



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Los activos tangibles y la depreciación tributaria de la
Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Vargas Aruhuanca, Robert Antonio (orcid.org/0000-0002-9068-042X)

ASESOR:

Mg. Gallegos Montalvo, Hugo Emilio (orcid.org/0000-0002-3659-9970)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

Está dedicada en primer lugar, a mi madre Ana Aruhuanca quien confió en mí siempre en todo momento brindándome su apoyo y su motivación a seguir y terminar mi carrera después de muchos años en segundo lugar, a mi esposa Cynthia contreras e hijos Joaquín, Omar y Ariana quienes estuvieron siempre conmigo apoyándome

AGRADECIMIENTO

A la empresa que laboro por permitirme ser parte del grupo empresarial, a mí padre gracias por aconsejarme para tomar buenas decisiones, a mi jefe Manuel Ruiz por aconsejarme a seguir con mi carrera y darme la oportunidad de ser parte de su equipo de trabajo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.2 Variables y operacionalización	14
3.3 Población, muestra y muestreo	16
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos	19
3.5 Procedimientos	20
3.4 Método de análisis de datos	20
3.5 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	49
VI. CONCLUSIONES	52
VII. RECOMENDACIONES	53

REFERENCIAS	54
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Porcentajes de depreciación.	10
Tabla 2 Escala de Likert.	15
Tabla 3 Personal a encuestar.	18
Tabla 4 Interpretación del Coeficiente alfa de Cronbach	20
Tabla 5 Frecuencias y porcentajes del indicador, maquinaria y equipo.	22
Tabla 6 Frecuencias y porcentajes del indicador reconocimiento.	23
Tabla 7 Frecuencias y porcentajes del indicador registros contables.	24
Tabla 8 Frecuencias y porcentajes del indicador beneficios futuros.	25
Tabla 9 Frecuencias y porcentajes del indicador utilidad.	26
Tabla 10 Frecuencias y porcentajes del indicador ingresos.	27
Tabla 11 Frecuencias y porcentajes del indicador documentación.	28
Tabla 12 Frecuencias y porcentajes del indicador control de activos.	29
Tabla 13 Frecuencias y porcentajes del indicador estado físico.	30
Tabla 14 Frecuencias y porcentajes del indicador valor residual.	31
Tabla 15 Frecuencias y porcentajes del indicador método de línea recta.	32
Tabla 16 Frecuencias y porcentajes del indicador costo de adquisiciones.	33
Tabla 17 Frecuencias y porcentajes del indicador deterioro de los activos.	34
Tabla 18 Frecuencias y porcentajes del indicador tasa de depreciación.	35
Tabla 19 Frecuencias y porcentajes del indicador baja de activo.	36
Tabla 20 Frecuencias y porcentajes del indicador gasto deducible.	37
Tabla 21 Frecuencias y porcentajes del indicador razonabilidad.	38
Tabla 22 Frecuencias y porcentajes del indicador acreditación al gasto.	39
Tabla 23 Prueba estadística.	40
Tabla 24 Contrastación según coeficiente	43

Tabla 25 Contrastación de la Hipótesis general.	44
Tabla 26 Contrastación de la específica 2.	45
Tabla 27 Contrastación de la específica 3.	46
Tabla 28 Contrastación de la específica 4.	47

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gráfico indicador maquinaria y equipo.	22
Figura 2: Gráfico indicador reconocimiento	23
Figura 3: Gráfico indicador registros contables.	24
Figura 4: Gráfico indicador beneficios futuros	25
Figura 5: Gráficos indicador utilidad.	26
Figura 6: Gráficos indicador ingresos.	27
Figura 7: Gráficos indicador documentación.	28
Figura 8: Gráficos indicador control de activos.	29
Figura 9: Gráficos indicador estado físico	30
Figura 10: Gráfico indicador valor residual.	31
Figura 11: Gráfico indicador método de línea recta.	32
Figura 12: Gráfico indicador costo de adquisición.	33
Figura 13: Gráfico indicador deterioro de los activos	34
Figura 14: Gráfico indicador tasa de depreciación.	35
Figura 15: Gráfico indicador baja de activos.	36
Figura 16: Gráfico indicador gasto deducible.	37
Figura 17: Gráfico indicador razonabilidad.	38
Figura 18: Gráfico indicador acreditación al gasto.	39
Figura 19: Gráfico Q-Q normal de V1	41
Figura 20: Grafico Q-Q normal de V2	41

