

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN Y EL IMPUESTO A LA RENTA
EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL
DISTRITO DE CAJAMARCA – 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: TRIBUTACIÓN

Presentada por:

GABRIELA VALIENTE MORENO

Asesor:

M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS

Cajamarca, Perú

2025

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Gabriela Valiente Moreno
DNI: 72871823
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención:
Tributación
2. Asesor: M.Cs. Daniel Seclen Contreras
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
Los métodos de depreciación y el impuesto a la renta en las empresas del sector
construcción en el distrito de Cajamarca – 2022
6. Fecha de evaluación: **24/02/2026**
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (ORIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **14%**
9. Código Documento: **3117:560441337**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ **APROBADO** ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O
DESAPROBADO

Fecha Emisión: **27/02/2026**

Firma y/o Sello Emisor Constancia
 M.Cs. Daniel Seclen Contreras DNI: 26615146

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
GABRIELA VALIENTE MORENO
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDUCO
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 09:00 horas del día 23 de octubre de dos mil veinticinco, reunidos en el Centro de Idiomas de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**, el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, y en calidad de Asesor el **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL DISTRITO DE CAJAMARCA-2022"**; presentada por la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas GABRIELA VALIENTE MORENO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó Aprobar con la calificación de 17 (Diecisiete - Excelente) la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas GABRIELA VALIENTE MORENO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **TRIBUTACIÓN**.

Siendo las 10:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Asesor

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Jurado Evaluador

A:

Quienes han caminado conmigo desde el inicio:

Mis padres, por ser los pilares de mi vida y por enseñarme que todo es posible con
esfuerzo.

Mis hermanos y sobrinos, por ser mi motivación diaria y recordarme lo valioso de los
lazos familiares.

AGRADECIMIENTO

Agradezco, en primer lugar, a Dios por brindarme la fortaleza y sabiduría para culminar esta etapa de formación profesional.

A mis padres y familiares, por su amor y constante apoyo en este largo camino.

Expreso también mi agradecimiento a mi asesor, por su valiosa orientación y compromiso durante el desarrollo de esta tesis.

A los docentes y compañeros que formaron parte de esta maestría, por compartir sus conocimientos y contribuir a mi crecimiento académico.

“No es lo que te sucede, sino cómo reaccionas a ello lo que importa”

Epicteto

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.1. Contextualización	1
1.1.2. Descripción del problema	3
1.1.3. Formulación del problema	7
1.2. Justificación e importancia	7
1.2.1. Justificación científica	7
1.2.2. Justificación técnica-práctica	8
1.2.3. Justificación institucional y personal	9
1.3. Delimitación de la investigación	10
1.3.1. Delimitación conceptual	10
1.3.2. Delimitación temporal	11
1.3.3. Delimitación espacial.....	11
1.4. Limitaciones	12
1.5. Objetivos	13
1.5.1. Objetivo general.....	13
1.5.2. Objetivos específicos	13
MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes de la investigación o marco referencial	14
2.2. Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio (Bases teóricas).....	17
2.2.1. Teoría de estructuración	17
2.3. Marco conceptual	20
2.4. Definición de términos básicos	23

CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	27
3.1. Hipótesis.....	27
3.1.1. Hipótesis general.....	27
3.1.2. Hipótesis específicas:.....	27
3.2. Variables.....	27
3.3. Operacionalización de las variables de los componentes de la hipótesis...	28
MARCO METOLÓGICO	31
4.1. Ubicación geográfica.....	31
4.2. Diseño de la Investigación	32
4.3. Métodos de investigación.....	32
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	33
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información.....	38
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	39
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.	40
4.8. Matriz de consistencia metodológica	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
5.1. Presentación de resultados.....	44
5.1.1. Preguntas de la entrevista.....	44
5.1.2. Aplicación de los métodos de depreciación lineal y acelerada	53
5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	59
5.3. Contrastación de hipótesis.....	66
CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	75
APÉNDICE	78
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipo de activos fijos en los que se utiliza el método de depreciación lineal	29
Tabla 2. Tipo de activos fijos en los que se utiliza el método de depreciación acelerada	49
Tabla 3. Opinión sobre la aplicación de los métodos de depreciación en base a la norma tributaria y la norma contable	51
Tabla 4. Beneficio de aplicar la depreciación según norma contable o norma tributaria	52
Tabla 5. Tratamiento de la depreciación aplicada a los activos fijos totalmente depreciados	52
Tabla 6. Tabla comparativa de los métodos de depreciación aplicados a las empresas.	58
Tabla 7. Prueba de normalidad – Shapiro Wilk.....	66
Tabla 8. Prueba de t-student	67
Tabla 9. Resultados de la prueba de Chi-cuadrado.....	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Registro de activos fijos en las empresas.....	44
Figura 2. Estrategias para control de activos fijos.....	45
Figura 3. Cálculos adecuados para determinar el valor de un activo	45
Figura 4. Determinación de metas claras para la depreciación de activos fijos	46
Figura 5. Prácticas tributarias orientadas a la reducción de contingencias tributarias ...	46
Figura 6. Prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación.....	47
Figura 7. Uso del método de depreciación lineal	47
Figura 8. Uso del método de depreciación acelerada	48
Figura 9. Uso de la NIC 16 para determinar la depreciación de los activos fijos	49
Figura 10. Beneficios tributarios derivados de la depreciación según la ley del Impuesto a la Renta	50
Figura 11. Beneficios tributarios derivados de la depreciación según la norma contable	50
Figura 12. Información anual para determinar las depreciaciones de los activos fijos..	51
Figura 13. Beneficio de revaluar los bienes totalmente depreciados	53

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

NIC 16: Norma Internacional de Contabilidad 16

RUC: Registro Único de Contribuyentes

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

LIR: Ley del Impuesto a la Renta

TUO: Texto Único Ordenado (referente a la Ley del Impuesto a la Renta)

GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Depreciación lineal: Método de depreciación que distribuye el costo de un activo de manera uniforme durante su vida útil.

Depreciación acelerada: Método de depreciación que permite deducir una mayor cantidad de la depreciación al inicio de la vida útil de un activo.

Activo fijo: Bien tangible utilizado en la producción de bienes o servicios o para alquilar, cuyo uso se extiende por más de un ciclo contable.

Valor computable: Valor utilizado para calcular la depreciación de un activo, que puede ser el costo de adquisición ajustado según las normativas fiscales.

Vida útil: Tiempo estimado durante el cual un activo puede ser utilizado para generar ingresos, y sobre el cual se calcula la depreciación.

RESUMEN

La tesis aborda el impacto de los métodos de depreciación en la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca durante el año 2022. El objetivo principal es analizar cómo la aplicación de los métodos de depreciación lineal y acelerada influye en la base imponible de estas empresas y, en consecuencia, en el cálculo de su carga tributaria. Se destaca la importancia de una correcta valoración de los activos fijos, especialmente en un sector tan dinámico y competitivo como la construcción. Se observa que, a pesar de la relevancia de la depreciación en la contabilidad tributaria, muchas empresas enfrentan dificultades en la aplicación adecuada de estos métodos, lo que afecta directamente su situación fiscal. La investigación se centra en tres empresas seleccionadas, y se utiliza un enfoque cuantitativo con técnicas de recolección de datos a través de encuestas estructuradas dirigidas a los responsables contables y tributarios. Se concluye que una correcta aplicación de los métodos de depreciación, especialmente el método acelerado, optimiza la deducción fiscal y mejora la eficiencia tributaria. La investigación también resalta la necesidad de una capacitación adecuada y un control más riguroso en la gestión de los activos fijos para evitar distorsiones fiscales que puedan derivar en sanciones tributarias.

Palabras clave: Depreciación, impuesto a la renta, sector construcción, depreciación lineal, depreciación acelerada, base imponible, tributación, gestión de activos fijos.

ABSTRACT

This thesis examines the impact of depreciation methods on the Income Tax determination in construction sector companies in the district of Cajamarca during 2022. The main goal is to analyze how the application of linear and accelerated depreciation methods influences the taxable base and, consequently, the tax burden. The correct valuation of fixed assets is crucial, especially in the dynamic and competitive construction sector. Despite its importance, many companies face challenges in properly applying these methods, affecting their fiscal standing. The research focuses on three selected companies, employing a quantitative approach and structured surveys directed at accounting and tax managers. The study concludes that the proper application of depreciation methods, particularly the accelerated method, optimizes tax deductions and enhances fiscal efficiency. The research also emphasizes the need for adequate training and stricter control over fixed asset management to avoid fiscal distortions that could lead to tax penalties.

Keywords: depreciation, income tax, construction sector, linear depreciation, accelerated depreciation, taxable base, taxation, fixed asset management.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

La construcción es considerada a nivel mundial como una de las actividades económicas más demandantes de mano de obra, lo que le confiere un rol fundamental en el desarrollo económico de cualquier país. Este sector no solo se destaca por su capacidad para generar empleo, sino también por su efecto multiplicador sobre otras industrias, como la manufactura, el transporte y los servicios, lo que amplifica su impacto en la economía global. La importancia de la construcción se refleja en su contribución al Producto Interno Bruto (PIB) de los países, además de su papel crucial en el fortalecimiento de la infraestructura, que es la base para el crecimiento de otros sectores económicos. En este contexto, el sector de la construcción se convierte en un motor esencial para el desarrollo de regiones y países, siendo uno de los pilares que impulsa el crecimiento económico a largo plazo (González, 2019).

En el caso específico de Perú, el sector construcción ha mostrado un dinamismo destacable en los últimos años. Según el Ranking 2013 del tamaño del sector construcción, elaborado por la Federación Interamericana de la Industria de la Construcción (FIIC), el país ocupa el séptimo lugar en Latinoamérica en términos de los bienes y servicios producidos por este sector. Este ranking refleja la relevancia del sector en la economía nacional, posicionando a Perú entre los países líderes en la producción de bienes de infraestructura, lo cual es clave para el desarrollo económico a nivel regional. El crecimiento del sector en Perú se ha visto reflejado no solo en su volumen de producción, sino también en la modernización de su infraestructura, lo que contribuye al

fortalecimiento de la competitividad del país en el ámbito internacional (FIIC, 2023).

En términos de empleo, la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco) ha destacado que, en el primer trimestre de 2021, el empleo en Lima Metropolitana en el sector de la construcción creció un 4.8% en comparación con el mismo período del año anterior, lo que marcó el mejor resultado en los últimos cinco años. Este crecimiento en la fuerza laboral del sector refleja no solo la reactivación económica, sino también el dinamismo del sector que se mantiene como uno de los mayores generadores de empleo en la capital. De acuerdo con el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), la remuneración promedio de los trabajadores en la construcción alcanzó los 2,572 soles al cierre de diciembre de 2020, lo que demuestra que el sector también contribuye significativamente al bienestar de la población. Sin embargo, Capeco también reporta que, a pesar de este crecimiento en la actividad económica, el ingreso promedio en el sector experimentó una contracción del 11.3% durante el primer trimestre de 2021 en comparación con el año anterior. Este retroceso resalta las fluctuaciones a las que el sector se ve expuesto debido a factores como la incertidumbre económica y las políticas gubernamentales cambiantes (Capeco, 2021).

A nivel regional, el sector construcción en Cajamarca también ha mostrado un desempeño destacado. Durante el tercer trimestre de 2021, la economía del sector creció un 21.3% en comparación con 2019, lo que refleja un crecimiento robusto en la región, incluso en un contexto post-pandemia. Este crecimiento involucra directamente a las empresas del sector que, aunque han experimentado una expansión, también se enfrentan a desafíos para operar de manera eficiente. Una de las principales necesidades de estas empresas es la correcta valoración de sus activos fijos, que no solo les permite optimizar sus recursos sino también tomar decisiones informadas sobre su operación. La adecuada aplicación de los métodos de depreciación es esencial para garantizar que las empresas

calculen de manera justa el valor de sus activos a lo largo del tiempo, lo cual influye directamente en su capacidad para generar ingresos, determinar el Impuesto a la Renta correctamente y cumplir con sus obligaciones tributarias (Sunat, 2020).

No obstante, en el sector construcción, muchas empresas aún desconocen la correcta aplicación de los métodos de depreciación, lo que genera errores en los cálculos de los valores de los activos fijos. Estos errores tienen consecuencias directas en la determinación del Impuesto a la Renta, ya que afectan la base sobre la que se calcula este tributo. La incorrecta aplicación de estos métodos puede generar una rentabilidad falsa o distorsionada, lo que no solo afecta la salud financiera de las empresas, sino que también puede dar lugar a sanciones e infracciones tributarias. En muchos casos, las empresas recurren a prácticas para reducir el pago de impuestos, ejecutando operaciones que no siempre son conformes a la normativa vigente. Esta falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales genera inconvenientes dentro de la entidad, como el riesgo de sanciones por parte de las autoridades tributarias, que pueden poner en peligro la estabilidad financiera y la reputación de las empresas involucradas (Fujimori, 2021).

1.1.2. Descripción del problema

De acuerdo con la normativa contable vigente, los activos fijos son aquellos bienes, materiales o derechos que no están destinados a la venta dentro del curso normal de los negocios, sino que representan una inversión de capital o patrimonio de una entidad. Estos activos, que incluyen propiedades, maquinaria, equipos y vehículos, son esenciales para las actividades operativas de una empresa y se utilizan de forma periódica, permanente o semipermanente. Se destinan a la producción de bienes o servicios, o bien a la prestación de servicios a la propia entidad, su clientela o el público en general. La correcta valoración y gestión de estos activos es fundamental para la operación eficiente de las empresas, ya que influye directamente en la determinación de costos, rentabilidad

y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En términos contables, la depreciación es el proceso que permite reflejar la pérdida de valor de estos activos a lo largo del tiempo, considerando factores como el desgaste físico, la obsolescencia tecnológica y el uso continuado. La aplicación adecuada de los métodos de depreciación no solo garantiza que los activos se valoren de forma precisa, sino que también asegura que los estados financieros de la empresa presenten una imagen fiel y realista de su situación patrimonial (Norma Internacional de Contabilidad 16, 2020).

Es importante resaltar que las empresas, especialmente las del sector construcción, están constituidas para ofrecer sus servicios en la ejecución de proyectos civiles, electromecánicos y en el mantenimiento de infraestructuras. Para llevar a cabo estas actividades, las empresas invierten una parte significativa de su capital en la adquisición de equipos y maquinarias especializadas. Estos activos fijos son imprescindibles para la ejecución de obras de gran escala, ya que permiten a las empresas realizar tareas que requieren un alto nivel de especialización y equipamiento. Además, los activos fijos se utilizan durante toda la vida útil de los proyectos, por lo que es fundamental que su valor se gestione correctamente. La correcta aplicación de los métodos de depreciación no solo asegura la adecuada valuación de estos bienes a lo largo del tiempo, sino que también optimiza la base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta, permitiendo a la empresa deducir el gasto correspondiente por la depreciación y, de este modo, reducir su carga tributaria. Un control adecuado de los activos fijos, junto con la correcta aplicación de la depreciación, permite a las empresas del sector construcción gestionar eficientemente sus recursos y cumplir con las normativas fiscales vigentes (Vásquez, 2021).

Una de las principales consecuencias de no aplicar correctamente los métodos de depreciación de los activos fijos es la generación de un valor erróneo de los mismos, lo

que puede derivar en una distorsión de los estados financieros de la empresa. Si los activos no se deprecian correctamente, esto puede resultar en la inclusión de gastos no justificados, lo que impacta directamente en la rentabilidad reportada. Por ejemplo, si una empresa calcula una depreciación excesiva, sus costos se incrementarán artificialmente, reduciendo su rentabilidad; por otro lado, si no se calcula una depreciación suficiente, los costos se subestiman y, por lo tanto, los ingresos y beneficios podrían estar sobreestimados. Esta distorsión de los estados financieros repercute no solo en la imagen interna de la empresa, sino también en su relación con los inversores, socios y autoridades fiscales. Como resultado, el cálculo del Impuesto a la Renta se ve afectado, lo que puede dar lugar a pagos erróneos de impuestos, ya sea por subestimación o sobreestimación. Las consecuencias fiscales de esta distorsión pueden ser graves, ya que pueden resultar en sanciones o infracciones tributarias, lo que compromete la estabilidad financiera de la empresa y pone en riesgo su reputación ante las autoridades fiscales. Además, estos errores pueden tener un impacto negativo en la competitividad de la empresa, al afectar su capacidad de obtener financiamiento o nuevos contratos debido a una gestión deficiente de sus activos (Sunat, 2021).

