



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Depreciación Acelerada y su incidencia con el impuesto a la
renta en las empresas comerciales del distrito de comas, año
2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Chávez Suarez, Grecia Zhu (ORCID: 0000-0001-5821-2549)

ASESOR:

DR. CPC García Céspedes, Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mis padres por su amor incondicional, por su apoyo en todo momento, por su trabajo y sacrificio en todos estos años; de manera muy especial a mi papá quien fue mi mayor motivación en todo este proceso, gracias por ayudarme siempre y estar presente en cada paso que doy, a mi pareja gracias por ser el apoyo y fortaleza en todo momento de dificultad.

Agradecimiento

Agradezco a mi asesor Ricardo García por la orientación y la ayuda que me brindo para terminar mi tesis, por la confianza en mi trabajo, por sus consejos, por sus enseñanzas las cuales me ayudaron en muchos ámbitos de mi vida y por sobre todo por su amistad.

Índice de Contenidos

Carátula	
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1. <i>Tipo y Diseño de la investigación</i>	19
3.2. <i>Variables, operacionalización</i>	20
3.3. <i>Población, muestra, muestreo</i>	23
3.4. <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	24
3.5. <i>Procedimientos</i>	31
3.6. <i>Método de Análisis de datos</i>	31
3.7. <i>Aspectos éticos</i>	32
IV. RESULTADOS	33
V. DISCUSIÓN	64
VI. CONCLUSIONES.....	68
VII. RECOMENDACIONES.....	69
REFERENCIAS.....	70
ANEXOS	74

Índice de Tablas

Tabla 1. Indicadores de las variables.....	21
Tabla 2. Escala de Medición.....	21
Tabla 3. Validación de Expertos.....	26
Tabla 4. Escala de confiabilidad de Cronbach.....	26
Tabla 5. Confiabilidad de la variable Depreciación Acelerada.....	27
Tabla 6. Validez de Ítems.....	28
Tabla 7. Confiabilidad de la variable Impuesto a la Renta.....	29
Tabla 8. Validez de Ítems.....	30
Tabla 9. Descripción del indicador método de saldos decrecientes.....	33
Tabla 10. Descripción del indicador método de suma de dígitos.....	34
Tabla 11. Descripción del indicador mayor porcentaje de depreciación.....	35
Tabla 12. Descripción del indicador mayores gastos.....	36
Tabla 13. Descripción del indicador diferencias temporales.....	37
Tabla 14. Descripción del indicador deducción.....	38
Tabla 15. Descripción del indicador adición.....	39
Tabla 16. Descripción del indicador reducción del pago del IR.....	40
Tabla 17. Descripción del indicador generación de los recursos necesarios.....	41
Tabla 18. Descripción del indicador paso del tiempo.....	42
Tabla 19. Descripción del indicador uso.....	43
Tabla 20. Descripción del indicador pérdida de valor más rápida.....	44
Tabla 21. Descripción del indicador periodicidad anual.....	45
Tabla 22. Descripción del indicador grava la manifestación de riqueza.....	46
Tabla 23. Descripción del indicador obligación tributaria.....	47
Tabla 24. Descripción del indicador grava los ingresos.....	48
Tabla 25. Descripción del indicador renta de 1era categoría.....	49
Tabla 26. Descripción del indicador renta de 2da categoría.....	50
Tabla 27. Descripción del indicador renta de 3era categoría.....	51
Tabla 28. Descripción del indicador renta de 4ta categoría.....	52
Tabla 29. Descripción del indicador renta de 5ta categoría.....	53
Tabla 30. Descripción del indicador NRUS.....	54
Tabla 31. Descripción del indicador RER.....	55
Tabla 32. Descripción del indicador RMT.....	56
Tabla 33. Descripción del indicador RG.....	57
Tabla 34. Prueba de hipótesis general-Rho de Spearman.....	59
Tabla 35. Prueba de hipótesis específica 1-Rho de Spearman.....	61
Tabla 36. Prueba de hipótesis específica 2-Rho de Spearman.....	62
Tabla 37. Prueba de hipótesis específica 3-Rho de Spearman.....	63

Índice de gráficos y figuras

<i>Figura 1. Percepción del indicador método de saldos decrecientes</i>	33
<i>Figura 2. Percepción del indicador método de suma de dígitos</i>	34
<i>Figura 3. Percepción del indicador mayor porcentaje de depreciación</i>	35
<i>Figura 4. Percepción del indicador mayores gastos</i>	36
<i>Figura 5. Percepción del indicador diferencias temporales</i>	37
<i>Figura 6. Percepción del indicador deducción</i>	38
<i>Figura 7. Percepción del indicador adición</i>	39
<i>Figura 8. Percepción del indicador reducción del pago del IR</i>	40
<i>Figura 9. Percepción del indicador generación de recursos necesarios</i>	41
<i>Figura 10. Percepción del indicador paso del tiempo</i>	42
<i>Figura 11. Percepción del indicador uso</i>	43
<i>Figura 12. Percepción del indicador pérdida de valor más rápida</i>	44
<i>Figura 13. Percepción del indicador periodicidad anual</i>	45
<i>Figura 14. Percepción del indicador grava la manifestación de riqueza</i>	46
<i>Figura 15. Percepción del indicador obligación tributaria</i>	47
<i>Figura 16. Percepción del indicador grava los ingresos</i>	48
<i>Figura 17. Percepción del indicador renta de 1era categoría</i>	49
<i>Figura 18. Percepción del indicador renta de 2da categoría</i>	50
<i>Figura 19. Percepción del indicador renta de 3era categoría</i>	51
<i>Figura 20. Percepción del indicador renta de 4ta categoría</i>	52
<i>Figura 21. Percepción del indicador renta de 5ta categoría</i>	53
<i>Figura 22. Percepción del indicador NRUS</i>	54
<i>Figura 23. Percepción del indicador RER</i>	55
<i>Figura 24. Percepción del indicador RMT</i>	56
<i>Figura 25. Percepción del indicador RG</i>	57

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo Determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021. La importancia de la presente investigación es mostrar una posible solución basándose en teorías a la problemática de las empresas comerciales de Comas donde hay una falta de conocimiento existente acerca del método de depreciación acelerada que puede ser aprovechada para su mejora como organización en la reducción del pago de su impuesto a la renta anual.

Para la presente el tipo de investigación es básica y de nivel descriptivo, siendo su diseño el no experimental y de corte transversal, se utilizó un instrumento para la recolección de datos de la muestra siendo 40 personas. Para la medición de la confiabilidad se midió bajo el coeficiente de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis se realizó bajo la prueba de Rho Spearman utilizando el programa estadístico SPSS.

En esta investigación se llegó a la conclusión que la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

Palabras clave: depreciación, acelerada, impuesto, renta

Abstract

The present research aims to determine how accelerated depreciation affects income tax in commercial companies in Comas, year 2021. The importance of this research is to show a possible solution based on theories to the problems of the commercial companies of Comas where there is a lack of existing knowledge about the accelerated depreciation method that can be used for its improvement as an organization in the reduction of the payment of its annual income tax.

For the present the type of research is basic and descriptive level, being its design the non-experimental and cross-sectional, an instrument was used for the collection of data from the sample being 40 people. For the measurement of reliability, it was measured under Cronbach's Alpha coefficient and the testing of the hypotheses was carried out under the Rho Spearman test using the SPSS statistical program.

In this research, it was concluded that accelerated depreciation affects the Income Tax in the commercial companies of Comas, year 2021.

Keywords: depreciation, accelerated, tax, rent

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática

Actualmente muchas de las entidades aplican su registro contable basándose en las normas de contabilidad con el objetivo de revelar una información fiable en sus Estados Financieros, de ese modo se aplica la depreciación lineal para efecto del cálculo del desgaste del activo, ya que es el método más conocido por la mayoría de empresas pues conocen el tratamiento de esta depreciación; por otro lado, las empresas no aplican el método de la depreciación acelerada ya que no conocen el tratamiento de la misma, por ende les resultaría más difícil aplicarlo y mostrar el efecto en los estados financieros, a su vez desconocen el beneficio tributario en la depreciación acelerada, por lo cual las empresas estarían desaprovechando reducir el pago del IR al fisco, generando una mayor liquidez.

La Depreciación Acelerada es un método del cálculo del desgaste del activo en el cual los primeros años se le asigna un mayor desgaste ya que tienen un mayor rendimiento debido a que está en óptimas condiciones físicas y técnicas para ser sometido a un uso más intenso.

La depreciación acelerada representa un incentivo para las empresas que lo aplican ya que van a usar una mayor tasa de depreciación originando mayores gastos en los primeros años, lo que conlleva a pagar menos impuesto a la renta y a obtener una mayor liquidez durante la aplicación de la misma.

Las empresas que están por quebrar económicamente aplican la depreciación acelerada con el fin de poder recuperarse y seguir activa obteniendo una mayor liquidez los primeros años debido a un mayor porcentaje. Para su aplicación se tiene que solicitar la aprobación de la SUNAT.

Al comparar la depreciación contable y tributaria se origina una diferencia ya que la NIC 16 establece procedimientos para el registro contable de la depreciación considerando el criterio de uso por el desgaste del activo, de acuerdo a los porcentajes establecidos; por el contrario, la Ley Impuesto a la Renta establece que la depreciación tributaria debe apoyarse en los porcentajes establecidos, siempre y cuando se haya adquirido el bien mediante un leasing

financiero según como se menciona en el artículo 18 del DL N°299, mediante el cual se da la oportunidad de depreciar el bien de forma acelerada según el tiempo que dure el contrato.

La aplicación de la depreciación acelerada genera una diferencia temporal entre la depreciación lineal versus la acelerada, la cual, se va a deducir los primeros años y cuando se deje de aplicar la depreciación acelerada se va a tener que adicionar la diferencia en la Declaración Jurada Anual.

Conforme a lo mencionado en la problemática, indicamos el problema de investigación, el cual tiene como problema general:

¿De qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021?

A continuación, se presentan los problemas específicos:

1. ¿De qué manera la depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021?
2. ¿De qué manera la pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021?
3. ¿De qué manera la recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021?

La presente investigación tiene por justificación los siguientes ítems, el primero la pertinencia, el cual será útil para dar a conocer el beneficio económico que tienen las empresas en los primeros años al aplicar la depreciación acelerada ya que obtendrán un mayor gasto en el periodo lo que permitirá que se pague menos impuesto a la renta al inicio, el segundo ítem es la relevancia social, el cual ayudará al desarrollo de la aplicación de la Depreciación Acelerada en las empresas comerciales de comas, brindando una correcta información de la misma ya que por toda la situación actual muchas de ellas necesitan de liquidez para poder seguir con sus actividades, el tercer ítem es la implicancia práctica, el cual busca que el trabajo sea de utilidad como un instrumento de información y asesoramiento, en el cual el lector entienda la diferencia que hay con la depreciación lineal ya que según la NIC 16 establece procedimientos para su

aplicación en base a los porcentajes establecidos, a diferencia de la acelerada en el cual los porcentajes son mayores por ende el activo se depreciara en un menor tiempo, el cuarto ítem es el valor teórico, el cual mostrara al informe, como un escrito que muestre el desarrollo e importancia de la Depreciación Acelerada y de qué manera incide en el impuesto, con el fin de dar a conocer la diferencia temporal que se genera al aplicar la depreciación acelerada versus la depreciación lineal y como se cómo se va a considerar esa diferencia, por último el quinto ítem es la viabilidad, el cual menciona que la interpretación del informe tratado es viable bajo dos condiciones, la primera es cuando las empresas están en proceso de quiebra económicamente y la segunda es cuando se adquiere un bien mediante el leasing financiero, en ambos casos las empresas van a poder recuperar el costo del activo en un tiempo más corto aplicando un mayor porcentaje de depreciación, con el objetivo de generar más gasto y así pagar menos impuesto al fisco, de esa manera las empresas que estén en proceso de quiebra se puedan recuperar poco a poco y seguir con sus actividades.

En cuanto a los objetivos, se propuso el objetivo general:

Determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

Asimismo, los objetivos específicos:

1. Analizar de qué manera la depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021.
2. Explicar de qué manera la pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.
3. Especificar de qué manera la recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

Como hipótesis general se planteó:

La Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

A continuación, se presentan las hipótesis específicas:

1. La depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021.
2. La pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.
3. La recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para realizar el presente informe investigación se utilizaron los siguientes antecedentes nacionales:

Bolívar, Quispe (2019), esta tesis titulada "*Incidencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en la determinación del resultado contable y tributario en la empresa KBSP en el periodo 2018*", realizado en la Universidad Tecnológica del Perú, con el fin de conseguir el grado académico de Bachiller en Contabilidad. Tiene por objetivo dar a conocer la influencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en la determinación del resultado contable y tributario según la NIC 12 y normas tributarias. Se concluyó que la aplicación de la depreciación contable y la depreciación tributaria genera una diferencia temporal negativa al incrementar los gastos los primeros años a diferencia de aplicar una tasa de depreciación constante todos los años, donde la finalidad es disminuir su carga fiscal.

Patilongo, E. (2017), esta tesis titulada "Leasing y la Depreciación Acelerada en las empresas de transporte público en el distrito de Ate, periodo 2017"., desarrollada en la Universidad Cesar Vallejo, con el fin de conseguir el título profesional de Contador Público. Su objetivo es determinar de qué manera el Leasing se relaciona con la Depreciación Decreciente en las empresas de Transporte Publico en el distrito de ate, periodo 2017. Se concluye que el leasing es una herramienta muy importante que va a permitir que las empresas apliquen la depreciación acelerada y así puedan recuperar su inversión en un plazo más corto pagando menos impuesto al fisco los primeros años.

Bustamante, K. (2018), esta tesis titulada "*Leasing Financiero y su incidencia tributaria en la Empresa Despensa Peruana S.A. Chiclayo - 2017*", desarrollada en la Universidad Señor de Sipán, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público". Tiene por objetivo establecer la incidencia tributaria del Leasing financiero en la empresa Despensa Peruana S.A Chiclayo 2017. Se concluye la incidencia tributaria del leasing financiero en la empresa Despensa al momento del cálculo del impuesto a la renta ya que uno de los beneficios es la depreciación acelerada por lo cual la empresa podrá deducir mayores gastos los primeros años con el objetivo de pagar menos impuesto al fisco.

Ulloa, M. (2019), esta tesis titulada “Depreciación de los activos inmovilizados y su influencia en los estados financieros de las empresas de transporte de pasajeros en el distrito de La Victoria, 2019”., realizado en la Universidad Cesar Vallejo, con el fin de conseguir el título profesional de Contador Público. Su propósito es determinar de qué manera la depreciación de los activos inmovilizados incide en la situación financiera de las entidades de pasajeros en el distrito de La Victoria, año 2019. Se concluye que la depreciación del activo incide en el estado de ganancias y pérdidas de las entidades, ya que al depreciarse los activos se genera una cuenta de gastos; por lo que, puede permitir beneficios favorables a las empresas, así como también desfavorables; ya que, al tener mayores gastos por depreciación la utilidad antes de impuestos disminuye, con la cual se tiene el beneficio de poder pagar menos impuestos desde la perspectiva tributaria. Por otro lado, que haya menos gastos por depreciación, la utilidad se incrementa por lo que se efectúa un mayor desembolso para los impuestos del periodo.

Calderón, Mamani (2017), esta tesis titulada “*Incidencia tributaria entre la Depreciación Contable y Depreciación Tributaria en el Impuesto a la Renta, caso Constructora Las Torres S.A*”, desarrollada en la Universidad Tecnológica del Perú, con la finalidad de conseguir el Título profesional de Contador Público. Su finalidad es dar a conocer la incidencia tributaria que genera la aplicación de la Depreciación Contable y Depreciación Tributaria en el Impuesto a la Renta, en la entidad Constructora las Torres S.A. Se concluye que, hay una afectación al impuesto a la renta por incrementar los gastos los primeros años a consecuencia de aplicar una mayor tasa de depreciación que permite la depreciación acelerada.

Guevara, E. (2019), esta tesis titulada “*Leasing Financiero y su incidencia en el Impuesto a la Renta de las clínicas de comas, año 2017*”, desarrollada en la Universidad Cesar Vallejo, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público”. Tiene por objetivo determinar de qué manera el leasing financiero influye en la determinación de los tributos en las clínicas de comas del año 2017. Se concluye que mediante el leasing financiero las entidades van a poder aplicar la depreciación acelerada los primeros años del contrato de

arrendamiento disminuyendo el impuesto por pagar y a su vez obteniendo una mayor liquidez.

Campos, J. (2018), esta tesis titulada “Leasing y su incidencia en la Gestión Tributaria en Transporte Campos, Pátapo 2016”, desarrollada en la Universidad Cesar Vallejo, con la finalidad de conseguir el título profesional de Contador Público. Su finalidad es analizar la incidencia del arrendamiento financiero en la gestión tributaria de la entidad. Se concluye que las adquisiciones de sus activos las realizaba con el aporte de sus socios al contado y por primera vez accedió al uso de la depreciación acelerada a través de un contrato de arrendamiento, permitiéndole un beneficio tributario al pagar menos impuesto a la renta.

Tello, D. (2018), esta tesis titulada “El arrendamiento financiero y su incidencia en las obligaciones tributarias de las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”, realizado en la Universidad Cesar Vallejo, con el objetivo de obtener el título profesional de Contador Público. Tiene por objetivo determinar como el arrendamiento financiero influye en las obligaciones tributarias de las empresas de transporte de carga del distrito San Juan de Lurigancho, año 2017. Donde concluye que la depreciación acelerada es uno de los beneficios del leasing financiero la cual tiene incidencia en las obligaciones tributarias ya que luego de identificar que el personal y la alta gerencia no sabe cómo realizar la aplicación de la misma; es decir desconoce el tratamiento tributario, ocasiona que la empresa no aproveche los beneficios tributarios, siendo uno de ellos un menor pago de impuesto a la renta los primeros años.