RESUMEN

La necesidad de realizar el estudio consiste en determinar si el personal del área contable tiene conocimiento sobre el tema de estudio Activos tangibles y la depreciación tributaria teniendo en cuenta que la mala interpretación de las normas, procedimientos contables pueden afectar significativamente los resultados de la empresa considerando que los activos forman parte de la estructura financiera de la organización. El estudio realizado tuvo un enfoque cuantitativo, tipo básica, con nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo establecido por 33 personas, los datos resultados manifiestan que los activos tangibles se relacionan con la depreciación tributaria en la empresa. La herramienta utilizada para recolección de datos fue la encuesta, lo cual fue validado por tres juicios de expertos y para determinar su fiabilidad, se realizó el alfa de Cronbach a través Software Spss V.26, lo cual los resultados fueron (0.766 y 0.843) que nos indica que la herramienta utilizada es buena. Según la encuesta realizada se determinó que los activos tangibles y la depreciación tributaria es buena dentro de la organización. Asimismo, se realizó el coeficiente de correlación de Pearson y como resultado fue 0,758 en donde se revela que ambas variables tienen una correlación alta.

Palabras clave: Depreciación, activos, inventario, deducción, renta.

ABSTRACT

The need to carry out the study is to determine if the staff of the accounting area has knowledge about the subject of study Tangible assets and tax depreciation, taking into account that the misinterpretation of the rules, accounting procedures can significantly affect the results of the company considering that assets form part of the organization's financial structure. The study carried out had a quantitative approach, basic type, with a correlational level, non-experimental cross-sectional design, the population was established by 33 people, the data results show that tangible assets are related to tax depreciation in the company. The tool used for data collection was the survey, which was validated by three expert judgments and to determine its reliability, Cronbach's alpha was performed through Software Spss V.26, which the results were (0.766 and 0.843). which indicates that the tool used is good. According to the survey carried out, it was determined that tangible assets and tax depreciation are good within the organization. Likewise, the Pearson correlation coefficient was performed and as a result it was 0.758, where it is revealed that both variables have a high correlation.

Keywords: Depreciation, assets, inventory, deduction, rent.

I. INTRODUCCIÓN

Es considerada como un referente importante la legislación sobre el impuesto a la renta (2021) de Chile, que establece en su párrafo cinco, inciso cuatro del artículo 31; se permite deducir como gasto la cuota de depreciación por bienes físicos de un activo inmóvil a cuenta de su aplicación en la empresa, calculando sobre el valor neto de los bienes en la fecha del balance determinado, se efectúa la revalorización obligatoria que se encuentra estipulada en el artículo 41. Cabe mencionar, que dicha normatividad es aplicable a bienes intangibles (Pág. 56). En el Perú no se reconoció la depreciación tributaria como gasto deducible según RTF 40-2-2017 Si el registro patrimonial en que se asienta se legaliza durante el ejercicio siguiente a la deducción.

En el ámbito nacional, el TUO de la norma sobre el impuesto a la renta en Perú nos indicó que no existió definición del término activo fijo. Siendo confirmado por la SUNAT en el informe N° 035-2007-SUNAT/2B0000. De tal sentido se aplicó la definición según: NIC. 16 (2021). Establece que los activos fijos son activos tangibles: propiedad de una empresa que produce o suministra bienes y servicios, los arrienda a terceros con fines administrativos; destinados a ser utilizados para más de un ejercicio. (párr. 6) la empresa clínica san Gabriel adquirió activos a través de contratos de arrendamiento aquellos que generaron beneficios económicos a la empresa durante desarrollo de sus operaciones productivas.

A nivel institucional, la investigación se realizó a la empresa clínica san Gabriel de la ciudad de Lima, los activos fueron adquiridos en algunos casos de forma directa al contado, cumplieron un rol en la entidad, se necesitaron invertir grandes cantidades de recursos e incluso pudieron ser el objetivo principal de estos fondos que representaron los elementos más importantes de su estructura financiera. La NIC16, no establece la unidad de medida para fines contables, por ejemplo, no especifica que constituye un elemento de propiedad planta y equipo, se requirió criterio al aplicar criterio de acreditación circunstancias particulares. La empresa optó por usar criterios propios para la medición y reconocer los activos tangibles considerando el periodo de vida útil, valor del bien, importancia de los repuestos y equipos.