En las empresas del sector construcción, particularmente en las ubicadas en el distrito de Cajamarca, se observa un nivel bajo de comprensión y aplicación de los métodos de depreciación. A pesar de la relevancia de la correcta depreciación para la salud financiera de las empresas, muchas de estas no comprenden completamente las características y los fundamentos de la pérdida de valor que experimentan sus activos fijos. Esto se debe en parte a la falta de capacitación especializada y a la ausencia de un sistema contable robusto que permita una gestión adecuada de los activos. Las empresas del sector construcción en Cajamarca, por lo general, no tienen una metodología consistente para calcular la depreciación, lo que genera decisiones erróneas en términos

fiscales y operativos. La falta de un control adecuado sobre la depreciación de los activos puede resultar en una incorrecta toma de decisiones relacionadas con la renovación de equipos, la compra de nuevos activos o la asignación de recursos para el mantenimiento de los existentes. Este desconocimiento no solo afecta la base fiscal de la empresa, sino que también perjudica su capacidad para tomar decisiones estratégicas informadas, lo que limita su crecimiento y competitividad (Ocon & Vásquez, 2023). Además, la falta de una política interna clara sobre la aplicación de los métodos de depreciación impide que las empresas puedan garantizar la consistencia y la confiabilidad de sus informes financieros.

Adicionalmente, las empresas del sector construcción están en un proceso constante de adquisición de maquinarias y equipos debido a la naturaleza de sus proyectos, los cuales requieren de una renovación constante de los activos para mantener la competitividad. La depreciación juega un papel fundamental en este proceso, ya que permite crear un fondo para financiar la adquisición de nuevos activos al final de la vida útil de los anteriores. Este proceso de renovación de activos es esencial no solo para la eficiencia operativa, sino también para garantizar la sostenibilidad a largo plazo de las empresas. Sin embargo, muchas empresas del sector carecen de una estructura adecuada para gestionar este proceso de manera eficiente. Esto se debe en gran parte a la falta de políticas internas que guíen la aplicación de los métodos de depreciación, lo que a su vez impide la implementación adecuada de estos métodos a lo largo de todo el ciclo de vida de los activos. Esta deficiencia en la gestión de los activos fijos puede tener efectos adversos a largo plazo, ya que limita la capacidad de las empresas para mantener su competitividad en un mercado cada vez más exigente. La investigación propuesta busca determinar cómo la correcta aplicación de los métodos de depreciación influye en la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en Cajamarca, con el objetivo de proporcionar recomendaciones prácticas que mejoren la

eficiencia y el cumplimiento fiscal en el sector (González & Pérez, 2020).

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cómo inciden los métodos de depreciación en el Impuesto a la Renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca durante el año 2022?

Preguntas específicas

¿Cómo incide el método de depreciación lineal en el Impuesto a la Renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca durante el año 2022?

¿Cómo incide el método de depreciación acelerada en el Impuesto a la Renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca durante el año 2022?

¿Qué método de depreciación es más adecuado para las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca durante el año 2022?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

El correcto manejo de los activos fijos es uno de los pilares fundamentales en la administración empresarial, ya que estos representan la mayor parte de la inversión de capital destinada a generar valor económico a lo largo de su vida útil. En este contexto, la depreciación emerge como un proceso clave para asegurar que los activos se valoren adecuadamente a medida que pierden valor con el tiempo debido al desgaste físico o la obsolescencia tecnológica. La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) establece que la depreciación debe reflejar la disminución del valor de los activos de forma sistemática y racional, para garantizar que los estados financieros presenten una imagen fiel de la realidad económica de la empresa (International Accounting Standards Board, 2019).

En el ámbito tributario, la correcta aplicación de los métodos de depreciación tiene implicaciones directas sobre la base imponible utilizada para determinar el Impuesto a la Renta. Los activos fijos de las empresas, al depreciarse, generan una deducción fiscal, lo que permite reducir la carga tributaria. Sin embargo, esta deducción solo es válida si la depreciación se calcula de acuerdo con los métodos aceptados y de manera precisa. Por lo tanto, la incorrecta aplicación de estos métodos puede dar lugar a una sobreestimación o subestimación del valor de los activos, lo que afectaría la determinación del Impuesto a la Renta, con consecuencias fiscales significativas. De acuerdo con Martínez (2020), una incorrecta depreciación podría incluso dar lugar a sanciones por parte de las autoridades fiscales, comprometiendo la estabilidad financiera y la imagen institucional de la empresa. En este sentido, la investigación busca aportar al cuerpo de conocimiento existente sobre el uso de los métodos de depreciación en el sector construcción, específicamente en el contexto del distrito de Cajamarca, con el fin de proporcionar un análisis detallado sobre la importancia de estos métodos para garantizar la correcta determinación de los impuestos y la estabilidad económica de las empresas.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Desde una perspectiva técnica, los métodos de depreciación no solo son una herramienta contable, sino también una estrategia para una mejor administración de los recursos de la empresa. Los empresarios del sector construcción deben reconocer que la depreciación es fundamental para distribuir de manera racional y sistemática el costo de los activos fijos a lo largo de su vida útil. Según García (2020), la depreciación permite a las empresas repartir el costo de sus bienes de forma proporcional al desgaste o uso que estos experimentan, lo que optimiza la asignación de recursos y facilita la toma de decisiones financieras basadas en datos reales.

Los expertos en el campo contable recomiendan que la depreciación se registre de manera mensual, lo que permite reflejar de forma continua y precisa la pérdida de valor de los activos. Esta práctica ayuda a las empresas a ajustar sus estados financieros a las condiciones reales del mercado y de los bienes, evitando que se produzcan distorsiones en la rentabilidad reportada. Como subraya Rodríguez (2021), la correcta aplicación de la depreciación mensual proporciona una visión más exacta de los costos operativos, lo que es esencial para la toma de decisiones estratégicas, especialmente en empresas del sector construcción, donde la inversión en maquinaria y equipo es elevada y crucial para el desarrollo de proyectos.

Un adecuado control de los activos fijos, mediante la aplicación consistente y precisa de los métodos de depreciación, permite a las empresas del sector construcción no solo cumplir con las normativas contables y tributarias, sino también optimizar la utilización de sus recursos. Esta práctica contribuye a la mejora de la eficiencia operativa, al asegurar que los activos no solo se mantengan operativos por más tiempo, sino que también se obtenga el máximo rendimiento de cada inversión. Al garantizar la correcta depreciación de los activos, las empresas pueden determinar con mayor precisión el Impuesto a la Renta y, de esta manera, mejorar su competitividad fiscal y operativa (González & Pérez, 2020).

1.2.3. Justificación institucional y personal

Desde el punto de vista institucional, la investigación tiene un impacto significativo en el sector construcción, al proporcionar un análisis detallado de cómo la aplicación correcta de los métodos de depreciación influye directamente en la determinación del Impuesto a la Renta. Este aspecto es fundamental para las empresas, ya que una gestión adecuada de los activos fijos no solo les permite cumplir con sus obligaciones fiscales, sino que también optimiza su flujo de caja y mejora su rentabilidad

neta. La correcta depreciación de los activos es, por tanto, un instrumento clave para garantizar la viabilidad financiera de las empresas en el largo plazo. Este estudio también pretende ofrecer propuestas de mejora que permitan a las empresas optimizar su proceso de gestión de activos, lo cual tiene un impacto directo en su eficiencia operativa y en su capacidad para generar valor económico (Martínez, 2020).

A nivel personal, como futuros profesionales de la contabilidad y las finanzas, el estudio de la incidencia de la aplicación de los métodos de depreciación es esencial para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica. Los contadores, especialmente aquellos que trabajan en el sector construcción, deben estar familiarizados con las normativas fiscales y contables que rigen la depreciación de los activos, ya que estas afectan directamente las decisiones estratégicas de las empresas. Según López (2021), los profesionales en contabilidad deben ser capaces de interpretar correctamente las normas tributarias y aplicar las metodologías contables pertinentes para garantizar que las empresas cumplan con sus obligaciones fiscales sin generar gastos innecesarios. Este estudio, por lo tanto, no solo tiene una utilidad académica, sino que también ofrece herramientas prácticas para los profesionales de la contabilidad en su labor diaria, mejorando la capacidad de las empresas para tomar decisiones informadas y estratégicas.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación conceptual

La investigación se centra en el estudio del planeamiento tributario, específicamente en la aplicación de los métodos de depreciación y su relación con el cálculo del Impuesto a la Renta en el contexto de las empresas del sector construcción. Este estudio analizará cómo los métodos de depreciación impactan la determinación de la base imponible y, en consecuencia, la carga tributaria de las empresas del sector

construcción en el distrito de Cajamarca. El enfoque estará centrado en la correcta aplicación de las normas tributarias y contables vigentes, tales como la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) y las disposiciones tributarias nacionales relacionadas con la depreciación de los activos fijos. Además, se abordarán las implicancias fiscales de la incorrecta aplicación de estos métodos y cómo esto puede afectar la rentabilidad de las empresas.

1.3.2. Delimitación temporal

El período de estudio estará restringido al año 2022, lo que permitirá una visión actualizada sobre las prácticas de depreciación y la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca. Este marco temporal es crucial para reflejar las condiciones y normativas fiscales vigentes en dicho año, considerando los posibles cambios normativos o económicos que puedan haber influido en la gestión tributaria de las empresas en ese período.

1.3.3. Delimitación espacial

El alcance espacial de la investigación está centrado en el distrito de Cajamarca, específicamente en las empresas del sector construcción que operan en esta región. Este enfoque espacial permitirá profundizar en las prácticas locales de manejo de los activos fijos, la aplicación de los métodos de depreciación y la gestión tributaria de las empresas que forman parte de este sector. La elección del distrito de Cajamarca responde a la relevancia económica de la construcción en esta área, donde el crecimiento del sector ha sido significativo en los últimos años, como se observó en el análisis de datos económicos recientes. Esta delimitación espacial también facilita un análisis más detallado y específico de los desafíos y prácticas particulares de las empresas en este contexto geográfico.

1.4. Limitaciones

El acceso a la información de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca ha sido limitado debido a la naturaleza reservada de los datos financieros y tributarios. Aunque la población total del sector está compuesta por 182 empresas, la investigación se enfocó en las tres empresas que estuvieron dispuestas a colaborar y proporcionar los datos necesarios. Esto ha sido un factor determinante en el alcance de la investigación, sin embargo, los datos obtenidos permiten realizar un análisis relevante dentro del contexto específico de las empresas que participaron, lo cual aporta valor al estudio en términos de la aplicación de los métodos de depreciación y su impacto en el Impuesto a la Renta.

La investigación se desarrolló durante el año 2022, lo que limita el análisis a este período específico. A pesar de que una visión longitudinal podría ofrecer una perspectiva más amplia, el análisis centrado en un único año proporciona una imagen precisa de las prácticas fiscales y contables dentro del contexto del sector construcción en Cajamarca. Este enfoque temporal permite identificar tendencias actuales y realizar un estudio detallado de la aplicación de los métodos de depreciación en ese período particular.

Aunque la muestra de empresas fue reducida en comparación con el cálculo estadístico inicial, los datos obtenidos ofrecen información útil y representativa para el análisis de la relación entre los métodos de depreciación y el Impuesto a la Renta. La colaboración de las empresas que participaron en el estudio permitió obtener una comprensión profunda sobre cómo se gestionan los activos fijos en el sector y cómo esto impacta la tributación. A pesar de las limitaciones, los resultados obtenidos siguen siendo válidos y proporcionan una base sólida para las conclusiones del estudio.

1.5. Objetivos

1.5.1. *Objetivo general*

Determinar la incidencia de los métodos de depreciación en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

1.5.2. *Objetivos específicos*

Analizar la incidencia del método de depreciación lineal en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

Evaluar la incidencia del método de depreciación acelerada en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

Proponer el método de depreciación más adecuado para las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación o marco referencial

En el ámbito internacional, González et al. (2022) analizaron la relación entre los métodos de depreciación y la determinación del Impuesto a la Renta en empresas de construcción en Argentina. Los resultados mostraron que la correcta aplicación de la depreciación acelerada permite a las empresas del sector obtener un alivio fiscal considerable, especialmente en los primeros años de vida de los activos. La investigación subraya que el uso adecuado de esta metodología facilita la deducción de impuestos, mejorando la liquidez de las empresas, lo que es especialmente beneficioso para aquellas con activos fijos significativos como maquinaria y equipos. Este análisis se fundamenta en una revisión exhaustiva de las normativas contables locales y su impacto en el sector privado, lo que proporciona un marco confiable y válido para la aplicación de métodos de depreciación en países con economías similares. La confiabilidad del estudio es alta debido a que se utilizó un enfoque cuantitativo basado en datos financieros reales de las empresas y se ajustó a las normativas fiscales vigentes en Argentina.

Asimismo, en España, Rodríguez y Pérez (2023) realizaron una investigación similar, donde analizaron el impacto de la depreciación lineal y acelerada sobre el Impuesto a la Renta en empresas de bienes raíces. Los autores concluyeron que la depreciación acelerada afecta directamente la base imponible a corto plazo, permitiendo a las empresas una deducción más significativa en los primeros años de vida útil de los activos, lo cual optimiza el cálculo del impuesto. La investigación también señala que el método lineal, aunque más conservador, presenta una distribución más equilibrada del gasto a lo largo de la vida del activo, lo que puede resultar en un menor impacto fiscal

inmediato, pero una estabilidad a largo plazo. Estos hallazgos son consistentes con las prácticas de empresas en otros sectores y proporcionan un buen entendimiento de cómo los métodos de depreciación afectan la carga tributaria de las empresas en contextos económicos complejos. La validez de este estudio es robusta, dado que se basa en una muestra representativa de empresas en el sector inmobiliario español, y su confiabilidad es alta debido al enfoque meticuloso en la recolección de datos fiscales y contables.

Por otro lado, Salazar y Mendoza (2023), evaluó la incidencia de la depreciación de activos fijos en el cálculo del Impuesto a la Renta de empresas constructoras en Lima. Los resultados de esta investigación indicaron que, aunque la depreciación acelerada permite una deducción mayor en los primeros años, muchas empresas optan por el método lineal debido a su simplicidad y la menor volatilidad en la base imponible. Sin embargo, el estudio concluye que las empresas que utilizan la depreciación acelerada experimentan una mejora en su eficiencia fiscal, ya que les permite realizar mayores deducciones que se reflejan en una reducción significativa del impuesto a pagar. La validez de este estudio se respalda por su enfoque en el sector de la construcción, un sector con altos volúmenes de activos fijos, y su confiabilidad es alta debido al análisis exhaustivo de datos provenientes de empresas que cumplen con las normativas fiscales de la SUNAT.

Por su parte, Paredes y Rodríguez (2022) en su investigación sobre la aplicación de las normas contables y tributarias en la depreciación de activos fijos en el sector de la construcción en Perú, concluyen que las empresas constructoras del país se enfrentan a dificultades para aplicar correctamente la depreciación tributaria, debido a la falta de capacitación y la complejidad de las normativas fiscales. El estudio encontró que la depreciación acelerada es aplicada por la mayoría de las empresas con el fin de reducir su base imponible, pero a menudo no se calcula de acuerdo con las normativas establecidas por el Código Tributario y las NIC 16. La investigación también señala que la correcta

aplicación de los métodos de depreciación no solo optimiza la carga tributaria, sino que también mejora la transparencia en los estados financieros de las empresas. La validez de este estudio es elevada, ya que se centró en empresas representativas del sector y siguió las normativas fiscales vigentes. La confiabilidad es alta debido a su enfoque metodológico basado en entrevistas y análisis documental de las declaraciones fiscales de las empresas.