Villanueva, R. (2019), esta tesis titulada “*Diferencias temporales y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en el sector pesquero de Lima Metropolitana, año 2018*”, desarrollada en la Universidad Cesar Vallejo, con el fin de conseguir el título profesional de Contador Público. Tiene por objetivo determinar de qué forma afecta las Diferencias Temporales en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector pesquero de Lima Metropolitana, año 2018. concluye que las diferencias temporales generadas por aplicar la depreciación acelerada y contable determinan un menor el pago del impuesto a la renta los primeros años.

Teoría Científica del Impuesto a la Renta

El impuesto se introdujo en 1799 por William Pitt, porque necesitaban generar liquidez para respaldar la lucha con Francia, ya que no contaban con fondos suficientes. Sin embargo, el gobierno cambia en el transcurso del tiempo. En el Perú en 1919 surgió efecto la Ley No. 5574 del Impuesto, la cual afecta a los aportantes naturales y jurídicos los cuales generen ingresos en el territorio nacional. Conforme paso el tiempo, el 26 de julio de 1934, saldría la ley decisiva sobre Impuesto a la Renta, la Ley No. 7904 del 26 de Julio de 1934, la cual fue anulada por la Ley No. 8021 que cambio el monto a aplicar. Entre 1990 y 1993, se desarrolló el mejoramiento del impuesto a través del D.L. No. 771 – titulado Ley del Sistema Tributario Nacional, la cual es válida desde el 1 de enero de 1994. (Bravo 2012, p.217-219).

Teoría de la variable Depreciación Acelerada

La depreciación es la pérdida de valor que sufre un activo por el uso que se haga de él. (Vásquez, 2017, p. 6).

La finalidad de la depreciación es dar a conocer en el estado de resultados el desgaste que sufre un activo por su uso para la generación de ingresos (Izar, 2018, p. 87)

Debemos tener en cuenta lo siguiente:

1. La depreciación debemos realizarlo de forma separada, es decir por cada activo.
2. Cuando las partes de los activos sean significativas en base a su costo, se tendrá que depreciar cada parte de forma separada.
3. El importe de depreciación de cada ejercicio se registrará en el estado de resultados. (Hirache, 2016, p. 16)

“Fixed assets are assets that are held by a firm for use in the production or supply of goods and services, and not intended for sale with the ordinary course of business. Whether an asset is a fixed asset or not depends on the purpose for which it is held. For example, the land on which a company's factory is build is a fixed asset. However, if it plans to use land property development, it will be a current asset. The intention of

the owner in holding an asset determines its classification as a fixed or current asset”
(Mashkour,2019, p. 11).

Inicio de Computo de Depreciación

Para efectos contables y tributarios la depreciación tiene un procedimiento diferente, según las normas (Castillo, 2016, p. 26)

Según párr.55 de la NIC 16

La empresa va a poder depreciar el activo cuando este se encuentre listo para usarlo, en otras palabras, cuando se ubique en el lugar indicado y en las mejores condiciones establecidos por la empresa.

Inciso c). del art. 22 del reglamento de la LIR

La entidad depreciara el activo a partir del mes que use para generar rentas gravadas.

Tipos de Depreciación

Existe diferentes clases de depreciación las cuales son:

1. Depreciación lineal: Es la más usada por las entidades ya que la depreciación que se aplica es constante y no cambia con el paso del tiempo.
2. Depreciación acelerada o decreciente: Con este método las empresas aplican un mayor porcentaje de depreciación los años en que el activo está en mejores condiciones, en otras palabras, los primeros años.
3. Método de producción: Este método se aplicará cuando las empresas quieran calcular la productividad que tienen, y se realizara dividiendo el importe del bien entre la cantidad que deseen producir. (Vásquez, R.2016, “Tipos de depreciación”, párr.1)

Depreciación Acelerada

Es aquel método de depreciación que permite la recuperación de la inversión dado que disminuye la carga tributaria al inicio de la producción con el objetivo de asegurar la viabilidad del proyecto aplicando una mayor depreciación al inicio de la compra del activo. Es la pérdida del valor del activo de manera más rápida en los primeros años, ello permite generar recursos necesarios para el posterior pago de impuestos. La depreciación acelerada promueve la inversión y contribuye al éxito del proyecto. (Instituto Peruano de Economía, 2019, p. 30).

La depreciación acelerada como Beneficio Tributario

Aplicar la depreciación acelerada ayudara a disminuir la carga fiscal a favor del fisco pagando menos impuesto a la renta al incrementar sus gastos los primeros años brindándole una mayor liquidez. (Instituto Peruano de Economía, 2019, p. 31).

Arrendamiento Financiero

Es un contrato de alquiler entre un arrendatario y un arrendador, mediante el cual el banco realiza la compra un activo que la empresa requiere a cambio de determinadas cuotas. (Huacchillo y Atoche, 2020, p. 98).

“Financial leasing is a good alternative to investing in ventures with a lack of available financial resources. Thus, entrepreneurs do not postpone their investments. It allows a very expensive commodity to be included in the structure of enterprises and / or individuals to easily obtain. It reduces the investment risk of enterprises. Financing shortage in manufacturing industry can always be experienced. In particular, small and medium-sized industrialists need to finance in order to grow in the sector and make the necessary investments for this. The financing requirement in question allows an industrialist to invest in a financial leasing company in a much more riskless way. It can be seen from the rates of the financial leasing tool in the investments of the sector companies” (Yozgat y Artar, 2019, p. 47).

Leasing financiero

Es una modalidad de Leasing a largo plazo mediante el cual existe una opción de compra la cual se acuerda al inicio del contrato con la entidad financiera por un valor residual bajo, lo cual será pagado al finalizar el contrato. Por otro lado, el contrato es irrevocable, es decir, se tiene que cumplir todas las cuotas, así mismo, los gastos de mantenimiento son asumidos por el arrendador. (Pérez y Alvarado, 2018, p. 3).

Leasing Operativo

Es una modalidad de Leasing a corto plazo, con la diferencia que no existe la opción de compra, no participa la entidad financiera, es decir el proveedor del

bien es el encargado de tramitar el arrendamiento; por otro lado, el contrato es revocable, así mismo los gastos de mantenimiento son asumidos por el proveedor y este tipo de contrato es útil para los activos de rápida depreciación. (Ponce, et. al 2019, p. 82).

El tratamiento tributario

Según segundo párrafo del artículo 18 de la Ley de Arrendamiento Financiero posibilita la aplicación de una mayor tasa de depreciación si se cumplen las siguientes condiciones:

1. Su objeto único del contrato debe ser un bien que pueda ser considerado como costo o gasto para efecto de la LIR.
 2. El arrendador podrá usar los bienes adquiridos siempre y cuando tenga que ver con el rubro de su empresa.
 3. El tiempo mínimo de los bienes adquiridos serán de dos a cinco años.
 4. El arrendatario podrá comprar los bienes solo al termino del contrato.
- (Chambergó, I. 2016, "La depreciación acelerada", párr.1)

Caso practico

1. Una empresa adquiere equipos de cómputo más licencia a través de un Leasing a 3 años. Leasing S/ 395,209.72

Depreciación Contable: 25 %

Depreciación Acelerada: 33.333 %

PERIODOS	0	2017	2018	2019	2020
Depreciación Contable	395,209.72	-98,802.43	-98,802.43	-98,802.43	-98,802.43
Depreciación Acelerada	395,209.72	-131,736.44	-131,736.44	-131,736.44	0.00
Diferencia		-32,934.01	-32,934.01	-32,934.01	98,802.43
Tipo de Diferencia		Temporal	Temporal	Temporal	Temporal
Tasa IR		29.50%	29.50%	29.50%	29.50%
Impuesto a la Renta		-9,715.53	-9,715.53	-9,715.53	29,146.72

Elaboración propia

Estado de Resultados

INGRESOS:	3'984,470.97
GASTOS:	(1'028,693.74)
UTILIDAD / PÉRDIDA BRUTA	2'955,777.23
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1'212,647.92)
GASTOS DE VENTAS	(1'096,181.47)
INGRESOS DIVERSOS	20,445.17
RESULTADOS DE OPERACIÓN	667,393.01
INGRESOS FINANCIEROS	11,085.44
GASTOS FINANCIEROS	(175,049.83)
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	503,428.62
IMPUESTO A LA RENTA 29.50%	148,511.44
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	354,917.18

Elaboración propia

Impuesto a la renta 2017

RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	503,428.62
(+) ADICIONES	
(-) DEDUCCIONES	(32,934.01)
RENTA NETA IMPONIBLE	470,494.61
IMPUESTO A LA RENTA 29.50%	138,795.91
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	331,698.70

Elaboración propia

Teoría de la variable Impuesto a la Renta

El impuesto es una contribución de periodicidad anual la cual grava directamente los ingresos que perciben las personas y empresas. (Duran, 2020, p.17)

“This tax, which is based on the income or income of tax debtors, is a tax that has the condition of being of faithful compliance by them, which is established both in the legal and tax regulations, which is why, it has to payable and pecuniary nature that helps to contribute to the fiscal box of governments so that they can make and allocate funds for different government agencies.” (Bogale y Angesa, 2019 p. 61).

Sus características son:

1. No se puede trasladar, porque afecta de forma directa al contribuyente el cual debe aguantar la carga económica. (Aguirre et. al,2019, p.42)
2. El impuesto aplica el principio de igualdad, ya que se encuentra conectado con la capacidad de pago. (Alva y Ramos, 2020, p.532)
3. El impuesto para fines económicos debe percibir una considerable suma de dinero de las empresas, y más aún en los tiempos donde exista una elevación de precios obteniendo así un mayor pago a favor de SUNAT. (Alva, M. y García, J., 2012, p.10-11)

Tipos de Renta

Renta- producto

La explicación de esta teoría se basa en la descripción de renta como el producto frecuente que proviene de una fuente permanente autorizada para su aprovechamiento por la actividad humana. (Departamento de Investigación y Documentación Parlamentaria,2016, p. 6).

Flujo de la riqueza

Por medio de esta teoría la definición de renta comprende el importe global de la riqueza que proviene del contribuyente la cual se origina de operaciones con

terceras personas, en un determinado tiempo. Los ingresos se pueden dar de forma periódica o transitoria. (Medrano,2018, p.23-24)

Incremento patrimonial

A través de esta teoría se grava el total de la capacidad de pago, considerando renta a los gastos sumado en el aumento del patrimonio al concluir el ejercicio. (Alva, M. y García, J., 2012, p.12-13)

Categorías del Impuesto a la Renta (Alva, M. y García, J., 2012, p. 139)

Renta de 1era Categoría

1. Arrendamiento de predios. - Es el importe recibido por un alquiler.

Sub- Arrendamiento. - Es cuando se vuelve a arrendar un inmueble que fue alquilado.

Mejoras. - Es el valor del perfeccionamiento del bien, en cuanto este sea de beneficio para el arrendatario, en tanto no se pague cuando se devuelva el bien.

Cesión de muebles. - Son los derechos que recaen sobre los bienes muebles e inmuebles, así uno no sea el dueño.

Cesión gratuita de predios. - Los predios que no tengan un valor determinado, estarán gravados con una renta ficta del 6%.

Renta de 2da Categoría

Se refiere a la venta de un inmobiliario que realiza una persona natural, generando un ingreso de capital la cual es considerado renta de 2da categoría afecto al impuesto a la renta y la tasa es del 5 % sobre la ganancia obtenida.

Renta de 3era Categoría

Se aplica a los ingresos obtenidos por la generación de ocupación empresarial que desempeñan las personas naturales y jurídicas, en otras palabras, por la inversión de capital y de trabajo.

Renta de 4ta Categoría

Son los ingresos individuales obtenidos por el desempeño de una profesión y están sujetas los que realizan trabajos independientes.

Renta de 5ta Categoría

Están sujetas todas las personas que laboran en una empresa en relación a dependencia y que se encuentren en planilla.

Regímenes Tributarios (Alva, M. y García, J., 2012, p.142)

1. Nuevo Régimen Único Simplificado.

Solo se realizan pagos mensuales de acuerdo a sus compras o ingresos. Las empresas no llevan registros contables, solo realizan un pago mensual y no presentan declaraciones mensuales ni anuales.

CATEGORIA	INGRESOS O COMPRAS MENSUALES	CUOTA MENSUAL
1	S/ 5,000	S/. 20
2	S/ 7,000	S/. 50

2. Régimen Especial.

Las empresas solo realizan declaraciones mensuales, pueden emitir cualquier compante de pago y solo llevan 2 registros los cuales son: Compra y ventas.

Impuesto a la renta del 1.5% sobre los ingresos netos mensuales

3. Régimen Mype Tributario

El impuesto que pagan las empresas se realiza en base a los ingresos obtenidos, pueden emitir cualquier comprobante de pago, pueden desempeñar todo tipo de actividad, y presentan una contabilidad fácil.

RENTA NETA ANUAL	TASA
HASTA 15 UIT	10%
MAS DE 15 UIT	29.50%

4. Régimen General

Las empresas pueden realizar cualquier actividad, no hay ningún límite de ingresos y pueden emitir cualquier comprobante de pago.

**Renta neta anual es
del 29.5%**

Marco conceptual de Depreciación Acelerada

- a) Activos. – Son recursos económicos con los que cuenta una empresa con el fin que rinda beneficios económicos en un futuro. Está constituido por los bienes que tiene la empresa. (Duran, 2021, p.73)
- b) Costo. – Es el importe que equivale al efectivo pagado de algún bien. (Hirache, 2016, p.12)
- c) Dedución. – Es una reducción de los impuestos. (Castillo, 2016, p.34)

- d) Diferencia Temporal. – Son aquellas derivadas de la diferente aplicación de la depreciación tributaria y la depreciación lineal. (Fernandez,2017)
- e) Estado de resultado. - Es el estado que brinda una visión más clara referente a los ingresos y gastos en un determinado periodo, por otro lado, ayuda a ver si el negocio resulta. (Zans, 2018, p.171)
- f) Gastos. - Es aquel desembolso que efectúa una entidad con el objetivo de realizar alguna compra o pagar algún servicio prestado. (Castillo, 2016, p.7)
- g) Importe depreciable. - Es el importe que se va a amortizar, se obtiene del valor del bien restándole el valor residual. (Hirache, 2016, p.18)
- h) Pérdida de valor del activo. - Es el importe que supera el monto en libros de un bien a su monto recuperable. (Castillo, 2013, p.7)
- i) Valor residual. – Es el valor monetario que la entidad supone cobrar por un activo luego de realizar la deducción de los costes o después que se haya depreciado el bien. (Hirache, 2016, p.18)
- j) Vida útil. - Es la fase del uso del activo por parte de la empresa. (Hirache, 2016, p.18)

Marco conceptual de Impuesto a la Renta

- a) Agente Económico. - Es aquello que tiene la capacidad de realizar algo. (Alva, M. y García, J., 2012, p.30)
- b) Arrendamiento financiero. - Es un contrato entre dos partes en el cual una pone a disposición de otra un bien establecido a cambio de determinadas cuotas. (Duran, 2020, p.22)

- c) Capacidad contributiva. – Es la capacidad de pago del contribuyente. (Duran, 2020, p.16)
- d) Capacidad de pago. - Es el efectivo que tiene la persona para cumplir con sus obligaciones. (Alva, M. y García, J., 2012, p.25)
- e) Contribución. - Son las contribuciones en dinero o especie que realizan las personas con el fin de cubrir los gastos públicos. (Fernández, 2016, p.10)
- f) Contribuyente. - Es la persona que paga sus impuestos. (Alva, M. y García, J., 2012, p.25)
- g) Declaración jurada. - Es el impuesto anual que pagan las empresas. (Alva, M. y García, J., 2012, p.25)
- h) Impuestos. -. Son contribuciones que cada persona debe abonar al Estado con el fin de pagar las necesidades que existen. (Fernández, 2016, p.5)
- i)Obligación tributaria. - Es aquello que una persona está obligada a pagar. (Fernández, 2016, p.8)
- j) Renta. - Es una utilidad o ganancia que se origina de un bien. (Fernández, 2016, p.10)

III. METODOLOGÍA

3.1. *Tipo y Diseño de la investigación*

Enfoque de investigación

El estudio cuantitativo es objetivo, ya que se basa en datos reales a fin de comprobar una hipótesis basándose en la medición numérica y en el análisis estadístico con el propósito de describir y explicar las teorías. (Ñaupas, 2013, p.140)

Tipo de investigación

En nuestro informe, el diseño de estudio que se usará es el no experimental, puesto que no se está manipulando las variables; en otras palabras, no se va a cambiar ninguna variable ni la depreciación decreciente, ni la variable impuesto a la renta

Hernández (2018) explica el estudio no experimental como:

Es aquella que se aplica sin manipular las variables. En otras palabras, es una investigación en la que el investigador únicamente recolecta información de un fenómeno en el momento que sucede, es como si se tomara una fotografía, en la cual no existen modificaciones en las variables. (p.210)

La investigación del presente estudio es de tipo básica.

