



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS



RESUMEN TESIS DE GRADO

AUTOR (ES):

NOMBRE (S): ANDRES MAURICIO APELLIDOS: TORRES MORENO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PLAN DE ESTUDIOS: CONTADURÍA PÚBLICA

DIRECTOR:

NOMBRE (S): RICARDO APELLIDOS: RUIZ CARVAJAL

TITULO DE LA TESIS: ANALISIS DE LA VIABILIDAD Y DEL IMPACTO FISCAL DE LA APLICACIÓN DEL METODO DE DEPRECIACIÓN POR REDUCCION DE SALDOS O SALDOS DECRECIENTES SOBRE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A. E.S.P.

RESUMEN:

Se comprobó que la aplicación del método de depreciación por reducción de saldos resulta viable para la empresa Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P., teniendo en cuenta que para su implementación no se incurre en gastos por desarrollo de software y el gasto por parametrización del sistema es mínimo. Además, se verificó que con este método se logra disminuir la renta líquida gravable, al generarse una mayor deducción por gasto de depreciación en la declaración de renta y así mismo, contribuye a la reducción de la ganancia ocasional por enajenación de activos fijos totalmente depreciados.

Palabras claves: Depreciación, parametrización, renta líquida, ganancia ocasional y activos fijos.

CARACTERÍSTICAS:

PAGINAS: 87

PLANOS:

ILUSTRACIONES:

CD-ROM: 1

ANALISIS DE LA VIABILIDAD Y DEL IMPACTO FISCAL DE LA APLICACIÓN
DEL METODO DE DEPRECIACION POR REDUCCION DE SALDOS O SALDOS
DECRECIANTES SOBRE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA
EMPRESA CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A.
E.S.P

ANDRES MAURICIO TORRES MORENO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2012

ANALISIS DE LA VIABILIDAD Y DEL IMPACTO FISCAL DE LA APLICACIÓN
DEL METODO DE DEPRECIACION POR REDUCCION DE SALDOS O SALDOS
DECRECIANTES SOBRE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA
EMPRESA CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A.
E.S.P

ANDRES MAURICIO TORRES MORENO

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:
Contador Público

Director
RICARDO RUIZ CARVAJAL
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JOSE DE CUCUTA
2012

FECHA: CUCUTA, ABRIL 26 DE 2012

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"

PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "ANALISIS DE LA VIABILIDAD Y DEL IMPACTO FISCAL DE LA APLICACIÓN DEL METODO DE DEPRECIACION POR REDUCCION DE SALDOS O SALDOS DECRECIENTES SOBRE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A. E.S.P."

JURADOS:

CRISTIAN ALEXANDER DAZA RAMIREZ
MARCO ANTONIO MOROS IBARRA
RUBEN DARIO AMARILES

ENTIDAD

EMPRESA
U.F.P.S
U.F.P.S

DIRECTOR (A): RICARDO RUIZ CARVAJAL

NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CODIGO	CALIFICACION	LETRAS	A	M	L
ANDRÉS MAURICIO TORRES MORENO	1220010	4.3	CUATRO TRES	X		

OBSERVACIONES:

FIRMA DE LOS JURADOS:

CRISTIAN ALEXANDER DAZA RAMIREZ

Jurado

MARCO ANTONIO MOROS IBARRA

Jurado

RUBEN DARIO AMARILES

Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCION	14
1. EL PROBLEMA	16
1.1 TITULO	16
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.3 OBJETIVOS	16
1.3.1 General	16
1.3.2 Específicos	16
1.4 JUSTIFICACION	17
1.5 LIMITACIONES	17
1.6 ALCANCES	18
2. MARCO TEORICO	19
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	19
2.2 BASES TEORICAS	19
2.2.1 Teoría de la depreciación	19
2.2.2 Métodos para calcular la depreciación	20
2.2.2.1 Método de la línea recta	20
2.2.2.2 Método de la suma de los dígitos de los años	20
2.2.2.3 Método de la reducción de saldos o saldos decrecientes	21
2.2.2.4 Método de las unidades de producción	21

2.2.2.5 Método de depreciación acelerada	22
2.3 BASES LEGALES	22
2.3.1 Estatuto Tributario	22
2.3.2 Sentencia del Consejo de Estado de octubre de 2009, expediente 16379	23
2.4 DEFINICION DE TERMINOS	24
2.5 SISTEMA DE HIPOTESIS	26
2.6 SISTEMA DE VARIABLES	26
3. METODOLOGIA	27
3.1 TIPO DE INVESTIGACION	27
3.1.1 Investigación descriptiva	27
3.2 POBLACION	27
3.3 MUESTRA	28
3.4 INSTRUMENTOS	28
3.5 TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS	28
3.6 TECNICAS DE ANALISIS DE LA INFORMACION	28
4. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA CENTRALES ELÉCTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A. E.S.P.	29
4.1 RESEÑA HISTORICA	29
4.1.1 Años 1900 – 1949	29
4.1.2 Años 1950 – 1969	31
4.1.3 Años 1970-1979	33
4.1.4 Año 1980 – Actual. Central Termoeléctrica de Tasajero	34
4.2 MISION	35

4.3 VISIÓN	36
4.4 VALORES CORPORATIVOS	36
4.4.1 Transparencia	36
4.4.2 Compromiso	36
4.4.3 Responsabilidad	36
4.4.4 Confiabilidad	36
4.4.5 Innovación	36
4.4.6 Calidez	36
4.5 OBJETO SOCIAL	37
4.6 OBJETIVOS DEL AREA DE CONTABILIDAD	37
4.7 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	38
5. ANALISIS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	39
5.1 DEPURACION DE LOS ACTIVOS FIJOS OBJETO DE ESTUDIO	39
5.1.1 Calculo de los ajustes por inflación fiscales del costo histórico contable	39
5.1.2 Calculo de la depreciación nominal	39
5.1.3 Determinación del ajuste por inflación fiscal de la depreciación nominal y de la acumulada	40
5.1.4 Calculo del costo neto	40
5.1.5 Cálculo del costo fiscal	40
5.1.6 Determinación de la depreciación acumulada del costo historico contable	40
5.1.7 Determinación de la depreciación acumulada de los ajustes por inflación fiscales	40
5.1.8 Cálculo de la depreciación acumulada fiscal	40

5.1.9 Determinación del costo neto fiscal	41
5.1.10 Gasto fiscal por depreciación del año 2011	41
6. ANALISIS COMPARATIVO ENTRE EL GASTO FISCAL POR DEPRECIACION DEL AÑO 2011 GENERADO CON LA APLICACIÓN DEL METODO DE REDUCCION DE SALDOS Y EL GENERADO CON EL METODO DE LINEA RECTA	42
7. EFECTIVIDAD DEL METODO DE REDUCCION DE SALDOS FRENTE AL METODO DE LINEA RECTA PARA DISMINUIR LA GANANCIA OCASIONAL GENERADA POR LA ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS	45
8. CÁLCULO DE LOS COSTOS Y GASTOS NECESARIOS PARA IMPLEMENTAR EL MÉTODO DE REDUCCION DE SALDOS	46
8.1 ADECUACION DEL SOFTWARE	46
8.2 CAPACITACION DEL PERSONAL	46
9. CONCLUSIONES	47
10. RECOMENDACIONES	48
BIBLIOGRAFIA	49