En un estudio local realizado por Loza y Fernández (2023), se examinó la incidencia de la depreciación acelerada en el Impuesto a la Renta de las empresas constructoras en el distrito de Cajamarca. Los resultados de esta investigación sugieren que la mayoría de las empresas en la región aplican el método de depreciación acelerada debido a los beneficios fiscales inmediatos que ofrece. Sin embargo, el estudio también encontró que muchas de las empresas no gestionan correctamente sus activos fijos, lo que genera una incorrecta deducción de impuestos y, en algunos casos, conduce a sanciones por parte de la SUNAT. Loza y Fernández concluyen que es crucial que las empresas en Cajamarca implementen un control más riguroso de sus activos fijos y apliquen los métodos de depreciación de acuerdo con las normativas vigentes para evitar contingencias tributarias. La validez de este estudio es alta, ya que se basa en datos locales actualizados y en empresas representativas del sector. Su confiabilidad también es elevada, debido a la aplicación de una metodología de recolección de datos sistemática.

Asimismo, Vega y Huerta (2023) realizaron un análisis de las prácticas de depreciación en las empresas constructoras del sector privado en Cajamarca. Encontraron que, aunque las empresas en la región tienden a utilizar el método lineal para la depreciación de activos fijos debido a su simplicidad y estabilidad, las empresas más grandes optan por el método acelerado para reducir sus impuestos a corto plazo. El estudio resalta que el desconocimiento de las implicancias fiscales de estos métodos puede llevar

a una optimización fiscal deficiente y generar costos innecesarios a largo plazo. Las conclusiones indican que es necesario que las empresas locales reciban capacitación en la correcta aplicación de las normas contables y tributarias. La validez y confiabilidad de este estudio son altas debido al enfoque en un análisis localizado y la evaluación de datos reales provenientes de empresas constructoras en la región.

2.2. Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio (Bases teóricas)

2.2.1. *Teoría de estructuración*

La teoría de estructuración de Anthony Giddens (1993) propone que los sistemas organizacionales, como el sistema contable de gestión, no son simplemente mecanismos técnicos, sino que tienen una interacción continua con las estructuras sociales y organizativas de la empresa. Según esta teoría, las decisiones relacionadas con la gestión de activos fijos, como la elección de los métodos de depreciación, influyen tanto en las estructuras organizacionales como en las relaciones de poder y toma de decisiones dentro de la empresa. La depreciación de activos fijos se convierte en un proceso dinámico en el que los actores, tales como los contadores, aplican sus conocimientos prácticos y discursivos al elegir qué método utilizar, ya sea el método lineal o el acelerado. Esta toma de decisiones tiene repercusiones en la base imponible de la empresa, ya que los activos fijos son fundamentales en el cálculo del impuesto a la renta. La teoría subraya cómo las decisiones contables no solo reflejan las normativas fiscales, sino que también influyen en la forma en que las empresas se ajustan a las expectativas sociales y organizacionales, reproduciendo las estructuras que guían el comportamiento de los actores dentro de la organización.

2.2.2. Teoría del impuesto a la renta

La teoría del impuesto a la renta explica que este proceso se calcula sobre los ingresos generados por las empresas a lo largo de un período fiscal, y que estos ingresos están vinculados al uso de activos fijos. Según la teoría de la fuente, para que una renta sea considerada gravable, debe provenir de una fuente durable que genere ingresos de manera periódica. En este contexto, los activos fijos, como la maquinaria y los edificios, se consideran fuentes generadoras de ingresos. Por lo tanto, la depreciación de estos activos es un aspecto clave para determinar la base imponible y, en consecuencia, el Impuesto a la Renta que debe pagar la empresa. Al reducirse el valor contable de los activos fijos a través de la depreciación, las empresas pueden reducir la base sobre la cual se calcula el impuesto, optimizando su carga fiscal. Según Fernández Cartagena (2021), la correcta aplicación de los métodos de depreciación no solo permite un ajuste en la base imponible, sino que también facilita la deducción fiscal, favoreciendo la sostenibilidad financiera de las empresas.

2.2.3. Teoría del flujo de la riqueza

La teoría del flujo de la riqueza se centra en la idea de que la renta gravable no solo proviene de los ingresos periódicos, sino también de los aumentos en la riqueza derivados de transacciones con terceros. En este contexto, los ingresos obtenidos de la venta de activos fijos, como maquinaria o inmuebles, se consideran rentas gravables, lo que impacta directamente el impuesto a la renta. Según Ruiz de Castilla Ponce de León (2022), la depreciación acelerada tiene un papel fundamental en la reducción de la base imponible, permitiendo que las empresas deduzcan un mayor porcentaje de sus activos fijos en los primeros años de su vida útil. Este ajuste beneficia a las empresas al reducir la cantidad de impuesto a pagar durante los primeros años de vida del activo. De este modo, las empresas que aplican depreciación acelerada optimizan su carga tributaria y

maximizan sus recursos para reinvertir en nuevos activos.

2.2.4. *Teoría del consumo más incremento patrimonial*

La teoría del consumo más incremento patrimonial establece que el cálculo del impuesto a la renta debe considerar no solo los ingresos generados por la empresa, sino también los cambios en su patrimonio durante un período determinado. En este sentido, la depreciación de activos fijos como maquinaria y vehículos afecta directamente el valor de los activos en el balance general de la empresa. Al depreciarse estos activos, se reduce el valor de su patrimonio, lo cual tiene un impacto en la determinación del impuesto a la renta. La depreciación, al disminuir el valor de los activos, ajusta la base imponible, lo que reduce el impuesto a pagar. Según Chavarría (2021), este enfoque permite evaluar el impacto de la depreciación sobre la capacidad de pago de la empresa, ya que la reducción de los activos puede verse como un reflejo de una menor capacidad para generar ingresos, lo que influye en el cálculo del impuesto a la renta.

2.2.5. *Marco Legal*

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son esenciales para garantizar que las empresas presenten sus estados financieros de manera transparente y de acuerdo con las mejores prácticas contables. En particular, la NIC 16 regula la depreciación de activos fijos como maquinaria, edificios y equipos. Esta norma establece que la depreciación debe reflejar el desgaste de los activos a lo largo de su vida útil, lo que permite a las empresas ajustar el valor de sus activos en los estados financieros y, por ende, reducir su base imponible. La correcta aplicación de la NIC 16 es fundamental para la determinación del Impuesto a la Renta, ya que proporciona un marco estructurado para calcular el valor de los activos y el gasto por depreciación.

El Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (TUO – LIR) establece las normas fiscales relacionadas con el impuesto a la renta en Perú. Según el

Decreto Supremo N° 179-2004-EF, el TUO establece que los activos fijos pueden ser depreciados para reducir la base imponible del Impuesto a la Renta, de acuerdo con las normativas contables y tributarias vigentes. La LIR especifica las reglas bajo las cuales las empresas pueden aplicar la depreciación tributaria, permitiendo que las deducciones fiscales se realicen de acuerdo con las normas fiscales del país. La correcta aplicación de estas normativas es crucial para que las empresas optimicen su carga tributaria y cumplan con sus obligaciones fiscales de manera eficiente.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Depreciación

La depreciación se define como el proceso contable de asignar de manera sistemática el costo de un activo fijo a lo largo de su vida útil, y es un componente esencial en la correcta determinación de la base imponible para el Impuesto a la Renta. Según Morales y Ríos (2021), la depreciación es un mecanismo mediante el cual las empresas distribuyen el costo de un bien a lo largo de su vida útil, permitiendo una asignación coherente de los gastos en los estados financieros. La depreciación afecta directamente los activos fijos que sufren desgaste debido a su uso, como maquinaria, edificios y vehículos. Este proceso no solo refleja la disminución del valor de los bienes, sino que también optimiza la carga tributaria al reducir la base imponible del Impuesto a la Renta.

El cálculo de la depreciación puede realizarse mediante diversos métodos. El método lineal es el más utilizado, ya que distribuye el costo de manera constante a lo largo de la vida útil del activo, como lo explican González et al. (2020). Por otro lado, el método de depreciación acelerada permite a las empresas deducir una mayor parte del valor de un activo en los primeros años de su vida útil, lo que puede ser ventajoso para reducir la base tributaria en el corto plazo. A su vez, el método de reducción y el método decreciente permiten una amortización más rápida en los primeros años, lo que genera

una mayor deducción fiscal inicial, pero menor en los años posteriores. Vázquez (2022) añade que estos métodos de depreciación pueden variar dependiendo de las características del bien y la normativa fiscal aplicable, siendo crucial que las empresas seleccionen el más adecuado en función de sus necesidades financieras y tributarias.

En el contexto de las empresas constructoras de Perú, las reglas sobre depreciación tributaria establecidas por la SUNAT son determinantes. La SUNAT exige que las empresas lleven un control detallado de sus activos fijos y que apliquen correctamente los métodos de depreciación de acuerdo con la normativa vigente, a fin de evitar sanciones o problemas tributarios. Este control también influye en el Impuesto a la Renta, ya que la depreciación reduce la base imponible, ajustando el valor de los activos en los estados financieros.

2.3.2. *Impuesto a la Renta*

El Impuesto a la Renta es uno de los tributos más relevantes en el sistema fiscal peruano. Según Castillo y Torres (2022), este impuesto se basa en los ingresos obtenidos por las empresas o individuos, y su cálculo está directamente influenciado por los gastos deducibles, como la depreciación de activos fijos. Este tributo está vinculado a los principios de capacidad económica, donde el monto a pagar depende de la renta neta obtenida, ajustada por las deducciones fiscales permitidas, incluyendo la depreciación de los bienes de la empresa.

Dentro de las teorías fiscales que explican el cálculo de la renta gravable, Fernández (2023) describe tres enfoques fundamentales: la teoría de la renta producto, la teoría del flujo de riqueza y la teoría del consumo más incremento patrimonial. La teoría de la renta producto establece que la renta proviene de una fuente durable y capaz de generar ingresos de manera periódica. En este sentido, los activos fijos de las empresas son fuentes de renta que, a través de la depreciación, permiten ajustar la base imponible

para reducir el Impuesto a la Renta. En el caso de las empresas del sector construcción, esta teoría es esencial, ya que los activos fijos como maquinaria y equipos representan una inversión significativa que, al depreciarse, disminuye el valor sobre el cual se calcula el impuesto.

La teoría del flujo de riqueza, también relevante para las empresas constructoras, sugiere que cualquier aumento de riqueza derivado de las operaciones con terceros es considerado renta gravable. Esto incluye los ingresos obtenidos por la venta de activos fijos o el uso de estos activos en actividades productivas. En este caso, la depreciación acelerada se convierte en un factor importante, ya que permite una deducción rápida de los activos en los primeros años, lo que reduce la base imponible y genera beneficios fiscales inmediatos. Ruiz de Castilla Ponce de León (2022) subraya que las empresas deben aplicar esta teoría de manera estratégica para optimizar sus cálculos fiscales.

Finalmente, la teoría del consumo más incremento patrimonial analiza las variaciones en el valor del patrimonio de las empresas, ya que los activos fijos juegan un papel fundamental en el análisis de los cambios patrimoniales de una empresa. Al depreciarse los activos, la base imponible se ajusta, reduciendo el valor sobre el que se calcula el impuesto a la renta. Esta teoría enfatiza que los cambios en el valor de los activos fijos deben ser considerados al calcular la renta de una empresa, ya que reflejan el desgaste de los bienes utilizados en la actividad productiva, lo que afecta directamente la capacidad de pago del contribuyente.

2.4. Definición de términos básicos

2.4.1. *Propiedad, planta y equipo*

Los activos fijos, también conocidos como propiedad, planta y equipo, son aquellos bienes tangibles que una entidad posee con el propósito de utilizarlos en la producción de bienes y servicios, o para su arrendamiento a terceros, y cuyo uso se extiende por más de un ciclo contable. Según Castro y Rodríguez (2022), estos activos son esenciales para el funcionamiento de las empresas, ya que se emplean directamente en actividades productivas y su valor disminuye progresivamente debido al desgaste por el uso. Estos activos son de gran importancia para calcular el impuesto a la renta, dado que la depreciación de estos bienes afecta directamente la base imponible y, por ende, los impuestos que debe pagar la empresa.

2.4.2. *Activo fijo*

El activo fijo o activo no corriente representa una parte significativa del balance general de una empresa, constituyendo aquellos bienes cuyo valor no se realiza en un periodo inferior a un año. Chávez et al. (2023) destacan que los activos fijos incluyen bienes como maquinaria, edificios, vehículos y equipos, los cuales son utilizados de manera continua en las operaciones de la empresa. Estos activos están sujetos a la depreciación, la cual afecta el valor contable de los mismos a lo largo del tiempo y tiene un impacto directo en la determinación del impuesto a la renta, ya que la reducción en su valor aumenta las deducciones fiscales disponibles para la empresa.

2.4.3. *Valor computable*

El valor computable es el valor sobre el cual se calcula la depreciación de un activo fijo, y su correcta determinación es crucial para calcular la base imponible del impuesto a la renta. González y Herrera (2021) explican que este valor puede basarse en el costo de adquisición del activo o en su valor ajustado por la inflación, según lo

dispongan las normativas vigentes. Este cálculo es fundamental para asegurar que la depreciación se realice de manera coherente con las normas fiscales y, por lo tanto, se optimice el monto de los impuestos a pagar.

2.4.4. Vida útil

La vida útil de un activo se refiere al período durante el cual se espera que un bien sea utilizado de manera productiva, o la cantidad de unidades de producción que se obtendrán de dicho activo. Chavarría (2022) señala que la vida útil está influenciada por varios factores, tales como el desgaste por el uso, el cambio en la demanda de los productos o servicios relacionados, y el avance tecnológico que puede hacer que el activo quede obsoleto. La vida útil es esencial para determinar la depreciación, ya que esta se distribuye a lo largo de la vida del activo, reduciendo su valor y afectando la base para calcular el impuesto a la renta.

2.4.5. Costo

El costo de un activo es el valor desembolsado por la empresa para adquirirlo o construirlo, y es un componente fundamental en la determinación de la depreciación. Aguilar y Pérez (2021) definen el costo como el monto total invertido en la compra de un activo, incluyendo el precio de adquisición y cualquier gasto adicional necesario para poner el bien en funcionamiento. Este valor será utilizado como base para la depreciación del activo y, por lo tanto, tiene un impacto directo en la base imponible del impuesto a la renta.

2.4.6. Gasto

El gasto es el uso de recursos o la asignación de una partida de dinero para consumir un bien o servicio. Pedrosa (2022) describe el gasto como la utilización de un recurso con la expectativa de que genere ingresos o beneficios económicos. En el contexto de los activos fijos, los gastos relacionados con la depreciación afectan directamente la

base imponible del impuesto a la renta, ya que permiten reducir el valor total de los activos fijos, lo que a su vez disminuye los impuestos a pagar.

2.4.7. Depreciación contable

La depreciación contable se refiere a la asignación sistemática y periódica del costo de un activo a lo largo de su vida útil, tal como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16. Según Vásquez y Morales (2022), la depreciación debe aplicarse a cada componente significativo de un activo que tenga un costo sustancial en relación con el costo total del bien. Este proceso es esencial para reflejar el desgaste del activo y ajustar su valor en los estados financieros, lo que también impacta en la determinación del impuesto a la renta. La correcta aplicación de la depreciación contable es clave para la gestión tributaria de las empresas.

2.4.8. Depreciación tributaria

La depreciación tributaria es el reconocimiento fiscal del desgaste de los activos fijos en los resultados de un contribuyente del Impuesto a la Renta. López y Sánchez (2023) explican que la depreciación tributaria permite a las empresas deducir el desgaste de sus activos fijos al calcular el impuesto a la renta. Sin embargo, este cálculo debe realizarse conforme a las disposiciones legales establecidas por la SUNAT y el Código Tributario de Perú, lo que asegura que las empresas se ajusten a las normativas fiscales y optimicen sus obligaciones tributarias.