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) precisa que la investigación básica está orientada a producir conocimiento y teorías que dan a conocer la base de los fenómenos. En otras palabras, es la investigación originada por la observación. (OCDE, 2000, "Investigación Científica Básica", párr.3)

La investigación básica se conoce también como pura o fundamental, así mismo pretende construir conocimientos teóricos, por lo cual se somete a prueba toda la teoría para estudiar la relación entre ellos con la finalidad de comprenderlos. (Sampieri, 2014, p.181)

Según la autora Moreno menciona que: "La investigación es conocida como pura o fundamental ya que su objetivo es la contribución de componentes teóricos al entendimiento científico sin el propósito de su confirmación directa en un campo concreto de aplicación. La persona que realiza el estudio básico, no considera los

resultados de la investigación, solo busca contribuir en su teoría, explicando los fenómenos que no han sido aclarados, a su vez descubriendo nuevas interacciones entre los factores (variables) que intervienen en un fenómeno. (p.37).

Diseño de investigación

Para dar a conocer el diseño no experimental en la investigación nos hemos apoyado en la obra de Hernández (2018) quien menciona lo siguiente:

“Los diseños de investigación transversal o transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y en forma simultánea.” (p.154)

Hernández (2018), sostiene lo siguiente:

Es un tipo de estudio observacional en el que un investigador recopila datos de muchos individuos diferentes en un momento en específico.

Los investigadores pueden usar estos estudios para analizar varias características, además dan una idea de las características predominantes de una población y pueden proporcionar información sobre lo que está sucediendo actualmente en la misma. (p. 154)

Diseño transeccionales correlacionales causales:

Estos estudios pretenden encontrar la relación entre 2 o más conceptos, variables o categorías a través de algún patrón para un grupo o una población. (Hernández, 2018).

Nivel Descriptivo

Hernández (2018) revela:

Es un estudio que examina las características de las variables de una investigación sin incluir la relación que existe entre ambas variables. (p.210)

3.2. *Variables, operacionalización*

Según Sampieri (2014)

La variable es una representación de la realidad creada por el investigador dependiendo a sus necesidades. En la investigación las variables obtienen valor cuando se relacionan con otras variables, en otras palabras, cuando forman parte de una hipótesis o una teoría. Para este informe las variables son cuantitativas. (p. 105)

- Variable Independiente Cuantitativa: Depreciación Acelerada
- Variable Dependiente Cuantitativa: Impuesto a la Renta

Tabla 1. Indicadores de las variables

Depreciación Acelerada	Impuesto a la Renta
Método de saldos decrecientes	Es de Periodicidad anual
Método de suma de dígitos	Grava la manifestación de riqueza
Mayor porcentaje de depreciación	Es una obligación tributaria
Mayores gastos	Grava los ingresos
Diferencias temporales	Renta de 1era categoría
Deducción	Renta de 2da categoría
Adición	Renta de 3era categoría
Reducción de pago del IR	Renta de 4ta categoría
Generación de recursos necesarios	Renta de 5ta categoría
Paso del tiempo	NRUS
Uso	RER
Pérdida de valor más rápida	MYPE
	RG

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. Escala de Medición

En el presente proyecto los niveles de medición son de intervalo o de razón ya que las variables son cuantitativas.

Valoración	Escala
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indiferente
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Fuente: elaboración propia

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

DEPRECIACIÓN ACELERADA Y SU INCIDENCIA CON EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE COMAS, AÑO 2021.

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
Depreciación Acelerada y su incidencia con el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales del distrito de comas, año 2021.	Depreciación Acelerada	Según Instituto Peruano de Economía (2019). Es aquel método de depreciación por medio del cual se da la recuperación de la inversión puesto que disminuye el impuesto a pagar los primeros años aplicando un mayor porcentaje a partir de la adquisición del activo. Por otro lado, es la pérdida del valor del activo de forma más rápida, el cual permite generar recursos necesarios para pagar el impuesto a la renta. (p.30)	Según Instituto Peruano de Economía (2019). Es aquel método de depreciación que permite la recuperación de la inversión dado que aligera la carga tributaria al inicio de la producción para asegurar la viabilidad del proyecto mediante un porcentaje mayor en los primeros años a partir de la adquisición del activo. Es la pérdida del valor del activo de manera más rápida en los primeros años, ello permite generar los recursos necesarios para el posterior pago de impuestos. La depreciación acelerada promueve la inversión y contribuye al éxito del proyecto. (p.30)	Método de depreciación	Método de saldos decrecientes	
					Método de suma de dígitos	
					Mayor porcentaje de depreciación	
					Mayores gastos	
					Diferencias temporales	
					Deducción	
	Impuesto a la renta	Según Alva (2012). Es un tributo que se aplica sobre la renta como manifestación de riqueza. A su vez grava el hecho de generar renta , y se origina por fuentes activas y pasivas (rentas de capital, trabajo y empresariales). Por otro lado es una obligación tributaria ya que existe una relación entre el pagador y el estado el cual tiene que pagar los tributos.(p.11)	Según Alva (2012). Es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de generar renta , la cual puede generarse de fuentes pasivas, fuentes activas o de fuentes mixtas. El impuesto a la renta pretende captar una mayor cantidad de fondos de los contribuyentes, en las épocas en las exista alza de precios, permitiendo en este caso una mayor recaudación a favor del fisco y en épocas en las cuales exista recesión, se permite una mayor liberación de recursos al mercado. Es una obligación tributaria ya que es el vínculo que une al sujeto pasivo, que es el contribuyente, a pagar los tributos realizar la obligación en beneficio del sujeto activo, que en materia tributaria es el Estado.(p. 11)	Recuperación de la inversión	Reducción de pago del IR	
					Generación de recursos necesarios	
					Pérdida de valor del activo	Paso del tiempo
						Uso
						Pérdida de valor más rápida
						Es de Periodicidad anual
	Tributo	Grava la manifestación de riqueza				
		Es una obligación tributaria				
		Grava los ingresos				
		Renta de 1era categoría				
	Afecta a las ganancias	Renta de 2da categoría				
		Renta de 3era categoría				
Renta de 4ta categoría						
Renta de 5ta categoría						
Obligaciones tributarias		Nuevo Régimen Único Simplificado				
	Régimen Especial de Renta					
	Régimen Mype Tributario					
	Régimen General					

3.3. Población, muestra, muestreo

Población

El análisis de la investigación está integrado por 45 colaboradores de las empresas comerciales de comas del año 2021.

Muestra

Hernández (2014) indica que:

La muestra de este estudio es en esencia, un subgrupo de la población, para determinar el volumen de la muestra se empleará el método probabilístico (p.15).

La muestra será de 40 empleados del área de contabilidad.

Muestreo

Hernández (2014), la técnica de muestreo es probabilístico porque es sometido a juicio del indagador escoger a las entidades objeto de análisis, por ser representativa de las empresas que pertenecen a este sector (p.19).

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \left(\frac{Z^2 p \cdot q N}{E^2 (N-1) + Z^2 p \cdot q} \right)$$

$$\frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (45)}{(0.05^2) (45-1) + (1.96^2) (0.5)}$$

$$40.38$$

Cuadro de Estratificación de la Muestra

N°	DATOS DE LA EMPRESA	GIRO	DPTO. CONTABLE
1	ESTUDIO CONTABLE LEONTA S.A.C.	ESTUDIO CONTABLE	4
2	RAMIREZ AZAÑA PATRICIA	ESTUDIO CONTABLE	4
3	VALENCIA LOPEZ HEBERT	ESTUDIO JURIDICO	3
4	CURO QUISPE TORIBIO	ESTUDIO JURÍDICO	5
5	NEGOCIOS INTELIGENTES E.I.R.L.	ESTUDIO CONTABLE	4
6	ECC ASOCIADOS S.A.C	ESTUDIO CONTABLE	5
7	GRUPO EMPRESARIAL GDM S.A.C.	ESTUDIO CONTABLE	3
8	GUMTHER S.R.LTDA.	OFICINA ADMINISTRATIVA	2
9	ESPINOZA CISNEROS LIZZET BEATRIZ	OFICINA ADMINISTRATIVA	5
10	DLTM GROUP E.I.R.L.	OFICINA ADMINISTRATIVA	5
		TOTAL	40

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Son métodos que utiliza el investigador para recopilar información necesaria para su respectivo análisis.

a) La Técnica de la encuesta

Se considerará el uso de encuesta con el objetivo de establecer cómo la depreciación acelerada incide con el impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de Comas, año 2021.

b) El Análisis estadístico

Luego de haber reunido todos los datos mediante la técnica de la encuesta se realizará los procedimientos de análisis a través el uso de estadística.

Instrumento

Según Sampieri (2014)

Son los recursos que el investigador tiene a su alcance para obtener información los encuestados. (p.198)

En el presente informe se usó como instrumento el cuestionario de Likert, el cual es esencial para recolectar de manera confiable las repuestas de los encuestados. Las oraciones lo elaboramos de manera afirmativa dando un puntaje de 5 niveles.

Ficha técnica de la variable Depreciación Acelerada

Contenido: Esta elaborado mediante 12 ítems, establecidos en 3 dimensiones y 12 indicadores.

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Totalmente en desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica de la variable Impuesto a la Renta

Contenido: Esta elaborado mediante 13 ítems, establecidos en 3 dimensiones y 13 indicadores.

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Totalmente en desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validez

Para dar como válida a la herramienta de medición se debe comprobar si el instrumento mide la variable que se pretende medir, por lo cual es sometido a los test previos y a juicios de especialistas, donde los jueces van a dar a conocer su opinión sobre la formulación de los mismos, dando peso específico al informe de tesis.

Tabla 3. Validación de Expertos

Validez del instrumento:		
Grado académico	Apellidos y nombres del experto	
Apreciación		
Doctor	Costilla Castillo Pedro	Aplicable
Magister	Cabrera Arias Luis Martin	Aplicable
Doctor	Chapa Sosa Eduardo	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

b). Confiabilidad

Es el grado de coherencia con el cual un instrumento mide con exactitud las mediciones del atributo por lo general en dos tiempos, para facilitar la confianza a la herramienta de medición y que se aplique al mismo objeto y sujeto, produciendo igualdad en los resultados, se somete a la técnica de Alpha de Cronbach.

Tabla 4. Escala de confiabilidad de Cronbach

Rangos	Magnitud
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2010)

Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable Depreciación Acelerada

Para calcular el grado de fiabilidad del instrumento en el presente estudio se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

$\alpha = 0.80$ donde

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

El instrumento se realizó en base a 12 indicadores, aplicando un tamaño de muestra de 40 encuestados. El nivel de fiabilidad de la tesis es de 95% y se llevó a cabo bajo el método o prueba de Alfa de Cronbach, el cual es proporcionado por el programa estadístico SPSS.

Tabla 5. Confiabilidad de la variable Depreciación Acelerada

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,959	12

Fuente: Spss Vs 25

El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,959. Por lo tanto, podemos afirmar que el instrumento que mide a variable Depreciación Acelerada tiene una fuerte confiabilidad.

Tabla 6. Validez de Ítems

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El método de saldos decrecientes permite depreciar de forma acelerada un activo.	42,88	79,292	,690	,958
El método de suma de dígitos es otra forma de llamar a la depreciación acelerada.	42,65	78,849	,678	,958
Los contribuyentes aplican un mayor porcentaje de depreciación debido a que los primeros años el activo se encuentra en mejores condiciones.	42,90	76,913	,809	,955
La aplicación de la depreciación acelerada genera mayores gastos en los primeros años.	42,83	78,353	,826	,954
Las diferencias temporales son generadas por la aplicación de la depreciación contable con la depreciación acelerada.	42,83	77,533	,796	,955
La diferencia temporal positiva genera una deducción al gasto.	42,93	75,097	,803	,955
La diferencia temporal negativa genera una adición al gasto	42,78	79,769	,723	,957
La reducción del pago del impuesto a la renta se da al aplicar una mayor tasa de depreciación los primeros años.	42,78	78,384	,819	,954
La depreciación acelerada permitirá la generación de los recursos necesarios para el posterior pago de impuestos.	42,78	77,051	,824	,954
La pérdida de valor es generada por el paso del tiempo .	42,80	79,036	,734	,957
El uso de un activo determina el valor de la venta de un bien.	42,90	74,913	,885	,952
La depreciación acelerada promueve la pérdida de valor más rápida los primeros años.	42,95	74,408	,953	,950

Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable Impuesto a la Renta

Para medir el grado de fiabilidad del instrumento en la presente investigación se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

El instrumento se realizó en base a 13 indicadores, aplicando un tamaño de muestra de 40 encuestados. El nivel de fiabilidad de la tesis es de 95% y se llevó a cabo bajo el método o prueba de Alfa de Cronbach, el cual es proporcionado por el programa estadístico SPSS.

Tabla 7. Confiabilidad de la variable Impuesto a la Renta

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	13

Fuente: Spss Vs 25

El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,962. Por lo tanto, podemos afirmar que el instrumento que mide a variable Impuesto a la Renta tiene una fuerte confiabilidad.

Tabla 8. Validez de Ítems

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El impuesto a la renta es de periodicidad anual porque es calculado al finalizar el ejercicio.	45,90	88,759	,849	,958
El impuesto a la renta es un tributo que recae sobre la renta como manifestación de riqueza .	45,75	90,192	,734	,961
El vínculo que une al contribuyente a pagar los tributos al estado es la obligación tributaria .	45,82	86,763	,793	,959
El impuesto a la renta grava los ingresos aplicando las deducciones incurridas en el año	45,75	92,295	,606	,964
Se considera renta de 1era categoría a los ingresos por alquileres.	46,03	89,153	,822	,959
El impuesto a la renta de 2 da categoría es un tributo que grava las obligaciones de carácter patrimonial.	45,80	91,908	,744	,960
Los pagos a cuenta mensuales de la renta de 3era categoría se determinan en base a dos métodos	45,90	85,887	,914	,956
La renta de 4ta categoría corresponde a los servicios prestados sin relación de dependencia.	45,78	91,358	,632	,963
Si un trabajador se encuentra en planilla es generador de renta de 5ta categoría .	45,93	89,097	,820	,959
Las personas naturales se acogen al NRUS ya que obtienen el beneficio de realizar un pago mensual en base a sus ingresos o compras.	45,95	86,100	,888	,957
Una de las ventajas que ofrece el régimen especial de renta es que no se presentan declaraciones	45,88	86,676	,850	,958
En el régimen mype tributario el monto del impuesto a pagar es de acuerdo a la ganancia obtenida.	45,78	89,666	,782	,959
En el régimen general se aplica el 29.5 % para el pago anual de renta.	45,85	85,721	,940	,955

3.5. *Procedimientos*

Los datos fueron conseguidos a través de la aplicación de los métodos y procedimientos anteriormente mencionados, apoyándonos en los informantes y fuentes ya mencionadas.

De acuerdo a los informes expuestos como gráficos y cuadros, se emitirán opiniones objetivas.

Las opiniones y conclusiones finales de la investigación defenderán cada punto de lo planteado con la finalidad de resolver el problema que dio inicio a la presente investigación, las cuales se presentaran como recomendaciones.

3.6. *Método de Análisis de datos*

Dicho informe tiene como finalidad “Determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.”, en el cual se realizó una investigación cuantitativa.

Se empleará una investigación cuantitativa con el objetivo de realizar una recopilación de datos con el fin de corroborar la hipótesis, a través del método de la encuesta asimismo se realizará un estudio estadístico mediante el programa SPSS, el cual ayudará a recopilar los datos de las personas encuestadas.

Según Castañeda, Cabrera y Navarro (2010) nos dicen: “Ayuda a crear un archivo de datos de una manera ordenada además a organizar una base de datos la cual será analizada con diferentes métodos estadísticos”. (p. 15).

Asimismo, este tipo de sistema es importante en el desarrollo de la investigación por que ayudará a conocer los resultados de las encuestas y tener un procesamiento de datos claro y fácil.

3.7. Aspectos éticos

La ética profesional fue la clave en el proceso del proyecto de investigación, considerándolo para la estimulación, comprensión, asimilación y aplicación de los valores y principios en la investigación.

Son los siguientes valores que se tomaron en cuenta para la investigación:

1. Honestidad: Usar honestamente los recursos recibidos para realizar el proyecto de investigación.
2. Competencia: Aplicar y dominar las herramientas, técnicas y métodos de la investigación, para validar la credibilidad de sus resultados.
3. Coherencia: Mantener equivalencia entre lo que se dice, piensa y hace de manera privada y pública.
4. Objetividad: Ser verificados y objetivos todos los hechos y conclusiones del estudio para evitar cualquier influencia de tipo político, religioso o ideológico que pudiera recibir.

IV. RESULTADOS

Conforme la sección se muestra los datos conseguidos en las pruebas y análisis estadístico.

Determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

Análisis descriptivo de la variable Depreciación Acelerada

Tabla 9. Descripción del indicador método de saldos decrecientes

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

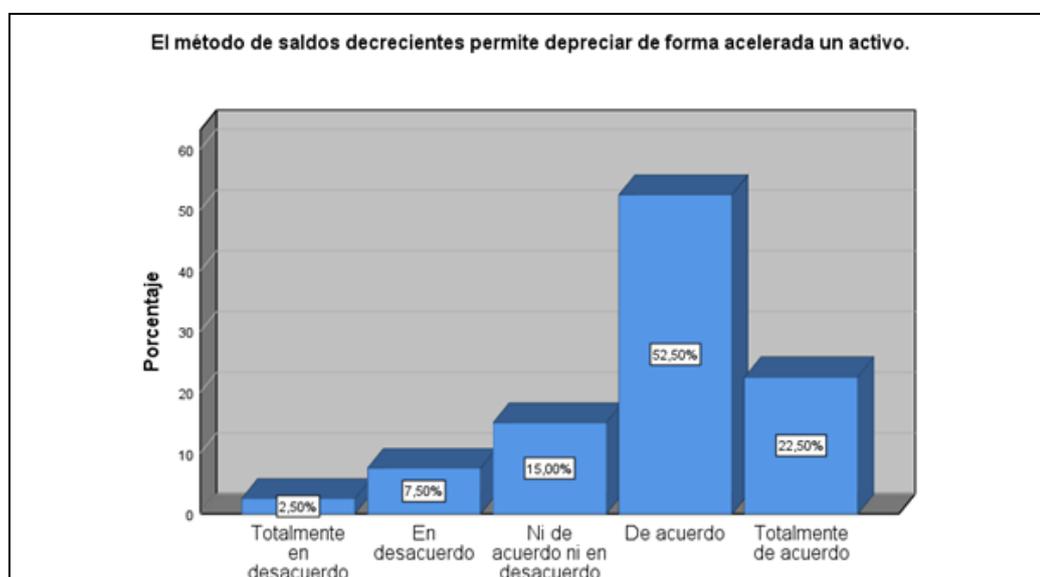


Figura 1. Percepción del indicador método de saldos decrecientes

Interpretación:

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados manifiesta que se encuentra de acuerdo acerca de que el método de saldos decrecientes da la posibilidad a las empresas de generar mayor gasto por concepto de depreciación acelerada, ya que mediante este método se otorga que la depreciación no sea lineal, sino que permita establecer un mayor desgaste contable para así disminuir el pago de impuesto a la renta anual.

