieros de la empresa de transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles S.A.C., periodo 2015.
- Calderon, J. y Mamani, M. (2017). Consecuencias fiscales de la diferencia entre la depreciación contable y la depreciación fiscal para Constructora Las Torres S.A. [Tecnología peruana]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/729>
- Castillo, J. (2017). Las normas tributarias y las diferencias con la norma internacional de contabilidad propiedad planta y equipo y sus efectos en el impuesto a la renta en las empresas del distrito de Chimbote.
- Castro, R. y Goicochea, S. (2015). Aplicación de revalorización voluntaria de activos
- Código Tributario. (2018). SUNAT.
- Díaz, Y., Aguirre, J., y Méndez, J. (2016). El Control del Activo Fijo, un Desafío para las Universidades Públicas en México. Excelencia Administración, 13 (39). Pp. 65-68.
- Díaz De La Cruz, B., Magali, A., Claudia, M., & Rosas, M. U. (n.d.). FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES.
- Escuela, P., Mariangel, B., Sardón, S., Público, C., Fernando, M. C. P. C. C., & Prado, P. (n.d.). FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
- Falcón, B (2017). “Depreciación contable y tributaria”
- Headrington, P. (2017). Depreciación de Activos Fijos en Cuentas y sus Cuentas - Implicaciones Tributarias para las Empresas de Consultoría y Recaudación de

Créditos en el Perú. PERUCOB S.A. Durante el 2015, Lima Ciudad. año 2016
televisión privada., Privada Telesup.

Hernández, R., y Fernandez, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación
México.

Kurt, A. (2014). La Depreciación en las edificaciones como repercusión de un Marco
Tributario Nacional. Lima: Universidad Pontificia Católica.

La fijación y su efecto en el negocio y la situación financiera de Sánchez

Mendoza, V., (2017). "Implementación de la NIC 16 propiedad planta y equipo para
optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de
calzado: Caso El Misti SAC 2016" Universidad Nacional de San Martín de Arequipa.

Patilongo, E. (2018). Facultad De Ciencias Empresariales Facultad De Ciencias
Empresariales [César Vallejo]. In Proceso de gestión de compras de la empresa
Cencosud S.A. Metro (Vol. 1).

Pérez, A., & Díaz, O. (2018). "La depreciación acelerada y sus efectos tributarios en los
procesos de reorganización [Universidad de Chile].

Rico Ingeniería y Construcción S.A. Base de datos de la Universidad Privada Antenor
Oregón, 30 años.

Rivas, Y. (2012). Repositorio Nacional UNIVERSIDAD LAICA VICENTE
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN.

Rocano, P. (2019). "Tratamiento fiscal de la depreciación de activos fijos bajo NIFF con
base en el criterio de razonabilidad". Universidad Católica del Perú.

Sánchez, M., (2018). "Depreciación y Composición del IR 2017 de Sertraq".

Zegarra, T., Viteri N., (2022). Análisis comparativo de la amortización fiscal del
inmovilizado industrial. Ciencias de campo, 8(1), 530-543.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383371>