2.4.9. Resultado contable

El resultado contable es la utilidad o pérdida neta de la empresa antes de deducir el impuesto a la renta. Según González y Soto (2021), este resultado refleja los ingresos obtenidos durante el período contable, menos los gastos operativos y la depreciación contable de los activos fijos. Este resultado es fundamental para la determinación del impuesto a pagar, ya que es la base para calcular la base imponible.

2.4.10. Resultado tributario

El resultado tributario es la utilidad o pérdida determinada conforme a las normas tributarias, y sobre esta cifra se calcula el impuesto a la renta. Sánchez y Ramos (2022) explican que el resultado tributario puede diferir del resultado contable debido a los ajustes fiscales, como la depreciación tributaria, que impactan directamente en el monto de impuestos a pagar. La correcta determinación de este resultado es crucial para evitar sanciones y asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

La aplicación de los métodos de depreciación incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

3.1.2. *Hipótesis específicas:*

La aplicación del método de depreciación lineal incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

La aplicación del método de depreciación acelerada incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

La elección del método de depreciación más adecuado incide significativamente en la optimización del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.

3.2. Variables

Variable 1: Métodos de depreciación

Los métodos de depreciación son herramientas contables que se utilizan para distribuir el costo de los activos fijos a lo largo de su vida útil. En esta investigación, se enfocará principalmente en dos métodos: el método lineal, que asigna una cantidad constante de depreciación durante la vida del activo, y el método acelerado, que permite una mayor depreciación en los primeros años. Ambos métodos tienen un impacto directo

en la base imponible de las empresas, lo que afecta el cálculo del impuesto a la renta.

Variable 2: Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es un tributo que grava las ganancias de las empresas. La correcta determinación de este impuesto depende de la base imponible, que se ve influenciada por la depreciación de los activos fijos. Este estudio analizará cómo la aplicación de los diferentes métodos de depreciación afecta la determinación del impuesto a la renta, teniendo en cuenta las normativas tanto contables como tributarias.

3.3. Operacionalización de las variables de los componentes de la hipótesis

Tabla 1
Operacionalización de variables

Título: Los métodos de depreciación y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional			Instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
Hipótesis General	Cajal (2021) define a los métodos				
H1: La aplicación de los métodos de depreciación incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.	de depreciación como las distintas formas que existen para medir la reducción de valor que van sufriendo los activos tangibles con el paso del tiempo, conocida como depreciación. Este sistema	V1: Métodos de depreciación	Método de depreciación lineal	- Estados financieros. - NIC 16 - Registro de activos fijos - Vida útil	Análisis documental
Hipótesis específicas:	como depreciación. Este sistema	de			Guía de
H1: La aplicación del método de depreciación lineal incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.	también sirve para que as organizaciones, a invertir en activos tangibles, vayan calculando la recuperación de su inversión.	depreciación	Método de depreciación acelerada	- Estados financieros. - NIC 16 - Registro de activos fijos - Por componentes	entrevista documental

H1: La aplicación del método de depreciación acelerada incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022.	Nima & Bobadilla (2007) consideran que el impuesto a la renta constituye uno de los pilares estructurales del sistema tributario de nuestro país. Se trata pues de un tributo en el que, en el principio de capacidad económica y su correlato, el de igualdad y progresividad tributaria encuentran su más adecuada proyección por ende es un instrumento de recaudación para la financiación del estado.	V2: Impuesto a la Renta	Aplicación de normas contables - Principios de contabilidad generalmente aceptados. - NIC 16
H1: La elección del método de depreciación más adecuado incide significativamente en la optimización del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022. La aplicación de los métodos de depreciación incide significativamente en el impuesto	estructurales del sistema tributario de nuestro país. Se trata pues de un tributo en el que, en el principio de capacidad económica y su correlato, el de igualdad y progresividad tributaria encuentran su más adecuada proyección por ende es un instrumento de recaudación para la financiación del estado.	V2: Impuesto a la Renta	Aplicación de normas Tributarias - Código tributario. - TUO – texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta

CAPÍTULO IV

MARCO METOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La investigación se centrará en el distrito de Cajamarca, una de las principales ciudades de la región norte del Perú. Cajamarca ocupa una posición estratégica en el país, limitando al norte con Ecuador, al sur con La Libertad, al este con Amazonas y al oeste con Piura y Lambayeque. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2020), Cajamarca es el quinto distrito más poblado del país, con aproximadamente 1,34 millones de habitantes. Este dato refleja su importancia tanto a nivel regional como nacional, destacando como una de las áreas más dinámicas en términos de desarrollo económico en el Perú.

Cajamarca está conformada por trece provincias y ciento veintisiete distritos, siendo las provincias de Cajamarca, Jaén y Chota las más pobladas, representando más del 69% de la población del departamento. Este auge poblacional también se refleja en el dinamismo del sector de la construcción, el cual ha mostrado un crecimiento sostenido en las últimas décadas debido a la expansión de la infraestructura y la urbanización en la región (Gutiérrez & Paredes, 2020). La construcción en Cajamarca no solo ha sido un motor de crecimiento local, sino también un componente clave del desarrollo económico de la región, propiciando la generación de empleos y mejorando la calidad de vida de sus habitantes. Es por ello que, al analizar las empresas del sector construcción en Cajamarca, se observa que el análisis de los métodos de depreciación en la determinación del impuesto a la renta es un aspecto fundamental para garantizar la eficiencia fiscal y tributaria de las empresas en este sector (Ríos & Sánchez, 2021).

4.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, ya que las variables no se manipulan directamente. En lugar de ello, se realiza un análisis observacional de los fenómenos tal y como ocurren en su entorno natural, permitiendo al investigador observar las prácticas y comportamientos de las empresas del sector construcción sin intervenir en ellos. Este enfoque es apropiado para estudios cuantitativos, en los cuales se busca medir de forma objetiva las variables y establecer una representación precisa de la realidad investigada. En el caso específico de este estudio, se pretende analizar cómo la aplicación de los métodos de depreciación influye en la determinación del impuesto a la renta sin modificar o alterar los comportamientos de las empresas, lo que garantiza una observación fiel de los fenómenos tal y como ocurren en la práctica.

El diseño de la investigación será transversal, lo que significa que se recopilarán los datos en un único punto en el tiempo. Este tipo de diseño es común en estudios cuantitativos y se utiliza cuando se busca obtener una instantánea de la situación actual, lo que facilita la comparación entre distintas variables en un solo momento. El análisis transversal permite obtener una visión clara de cómo se aplican los métodos de depreciación en las empresas y su impacto en las obligaciones tributarias sin necesidad de intervenir o modificar el contexto real en el que se dan estos procesos (Morales, 2020). Al usar un enfoque cuantitativo, la recolección de datos se realiza de manera estructurada y objetiva, lo que facilita el análisis mediante herramientas estadísticas para generar conclusiones precisas y válidas.

4.3. Métodos de investigación

El enfoque de la investigación será hipotético-deductivo, lo cual implica que se formularán hipótesis basadas en teorías previas y se procederá a probarlas mediante la recolección de datos cuantificables. Este enfoque es esencial en investigaciones

cuantitativas, ya que permite establecer relaciones causales o correlacionales entre las variables mediante pruebas estadísticas que permitan confirmar o refutar las hipótesis planteadas (Castillo & Delgado, 2021). En este estudio, la hipótesis principal se centrará en determinar cómo la aplicación de los métodos de depreciación impacta en el cálculo del impuesto a la renta, explorando así el grado en el cual estas prácticas afectan la carga tributaria de las empresas.

Mediante el análisis de los datos obtenidos a través de encuestas estructuradas aplicadas a los contadores de las empresas seleccionadas, se evaluará cómo las empresas aplican los métodos de depreciación y cómo estos impactan en el cálculo y pago del impuesto a la renta. Además, se realizarán análisis estadísticos rigurosos utilizando herramientas como SPSS para analizar las relaciones entre las variables y contrastar las hipótesis. El uso de este enfoque cuantitativo y las herramientas estadísticas aplicadas permitirá una evaluación objetiva y detallada, basada en datos que sustenten las conclusiones obtenidas, lo que proporciona una base sólida para la validación de las hipótesis planteadas (Bernal & Gómez, 2020). El enfoque cuantitativo es clave en este tipo de estudios correlacionales, ya que permite evaluar de forma precisa las implicancias de las normas tributarias y contables en las empresas, con el respaldo de datos numéricos claros y verificables.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

La población objetivo de esta investigación está compuesta por las empresas que operan en el sector de la construcción en el distrito de Cajamarca, que según datos de la Cámara de Comercio de Cajamarca, ascienden a un total de 182 empresas registradas en dicho sector. Esta cifra proporciona una visión clara sobre el alcance y la densidad del sector en la región, representando el total de empresas que están formalmente establecidas

y que participan en las actividades de construcción en el distrito. Según la normativa vigente, estas empresas están obligadas a seguir las normativas tributarias y contables en cuanto a la depreciación de sus activos fijos y la determinación del impuesto a la renta (Romero & Paredes, 2021). Además, el análisis de esta población permite realizar una evaluación comprensiva de las prácticas fiscales del sector, así como su impacto en las finanzas de las empresas. La relevancia de esta población radica en que estas empresas no solo cumplen una función económica clave, sino que también representan una muestra representativa de los desafíos fiscales y contables en el ámbito local (García, 2020).

4.4.2. Muestra

La muestra de este estudio se calcula en función de las empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca, obteniendo un total de 182 empresas según la Cámara de Comercio de Cajamarca. Para realizar la investigación, se empleó la siguiente fórmula estadística para calcular el tamaño de la muestra, lo que resultó en una muestra de 26 empresas.

La muestra será calculada de la siguiente manera:

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{e^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

En cuanto a la elección de las probabilidades, se asignó un valor de $p = 0.9$ (probabilidad de ocurrencia del evento), considerando que el sector construcción en Cajamarca es un ámbito altamente regulado y que muchas de las empresas en esta región siguen de cerca las normativas tributarias y contables. En particular, la aplicación de los métodos de depreciación, ya sea lineal o acelerado, está ampliamente difundida debido a sus beneficios fiscales directos, lo que contribuye a una alta probabilidad de que las empresas cumplan con estas regulaciones. Aunque algunas empresas puedan no aplicar estos métodos de manera ideal, la tendencia general dentro del sector es que las empresas

con mayores activos fijos tienden a adoptar prácticas contables adecuadas para optimizar sus cargas fiscales, lo que justifica la alta probabilidad de ocurrencia de este evento.

Por otro lado, la probabilidad de no ocurrencia del evento ($q = 0.1$) refleja el pequeño porcentaje de empresas que no aplican correctamente los métodos de depreciación. Aunque el valor de $p = 0.9$ sugiere una mayoría que cumple con las normativas, siempre existe una pequeña fracción de empresas que, por diversas razones, no gestionan adecuadamente sus activos fijos o cometen errores en la aplicación de las normas contables y tributarias. Este comportamiento puede estar relacionado con deficiencias en la capacitación, el desconocimiento de las normativas o la falta de control interno. Así, el valor de $q = 0.1$ es consistente con la distribución esperada, en la que la probabilidad de que el evento no ocurra es pequeña pero no nula, y refleja una incertidumbre razonable en el comportamiento del sector.

Donde:

Tamaño de la muestra = n

Población (N) = 182

Nivel de confianza (Z) = 95%

Margen de error (e) = 0.05 Según valor de la tabla es 1.96

Probabilidad de ocurrencia del evento (p) = 0.9

Probabilidad de no ocurrencia del evento (q) = 0.1

Entonces:

$$n = \frac{182 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{0.05^2 \times (182 - 1) + 1.96^2 \times 0.9 \times 0.1}$$

$$n = 26$$

Al aplicar la fórmula estadística para calcular el tamaño de la muestra, se obtuvo un total de 26 empresas representativas del sector construcción en el distrito de Cajamarca. Sin embargo, a pesar de que la población total de empresas en la región alcanzaba las 182, finalmente se optó por seleccionar solo 3 empresas para participar en el estudio. Esta decisión estuvo influenciada por varios factores fundamentales, que fueron clave para la correcta ejecución de la investigación, dada la naturaleza del sector y las condiciones en las que se desarrolló el estudio.

Uno de los factores más relevantes para esta selección es la política de privacidad que predomina en el sector construcción. La mayoría de las empresas que operan en este sector son muy cautelosas cuando se trata de compartir información sensible, especialmente aquella que está relacionada con sus prácticas contables, fiscales y operativas. Esta actitud se debe en gran parte a la competencia dentro del sector, donde la información estratégica, como el manejo de activos fijos y las políticas de depreciación, puede tener implicaciones significativas en términos de ventaja competitiva. Por lo tanto, las empresas prefieren proteger sus datos confidenciales y evitar el intercambio de información que pueda poner en riesgo su posición frente a la competencia.

Dado que el acceso a la información completa fue una de las principales limitaciones, la selección de las tres empresas participantes se hizo con base en una muestra de conveniencia, es decir, las empresas que estuvieron dispuestas a proporcionar datos relevantes bajo condiciones de confidencialidad. Aunque este enfoque no es probabilístico y no sigue un modelo de selección aleatoria, es completamente válido en situaciones donde las restricciones de acceso a la información son evidentes. En estos casos, lo más importante es obtener datos que, aunque no sean representativos de toda la población, sí sean relevantes y válidos dentro de las limitaciones del estudio.

Según estudios previos sobre muestreo no probabilístico (Martínez & López, 2019), esta estrategia es adecuada y eficaz cuando las condiciones de acceso a los datos están restringidas por factores como la privacidad, la protección de datos o la competencia en el sector. Aunque no se logró obtener una muestra aleatoria, el enfoque basado en criterios de accesibilidad y disposición de las empresas permitió obtener datos valiosos que permiten realizar un análisis profundo dentro del contexto dado.

Es importante resaltar que la elección de estas tres empresas no fue arbitraria. La selección se basó en la necesidad de obtener datos específicos sobre la aplicación de los métodos de depreciación y su impacto sobre el Impuesto a la Renta. A pesar de que la muestra es pequeña, este enfoque se justifica no solo por la falta de acceso a información completa, sino también por la necesidad de asegurar la confidencialidad de los datos proporcionados por las empresas. Las tres empresas seleccionadas se comprometieron a compartir información clave, respetando su privacidad, lo que facilita la validez del análisis y asegura que los datos obtenidos sean pertinentes y aplicables a la investigación.

En este sentido, aunque el tamaño de la muestra es reducido, se trata de un enfoque práctico que se adapta a las condiciones reales de acceso a los datos en el sector construcción. La estrategia de muestreo no probabilístico, que prioriza la accesibilidad y la disposición a colaborar de las empresas, es completamente coherente con el contexto de la investigación, permitiendo obtener información relevante y asegurando que el análisis posterior sea válido y aplicable a la población objetivo de estudio.

4.4.3. Unidad de Análisis

La unidad de análisis de este estudio son las empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca, específicamente aquellas que aplican métodos de depreciación para sus activos fijos. Esta unidad se enfoca en las empresas que llevan a cabo la depreciación de sus activos fijos como parte de su contabilidad fiscal y tributaria, con impacto directo

en la determinación del impuesto a la renta. Según las normativas tributarias peruanas, las empresas del sector construcción deben realizar una correcta clasificación y valoración de sus activos fijos para poder calcular correctamente la depreciación, lo cual afecta directamente al monto de impuesto a la renta que deben pagar (Gómez & Navarro, 2021). Esta unidad permite no solo observar las prácticas fiscales de las empresas, sino también cómo éstas afectan las decisiones financieras y operativas relacionadas con la optimización tributaria.