Tabla 10. Descripción del indicador método de suma de dígitos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	18	45,0
	Totalmente de acuerdo	15	37,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

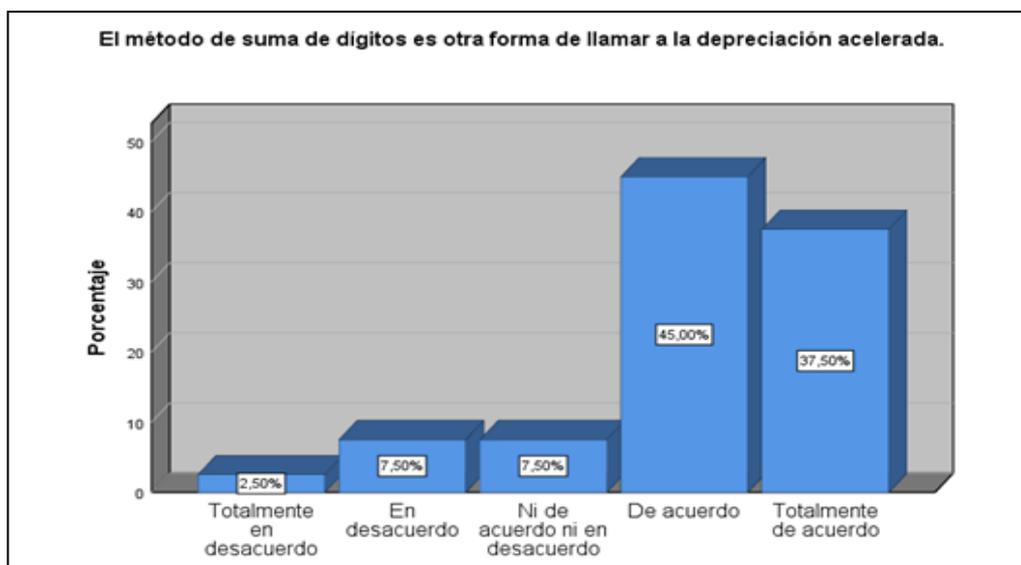


Figura 2. Percepción del indicador método de suma de dígitos

Interpretación:

Según la tabla anterior se determina que de manera casi general los encuestados manifiestan que se encontraron de acuerdo y totalmente de acuerdo acerca de que el método de suma de dígitos cumple también con la figura de depreciación acelerada, ya que bajo este método se entiende que los activos más nuevos al iniciar sus funciones es donde mayor se deprecian, ya que en sus primeros años de vida útil es donde mayor actividad tienen y sus funciones son las más cargadas que de un activo más viejo.

Tabla 11. Descripción del indicador mayor porcentaje de depreciación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0
	De acuerdo	24	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

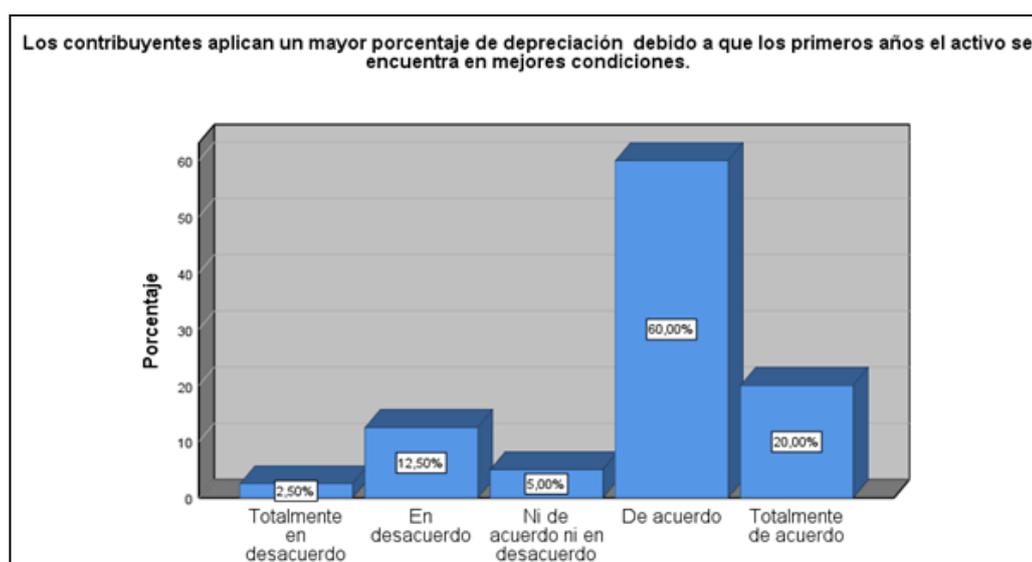


Figura 3. Percepción del indicador mayor porcentaje de depreciación

Interpretación

De acuerdo con la tabla en mención se evidencia que del total de encuestados la mayor parte determina estar de acuerdo acerca que algunas empresas consideran un mayor nivel de gastos por concepto de depreciación ya que uno de los métodos que engloba depreciar un mayor importe es el de suma de dígitos donde se deprecia un mayor importe dentro de los primeros años de vida que tiene el activo, esto es aceptado contablemente para así poder deducir mayor gastos y reducir el pago de impuesto a la renta anual.

Tabla 12.Descripción del indicador mayores gastos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12,5
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

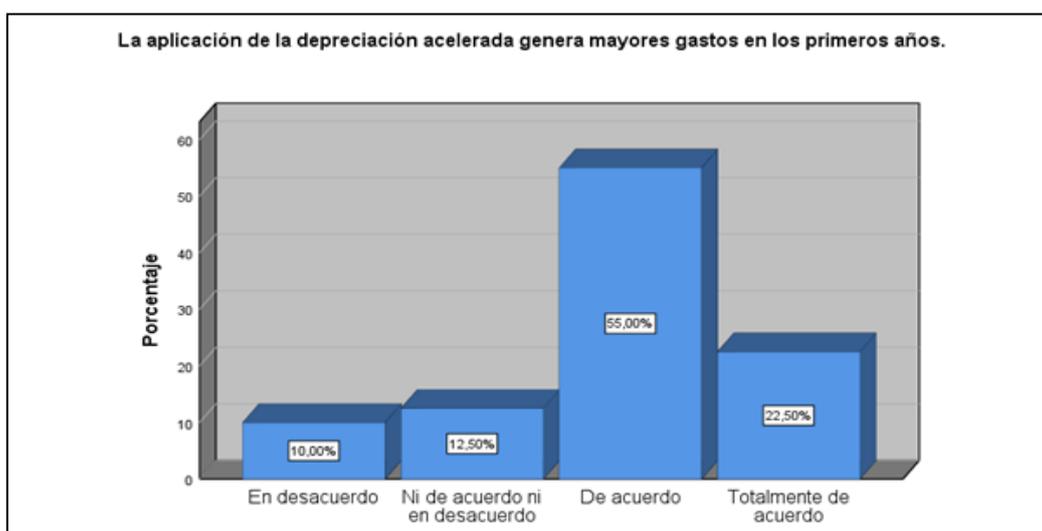


Figura 4.Percepción del indicador mayores gastos

Interpretación

Según la tabla anterior la mayor parte de encuestados se mostraron de acuerdo que la depreciación acelerada es aquel método de amortización de un activo donde se deduce mayor gasto de depreciación en los primeros años de vida útil que tiene que el activo, por lo cual este puede ser depreciado hasta en un periodo de tres y cinco años, según el bien que se adquiera mediante el contrato de arrendamiento.

Tabla 13. Descripción del indicador diferencias temporales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12,5
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	10	25,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

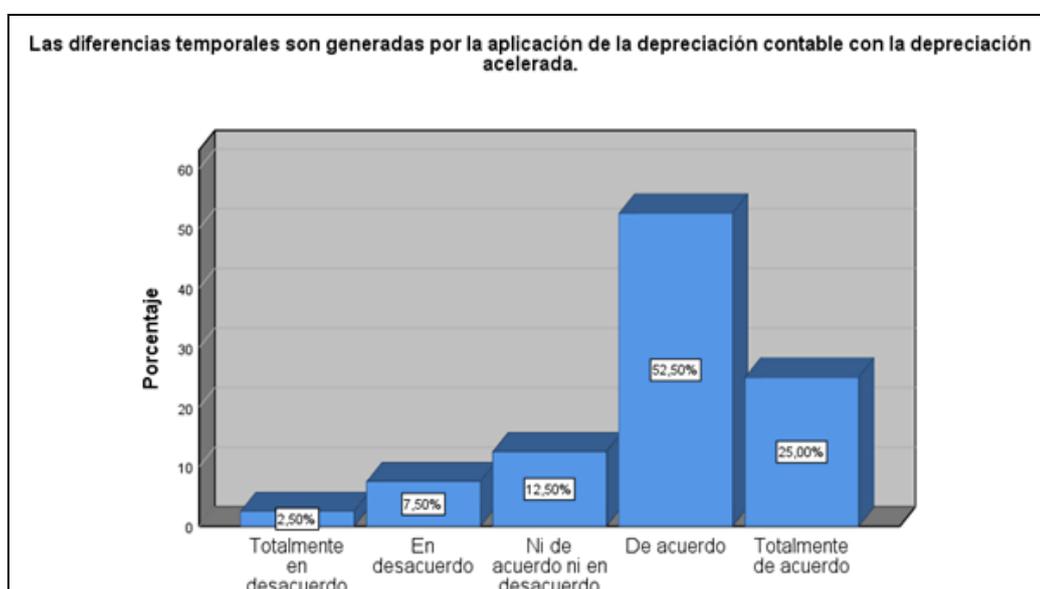


Figura 5. Percepción del indicador diferencias temporales

Interpretación

De la tabla anterior se evidencia que la mayor parte encuestados se mostró de acuerdo en su mayoría al indicar que las diferencias temporales surgen de las variaciones que se tiene entre la depreciación contable y la acelerada, donde tributariamente se aceptan este método acelerado de depreciación y donde contablemente se debe de trasladar la variación hacia el siguiente periodo.

Tabla 14. Descripción del indicador deducción

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,0
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0
	De acuerdo	15	37,5
	Totalmente de acuerdo	12	30,0
	Total		40

Fuente: SPSS v25

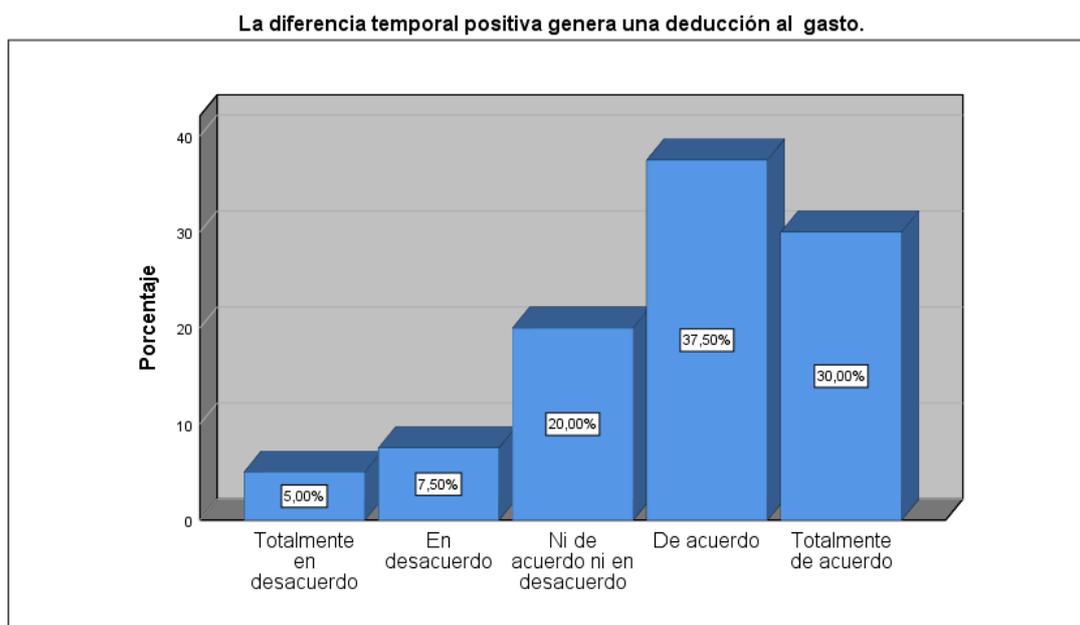


Figura 6. Percepción del indicador deducción

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados manifiesta que se encuentra de acuerdo que cuándo se presenta la existencia de una diferencia temporal negativa se genera un beneficio al sujeto obligado de pagar el impuesto a la renta al fisco, dado que los primeros años se va a deducir mayores gastos con la finalidad de que se reduzca su carga tributaria.

Tabla 15. Descripción del indicador adición

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	10	25,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

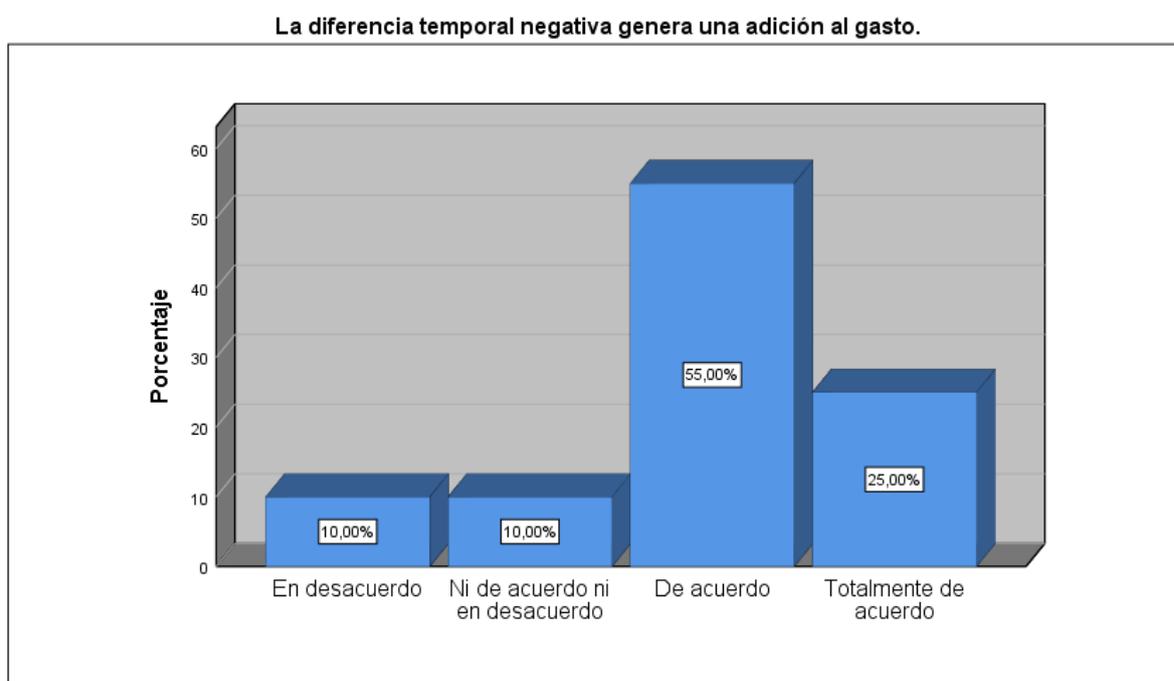


Figura 7. Percepción del indicador adición

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados estuvo de acuerdo con el resultado de la diferencia temporal positiva. Considerando que la diferencia temporal positiva resulta de aplicar un mayor gasto en los primeros años para disminuir la carga fiscal a pagar, siendo revertido en los últimos años por ser un beneficio temporal.