4.4.4. Unidad de Observación

La unidad de observación está compuesta por las respuestas de los contadores de las tres empresas seleccionadas. Los datos fueron recolectados mediante encuestas estructuradas dirigidas a los responsables de la gestión contable y tributaria en las empresas seleccionadas. La elección de los contadores como unidad de observación responde a su rol crucial en la aplicación de los métodos de depreciación y en la determinación del impuesto a la renta de la empresa. Los contadores son quienes toman las decisiones clave en cuanto a la implementación de las normativas contables y tributarias en las empresas, y son ellos quienes tienen el conocimiento más directo sobre cómo se gestionan estos procesos dentro de la organización (Gutiérrez, 2022). Además, el uso de encuestas estructuradas permite obtener información estandarizada, facilitando el análisis comparativo y la identificación de patrones comunes entre las empresas.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

La técnica principal utilizada en este estudio para la recopilación de datos será la encuesta, específicamente mediante un cuestionario estructurado compuesto por preguntas cerradas. Este instrumento fue diseñado cuidadosamente con base en las variables y dimensiones previamente establecidas en la investigación, las cuales están directamente vinculadas a la aplicación de los métodos de depreciación y su impacto en

la determinación del impuesto a la renta. Las preguntas fueron formuladas de manera que permitieran obtener información objetiva y cuantificable, lo que facilitará el análisis estadístico posterior (Vásquez & Guerrero, 2020). El cuestionario se aplicó a los responsables contables y tributarios de las tres empresas seleccionadas del sector construcción de Cajamarca. La selección de los encuestados se realizó con base en su experiencia y conocimiento en la aplicación de las normativas contables y tributarias, lo que garantiza la fiabilidad y la relevancia de los datos recolectados.

Adicionalmente, se utilizó el Anexo 2: Ficha de recopilación de datos contables para las 3 empresas, lo cual permitió verificar y complementar los datos contables proporcionados por las empresas. Esta ficha fue clave para obtener detalles más precisos sobre las prácticas contables y las cifras relacionadas con la depreciación de los activos fijos, lo que enriqueció el análisis. La combinación de la encuesta y la verificación contable asegura que la información obtenida sea pertinente y representativa de los procedimientos realizados en las empresas, lo que respalda la validez del análisis posterior y su aplicabilidad a la población objeto de estudio. En este sentido, el estudio no solo se centra en las percepciones de los responsables, sino también en datos reales y verificables que contribuyen a una comprensión más profunda de las metodologías de depreciación y su impacto en la carga tributaria.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Una vez recolectados los datos mediante el cuestionario estructurado, se procederá con el procesamiento y análisis utilizando el software estadístico SPSS (versión 27.0). Este software es ideal para la realización de análisis estadísticos, ya que permite gestionar grandes volúmenes de datos y realizar cálculos complejos de manera eficiente. En primer lugar, se realizará un análisis descriptivo de los datos obtenidos, utilizando medidas estadísticas como los porcentajes y frecuencias para presentar de forma clara la

distribución de las respuestas en relación con cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario (Ramírez & Pérez, 2020). Además, se construirán tablas de contingencia y se llevarán a cabo cruces de variables para observar la distribución conjunta de los datos, lo que facilitará la interpretación de las relaciones entre las variables analizadas. El análisis también incluirá la aplicación de una prueba de chi-cuadrado, lo cual permitirá verificar si existe una relación significativa entre las distintas variables, específicamente entre la aplicación de los métodos de depreciación y la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector construcción. El uso de esta prueba estadística es fundamental para establecer conclusiones más robustas y verificar la validez de las hipótesis planteadas. Este enfoque metodológico garantiza que los resultados sean respaldados por evidencia estadística sólida, lo que aumenta la confiabilidad y la precisión de los hallazgos.

4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.

Para llevar a cabo el proceso de recopilación y análisis de datos, se utilizarán diversos equipos, materiales e insumos necesarios para la correcta ejecución del estudio. Los equipos básicos incluyen laptops y teléfonos móviles, que servirán para la recopilación, registro y almacenamiento de la información durante las entrevistas y encuestas. Estos dispositivos también permiten realizar un seguimiento detallado de los datos obtenidos y asegurar que la información se mantenga organizada para su posterior análisis. En cuanto a los materiales, se necesitarán lapiceros, hojas de papel, impresoras y otros suministros básicos como tinta para impresoras y memorias USB para el almacenamiento de los datos recolectados. Para el análisis de la información, se emplearán herramientas informáticas especializadas, como Excel y SPSS, que facilitan el procesamiento de los datos y la generación de gráficos y tablas estadísticas. El uso de estas herramientas es esencial para la realización de análisis complejos, como los cruces

de variables y la prueba de chi-cuadrado, permitiendo obtener resultados precisos que sirvan para tomar decisiones informadas basadas en los datos recolectados. La adecuada disposición de estos equipos y materiales asegura que el proceso de investigación se realice de manera eficiente y sin contratiempos, garantizando la calidad y la fiabilidad de los resultados.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Título: Los métodos de depreciación y el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	de	Metodología	Población y muestra
Pregunta General ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de los métodos de depreciación en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022?	Objetivo General Determinar la incidencia de la aplicación de los métodos de depreciación en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022.	Hipótesis General La aplicación de los métodos de depreciación incide significativamente en el impuesto a la renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022.	Métodos de depreciación	Método de depreciación lineal	- Estados financieros. - Normas internacionales de contabilidad. (NIC 16)	• Análisis documental • Guía de entrevista documental		Tipo de investigación: Aplicada	Población: 182 empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca Muestra: 3 empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca
				Método de depreciación acelerada	- Estados financieros. - Normas internacionales de contabilidad. (NIC 16) - Registro de activos fijos			Método: hipotético - deductivo.	
			Impuesto a la Renta	Aplicación de normas contables	- Principios de contabilidad generalmente aceptados. - Normas internacionales de contabilidad. (NIC 16)			Enfoque cuantitativo	
Preguntas Específicas ¿Cuál es la incidencia de la aplicación del método de depreciación lineal en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022?	Objetivo Específico Analizar la incidencia de la aplicación del método de depreciación lineal en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022.	Hipótesis Específicas La aplicación del método de depreciación lineal incide significativamente en el impuesto a la renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022		Aplicación de normas Tributarias	- Código tributario. - TUO – texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta			Nivel de investigación: Descriptivo-correlacional	
								Diseño de la investigación: no experimental, con sección Transversal	

Tabla 2*Matriz de Consistencia*

construcción en el distrito de Cajamarca 2022?	la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca 2022.	La aplicación del método de depreciación acelerada incide significativamente en el impuesto a la renta de las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca - 2022
¿Cuál es la incidencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca 2022?	Analizar la incidencia de la aplicación del método de depreciación acelerada en el impuesto a la renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca 2022	

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

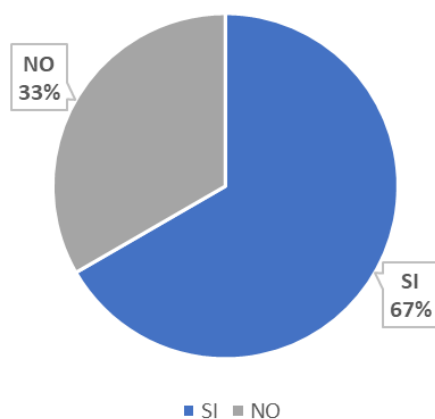
5.1.1. Preguntas de la entrevista

En esta sección se presentan los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas a las tres empresas seleccionadas del sector construcción en el distrito de Cajamarca. Las respuestas proporcionadas por los responsables contables y tributarios de las empresas han sido organizadas y presentadas de manera clara para reflejar las prácticas en relación con los métodos de depreciación y su impacto en la determinación del impuesto a la renta. A continuación, se presentan gráficos y tablas que ilustran las respuestas a cada una de las preguntas planteadas, permitiendo una visualización clara de los datos obtenidos. Estos resultados permitirán observar cómo las empresas aplican los métodos de depreciación y cómo esto influye en sus obligaciones fiscales.

Pregunta 1: ¿Su empresa cuenta con el registro de activos fijos?

Figura 1

Registro de activos fijos en las empresas

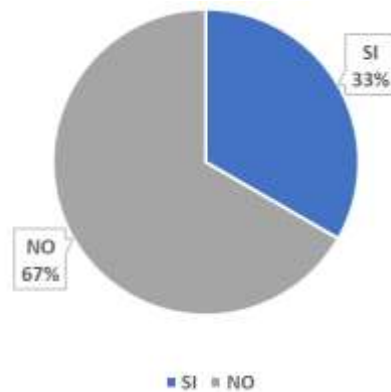


Nota: El gráfico circular muestra la distribución del registro de activos fijos entre las empresas. El 67% de las empresas cuentan con este registro, mientras que el 33% no lo posee.

Pregunta 2: ¿En su empresa se busca diferentes estrategias para obtener un control adecuado de activos fijos?

Figura 2

Estrategias para control de activos fijos

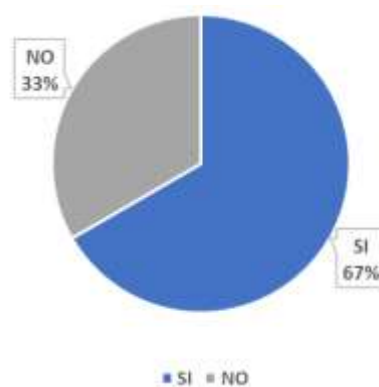


Nota: El gráfico circular ilustra las estrategias empleadas para el control de activos fijos. El 33% de las empresas buscan implementar estrategias específicas, mientras que el 67% no cuentan con estrategias definidas.

Pregunta 3: ¿En su empresa se realiza adecuadamente los cálculos para obtener razonablemente el valor de un activo?

Figura 3

Cálculos adecuados para determinar el valor de un activo

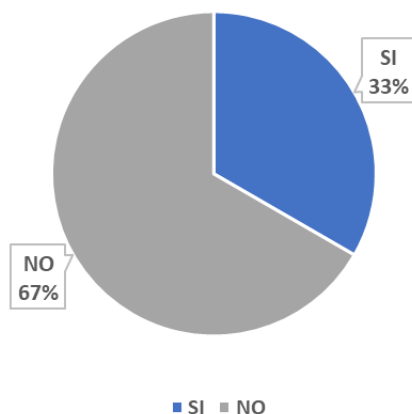


Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas realizan adecuadamente los cálculos para obtener el valor razonable de sus activos, mientras que el 33% no implementan estos cálculos de manera adecuada.

Pregunta 4: ¿En su empresa se trazan metas claras para determinar la depreciación de sus activos fijos respecto a las normas contables y tributarias?

Figura 4

Determinación de metas claras para la depreciación de activos fijos

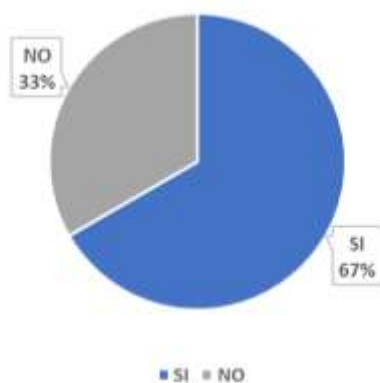


Nota: El gráfico muestra que el 33% de las empresas trazan metas claras para determinar la depreciación de sus activos fijos según las normas contables y tributarias, mientras que el 67% no implementan estas metas de manera específica.

Pregunta 5: ¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la reducción de las contingencias tributarias relacionadas con la contabilización de activos fijos?

Figura 5

Prácticas tributarias orientadas a la reducción de contingencias tributarias

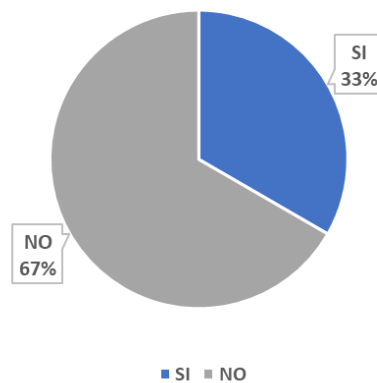


Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas realiza prácticas tributarias orientadas a la reducción de contingencias tributarias relacionadas con la contabilización de activos fijos, mientras que el 33% no implementa tales prácticas.

Pregunta 6: ¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación?

Figura 6

Prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación

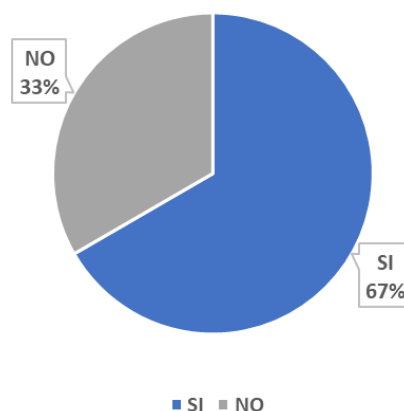


Nota: El gráfico refleja que el 67% de las empresas no realizan prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación, mientras que el 33% sí las implementa.

Pregunta 7: ¿Utiliza su empresa el método de depreciación lineal?

Figura 7

Uso del método de depreciación lineal



Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas utilizan el método de depreciación lineal, mientras que el 33% no lo emplean.

Pregunta 8: ¿En qué tipo de activos fijos utiliza el método de depreciación lineal?

Tabla 1

Tipo de activos fijos en los que se utiliza el método de depreciación lineal

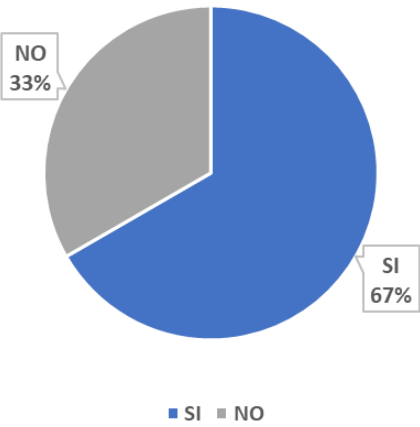
Empresa	Respuesta
Empresa 1	Bienes muebles, vehículos, cómputo
Empresa 2	Unidades de transporte, equipos
Empresa 3	No lo utiliza

Nota: Esta tabla muestra los tipos de activos fijos en los que cada empresa aplica el método de depreciación lineal, reflejando la diversidad en las respuestas según el tipo de activos involucrados.

Pregunta 9: ¿Utiliza su empresa el método de depreciación acelerada?

Figura 8

Uso del método de depreciación acelerada



Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas utilizan el método de depreciación acelerada, mientras que el 33% no lo emplean.

Pregunta 10: ¿En qué tipo de activos fijos utiliza el método de depreciación acelerada?

Tabla 2

Tipo de activos fijos en los que se utiliza el método de depreciación acelerada

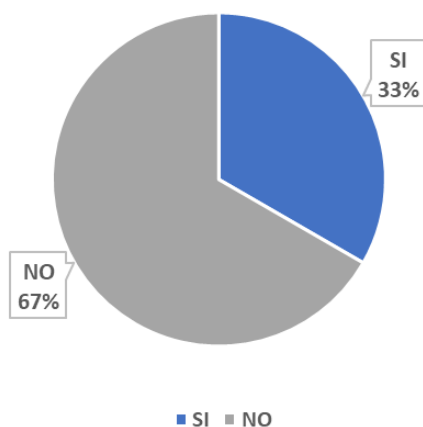
Empresa	Respuesta
Empresa 1	Máquinas de producción
Empresa 2	Vehículos
Empresa 3	No lo utiliza

Nota: En esta tabla se detalla el tipo de activos fijos en los que se aplica el método de depreciación acelerada, con diferencias entre las empresas, siendo las máquinas de producción y los vehículos los más comunes.

Pregunta 11: ¿Utiliza la NIC 16 para determinar la depreciación de sus activos fijos?

Figura 9

Uso de la NIC 16 para determinar la depreciación de los activos fijos

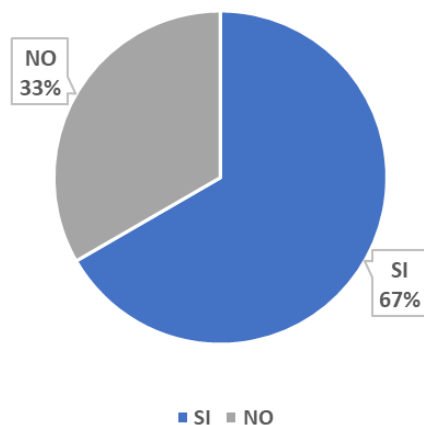


Nota: El gráfico muestra que el 33% de las empresas utilizan la NIC 16 para determinar la depreciación de sus activos fijos, mientras que el 67% no lo hacen.