Tabla 16. Descripción del indicador reducción del pago del IR

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	10	25,0
Total		40	100,0

Fuente: SPSS v25

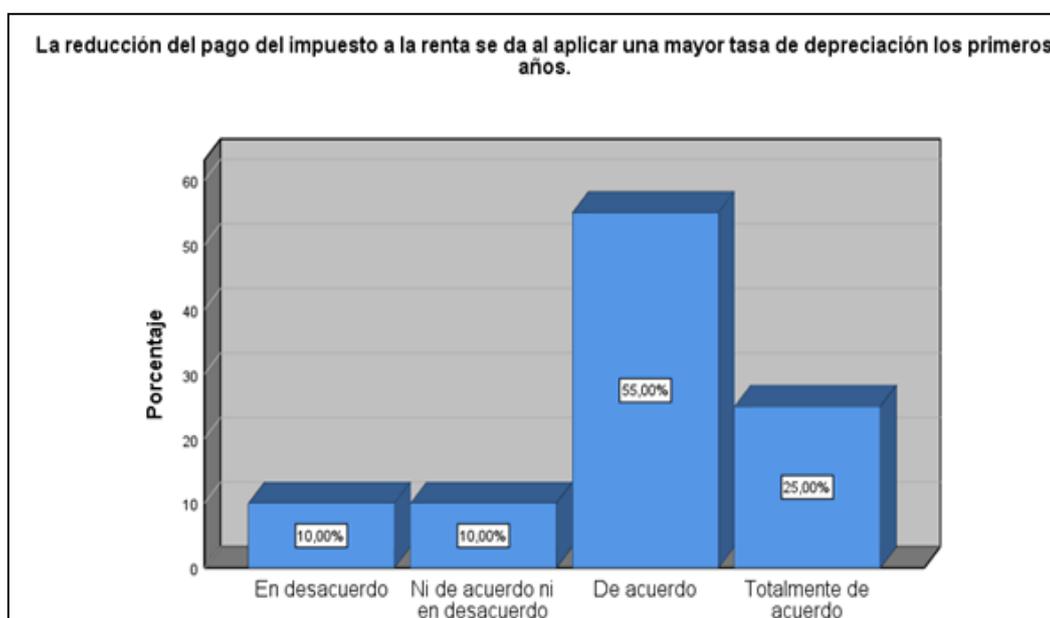


Figura 8. Percepción del indicador reducción del pago del IR

Interpretación

Según los resultados obtenidos, se evidencio que la mayor parte se mostró de acuerdo con que la reducción del pago de impuesto a la renta se ve disminuida cuando aplican el tratamiento de depreciación acelerada debido a que esta permite aplicar una mayor tasa de depreciación los primeros años de su aplicación ocasionando un mayor gasto el cual afectara la determinación del impuesto generando una reducción en su cálculo.

Tabla 17. Descripción del indicador generación de los recursos necesarios

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	11	27,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

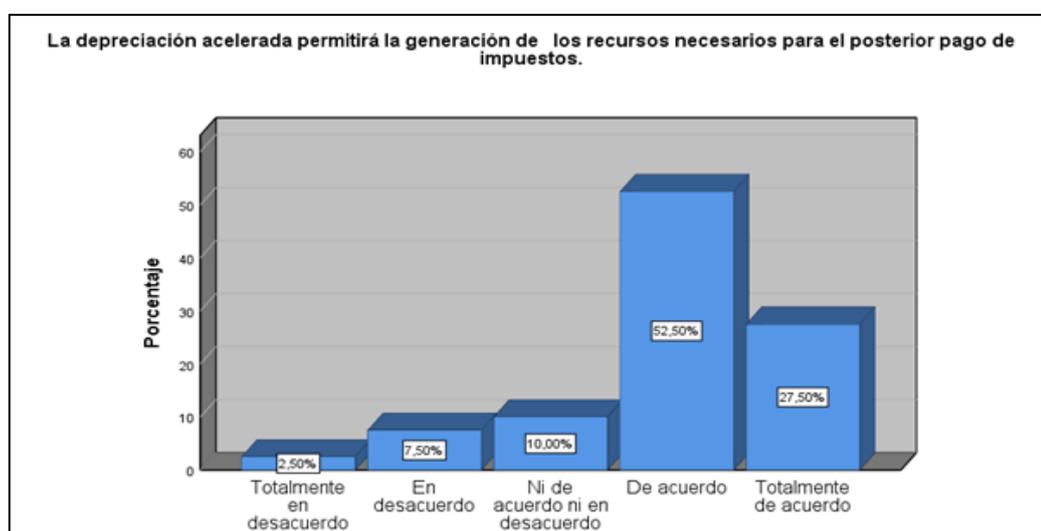


Figura 9. Percepción del indicador generación de recursos necesarios

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados se muestra de acuerdo que la depreciación acelerada permite a las empresas deducir mayor gasto y así determinar un menor impuesto anual por pagar, lo cual esto les otorga diversas facilidades en la obtención de recursos monetarios que pueden ser destinados a la generación de nuevas rentas o ganancias, por lo cual, este beneficio tributario es un punto a favor para que las empresas que no cuentan con una estructura económica correcta puedan mantener parte de sus recursos monetarios y puedan destinarlos para el pago de sus operaciones comerciales.

Tabla 18. Descripción del indicador paso del tiempo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	24	60,0
	Totalmente de acuerdo	9	22,5
	Total		40

Fuente: SPSS v25

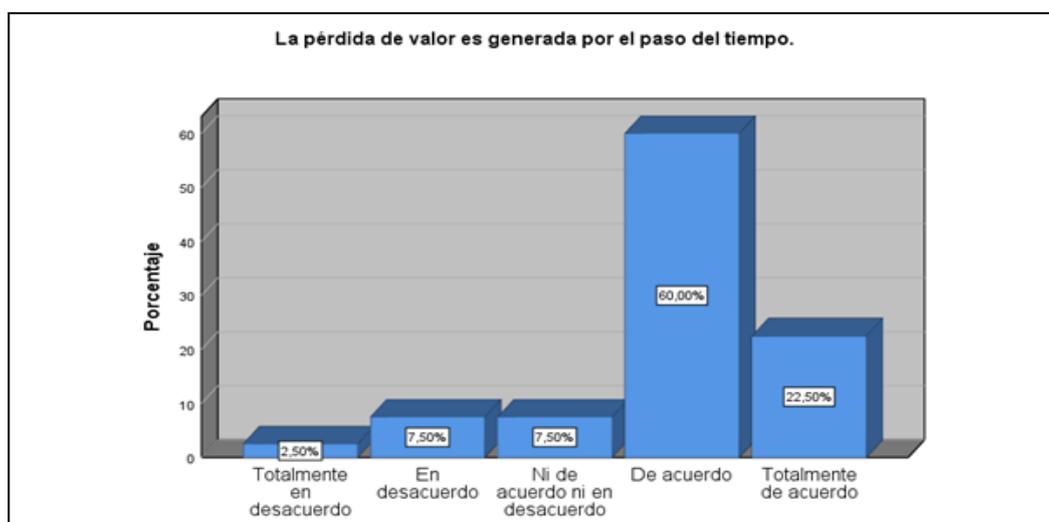


Figura 10. Percepción del indicador paso del tiempo

Interpretación

Según el gráfico anterior, se evidenció que la mayor parte de entrevistados se mostró de acuerdo que la pérdida del valor que sufren los activos fijos de la empresa es generada por diversos factores entre uno de ellos el paso del tiempo el cual se deriva del tiempo de uso que le da la empresa en su explotación para la obtención de rentas y también la obsolescencia tecnológica que influye en la vida útil del activo fijo.

Tabla 19. Descripción del indicador uso

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5
	De acuerdo	17	42,5
	Totalmente de acuerdo	11	27,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

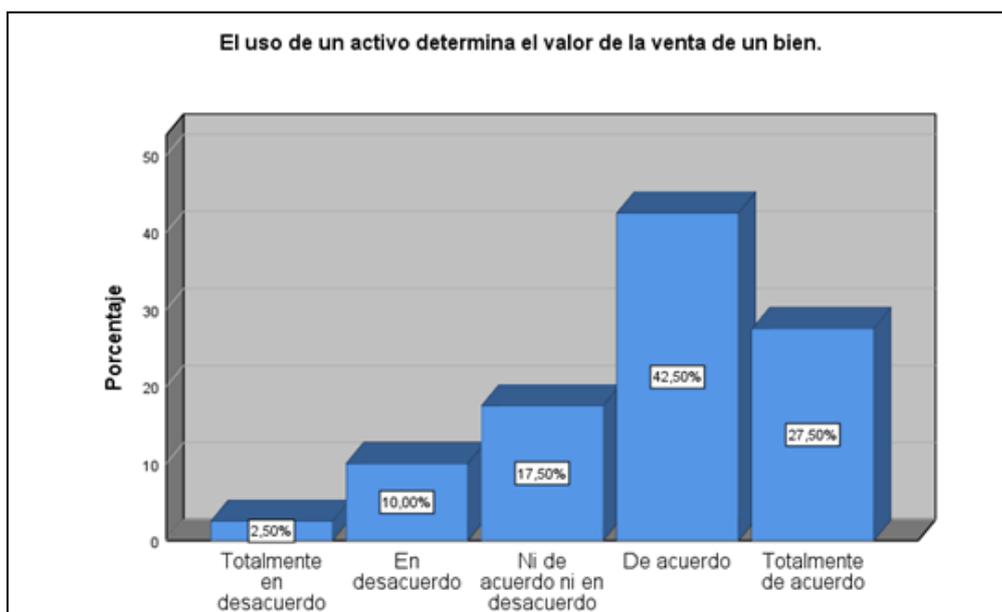


Figura 11. Percepción del indicador uso

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencio que la mayor parte de entrevistados se mostró de acuerdo, que la depreciación que va acumulando un activo determinará su valor en libros cuando este se requiera vender teniendo en cuenta su uso, por lo cual, el valor que tendrá contablemente será menor a cuando este fue adquirido, es por ello, que cuando se realiza una enajenación de activos se toma en consideración tanto el valor en libros como también el valor de mercado.

Tabla 20. Descripción del indicador pérdida de valor más rápida

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

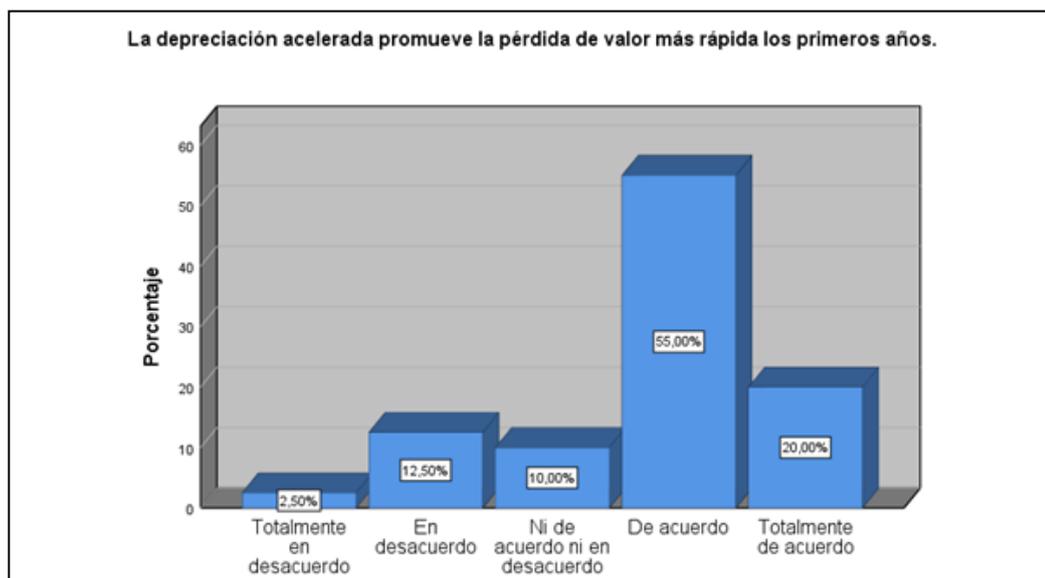


Figura 12. Percepción del indicador pérdida de valor más rápida

Interpretación

Según el gráfico anterior, se evidenció que la mayor parte de entrevistados se mostró de acuerdo con que la depreciación acelerada ocasiona que el valor de los activos muestre una mayor pérdida en los primeros años de su aplicación esto debido a que permite al contribuyente agotar más rápido la vida útil de los activos adquiridos con fines tributarios permitiendo obtener un mayor gasto en el ejercicio aplicado.

Análisis descriptivo de la variable Impuesto a la Renta

Tabla 21. Descripción del indicador periodicidad anual

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	15,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	25	62,5
	Totalmente de acuerdo	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

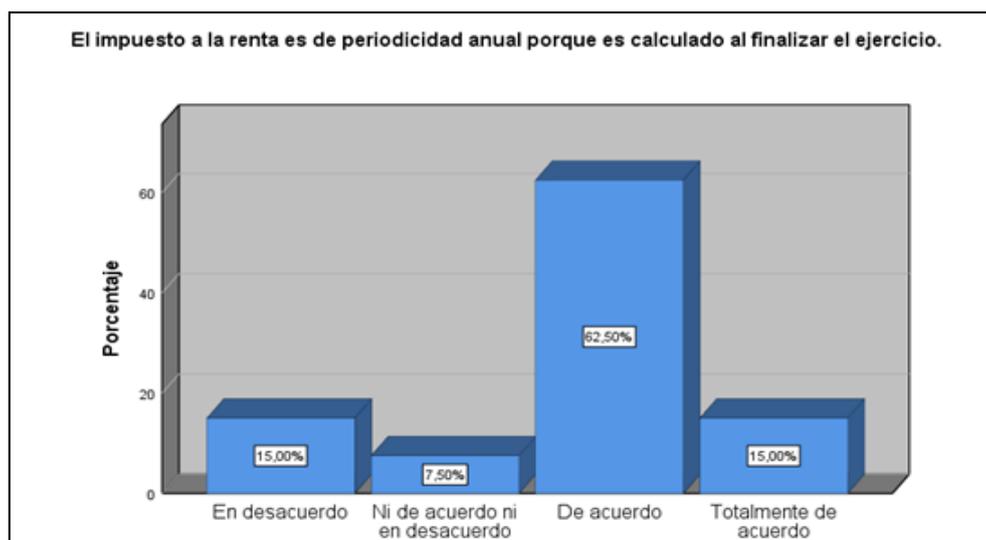


Figura 13. Percepción del indicador periodicidad anual

Interpretación

Según la tabla anterior, se evidencio que la mayor parte de los entrevistados se mostró de acuerdo que el impuesto a la renta es de periodicidad anual, ya que se determina al finalizar el ejercicio gravable, si bien las empresas realizan pagos a cuenta mensuales están obligados a regularizar este impuesto según el cronograma establecido por la SUNAT.

Tabla 22.Descripcion del indicador grava la manifestación de riqueza

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	24	60,0
	Totalmente de acuerdo	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

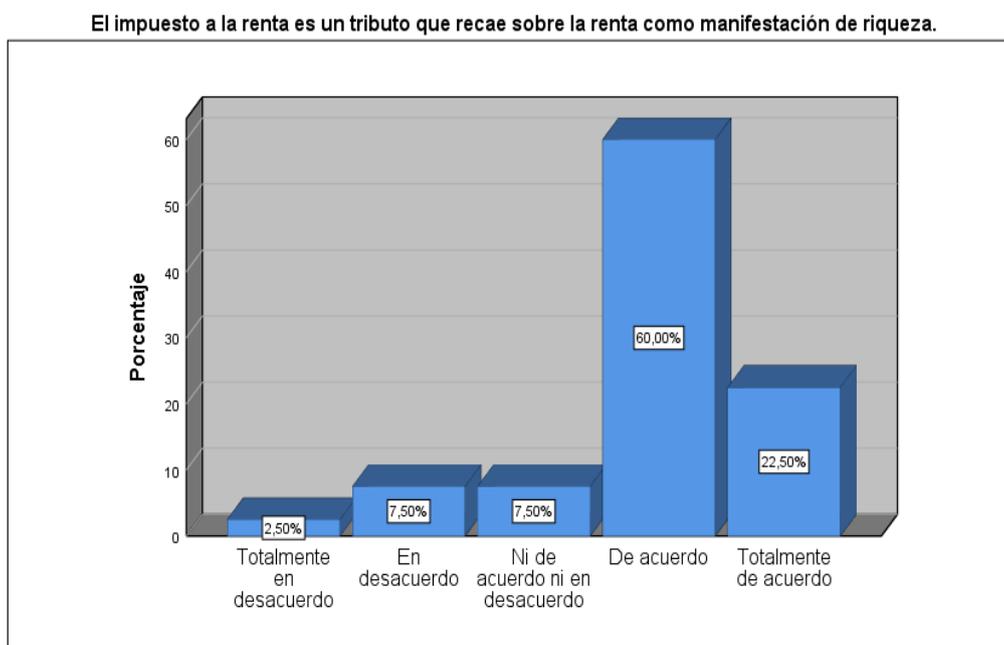


Figura 14.Percepción del indicador grava la manifestación de riqueza

Interpretación

De acuerdo con el resultado, se evidencio que la mayor parte de encuestados se mostró de acuerdo acerca que el impuesto a la renta es un tributo que recae directamente sobre la renta como manifestación de riqueza, ya que el impuesto grava el hecho de generar renta, la cual se puede dar de fuentes de capital y de fuentes de trabajos dependientes e independientes.

Tabla 23.Descripcion del indicador obligación tributaria

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0
	De acuerdo	14	35,0
	Totalmente de acuerdo	13	32,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

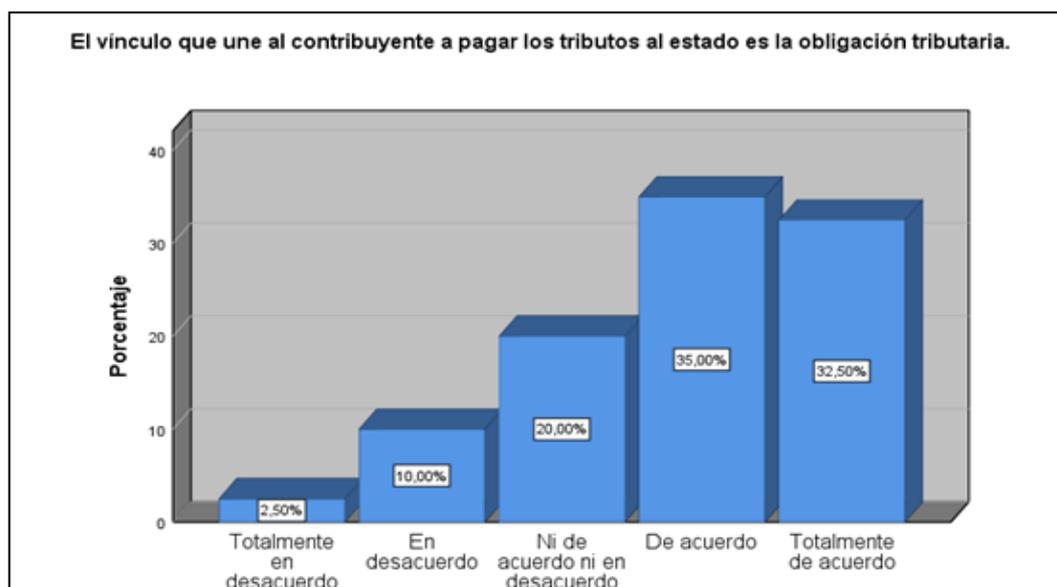


Figura 15.Percepción del indicador obligación tributaria

Interpretación

Según la tabla anterior la mayor parte de encuestados se encuentra de acuerdo, que el vínculo que une a un deudor tributario con la administración tributaria es la obligación existente, y donde el deudor tributario o contribuyente debe de cumplir de manera obligatoria, ya que se encuentra en algún régimen tributario y donde producto de sus actividades empresariales o de comercio ha generado rentas que se encuentran gravadas con el impuesto a la renta.

Tabla 24. Descripción del indicador grava los ingresos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	2	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	10	25,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

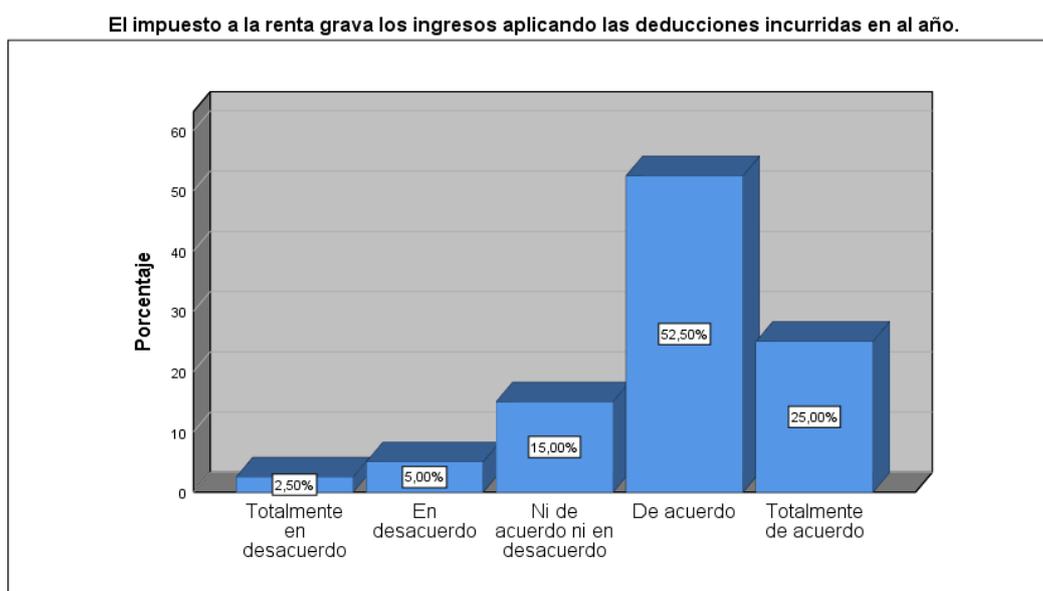


Figura 16. Percepción del indicador grava los ingresos

Interpretación

De acuerdo con el grafico, la mayor parte de los encuestados menciona que el impuesto a la renta grava los ingresos provenientes del trabajo, considerando el trabajo de las personas dependientes que se encuentran en planilla denominados como 5ta categoría y los servicios prestados de los trabajadores independientes denominados de 4ta categoría.

Tabla 25. Descripción del indicador renta de 1era categoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	15,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	5	12,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

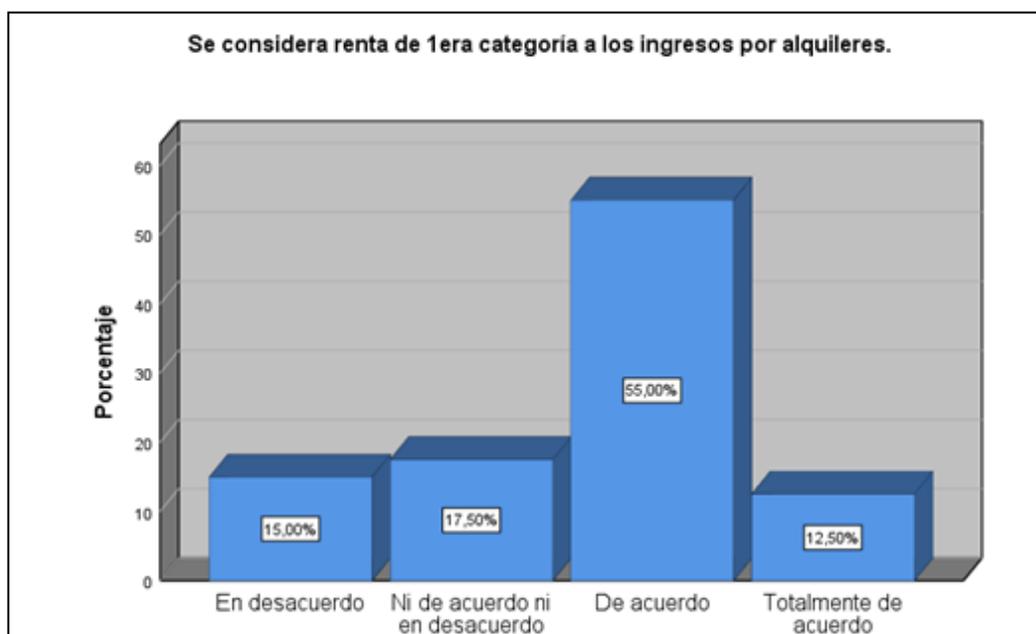


Figura 17. Percepción del indicador renta de 1era categoría

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados se mostraron de acuerdo que la renta de primera categoría grava las rentas obtenidas por alquileres de un bien mueble o inmueble, en el cual tasa que grava estos ingresos es el 5%. El pago se realiza de manera mensual y no requiere de una declaración mensual, ya que son su pago se está demostrando el cumplimiento de la obligación.

Tabla 26. Descripción del indicador renta de 2da categoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	27	67,5
	Totalmente de acuerdo	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

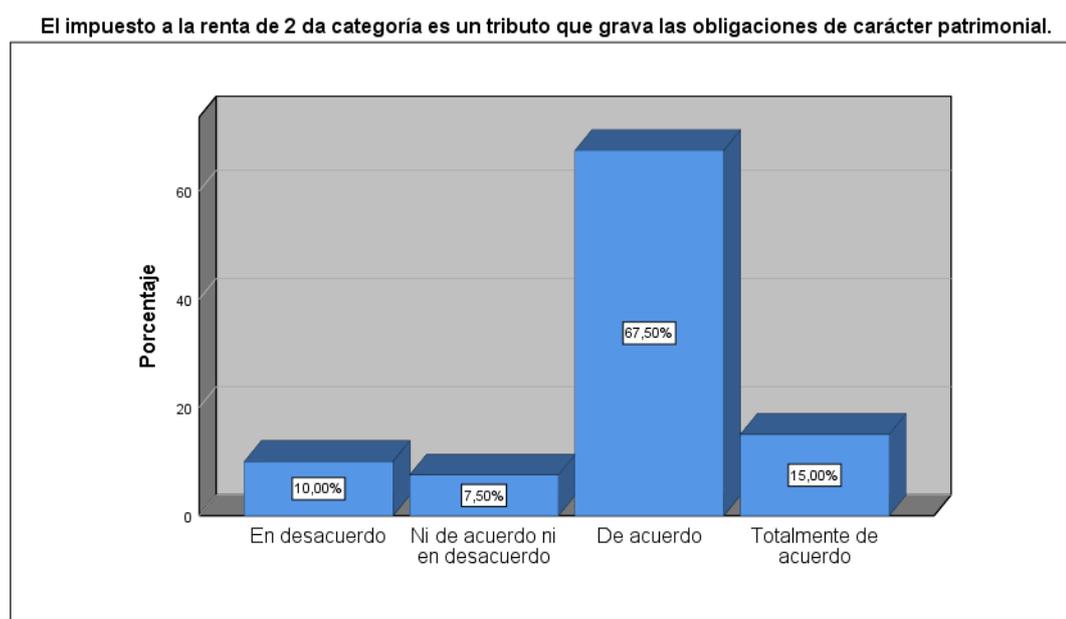


Figura 18. Percepción del indicador renta de 2da categoría

Interpretación

Según la tabla el resultado demuestra que la mayor parte de los encuestados estuvieron de acuerdo que el impuesto a la renta de segunda categoría es aquel tributo que grava diversas obligaciones de carácter patrimonial, dentro de los cuales se tiene cuando se vende acciones o valores mobiliarios y por lo cual se obtiene una ganancia de capital donde la tasa a aplicar es el 6.25%.

Tabla 27. Descripción del indicador renta de 3era categoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	22	55,0
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

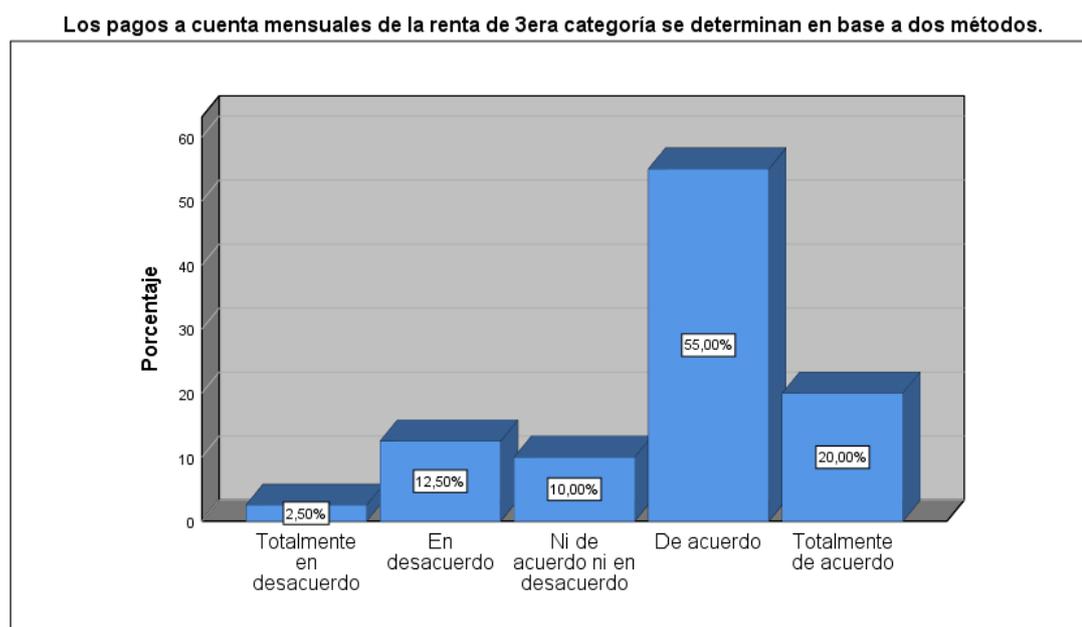


Figura 19. Percepción del indicador renta de 3era categoría

Interpretación

Según la tabla anterior se evidencia que la mayor parte de encuestados se muestra de acuerdo que los pagos a cuenta se determina en base a dos métodos, los cuales son por coeficiente y por porcentaje. En el primero se realiza aplicando un coeficiente al total de ingresos mensual, considerando el impuesto calculado el año anterior, por otro lado, de no haber tenido impuesto calculado el año anterior, o si recién inicia sus operaciones el importe a pagar a cuenta se calcula aplicando el 1.5% sobre sus Ingresos Netos mensuales.

Tabla 28. Descripción del indicador renta de 4ta categoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12,5
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	10	25,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

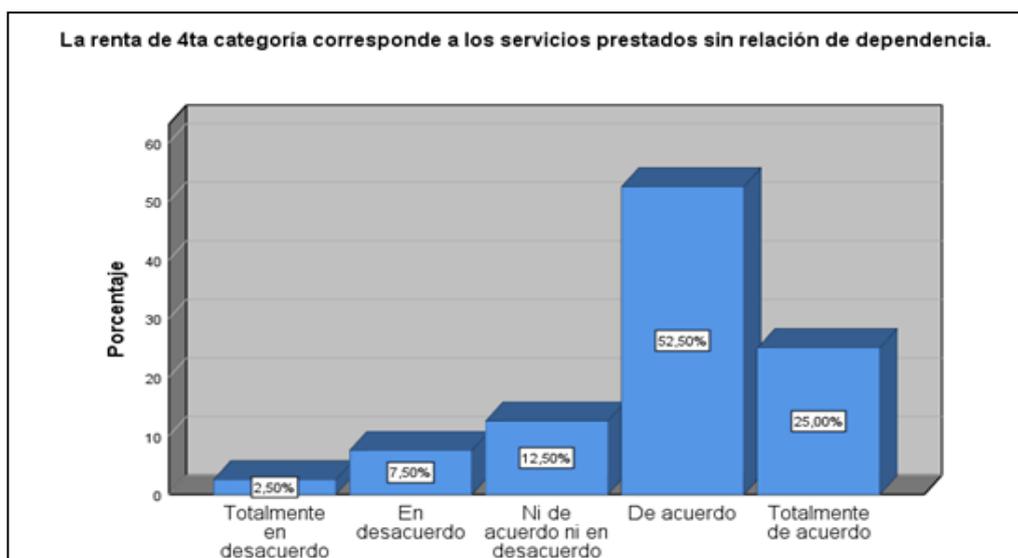


Figura 20. Percepción del indicador renta de 4ta categoría

Interpretación

De acuerdo con la tabla anterior, la mayor parte de entrevistados se muestra de acuerdo que los trabajadores que prestan sus servicios de manera independiente están afectos a renta de cuarta categoría, cabe resaltar que para el presente año los trabajadores independientes que superen los S/38,500 de manera anual pagaran el impuesto de cuarta categoría.

Tabla 29. Descripción del indicador renta de 5ta categoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	6	15,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	24	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

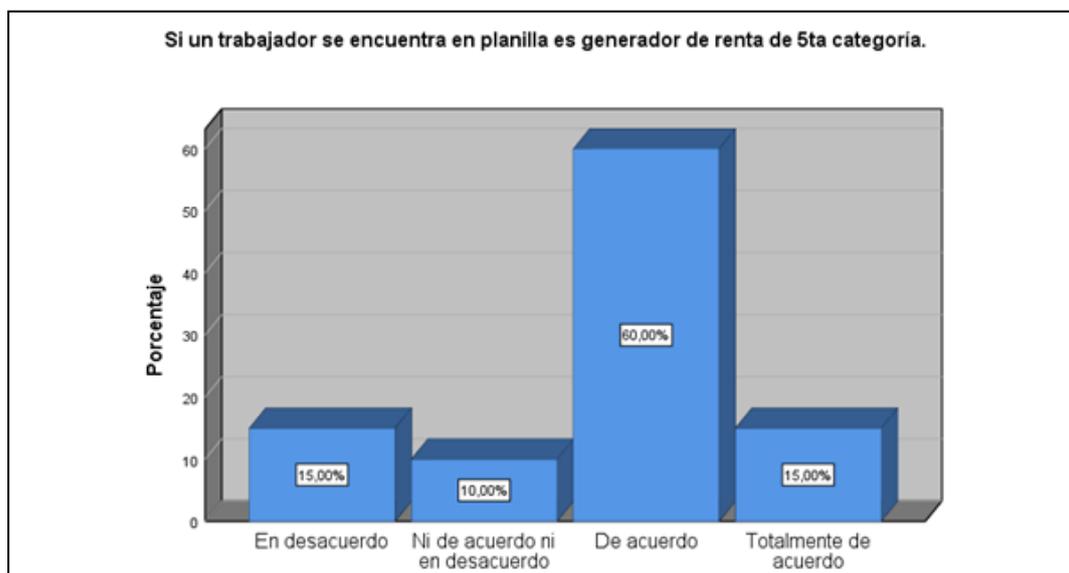


Figura 21. Percepción del indicador renta de 5ta categoría

Interpretación

Según la tabla anterior la mayor parte de encuestados menciona estar de acuerdo que los colaboradores dependientes que pertenecen a la planilla de una empresa son aquellos que generan rentas de quinta categoría, este impuesto se calcula en base a todos los ingresos que se obtiene por la ocupación en relación de dependencia, asimismo, este impuesto para el año 2021 lo pagaran los trabajadores que ganen más de S/2,200 o superen los S/30,800 (7 UIT) de manera anual.