Pregunta 12: ¿Cree usted que la depreciación en base a la ley del Impuesto a la Renta le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?

Figura 10

Beneficios tributarios derivados de la depreciación según la ley del Impuesto a la Renta

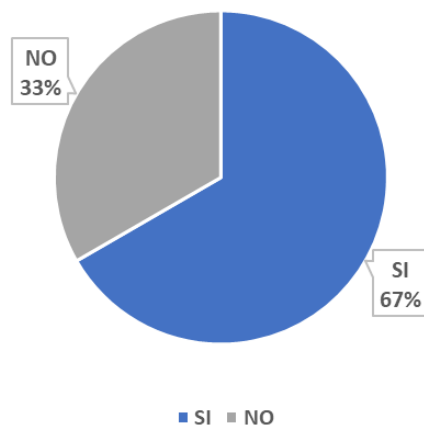


Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas consideran que la depreciación en base a la ley del Impuesto a la Renta les permite obtener beneficios tributarios, mientras que el 33% no lo cree.

Pregunta 13: ¿Cree usted que la depreciación en base a la norma contable le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?

Figura 11

Beneficios tributarios derivados de la depreciación según la norma contable



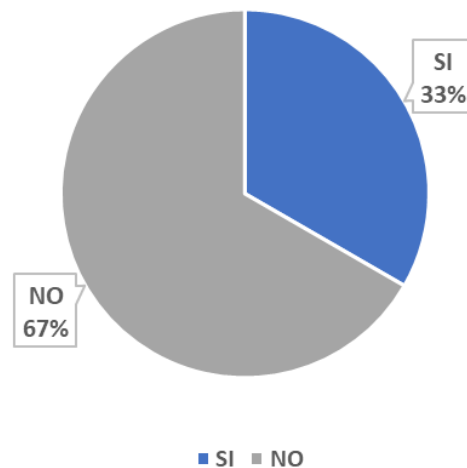
Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas consideran que la depreciación en base a la norma contable les permite obtener beneficios tributarios, mientras que el 33%

no lo cree.

Pregunta 14: ¿Considera que en su empresa existe información anual fehaciente para determinar las depreciaciones de sus activos fijos?

Figura 12

Información anual para determinar las depreciaciones de los activos fijos



Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas no consideran que exista información anual fehaciente para determinar las depreciaciones de sus activos fijos, mientras que el 33% sí lo considera.

Pregunta 15: ¿Qué opina usted de la aplicación de los métodos de depreciación en base a la norma tributaria y la norma contable?

Tabla 3

Opinión sobre la aplicación de los métodos de depreciación en base a la norma tributaria y la norma contable

Empresa	Respuesta
Empresa 1	"Me genera diferencias temporales al aplicar los dos métodos"
Empresa 2	"Son métodos eficaces para registrar activos en los libros contables"
Empresa 3	"La norma tributaria debería modificarse"

Nota: Esta tabla presenta las opiniones de las tres empresas sobre la aplicación de los métodos de depreciación, comparando las perspectivas en torno a la norma tributaria y la

norma contable. Las respuestas varían desde consideraciones sobre diferencias temporales en los métodos (empresa 1), hasta la eficiencia de los métodos en el registro de activos (empresa 2) y la necesidad de modificación de la norma tributaria (empresa 3).

Pregunta 16: ¿Es más beneficioso para su empresa aplicar la depreciación de sus activos fijos en base a la norma contable o norma tributaria?

Tabla 4

Beneficio de aplicar la depreciación según norma contable o norma tributaria

Empresa	Respuesta
Empresa 1	Norma contable
Empresa 2	Norma contable
Empresa 3	Norma tributaria

Nota: La tabla muestra que la mayoría de las empresas prefieren aplicar la depreciación conforme a la norma contable, con una excepción en la Empresa 3 que opta por la norma tributaria.

Pregunta 17: ¿Qué tratamiento con respecto a la depreciación aplica a los activos fijos totalmente depreciados?

Tabla 5

Tratamiento de la depreciación aplicada a los activos fijos totalmente depreciados

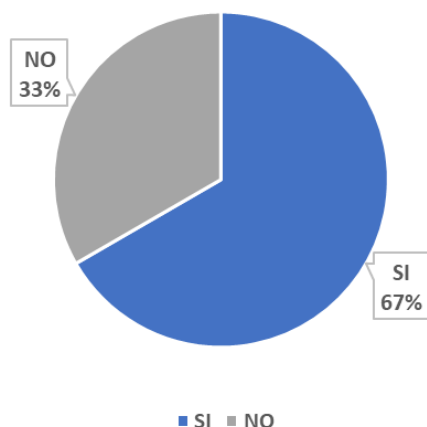
Empresa	Respuesta
Empresa 1	Revaluación
Empresa 2	Baja en libros contables
Empresa 3	Baja en libros contables

Nota: Tabla que muestra las respuestas de las tres empresas sobre el tratamiento de los activos fijos totalmente depreciados. La empresa 1 aplica revaluación, mientras que las empresas 2 y 3 optan por dar de baja los activos en los libros contables.

Pregunta 18: ¿Cree usted que sería beneficioso revaluar los bienes que se encuentran totalmente depreciados?

Figura 13

Beneficio de revaluar los bienes totalmente depreciados



Nota: El gráfico muestra que el 67% de las empresas consideran que sería beneficioso revaluar los bienes que se encuentran totalmente depreciados, mientras que el 33% no lo considera beneficioso.

5.1.2. Aplicación de los métodos de depreciación lineal y acelerada

En esta sección, se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los métodos de depreciación lineal y acelerada en tres empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca, con un enfoque particular en el impacto que tienen sobre el Impuesto a la Renta en el año 2022. Las empresas analizadas, denominadas Empresa 1, Empresa 2 y Empresa 3, están sujetas al régimen general del Impuesto a la Renta, ya que sus valores de activos fijos superan el umbral de las 15 UIT (equivalentes a S/74,250 para 2022), lo que implica que la tasa del 29.5% es aplicable a sus cálculos fiscales. A continuación, se detallan los cálculos del ahorro fiscal derivados de la depreciación lineal de los activos de cada empresa, destacando el impacto que estos métodos tienen sobre la base imponible y, por ende, sobre el Impuesto a la Renta. Las tasas de impuestos se aplican según los valores de los activos fijos, considerando la tasa del 29.5%, ya que todas

las empresas superan el límite de 15 UIT, y no es necesario aplicar el régimen MYPE tributario (que tendría una tasa de 10% si la renta estuviera por debajo de las 15 UIT). Este análisis se complementa con los resultados de las entrevistas previas, permitiendo una comprensión completa de cómo las empresas implementan estos métodos y cómo impactan sus obligaciones fiscales.

5.1.2.1. Método de Depreciación Lineal

Empresa 1

Valor de los activos fijos (maquinaria y equipo) en 2022:

2022: S/104,998,000

2021: S/117,762,000

Depreciación anual (Método lineal):

2022: S/13,248,000

2021: S/14,618,000

Impacto en el impuesto a la renta:

La empresa 1, que utiliza el método lineal para activos como bienes muebles, vehículos y cómputo, experimenta una reducción constante de la base imponible, resultando en un ahorro fiscal predecible y estable cada año.

Ahorro fiscal calculado:

2022:

$$13,248,000 \times 29.5\% = \text{S/ } 3,912,960$$

Ahorro fiscal de S/ 3,912,960 en 2022.

2021:

$$14,618,000 \times 29.5\% = \text{S/ } 4,314,310$$

Ahorro fiscal de S/ 4,314,310 en 2021.

Empresa 2

Valor de los activos fijos (maquinaria y equipo) en 2022:

2022: S/78,138,000

2021: S/97,102,000

Depreciación anual (Método lineal):

2022: S/7,813,800

2021: S/9,710,200

Impacto en el impuesto a la renta:

La empresa 2 también utiliza el método lineal para activos como unidades de transporte y equipos, permitiendo deducciones fiscales estables. A pesar de no aplicar prácticas claras para la gestión de activos, la depreciación sigue siendo consistente.

Ahorro fiscal calculado:

2022:

$$7,813,800 \times 29.5\% = \text{S/ } 2,304,071$$

Ahorro fiscal de S/ 2,304,071 en 2022.

2021:

$$9,710,200 \times 29.5\% = \text{S/ } 2,867,510$$

Ahorro fiscal de S/ 2,867,510 en 2021.

Empresa 3

Valor de los activos fijos (maquinaria y equipo) en 2022:

2022: No aplica

2021: No aplica

Depreciación anual (Método lineal):

La empresa 3 no utiliza el método lineal ni para los activos fijos ni para el registro de depreciación.

Impacto en el impuesto a la renta:

Dado que la Empresa 3 no aplica el método lineal, no genera ahorros fiscales por depreciación en el año 2022. La empresa no tiene políticas claras sobre los métodos de depreciación aplicados a sus activos.

5.1.2.2. Método de Depreciación Acelerada

Empresa 1

La depreciación acelerada se ha calculado aplicando el método de doble saldo decreciente, con un aumento del 50% respecto al método lineal.

Depreciación acelerada 2022:

Depreciación Acelerada = Depreciación Lineal + (50% × Depreciación Lineal)

Depreciación Acelerada = 13,248,000 + (0.50 x 13,248,000) = S/ 19,872,000

Impacto en el impuesto a la renta:

La depreciación acelerada reduce la base imponible, lo que genera un ahorro fiscal.

Ahorro fiscal calculado:

Ahorro Fiscal = 19,872,000 x 29.5% = S/ 5,867,760

Ahorro fiscal de S/ 5,867,760 en 2022.

Empresa 2

La depreciación acelerada se ha estimado aplicando un aumento del 50% en la depreciación en comparación con el método lineal.

Depreciación acelerada 2022:

Depreciación Acelerada = Depreciación Lineal + (50% × Depreciación Lineal)

Depreciación Acelerada = 7,813,800 + (0.50 x 7,813,800) = S/ 11,719,000

Impacto en el impuesto a la renta:

El ahorro fiscal adicional proporcionado por la depreciación acelerada se refleja en una mayor deducción en la base imponible, lo que resulta en un ahorro fiscal superior.

Ahorro Fiscal Calculado:

$$\text{Ahorro Fiscal} = 11,719,000 \times 29.5\% = \text{S/ } 3,460,105$$

Ahorro fiscal de S/ 3,460,105 en 2022.

Empresa 3**Depreciación Anual Acelerada:**

La empresa 3 no utiliza el método de depreciación acelerada, ya que ha optado por otros métodos contables que no aplican este enfoque. En consecuencia, no se realiza ningún ajuste para aumentar la depreciación en los primeros años de vida útil de los activos.

Impacto en el impuesto a la renta:

Debido a la ausencia de depreciación acelerada, no se observa un ahorro fiscal adicional en la empresa 3. Al no aplicar el método acelerado, la empresa no puede aprovechar las deducciones fiscales más altas que se generan con el método de doble saldo decreciente o un aumento similar sobre la depreciación lineal. Como resultado, la empresa sigue el patrón de deducción estándar con el método lineal, lo cual significa que el ahorro fiscal es menor en comparación con las empresas que utilizan depreciación acelerada.

5.1.2.3. Comparación de los métodos de depreciación

Tabla 6

Tabla comparativa de los métodos de depreciación aplicados a las empresas

Método de depreciación	Empresa 1 (S/)	Empresa 2 (S/)	Empresa 3 (S/)
Lineal	Ahorro fiscal 2022: S/3,912,960	Ahorro fiscal 2022: S/2,304,071	No aplica
Acelerada	Ahorro fiscal 2022: S/5,867,760	Ahorro fiscal 2022: S/3,460,105	No aplica
% Acelerada	49.9%	50.2%	No aplica

Nota: La tabla compara los ahorros fiscales obtenidos por las empresas utilizando los métodos de depreciación lineal y acelerada en 2022. Para las empresas 1 y 2, se observa que el método acelerado proporciona un ahorro fiscal adicional significativo en comparación con el método lineal, con un aumento del 49.9% para la Empresa 1 y del 50.2% para la Empresa 2. Este incremento refleja el impacto directo de la depreciación acelerada en la reducción de la base imponible y, por ende, en el Impuesto a la Renta, lo que permite a las empresas aprovechar mayores deducciones fiscales en los primeros años de vida útil de sus activos. En contraste, la Empresa 3 no aplica ninguno de los métodos de depreciación mencionados, por lo que no genera ahorro fiscal en 2022. Estos resultados resaltan las ventajas del uso de la depreciación acelerada como una herramienta eficaz para la optimización fiscal dentro del sector construcción.

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Objetivo específico 1: Analizar la incidencia del método de depreciación lineal en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022

La incidencia del método de depreciación lineal ha sido un tema clave en la discusión sobre la eficiencia fiscal dentro del sector construcción en Cajamarca. Según los datos obtenidos de las empresas 1 y 2, que utilizan este método, ambas destacan como su principal ventaja la simplicidad y previsibilidad que este enfoque ofrece en términos fiscales. La depreciación lineal, al distribuir de manera equitativa el costo de los activos a lo largo de su vida útil, permite a las empresas gestionar de manera más estable sus obligaciones fiscales, asegurando una carga tributaria constante y predecible (González et al., 2022). Esta uniformidad en las deducciones fiscales facilita la planificación financiera de las empresas, permitiéndoles tomar decisiones a largo plazo sin sorpresas fiscales, lo que resulta particularmente valioso en un sector tan dinámico como el de la construcción. De acuerdo con los cálculos realizados, el ahorro fiscal para las empresas 1 y 2 en 2022 utilizando el método lineal asciende a S/ 3,912,960 y S/ 2,304,071, respectivamente, lo que resalta la importancia de aplicar de manera correcta este método en la gestión fiscal.

El hecho de que el método lineal sea tan ampliamente adoptado por las empresas 1 y 2 resalta su percepción como una herramienta segura y estable para aquellas que buscan una gestión fiscal predecible. En este sentido, Rodríguez & Pérez (2023) sugieren que la adopción de métodos que brinden previsibilidad, como el lineal, ayuda a las empresas a proyectar de manera más efectiva sus flujos de caja y a evitar complicaciones en la liquidación de impuestos. La tabla comparativa presentada en este estudio también refleja cómo las empresas que aplican este método experimentan un ahorro fiscal

consistente, lo que contribuye a una planificación a largo plazo sin sorpresas fiscales inesperadas.

Sin embargo, los resultados obtenidos también revelan que, en Cajamarca, muchas empresas no aplican adecuadamente este método, como es el caso de la empresa 3, que opta por métodos alternativos o no tiene un sistema claro para llevar a cabo la depreciación de sus activos fijos. Las respuestas obtenidas de la empresa 3 sugieren que la falta de control adecuado de los activos fijos es una de las principales causas que impiden la implementación eficiente del método lineal. Este déficit de control podría estar vinculado con la falta de formación técnica y la carencia de un sistema automatizado para el cálculo y registro de la depreciación, lo cual representa una barrera significativa para una correcta aplicación de este método (Paredes & Rodríguez, 2023). De acuerdo con la información obtenida de las entrevistas, la empresa 3 no aprovecha las ventajas fiscales que ofrece el método lineal, ya que su gestión de activos fijos y sus prácticas contables no se ajustan a las mejores prácticas tributarias.

Además, Gutiérrez & Rodríguez (2023) apuntan que, en mercados emergentes como el de Cajamarca, muchas empresas desconocen las ventajas a largo plazo del método de depreciación lineal, lo que puede llevarlas a preferir métodos que ofrezcan deducciones inmediatas, como la depreciación acelerada. Este es un comportamiento común en empresas que priorizan la optimización fiscal a corto plazo, pero que, a largo plazo, pueden estar perdiendo oportunidades de eficiencia fiscal sostenible. A través de los cálculos de ahorro fiscal en la empresa 1 y empresa 2, se evidencia que, aunque el método acelerado proporciona una deducción fiscal más alta al principio, la depreciación lineal sigue siendo una opción efectiva para asegurar la estabilidad fiscal en el largo plazo.

Al contrastar los resultados de este estudio con los hallazgos de los autores previamente citados, podemos observar que las empresas que adoptan el método de

depreciación lineal se encuentran en una posición fiscalmente más estable. Sin embargo, estas empresas subutilizan su potencial debido a una falta de comprensión o a la ausencia de capacitación adecuada sobre los beneficios fiscales que este método ofrece a largo plazo. Rodríguez & Pérez (2023) proponen que, para optimizar la eficiencia del uso de este método, las empresas deberían implementar programas de capacitación para sus equipos contables y establecer procesos sistemáticos que permitan una aplicación coherente y estratégica de la depreciación lineal en sus activos. Además, las empresas del sector construcción deberían considerar el análisis del ciclo de vida de los activos para decidir cuándo y cómo aplicar de manera más efectiva la depreciación lineal, maximizando sus beneficios fiscales sin afectar su capacidad de inversión a largo plazo. En conclusión, el método de depreciación lineal es una herramienta válida y eficaz para las empresas del sector construcción en Cajamarca, pero su eficiencia depende de una correcta implementación y conocimiento. La capacitación continua y la optimización de los procesos contables son esenciales para aprovechar al máximo este método y mejorar la gestión fiscal de las empresas a largo plazo. Los cálculos obtenidos en este estudio corroboran que, si bien el método lineal es más conservador en términos de deducción fiscal, su aplicación consistente resulta en una gestión fiscal estable y sostenible.

Objetivo específico 2: Evaluar la incidencia del método de depreciación acelerada en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca – 2022

El método de depreciación acelerada ha sido ampliamente adoptado por las empresas 1 y 2, lo que responde a su interés por optimizar el flujo de caja a corto plazo. Este hallazgo está en línea con las observaciones de Vega & Huerta (2023), quienes afirman que el uso de la depreciación acelerada es común entre las empresas que buscan maximizar sus deducciones fiscales durante los primeros años de vida útil de un activo.

Las empresas 1 y 2 utilizan este enfoque principalmente en activos que se desgastan más rápidamente, como vehículos y maquinaria pesada, lo que les permite aprovechar las deducciones fiscales inmediatas para reducir su base imponible. Según los cálculos realizados, ambas empresas obtienen un significativo ahorro fiscal al aplicar este método, lo que confirma su efectividad en términos de reducción de impuestos a corto plazo. En 2022, la empresa 1 obtuvo un ahorro fiscal de S/ 5,867,760, mientras que la empresa 2 logró S/ 3,460,105. Esta estrategia es particularmente útil en el sector de la construcción, donde los activos como la maquinaria tienen un desgaste rápido debido a su uso constante en obras de construcción, lo que justifica el uso de este método en lugar de la depreciación lineal, que distribuye las deducciones de manera uniforme durante la vida útil del activo (Vega & Huerta, 2023).

Por otro lado, la empresa 3, que no utiliza el método acelerado, podría estar adoptando una preferencia por la estabilidad que ofrece el método lineal, o bien, podría estar desconociendo los beneficios fiscales que la depreciación acelerada ofrece en términos de reducción de la base imponible a corto plazo. Este hallazgo está en línea con la investigación de Gutiérrez & Paredes (2020), quienes sugieren que muchas pequeñas empresas del sector construcción son reacias a utilizar métodos acelerados debido a la falta de asesoría especializada y a una visión corta que no considera los beneficios a largo plazo de este enfoque. La empresa 3 podría carecer de los recursos necesarios para optimizar este tipo de estrategia fiscal, lo que limita su capacidad de beneficiarse de la depreciación acelerada, o simplemente optar por un enfoque más conservador al no priorizar la maximización de beneficios fiscales inmediatos.

Los resultados sugieren que la depreciación acelerada es eficaz para reducir la base imponible a corto plazo, pero no siempre es la opción más adecuada para empresas que no cuentan con el soporte adecuado para gestionarla de manera eficiente. Las

empresas pequeñas o medianas en Cajamarca, como la empresa 3, podrían estar perdiendo la oportunidad de aprovechar este método debido a falta de asesoramiento fiscal adecuado, lo que refleja un desafío común en mercados emergentes donde la educación fiscal y tributaria aún está en proceso de consolidación (Gutiérrez & Paredes, 2020). De hecho, el hecho de que la empresa 3 no utilice este método resalta la falta de conocimiento sobre sus ventajas a corto plazo, y su decisión de no aplicar este enfoque podría estar limitando su capacidad para optimizar su carga fiscal.

En términos de estrategia empresarial, las empresas deben considerar el balance entre los beneficios inmediatos de la depreciación acelerada y la gestión de los efectos a largo plazo. Como sugieren Paredes & Rodríguez (2022), las empresas que implementan este método deben estar preparadas para enfrentar posibles dificultades fiscales futuras relacionadas con la subestimación del valor de los activos y las fluctuaciones en las deducciones futuras. Por lo tanto, es crucial que las empresas, especialmente en sectores como la construcción, cuenten con asesoramiento fiscal especializado para maximizar los beneficios de la depreciación acelerada sin comprometer su estabilidad fiscal a largo plazo. En conclusión, la depreciación acelerada es una herramienta útil para empresas que requieren optimizar su flujo de caja a corto plazo, pero su efectividad depende de la capacidad de gestión y asesoramiento que la empresa tenga para manejar sus implicaciones fiscales futuras. Las empresas 1 y 2 han demostrado que, con el uso adecuado de este método, se obtiene un ahorro fiscal significativo. Sin embargo, la empresa 3 podría mejorar su estrategia fiscal si considerara la depreciación acelerada, especialmente si recibe capacitación y asesoría fiscal adecuada.

Objetivo específico 3: Proponer el método de depreciación más adecuado para las empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca

La comparación entre los dos métodos de depreciación analizados, lineal y acelerado, sugiere que un enfoque combinado podría ser el más adecuado para las empresas del sector construcción en Cajamarca. Este enfoque híbrido es respaldado por González et al. (2022), quienes destacan que la combinación de ambos métodos, dependiendo del tipo de activo y su ciclo de vida, puede optimizar los beneficios fiscales de una empresa sin comprometer su estabilidad financiera.

Las empresas 1 y 2, que utilizan principalmente el método de depreciación acelerada, disfrutan de los beneficios de reducción de la base imponible a corto plazo, lo que mejora su liquidez inmediata. De acuerdo con los cálculos de ahorro fiscal, la empresa 1 obtuvo un ahorro fiscal de S/ 5,867,760 y la empresa 2 de S/ 3,460,105 en 2022, lo que refleja cómo la depreciación acelerada puede generar un beneficio fiscal significativo en los primeros años de vida útil de los activos. Sin embargo, este beneficio viene con el riesgo de un desequilibrio fiscal en el futuro si no se gestiona adecuadamente, ya que la depreciación acelerada puede generar una mayor carga fiscal cuando los activos pierdan su valor rápidamente o se requiera una reevaluación de la situación financiera de la empresa, tal como lo señalan Paredes & Rodríguez (2022).

Por otro lado, las empresas que utilizan exclusivamente el método lineal, como en el caso de la empresa 3, mantienen una gestión fiscal más predecible y estable a lo largo del tiempo. El método lineal permite a las empresas planificar su carga fiscal de manera constante, lo que es adecuado para activos de larga duración o con menor rotación, como edificios o terrenos. Esto se refleja en los resultados obtenidos, donde la empresa 3 no aplica depreciación acelerada, lo que le brinda una estabilidad fiscal al tener deducciones fiscales constantes a lo largo de la vida útil de los activos. Sin embargo, el sacrificio de

los beneficios inmediatos que ofrece la depreciación acelerada podría hacer que estas empresas no aprovechen todo el potencial fiscal disponible, especialmente en el corto plazo. Como señalan Paredes & Rodríguez (2023), las empresas del sector construcción que se limitan solo a la depreciación lineal podrían estar perdiendo una valiosa oportunidad de optimizar su flujo de caja en los primeros años de vida útil de activos como vehículos o maquinaria de explotación, que tienden a desgastarse rápidamente.

La propuesta de un enfoque híbrido es también apoyada por Vega & Huerta (2023), quienes indican que combinar ambos métodos, según el tipo de activo y sus características, puede maximizar los beneficios fiscales sin poner en riesgo la estabilidad financiera a largo plazo. Así, las empresas podrían utilizar la depreciación acelerada para activos con alto desgaste, como maquinaria y vehículos de transporte, y emplear el método lineal para activos más duraderos, como edificios o terrenos, que no sufren un desgaste tan rápido.

Este enfoque híbrido no solo permitiría a las empresas del sector construcción en Cajamarca mejorar su liquidez a corto plazo, sino también garantizar una gestión fiscal eficiente a largo plazo, lo que les permitiría adaptarse a las fluctuaciones del mercado y a la evolución de las normativas fiscales. La clave radica en que las empresas logren un equilibrio adecuado entre la optimización de las deducciones fiscales inmediatas y la planificación fiscal sostenible, que minimice los riesgos fiscales futuros. En este sentido, los resultados obtenidos muestran que el método de depreciación acelerada proporciona una ventaja inmediata en términos de ahorro fiscal, pero el método lineal ofrece estabilidad y previsibilidad, lo cual es crucial para una planificación financiera a largo plazo. En conclusión, se recomienda que las empresas del sector construcción de Cajamarca adopten un enfoque híbrido que combine los métodos de depreciación acelerada para activos de rápido desgaste y depreciación lineal para activos de largo plazo,

con el objetivo de optimizar su carga tributaria y mantener una estabilidad financiera constante. Este enfoque tiene el potencial de maximizar los beneficios fiscales y garantizar la sostenibilidad fiscal en el tiempo, permitiendo a las empresas afrontar tanto los desafíos del presente como las proyecciones a futuro. Este enfoque también ofrece una flexibilidad en la gestión fiscal y un equilibrio adecuado entre los beneficios fiscales inmediatos y la planificación a largo plazo.

5.3. Contrastación de hipótesis

Para evaluar la validez de las hipótesis planteadas en el presente estudio, se utilizó la prueba estadística de Chi-cuadrado de Pearson, considerando como variables principales el uso de métodos de depreciación y la percepción de beneficios tributarios derivados del impuesto a la renta. Los resultados obtenidos se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 7

Prueba de normalidad – Shapiro Wilk

	N	Media	Mediana	DE	Mínimo	Máximo	Shapiro-Wilk	
							W	p
Registro Activos Fijos	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Estrategias Control Activos	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
Cálculos Valor Activo	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Metas Depreciación	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
Prácticas Tributarias Reducción	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Contingencias Prácticas Tributarias Aplicación	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Métodos Depreciación Método Depreciación Lineal	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001

Activos Método Lineal	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Método Depreciación Acelerada	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Activos Método Acelerado	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
Utiliza NIC 16 Beneficios Tributarios Ley Impuesto Renta Beneficios Tributarios	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
Norma Contable Información Fehaciente Opinión sobre Métodos de Depreciación Beneficio Depreciación Norma Contable vs Tributaria Tratamiento Activos Totalmente Depreciados Beneficio Revaluación Activos Totalmente Depreciados	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.333	0	0.577	0	1	0.75	<.001
	3	0.667	1	0.577	0	1	0.75	<.001

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)

Tabla 8

Prueba de t-student

		Estadístico	gl	p
Registro Activos Fijos	T de Student	2	2	0.184
Estrategias Control Activos	T de Student	1	2	0.423
Cálculos Valor Activo	T de Student	2	2	0.184
Metas Depreciación	T de Student	1	2	0.423

Prácticas Tributarias Reducción Contingencias	T de Student	2	2	0.184
Prácticas Tributarias Aplicación Métodos Depreciación	T de Student	2	2	0.184
Método Depreciación Lineal	T de Student	2	2	0.184
Activos Método Lineal	T de Student	2	2	0.184
Método Depreciación Acelerada	T de Student	2	2	0.184
Activos Método Acelerado	T de Student	2	2	0.184
Utiliza NIC 16	T de Student	1	2	0.423
Beneficios Tributarios Ley Impuesto Renta	T de Student	2	2	0.184
Beneficios Tributarios Norma Contable	T de Student	2	2	0.184
Información Fehaciente	T de Student	1	2	0.423
Opinión sobre Métodos de Depreciación	T de Student	2	2	0.184
Beneficio Depreciación Norma Contable vs Tributaria	T de Student	2	2	0.184
Tratamiento Activos Totalmente Depreciados	T de Student	1	2	0.423
Beneficio Revaluación Activos Totalmente Depreciados	T de Student	2	2	0.184

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)

Nota: Se realizó una prueba t de Student para comparar las diferencias entre los grupos en relación con las variables clave, como métodos de depreciación, estrategias de control de activos, y prácticas tributarias. Los resultados muestran que todos los valores p son mayores que 0.05, lo que indica que no hay diferencias estadísticamente significativas entre los grupos comparados (por ejemplo, empresas que utilizan método lineal vs método acelerado). Esto implica que no se rechaza la hipótesis nula, lo que sugiere que los métodos de depreciación utilizados no tienen un impacto significativo en las variables

fiscales evaluadas en este estudio. Estos resultados refuerzan la idea de que el tipo de método de depreciación aplicado en las empresas del sector construcción no influye de manera decisiva en el ahorro fiscal o en otras estrategias tributarias.

Tabla 9

Resultados de la prueba de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	0,188	1	,665	-	-
Prueba exacta de Fisher	-	-	,333	,333	,167
N de casos válidos	3	-	-	-	-

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)

Nota: Resultados obtenidos de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson y prueba exacta de Fisher, aplicadas para contrastar la relación entre la aplicación de los métodos de depreciación y la determinación del pago del impuesto a la renta en las empresas del sector construcción.

Los resultados obtenidos de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson y la prueba exacta de Fisher fueron aplicados para contrastar la relación entre la aplicación de los métodos de depreciación y la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción en Cajamarca. Según los resultados, el valor $p = 0.665$ indica que no se evidenció una relación estadísticamente significativa entre la aplicación de los métodos de depreciación y la percepción de beneficios tributarios, considerando un nivel de significancia del 5%. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula general (H_0), que sostiene que la aplicación de los métodos de depreciación no incide significativamente en la determinación del pago del Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción.

En relación con las hipótesis específicas, se obtuvo lo siguiente:

Para el primer objetivo específico, relacionado con el método de depreciación lineal, los resultados muestran que no se rechaza la hipótesis nula. Esto indica que dicho método no presenta una incidencia estadísticamente significativa en la determinación del pago del Impuesto a la Renta.

Respecto al segundo objetivo específico, vinculado al uso del método de depreciación acelerada, también se acepta la hipótesis nula, concluyéndose que no se encontró una relación estadísticamente significativa entre su aplicación y la determinación del tributo correspondiente.

En cuanto al tercer objetivo específico, orientado a identificar el método más adecuado para optimizar el pago del Impuesto a la Renta, los resultados no mostraron evidencia significativa. En ese sentido, se mantiene la validez de la hipótesis nula.

En términos generales, los resultados estadísticos obtenidos respaldan la aceptación de las hipótesis nulas planteadas en los objetivos general y específicos. No obstante, se identificaron prácticas y percepciones diferenciadas por parte de las empresas evaluadas, que evidencian interés por implementar mecanismos de control y estrategias de depreciación con fines tributarios, lo cual constituye un punto relevante para su análisis contable y fiscal.

CONCLUSIONES

Conclusión del objetivo general

En relación al objetivo general de la presente investigación, los resultados de esta investigación indican que los métodos de depreciación aplicados por las empresas del sector construcción en Cajamarca no inciden de manera significativa en la determinación del pago del Impuesto a la Renta, ya que no se encontraron diferencias estadísticas relevantes entre los métodos lineal y acelerado. Sin embargo, se observó que cada método ofrece beneficios fiscales específicos según el horizonte temporal: el método lineal proporciona estabilidad fiscal a largo plazo, mientras que el método acelerado mejora la liquidez inmediata al reducir la base imponible en los primeros años. A pesar de la falta de una relación directa e inmediata con el pago del impuesto, se sugiere que una estrategia combinada de ambos métodos podría ofrecer una optimización de los recursos fiscales, mejorando la eficiencia tributaria tanto a corto como a largo plazo, y se recomienda a las empresas evaluar este enfoque híbrido para maximizar los beneficios fiscales.