Tabla 30. Descripción del indicador NRUS

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0
	De acuerdo	20	50,0
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total		40

Fuente: SPSS v25

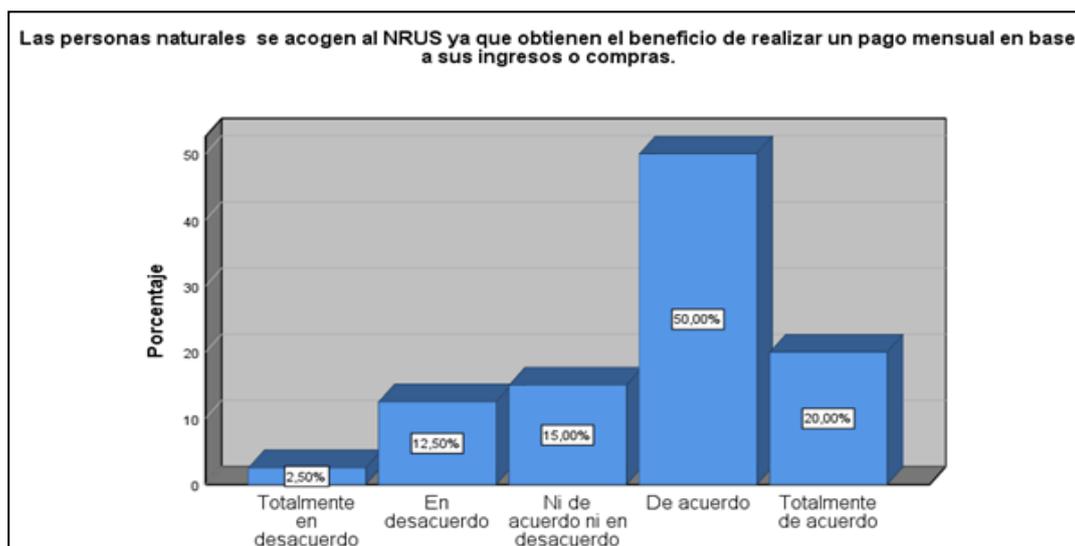


Figura 22. Percepción del indicador NRUS

Interpretación

De acuerdo con el resultado de la tabla anterior, los encuestados estuvieron de acuerdo en su mayoría que los contribuyentes que están en el régimen de RUS, solo realizan un pago mínimo mensual, en el cual existen dos importes a pagar, el primero es S/20 en el cual los importes de ventas o compras no deben exceder los S/5,000 dentro de un mes y el segundo es S/50 el cual se paga cuando las ventas o compras no superan los S/ 5,000 con un límite de S/8,000 durante el mes.

Tabla 31.Descripción del indicador RER

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,0
	De acuerdo	21	52,5
	Totalmente de acuerdo	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

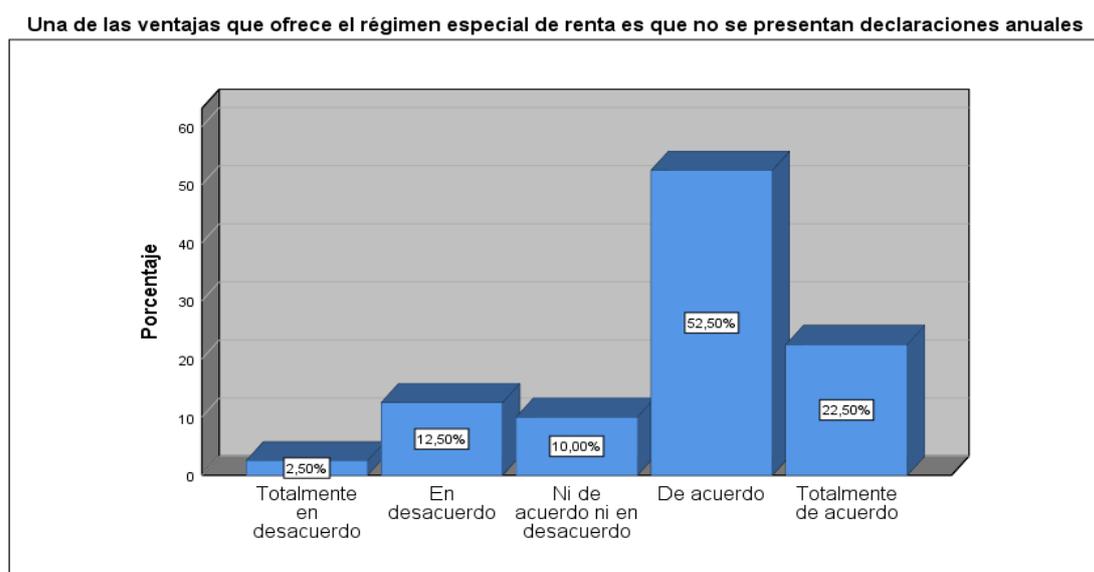


Figura 23.Percepción del indicador RER

Interpretación

Según el gráfico anterior la mayor parte de entrevistados se mostraron de acuerdo que el régimen especial de renta es aquel régimen que otorga diversas facilidades a las empresas que se encuentran afectas, donde el impuesto a la renta que pagan solo es de manera mensual con una tasa de 1.5% de sus ingresos del mes, por lo que, no realizan una declaración anual, sino que solo es un pago mensual.

Tabla 32. Descripción del indicador RMT

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	3	7,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5
	De acuerdo	25	62,5
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

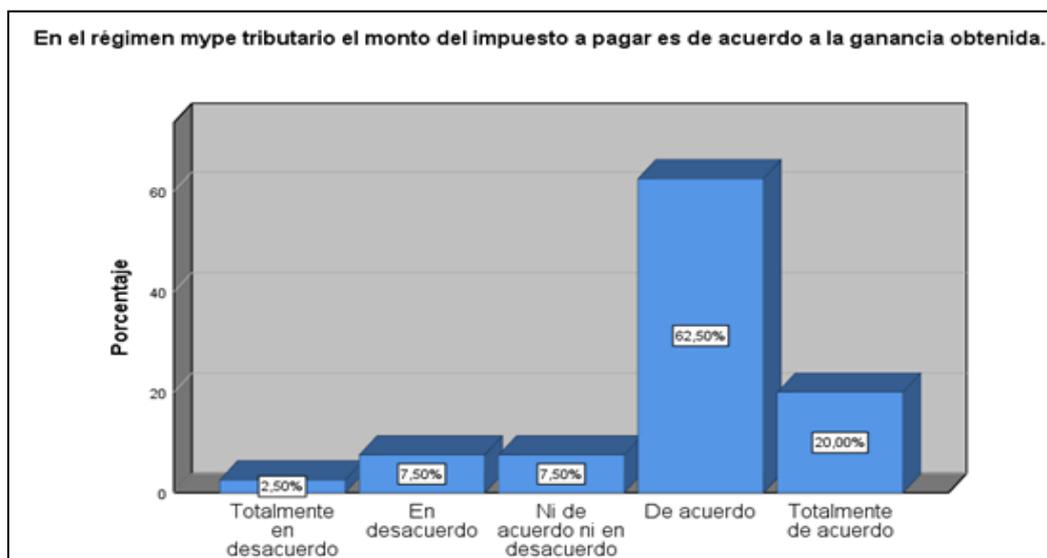


Figura 24. Percepción del indicador RMT

Interpretación

Según la premisa anterior, del total de encuestados la mayor parte se muestra de acuerdo que en el régimen mype tributario su impuesto a la renta a la cual están afectos está en función a dos límites, el cual el primero es para las empresas que no superan 15 UIT la tasa es de 10% anual y para aquellas que superan dicho límite su exceso de ganancias estará afecto al 29.5%.

Tabla 33. Descripción del indicador RG

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5
	En desacuerdo	5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0
	De acuerdo	24	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS v25

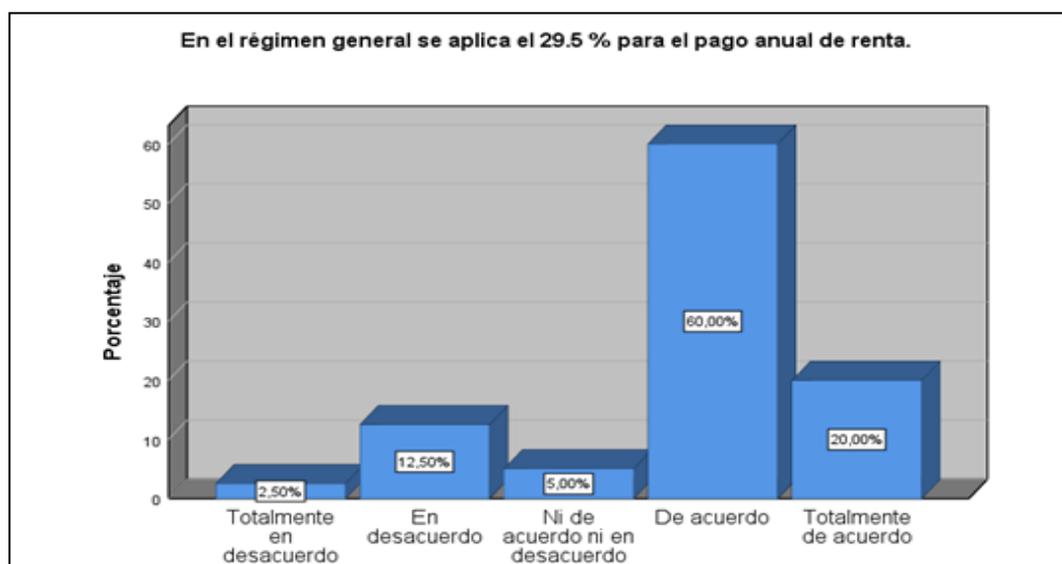


Figura 25. Percepción del indicador RG

Interpretación

Según la tabla anterior se puede evidenciar que la mayor parte de encuestados se muestra de acuerdo que la tasa actual del impuesto a la renta es del 29.5%, la cual no se ha movido desde el año 2017 en adelante, asimismo, cabe recalcar que esta tasa es únicamente para empresas que se encuentran bajo rentas de tercera categoría, donde deben de realizar a la par pagos periódicos o pagos a cuenta que al finalizar el periodo serán descontados para el pago anual del impuesto a la renta.

4.1. Nivel Inferencial

Prueba de Normalidad

H1: Los datos analizados no siguen una distribución normal.

H0: Los datos analizados siguen una distribución normal.

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Método de depreciación	,428	40	,000
Recuperación de la inversión	,345	40	,000
Pérdida de valor del activo	,292	40	,000
Depreciación acelerada	,389	40	,000
Tributo	,389	40	,000
Afecta a las ganancias	,389	40	,000
Obligaciones tributarias	,462	40	,000
Impuesto a la renta	,428	40	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Los datos analizados no siguen una distribución normal, por tanto, se utilizará pruebas no paramétricas.

Validación de Hipótesis

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ 5% de margen máximo de error

Regla de decisión: $p \geq \alpha$ se acepta la hipótesis H_0
 $p \leq \alpha$ se acepta la hipótesis H_1

Hipótesis General

H1: La Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

H0: La Depreciación Acelerada no incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021

Tabla 34. Prueba de hipótesis general-Rho de Spearman

Correlaciones				
			Depreciación acelerada	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Depreciación acelerada	Coefficiente de correlación	1,000	,900**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Impuesto a la renta	Coefficiente de correlación	,900**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación

Según los resultados de la hipótesis general realizado con el estadístico de prueba Rho Spearman cuyo valor es 0.900 y un nivel de significancia o p-valor ≤ 0.05 (0.000), se prueba que existe relación significativa alta entre las variables Depreciación Acelerada e Impuesto a la Renta. Así mismo se afirma que existe relación directa, es decir, al aplicar una mayor tasa de depreciación acelerada se pagara menos Impuesto a la Renta.

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Depreciación acelerada dependiente	,900
		Impuesto a la renta dependiente	,900

Fuente: SPSS v25

Interpretación

Según la prueba Eta la variable Depreciación Acelerada incide en un 90% en el Impuesto a la Renta.

Hipótesis Específica 1

H1: La depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021.

H0: La Depreciación Acelerada no incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021.

Tabla 35. Prueba de hipótesis específica 1-Rho de Spearman

Correlaciones			Depreciación acelerada	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Depreciación acelerada	Coeficiente de correlación	1,000	,821**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,821**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación

Según los resultados de la hipótesis específica 1 realizado con el estadístico de prueba Rho Spearman cuyo valor es 0.821 y un nivel de significancia o p-valor ≤ 0.05 (0.000), se prueba que existe relación significativa alta entre la variable Depreciación Acelerada y la dimensión Obligaciones Tributarias. Así mismo se afirma que existe relación directa, es decir, al incrementar sus gastos por depreciación las empresas disminuirán sus obligaciones tributarias.

Hipótesis Específica 2

H1: La pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

H0: La pérdida del valor del activo no incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

Tabla 36. Prueba de hipótesis específica 2-Rho de Spearman

Correlaciones				
			Pérdida de valor del activo	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Pérdida de valor del activo	Coeficiente de correlación	1,000	,678**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,678**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación

Según los resultados de la hipótesis específica 2 realizado con el estadístico de prueba Rho Spearman cuyo valor es 0.678 y un nivel de significancia o p-valor ≤ 0.05 (0.000), se prueba que existe relación significativa alta entre la dimensión pérdida de valor y la variable Impuesto a la Renta. Así mismo se afirma que existe relación directa, es decir, al aplicar una mayor pérdida de valor a sus activos las empresas pagaran menos impuesto a la renta.

Hipótesis Específica 3

H1: La recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

H0: La recuperación de la inversión no incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.

Tabla 37. Prueba de hipótesis específica 3-Rho de Spearman

Correlaciones				
			Recuperación de la inversión	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Recuperación de la inversión	Coeficiente de correlación	1,000	,793**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,793**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación

Según los resultados de la hipótesis específica 3 realizado con el estadístico de prueba Rho Spearman cuyo valor es 0.793 y un nivel de significancia o p-valor ≤ 0.05 (0.000), se prueba que existe relación significativa alta entre la dimensión recuperación de la inversión y la variable Impuesto a la Renta. Así mismo se afirma que existe relación directa, es decir, al aplicar una mayor tasa de depreciación las empresas podrán recuperar su inversión en un menor tiempo a diferencia de la depreciación lineal, pagando un menor impuesto al fisco.

V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos en el informe de investigación, se llegó a la siguiente discusión e interpretación:

El informe de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de Comas, año 2021.

Para realizar la validación de instrumentos se usó el Alpha de Cron Bach, consiguiendo la fiabilidad de cada variable teniendo como resultados 0.959 y 0.962 de las variables Depreciación Acelerada e Impuesto a la Renta respectivamente, las cuales se componen de doce y trece indicadores cada uno, con un nivel de fiabilidad del 95% siendo un valor optimo en del Alpha de Cron Bach aquel valor que se acerca más a 1 y que sus valores se han mayores a 0.71 siendo menos este valor no es aceptable y no se garantiza la fiabilidad del instrumento, para esta investigación ambos valores son mayores a lo antes mencionado, por tanto, los instrumentos son fiables según los resultados estadísticos obtenidos.

Para la prueba de normalidad realizada en el informe se trabajó con Shapiro Wilks, la cual es una prueba no paramétrica por que se trabajó con una muestra menos de 50 colaboradores, por ende, se decidió llevar a cabo las pruebas de hipótesis con la prueba de Rho Sperman.

1. Según la tabla N°34 de correlación de las variables depreciación acelerada e impuesto a la renta , se muestra los resultados obtenidos de la hipótesis general, donde se usó la prueba de Rho Sperman, teniendo una correlación positiva de 0,900 en cuanto al resultado obtenido, así mismo presenta un valor de significancia de 0.000, considerando un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, de este modo podemos mencionar que la depreciación acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las entidades comerciales del distrito de comas, año 2021. Dicho resultado confirma el estudio elaborado por Bolívar y Quispe (2019), donde concluye que la aplicación de la depreciación contable y la

depreciación tributaria genera una diferencia temporal negativa al incrementar los gastos los primeros años a diferencia de aplicar una tasa de depreciación constante todos los años, donde la finalidad es reducir el pago del impuesto a la renta al fisco. Por otro lado, Calderón y Mamani (2017) llegan a la conclusión que, hay una afectación al impuesto a la renta por incrementar los gastos los primeros años a consecuencia de aplicar una mayor tasa de depreciación que permite la depreciación acelerada. También Bustamante (2018) concluye que al adquirir un activo mediante el leasing financiero la empresa tiene la opción de aplicar la depreciación acelerada aplicando una mayor tasa de depreciación los primeros años, de esa manera va a poder pagar menos impuesto a la renta al fisco. A su vez Villanueva (2019) concluye que las diferencias temporales generadas por aplicar la depreciación acelerada y contable determinan un menor el pago del impuesto a la renta los primeros años. Por otro lado, Guevara (2019) concluye que la correcta aplicación de la depreciación acelerada incide en el impuesto a la renta permitiendo a las entidades tributar menos impuesto los primeros años de vigencia del leasing, obteniendo una mayor liquidez. Por ultimo Campos (2018), concluye que las adquisiciones de sus activos las realizaba con el aporte de sus socios al contado y por primera vez accedió al uso de la depreciación acelerada a través de un contrato de arrendamiento, permitiéndole un beneficio tributario al pagar menos impuesto a la renta.

2. En relación a la tabla N°35 de correlación de la variable depreciación acelerada y la dimensión obligaciones tributarias, se obtiene el resultado de la hipótesis específica N°1, donde se aplicó la prueba de Rho Spearman, así mismo tiene una correlación de 0,821 siendo una correlación buena en cuanto a los resultados obtenidos, además tiene un valor de significancia de 0.000, teniendo en cuenta un nivel de fiabilidad del 95% y un margen de error del 5%, por lo cual esta prueba nos da a conocer que la depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las entidades comerciales del distrito de Comas, año 2021. Dicho resultado confirma el estudio elaborado por Tello (2018), donde concluye que la

depreciación acelerada es uno de los beneficios del leasing financiero la cual tiene incidencia en las obligaciones tributarias ya que luego de identificar que el personal y la alta gerencia no sabe cómo realizar la aplicación de la misma; es decir desconoce el tratamiento tributario, ocasiona que la empresa no aproveche los beneficios tributarios, siendo uno de ellos un menor pago de impuesto a la renta los primeros años.