Conclusión del primer objetivo específico

En relación con el método de depreciación lineal, se observa que, aunque las empresas que lo aplican lo consideran útil para mantener una gestión fiscal estable y predecible, no se percibe una incidencia significativa en la determinación del impuesto a la renta dentro del sector construcción en Cajamarca. Sin embargo, los resultados obtenidos indican que las empresas que emplean este método experimentan un ahorro fiscal constante, lo que facilita una mejor planificación de sus obligaciones fiscales a largo plazo. Este ahorro no genera un impacto directo fuerte sobre la carga tributaria, pero la estabilidad fiscal a largo plazo es una ventaja significativa para las empresas que priorizan la predictibilidad en sus finanzas. Por lo tanto, el método lineal incide de manera indirecta en la optimización de los recursos fiscales, pero no tiene un impacto decisivo en la

reducción inmediata del impuesto a la renta.

Conclusión del segundo objetivo específico

Respecto al método de depreciación acelerada, se observa una incidencia directa y significativa en la optimización del flujo de caja a corto plazo. Las empresas 1 y 2, al aplicar este método, consiguen una reducción considerable de su base imponible en los primeros años, lo que mejora significativamente su liquidez inmediata. A pesar de que el impacto sobre el impuesto a la renta a largo plazo no es tan marcado, el método acelerado incide positivamente en la gestión financiera inmediata de las empresas, especialmente en aquellas que buscan maximizar su capital de trabajo. Este método, si bien presenta ventajas a corto plazo, requiere una planificación fiscal cuidadosa para evitar problemas fiscales en el futuro.

Conclusión del tercer objetivo específico

En cuanto a la elección del método de depreciación más adecuado, no se ha encontrado una incidencia significativa en la optimización del pago del impuesto a la renta al usar un solo método de depreciación. Sin embargo, los resultados sugieren que la combinación estratégica de ambos métodos utilizando el método lineal para activos duraderos y el acelerado para activos de rápido desgaste sí podría ofrecer beneficios fiscales tanto a corto como a largo plazo. Aunque este enfoque híbrido aún no es ampliamente aplicado en las empresas evaluadas, tiene el potencial de maximizar los beneficios fiscales, generando una mejor estabilidad financiera a largo plazo. De este modo, se recomienda que las empresas del sector construcción en Cajamarca consideren adoptar este enfoque combinado, con el adecuado asesoramiento fiscal, para optimizar sus obligaciones tributarias de manera eficiente.

RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

Se recomienda a las tres empresas analizadas en la presente investigación que evalúen de manera técnica y estratégica el uso de los métodos de depreciación, considerando el tipo de activo que poseen y su ciclo de vida. Por ejemplo, podrían optar por el método acelerado para activos de rápido desgaste como maquinaria pesada y vehículos, mientras que el método lineal podría ser más adecuado para activos más estables, como infraestructura o mobiliario. Este enfoque busca encontrar un equilibrio entre estabilidad fiscal y aprovechamiento de las deducciones tributarias, maximizando los beneficios fiscales a corto y largo plazo.

Es esencial que las empresas cuenten con asesoría contable y tributaria especializada, lo que les permitirá comprender en profundidad cómo cada método impacta su planificación financiera y carga tributaria. En muchos casos, la falta de impacto significativo no se debe tanto al método de depreciación en sí, sino a su aplicación incorrecta o sin sustento técnico. Por ello, es fundamental realizar un análisis detallado y adaptar el enfoque de acuerdo con las necesidades específicas de cada empresa.

Además, se sugiere la implementación de capacitaciones periódicas para el personal contable y administrativo, con el fin de mejorar la comprensión sobre las normas tributarias vigentes, como la Ley del Impuesto a la Renta y la NIC 16, y su relación directa con la depreciación de activos fijos. Un equipo bien formado tiene una visión más clara y puede tomar decisiones informadas para optimizar la sostenibilidad fiscal de la empresa.

Es igualmente importante que las empresas desarrollen y mantengan un sistema de control actualizado y automatizado para gestionar sus activos fijos. Este sistema debería permitir calcular de forma precisa la depreciación anual, lo que no solo facilita la

correcta aplicación de los métodos contables, sino que también mejora la transparencia y reduce el riesgo de contingencias tributarias durante las fiscalizaciones. Finalmente, se recomienda que las empresas consideren la realización de estudios periódicos de costo-beneficio sobre los métodos de depreciación utilizados. Las normativas fiscales y los contextos económicos cambian con el tiempo, por lo que lo que hoy no genera un impacto significativo podría hacerlo en un futuro cercano. Mantener una revisión constante permitirá a las empresas adaptarse a estos cambios y seguir aprovechando de manera óptima las deducciones fiscales disponibles.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, M., & Pérez, A. (2021). *Costo de los activos fijos: Una aproximación teórica y práctica*. Editorial Contable.
- Bernal, R., & Gómez, S. (2020). *Investigación cuantitativa en contabilidad: Estrategias para el análisis de datos*. Editorial Universitaria.
- Castillo, R., & Delgado, P. (2021). *Metodología cuantitativa: Enfoque hipotético-deductivo en estudios contables*. Ediciones Académicas.
- Castro, M., & Rodríguez, L. (2022). *Propiedad, planta y equipo: Una visión práctica en la contabilidad empresarial*. Editorial de Gestión Financiera.
- Chavarría, R. (2021). *El impacto de la depreciación en el cálculo del impuesto a la renta*. Editorial Fiscal.
- Chavarría, R. (2022). *Vida útil de los activos fijos en el sector construcción*. Editorial Contable.
- Fernández, M. (2023). *Teorías fiscales sobre el cálculo de la renta gravable*. Editorial Tributaria.
- Fernández Cartagena, D. (2021). *Depreciación y su impacto en la carga tributaria de las empresas*. Ediciones Legales.
- Fujimori, A. (2021). *Gestión tributaria en las empresas constructoras: Un análisis en el contexto peruano*. Editorial Jurídica.
- García, P. (2020). *La gestión de los recursos en las empresas constructoras: Aplicación de los métodos de depreciación*. Editorial Profesional.
- Gómez, J., & Navarro, E. (2021). *El análisis del resultado contable y su impacto en el impuesto a la renta en el sector construcción*. Editorial Contable.
- González, M. (2019). *Impacto económico del sector construcción en el desarrollo de las regiones*. Editorial Economía Global.

- González, M., & Pérez, J. (2020). *Estrategias fiscales en el sector construcción: Métodos de depreciación y optimización del impuesto a la renta*. Editorial Financiera.
- González, M., Herrera, S., & Soto, F. (2021). *Valor computable de los activos fijos en el sector construcción*. Editorial de Finanzas Empresariales.
- Gutiérrez, F., & Paredes, L. (2020). *Desarrollo de la infraestructura en Cajamarca y su relación con el sector construcción*. Editorial de Gestión Regional.
- Loza, C., & Fernández, J. (2023). *Estudio sobre la aplicación de la depreciación acelerada en las empresas constructoras en Cajamarca*. Editorial de Economía Regional.
- López, J. (2021). *El papel del contador en la aplicación de normas tributarias en el sector construcción*. Editorial Contable.
- Martínez, R. (2020). *Impacto de la depreciación en la estabilidad fiscal de las empresas del sector construcción*. Editorial Financiera.
- Martínez, R., & López, G. (2019). *Muestreo no probabilístico en investigaciones fiscales*. Ediciones de Investigación Social.
- Morales, J. (2020). *Análisis de datos en investigaciones cuantitativas: El uso de SPSS en contabilidad y finanzas*. Editorial Académica.
- Morales, L., & Ríos, A. (2021). *Depreciación contable en las empresas de la construcción: Un enfoque práctico*. Editorial Financiera.
- Nima, G., & Bobadilla, L. (2007). *El impuesto a la renta en el sistema tributario peruano*. Editorial Legal.
- Ocon, E., & Vásquez, P. (2023). *La depreciación de activos fijos en las empresas de construcción en Cajamarca*. Editorial Tributaria.
- Pedrosa, V. (2022). *El impacto de la depreciación contable en los impuestos empresariales*. Editorial Jurídica.

- Paredes, D., & Rodríguez, M. (2022). *Normas contables y tributarias en la depreciación de activos fijos en el sector construcción en Perú*. Editorial Contable.
- Ramírez, J., & Pérez, D. (2020). *Métodos estadísticos para el análisis de datos en investigaciones contables*. Editorial Académica.
- Ríos, M., & Sánchez, A. (2021). *El dinamismo del sector construcción en Cajamarca y su impacto en la economía regional*. Editorial de Desarrollo Económico.
- Rodríguez, D. (2021). *La correcta aplicación de la depreciación y su impacto en la eficiencia fiscal*. Editorial Contable.
- Romero, C., & Paredes, D. (2021). *Análisis del sector construcción en Cajamarca: Factores económicos y fiscales*. Editorial Financiera.
- Ruiz de Castilla Ponce de León, J. (2022). *La teoría del flujo de la riqueza y su aplicación en la optimización fiscal*. Editorial Jurídica.
- Sánchez, F., & Ramos, L. (2022). *El resultado tributario en la determinación del Impuesto a la Renta*. Editorial Fiscal.
- Sunat. (2020). *Normas sobre la depreciación tributaria en el sector construcción*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Vásquez, A. (2021). *Optimización fiscal mediante el control adecuado de activos fijos en el sector construcción*. Editorial Tributaria.
- Vásquez, A., & Morales, F. (2022). *Depreciación contable en el sector construcción: Un estudio detallado*. Editorial Contable.
- Vega, T., & Huerta, G. (2023). *Prácticas de depreciación en empresas constructoras en Cajamarca*. Editorial de Economía Regional.

APÉNDICE

APÉNDICE A. Guía de entrevista estructurada aplicada a las empresas del sector construcción

Con el objetivo de obtener información detallada sobre las prácticas contables y tributarias relacionadas con la depreciación de activos fijos, se realizaron entrevistas estructuradas a los responsables contables y tributarios de tres empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca. Las entrevistas fueron diseñadas para obtener respuestas específicas sobre la aplicación de los métodos de depreciación, la relación con la ley del impuesto a la renta, y cómo estas prácticas afectan las obligaciones fiscales de las empresas. Las preguntas fueron formuladas de manera que permitieran recopilar datos cuantificables, garantizando la consistencia y la comparabilidad de las respuestas entre las empresas seleccionadas. A continuación, se presentan las preguntas formuladas a los entrevistados durante las entrevistas.

1. ¿Su empresa cuenta con el registro de activos fijos?
2. ¿En su empresa se busca diferentes estrategias para obtener un control adecuado de activos fijos?
3. ¿En su empresa se realiza adecuadamente los cálculos para obtener razonablemente el valor de un activo?
4. ¿En su empresa se trazan metas claras para determinar la depreciación de sus activos fijos respecto a las normas contables y tributarias?
5. ¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la reducción de las contingencias tributarias relacionadas con la contabilización de activos fijos?
6. ¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación?
7. ¿Utiliza su empresa el método de depreciación lineal?

8. ¿En qué tipo de activos fijos utiliza el método de depreciación lineal? (varias opciones dependiendo de los activos de la empresa)
9. ¿Utiliza su empresa el método de depreciación acelerada?
10. ¿En qué tipo de activos fijos utiliza el método de depreciación acelerada? (respuestas variadas)
11. ¿Utiliza la NIC 16 para determinar la depreciación de sus activos fijos?
12. ¿Cree usted que la depreciación en base a la ley del Impuesto a la Renta le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?
13. ¿Cree usted que la depreciación en base a la norma contable le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?
14. ¿Considera que en su empresa existe información anual fehaciente para determinar las depreciaciones de sus activos fijos?
15. ¿Qué opina usted de la aplicación de los métodos de depreciación en base a la norma tributaria y la norma contable?
16. ¿Es más beneficioso para su empresa aplicar la depreciación de sus activos fijos en base a la norma contable o norma tributaria?
17. ¿Qué tratamiento con respecto a la depreciación aplica a los activos fijos totalmente depreciados?
18. ¿Cree usted que sería beneficioso revaluar los bienes que se encuentran totalmente depreciados?

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de respuestas obtenidas en entrevistas estructuradas

	Pregunta	Empresa 1	Empresa 2	Empresa 3
1	¿Su empresa cuenta con el registro de activos fijos?	Sí	Sí	No
2	¿En su empresa se busca diferentes estrategias para obtener un control adecuado de activos fijos?	Sí	No	No
3	¿En su empresa se realiza adecuadamente los cálculos para obtener razonablemente el valor de un activo?	Sí	Sí	No
4	¿En su empresa se trazan metas claras para determinar la depreciación de sus Activos fijos respecto a las normas contables y tributarias?	Sí	No	No
5	¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la reducción de las contingencias tributarias relacionadas con la contabilización de activos fijos?	Sí	No	Sí
6	¿Realiza prácticas tributarias orientadas a la aplicación correcta de los métodos de depreciación?	Sí	No	No
7	¿Utiliza su empresa el método de depreciación lineal?	Sí	Sí	No
8	¿En qué tipo de Activos fijos utiliza el método de depreciación lineal?	Bienes muebles, vehículos, computo	Unidades de transporte, equipos	No lo utiliza
9	¿Utiliza su empresa el método de depreciación acelerada?	Sí	Sí	No
10	¿En qué tipo de Activos fijos utiliza el método de depreciación acelerada?	Máquinas de producción	Vehículos	No lo utiliza
11	¿Utiliza la NIC 16 para determinar la depreciación de sus activos fijos?	Sí	No	No

12	¿Cree usted que la depreciación en base a la ley del Impuesto a la Renta le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?	Sí	Sí	No
13	¿Cree usted que la depreciación en base a la norma contable le permite obtener beneficios tributarios en su empresa?	Sí	Sí	No
14	¿Considera que en su empresa existe información anual fehaciente para determinar las depreciaciones de sus Activos fijos?	Sí	No	No
15	¿Qué opina usted de la aplicación de los métodos de depreciación en base a la norma tributaria y la norma contable?	"Me genera diferencias temporales al aplicar los dos métodos"	"Son métodos eficaces para registrar activos en los libros contables"	"La norma tributaria debería modificarse"
16	¿Es más beneficioso para su empresa aplicar la Depreciación de sus Activos fijos en base a la norma contable o norma tributaria?	Norma contable	Norma contable	Norma tributaria
17	¿Qué tratamiento con respecto a la Depreciación aplica a los Activos fijos totalmente depreciados?	Revaluación	Baja en libros contables	Baja en libros contables
18	¿Cree usted que sería beneficioso revaluar los bienes que se encuentran totalmente depreciados?	Sí	Sí	No

ANEXO 2. Ficha de recopilación de datos contables para las 3 empresas

	Empresa 1	Empresa 2	Empresa 3
Método de Depreciación	Lineal y Acelerado	Lineal y Acelerado	No aplica
Valor de Activos Fijos (2022)	S/ 104,998,000	S/ 78,138,000	No aplica
Valor de Activos Fijos (2021)	S/ 117,762,000	S/ 97,102,000	No aplica
Depreciación Anual Lineal (2022)	S/ 13,248,000	S/ 7,813,800	No aplica
Depreciación Anual Lineal (2021)	S/ 14,618,000	S/ 9,710,200	No aplica
Ahorro Fiscal Lineal (2022)	S/ 3,912,960	S/ 2,304,071	No aplica
Ahorro Fiscal Lineal (2021)	S/ 4,314,310	S/ 2,867,510	No aplica
Método de Depreciación Acelerada	Sí	Sí	No
Depreciación Acelerada (2022)	S/ 19,872,000	S/ 11,719,000	No aplica
Ahorro Fiscal Acelerada (2022)	S/ 5,867,760	S/ 3,460,105	No aplica