3. De acuerdo con la tabla N° 36 de correlación de la dimensión pérdida de valor y la variable impuesto a la renta ,se consigue el resultado de la hipótesis específica N°2, empleando la prueba de Rho Sperman, obteniendo una correlación de 0,678 siendo una correlación optima en relación a los resultados obtenidos, de igual manera tiene un nivel de significancia de 0.000, aplicando un nivel de fiabilidad del 95% y un margen de error del 5%, de esa manera podemos indicar que la pérdida de valor incide en el impuesto a la renta en las entidades comerciales del distrito de Comas, año 2021. Dichos resultados confirman el estudio elaborado por Ulloa (2019), donde concluye que la pérdida de valor del activo influye en el estado de resultados de las empresas, ya que al depreciarse los activos se genera una cuenta de gastos; por lo que, puede permitir beneficios favorables a las empresas, así como también desfavorables; ya que, al tener mayores gastos por depreciación la utilidad antes de impuestos disminuye, con la cual se tiene el beneficio de poder pagar menos impuestos desde la perspectiva tributaria. Por otro lado, que haya menos gastos por depreciación, la utilidad se incrementa por lo que se efectúa un mayor desembolso para los impuestos del periodo.
4. A través de tabla N°37 de correlación de la dimensión recuperación de la inversión y la variable impuesto a la renta, se logra obtener el resultado de la hipótesis específica N°3, usando la prueba de Rho Sperman, consiguiendo una correlación de 0,793, siendo una correlación positiva en cuanto a los resultados obtenidos, también tiene un nivel de significancia de 0.000, teniendo en cuenta un nivel de fiabilidad del 95% y un margen de error del 5%;por lo tanto esta prueba nos permite mencionar que la

recuperación de la inversión incide en el impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de Comas, año 2021. Dichos resultados apoyan el estudio elaborado por Patilongo (2017), donde concluye que el arrendamiento financiero es un contrato de alquiler muy importante que va a permitir que las empresas apliquen la depreciación acelerada y así puedan recuperar su inversión en un plazo más corto pagando menos impuesto a la renta los primeros años.

VI.CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general planteado se concluye que las empresas que adquieren un activo mediante un leasing financiero y las empresas que están por quebrar económicamente no usan el método de depreciación acelerada en la depreciación de sus activos fijos por la falta de conocimiento de su aplicación de este método que esta normada en la ley del impuesto a la renta y que trae consigo beneficios tributarios. Solamente calculan su depreciación a través del método más conocido que es la depreciación lineal considerando que la depreciación acelerada incrementaría el gasto del periodo permitiendo reducir el pago del impuesto a la renta.
2. Después de analizar la información se llegó a la conclusión que las empresas comerciales del distrito de comas que cuentan con un leasing financiero por la compra de un activo pierden la oportunidad de pagar menos impuesto a la renta y a la vez obtener mayor liquidez en los primeros años de vigencia del contrato financiero por no aplicar una mayor tasa de depreciación acelerada.
3. Otra conclusión que pasamos a explicar de los activos fijos adquiridos por las empresas comerciales a través de arrendamiento financiero es que no registran la pérdida del valor en forma acelerada, según queda evidenciado en las declaraciones juradas anuales revisadas por no aplicar el método de depreciación acelerada en su planeamiento tributario dando como resultado un mayor pago de impuesto a la renta.
4. De acuerdo al objetivo específico se llegó a la conclusión que las empresas comerciales del distrito de comas no tienen un adecuado control de la recuperación de sus inversiones en la adquisición de sus activos fijos. Por no aplicar una mayor tasa de depreciación que permite el método de la depreciación acelerada. Perdiendo la oportunidad de incrementar el gasto del periodo. y a la vez reducir el pago del impuesto a la renta. en los primeros años de vida útil de sus activos.

VII. RECOMENDACIONES

1. Conforme a la hipótesis general, se recomienda a las empresas que requieran un activo lo obtengan a través de un arrendamiento financiero (leasing) para tener la opción de aplicar la depreciación acelerada como se detalla en el caso práctico de las páginas 11 y 12 que muestra una comparación de la aplicación de la depreciación lineal versus la depreciación acelerada dando como resultado un ahorro que se obtendría en el pago del impuesto a la renta los primeros años por un importe de S/.9,715.57.

2. De la hipótesis específica, se recomienda a las empresas comerciales que adquieren un activo mediante un leasing financiero que apliquen la depreciación acelerada para incrementar sus gastos y reducir el impuesto a la renta tal como se muestra en el caso práctico de las páginas 11 y 12, donde visualizamos la diferencia temporal de S/ 32,934.14 los primeros años por la aplicación de una mayor tasa de depreciación tributaria que resulta de comparar con la depreciación lineal, considerar que es una diferencia temporal porque termina al vencimiento del contrato, es decir en el año 2020 la diferencia se revierte a favor del fisco por un importe de S/ 29,146.72. El beneficio de ahorro en el pago del impuesto a la renta en los primeros años es de S/ 9,715.57 desde el año 2017, 2018 y 2019 permitiendo una mayor liquidez estos primeros años.

3. De la hipótesis específica, se recomienda aplicar una mayor pérdida del valor del activo considerando una mayor tasa de depreciación para los activos fijos como lo menciona el artículo 18 del DL N° 299, para efecto tributario los bienes objeto de arrendamiento financiero se depreciarán durante el plazo del contrato, siendo el plazo mínimo de depreciación tres años, como se muestra en el caso práctico de las páginas 11 y 12 donde se aplica una depreciación tributaria del 33.3% siendo mayor a la depreciación lineal del 25% , dando como resultado un pago menor del impuesto a la renta los primeros años.

4. De la hipótesis específica, se recomienda mantener un registro actualizado por periodo de los activos fijos adquiridos a través de leasing o contrato financiero para aplicar la tasa máxima de la depreciación acelerada y llevar el control de la diferencia temporal negativa o positiva según toque en el periodo respectivo el cual mostramos en el caso práctico en las páginas 11 y 12, donde los primeros años se genera una diferencia temporal negativa al incrementar los gastos pagando menos impuesto a la renta tal como se muestra en el estado de resultado del año 2017, al deducir los S/. 32,934.14 y pagando un impuesto a la renta de S/. 50,295.87 a comparación de la depreciación lineal donde se pagaría un impuesto a la renta por un importe de S/ 60,011.44.

REFERENCIAS

- Aguirre Cornejo, B., Jaramillo Puicon, N. y Solano Campos, M. (2019). Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería "OFISCHOOL E.I.R.L."-Chimbote 2019. *Revista Horizonte empresarial*, 6(2), 35-51.
- Alva, M. y García, J. (2012). *Aplicación práctica del Impuesto a la Renta Ejercicio 2011 -2012*. Breña: Pacifico Editores S.A.C
- Alva, M. y Ramos, G. (2020). *Manual Tributario 2020*. Editorial Instituto Pacifico.
- Bogale, F. A. y Angesa, D. O. (2019). The Impact of Business Income Tax on the Performance of Small Business Enterprise. *Srusti Management Review*, 12(2), 61-74.
- Bolivar y Quispe. (2019). *Incidencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en la determinación del resultado contable y tributario en la empresa KBSP en el periodo 2018*. (Tesis de bachiller). Recuperado de: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3466/Yesenia%20Bolivar_Jorge%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bravo, F. (2012). *Cultura Tributaria*. Libro de Consulta. Pueblo Libre. Punto y Grafica SAC.
- Bustamante, K. (2018). *Leasing financiero y su incidencia tributaria en la empresa Despensa Peruana S.A Chiclayo – 2017*. (Tesis de titulación). Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5342/Bustamante%20Chamaya%20Karin%20Junet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Calderón y Mamani (2017). *Incidencia tributaria de las diferencias entre la Depreciación Contable y Depreciación Tributaria en el Impuesto a la Renta, caso Constructora las Torres S.A.* (Tesis de titulación). Recuperado de: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/729/Jessenia%20Calderon_Maryori%20Mamani_Trabajo%20de%200Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Campos, J. (2018). *Leasing y su incidencia en la gestión tributaria en Transporte Campo, Pátapo 2017.* (Tesis de titulación). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32219/campos_rj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la Depreciación de Activos Fijos.* Lima: Gaceta Jurídica SA
- Castillo, P. (2016). *Depreciación de Activos Fijos.* Surquillo: Editorial el Búho EIRL.
- Chambergó, I. (enero, 2016). *Revista Institucional.* Recuperado de <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2016/enero/download>
- Departamento de Investigación y Documentación Parlamentaria. (2016). *Impuesto a la renta - Nota de información referencial N° 001-2015/2016-GFECT/ASDI/DIDP.* Congreso de la República del Perú.
- Drakopoulos, S. A. (2021). Theories of Consumption. Munich Personal RePEc Archive, 55(12), 233-267.
- Duran, L. (2020). *Cambios paradigmáticos en la contabilidad y efectos en el Impuesto a la Renta y empresarial: Discrepancia y posibilidad de*

armonización. *III Foro Internacional de Tributación y Contabilidad*. Surquillo: Editorial el Búho EIRL.

Fernández, A. (2017). *Manual práctico de fiscalidad*. Madrid: Editorial PARANINFO.

Guevara, E. (2019). *Leasing financiero y su incidencia en el impuesto a la renta de las clínicas de Comas del año 2017*. (Tesis de titulación). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47985/Guevara_REE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R. et al. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta ed.). México: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.

Hernández, R. et al. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hirache, L. (2016). *Medición de activos tangibles e intangibles*. Breña: Pacifico Editores SAC.

Huacchillo, P. L. y Atoche, F. N. (2020). Leasing financiero como respaldo para la adquisición de vehículos en las empresas de transporte terrestre de carga Paita, Perú. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 12(3), 97-101.

Instituto Peruano de Economía (2019). *Evaluación de la estructura tributaria del Sector Minero*. Lima - Breña: Nikita Servicios Gráficos S.R.L

Izar, J. M. (2018). *Ingeniería Económica y Financiera*. Editorial Trillas.

Mashkour, S. J. (2019). *Accounting for fixed assets and depreciation*. Dar Al-Dhiya for printing and Designs.

- Medrano, C. (2018). *Derecho Tributario Impuesto a la Renta: Aspectos significativos*. Fondo Editorial PUCP.
- OCDE. (Setiembre, 2000). El valor de la investigación básica. *Revista Ciencia Hoy*. Recuperado de <https://cienciahoy.org.ar/el-valor-de-la-investigacion-basica/>
- Patilongo, E. (2017). *Leasing y la depreciación acelerada en las empresas de transporte público en el distrito de Ate, periodo 2017*. (Tesis de titulación). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11427/Patilongo_AET.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, C. y Alvarado, V. (2018). *El sector del leasing*. Editorial Centro de Investigación Económica y Social.
- Ponce, C., Morejón, S., Salazar, P. y Baque, S. (2019). Introducción a las finanzas. Editorial 3 Ciencias. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5342/Bustamante%20Chamaya%20Karin%20Junet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tello, D. (2018). *El arrendamiento financiero y su incidencia en las obligaciones tributarias de las empresas de transporte de carga del distrito San Juan de Lurigancho, año 2017*. (Tesis de titulación). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28354/Tello_SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ulloa, M. (2019). *Depreciación de los activos inmovilizados y su influencia en los estados financieros de las empresas de transporte de pasajeros en el distrito de la Victoria, 2019*. (Tesis de titulación). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49790/Ulloa_UML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, J. (2017). *Material de profundización Amortizaciones, Depreciaciones y Provisiones*. Editorial INACAP.

Vásquez, R. (marzo,2016). Depreciación. *Revista Economipedia*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>

Villanueva, R. (2019). *Diferencias temporales y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en el sector pesquero de Lima Metropolitana, 2018*. (Tesis de titulación). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50219/Villanueva_RR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Yozgat, M. Ç. y Artar, O. K. (2019). Financial Leasing in manufacturing and production sector: The Case of Turkey. *Journal of International Trade, Logistics and Law*, 5(1), 44-51.

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

DEPRECIACIÓN ACELERADA Y SU INCIDENCIA CON EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE COMAS, AÑO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<u>GENERAL</u> ¿De qué manera la depreciación acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021?	<u>GENERAL</u> Determinar de qué manera la Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.	<u>GENERAL</u> La Depreciación Acelerada incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.	Depreciación Acelerada	-Método de saldo decreciente -Método de suma de dígitos -Mayor porcentaje de depreciación -Diferencias temporales -Mayores gastos -Deducción -Adición -Reducción de pago del IR - Generación de recursos necesarios - Paso del tiempo -Uso -Pérdida de valor más rápida	1. TIPO DE ESTUDIO El estudio es de tipo básica, recurrentes antecedentes, para producir mayor conocimiento sobre el tema. 2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables. POBLACIÓN 3. TIPO DE MUESTRA Se utilizará el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. 4. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. 5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable Independiente: DEPRECIACION ACELERADA Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. Variable Dependiente: IMPUESTO A LA RENTA Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.
<u>ESPECÍFICO</u> ¿De qué manera la depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021?	<u>ESPECÍFICO</u> Analizar de qué manera la depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021.	<u>ESPECÍFICO</u> La depreciación acelerada incide en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de comas, año 2021			
<u>ESPECÍFICO</u> ¿De qué manera la pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021?	<u>ESPECÍFICO</u> Explicar de qué manera la pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.	<u>ESPECÍFICO</u> La pérdida del valor del activo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.	Impuesto a la Renta	-Es de periodicidad anual - Grava la manifestación de riqueza -Es una obligación tributaria - Grava los ingresos - Renta de 1era categoría - Renta de 2da categoría - Renta de 3era categoría - Renta de 4ta categoría - Renta de 5ta categoría -Nuevo régimen único simplificado - Régimen especial de renta - Régimen mype tributario - Régimen general	
<u>ESPECÍFICO</u> ¿De qué manera la recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021?	<u>ESPECÍFICO</u> Especificar de qué manera la recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.	<u>ESPECÍFICO</u> La recuperación de la inversión incide en el Impuesto a la Renta en las empresas comerciales de comas, año 2021.			

ANEXO Nº 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ENCUESTA PARA MEDIR LA DEPRECIACION ACELERADA Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL DISTRITO DE COMAS , AÑO 2021		
GENERALIDADES		
La presente encuesta es anónima y confidencial. Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.		
PREGUNTAS GENERALES		
Años de experiencia	De 1 a 5 años	De 1 a 5 años
Área	Contabilidad	Gerencia

ITEMS	ITEMS	VALORIZACION DE LIKERT				
		TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DEACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
		1	2	3	4	5
1	El método de saldos decrecientes permite depreciar de forma acelerada un activo.					
2	El método de suma de dígitos es otra forma de llamar a la depreciación acelerada.					
3	Los contribuyentes aplican un mayor porcentaje de depreciación debido a que los primeros años el activo se encuentra en mejores condiciones.					
4	La aplicación de la depreciación acelerada genera mayores gastos en los primeros años.					
5	Las diferencias temporales son generadas por la aplicación de la depreciación contable con la depreciación acelerada.					
6	La diferencia temporal positiva genera una deducción al gasto.					
7	La diferencia temporal negativa genera una adición al gasto.					
8	La reducción del pago del impuesto a la renta se da al aplicar una mayor tasa de depreciación los primeros años.					
9	La depreciación acelerada permitirá la generación de los recursos necesarios para el posterior pago de impuestos.					
10	La pérdida de valor es generada por el paso del tiempo .					
11	El uso de un activo determina el valor de la venta de un bien.					
12	La depreciación acelerada promueve la pérdida de valor más rápida los primeros años.					
13	El impuesto a la renta es de periodicidad anual porque es calculado al finalizar el ejercicio.					
14	El impuesto a la renta es un tributo que recae sobre la renta como manifestación de riqueza .					
15	El vínculo que une al contribuyente a pagar los tributos al estado es la obligación tributaria .					
16	El impuesto a la renta grava los ingresos aplicando las deducciones incurridas en el año.					
17	Se considera renta de 1era categoría a los ingresos por alquileres.					
18	El impuesto a la renta de 2 da categoría es un tributo que grava las obligaciones de carácter patrimonial.					
19	Los pagos a cuenta mensuales de la renta de 3era categoría se determinan en base a dos métodos					
20	La renta de 4ta categoría corresponde a los servicios prestados sin relación de dependencia.					

21	Si un trabajador se encuentra en planilla es generador de renta de 5ta categoría.					
22	Las personas naturales se acogen al NRUS ya que obtienen el beneficio de realizar un pago mensual en base a sus ingresos o compras.					
23	Una de las ventajas que ofrece el régimen especial de renta es que no se presentan declaraciones.					
24	En el régimen mype tributario el monto del impuesto a pagar es de acuerdo a la ganancia obtenida.					
25	En el régimen general se aplica el 29.5 % para el pago anual de renta.					
GRACIAS POR SU COLABORACION						

ANEXO 5: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Eduardo Chapa Sosa **DNI:** 25813105

Especialidad del validador: Mg en gestión tributaria, empresarial y fiscal



Cabrera Arias Luis Martín

para mí

Ok validación Aplicable

Dni 08870041

Especialidad Investigación Enviado desde mi iPad

El 29 jun. 2021, a la(s) 20:23, GRECIA ZHU CHAVEZ SUAREZ

<grezhu.77@gmail.com> escribió:<VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO PROFESOR CABRERA.doc

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Pedro Costilla Castillo **DNI:** 09925834

Especialidad del validador: Doctor

FIRMADO

Firma del Experto Informante.