El problema se manifestó con las deficiencias en la aplicación de juicios para el reconocimiento de los activos, generando distorsión del cálculo de la depreciación, debido a que se consideró como gasto los equipos, accesorios que forman parte del proceso de producción, así como también clasificando los costos por edificación, remodelaciones a gasto teniendo en cuenta que forman parte del costo del activo de la empresa, no se tuvo una adecuada clasificación contable, no se reconocieron los costos oportunamente al momento del registro de los activos por consecuencia una depreciación inadecuada considerando que son deducibles para la determinación de la renta anual, el cual afectó los resultados de la empresa. Se necesitó una correcta clasificación con la finalidad de determinar el verdadero costo de adquisición de los activos, una capacitación constante al personal considerando que en la depreciación se reconoció su desgaste en el desarrollo de sus actividades. Esto da como resultado que la información de los activos no correspondiera con la situación de la empresa afectando la rentabilidad, el patrimonio y renta. Se necesitó un manual de procedimientos con relación a proceso de registro, considerando las normas tributarias vigentes como el artículo 23 del reglamento del I.R. nos indicó que los bienes cuyo valor de adquisición no sobre pasen el $\frac{1}{4}$ de la UIT serán considerados como gasto, cabe recalcar que la depreciación aplica al activo aquellos generadores de renta de tercera categoría. Ante las problemáticas descritas se formuló el siguiente problema ¿Cuál es la relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021?

Justificación Teórica porque se hizo una revisión teórica de la literatura sobre de las variables, sobre las dimensiones, También servirá como base de investigación, ya que proporciona información completa para que las empresas en varios campos hagan un uso completo de la información contable. La Justificación Práctica implicó describir de qué manera las consecuencias de la investigación, sirvieron para cambiar la realidad del ámbito de estudio. Justificación Metodológica se usaron los instrumentos de investigación con el cual se está operacionalizando las variables tiene un rigor científico a través de las variables, nuestra tesis correlacional cuantitativo.

En la investigación se resaltó como objetivo general: determinar la relación de los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. Como objetivos específicos fueron a) determino la relación entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021. b) determino la relación entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021. c) Determino la relación entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021. Considerando las normas tributarias vigentes.

En la presente tesis se consideró como hipótesis general: Existió relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. Como hipótesis específicas: a) Existió relación significativa entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. b) Existió relación significativa entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. c) Existió relación significativa entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. Para el planteamiento de las hipótesis se necesitó al SPSS v26 para determinar si existe la correlación entre las variables y las dimensiones.

II. MARCO TEÓRICO.

Para la preparación del trabajo de investigación se necesitó de la revisión temas relacionado a los activos tangibles que detallamos a continuación

INTERNACIONALES

ALBARADO, B (2017) En su trabajo “Análisis de propiedad, planta y equipo de la empresa ROMSERR S.A según la NIC 16” publicado por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Cuyo objeto de investigación fue los activos de la empresa ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. Se empleó metodología mixta, con enfoque descriptivo no experimental. mediante técnicas como la observación, entrevista y encuesta. de esta manera los resultados resaltantes guardan relación con el control inadecuado de activos materiales Debemos mencionar que con relación a nuestra tesis tenemos que verificar los procedimientos aplicados, en cuanto a los registros de activos que refiere, considerando lo establecido en la NIC 16, en cuanto a registro contable y el reconocimiento de los activos, costos por devaluación, perdidas que deben ser reconocidas por deterioro.

ROCHA, C (2016) “Aplicación de normas internacionales de información financiera en la finca florícola SANBEL FLOWERS, situada en Laigua de Maldonado de la Parroquia Alaquez del Cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi al 31 de diciembre 2011”. La investigación es aplicativa, ya que contrasta con la realidad actual, debido a que las empresas ecuatorianas deben hacer uso de las NIIF, se utilizó metodología descriptiva para ser ejecutada con el objetivo de reunir información; lo cual fue analizado y simplificado para la correcta aplicación de la normatividad contable. En Perú las empresas mayormente optan en aplicar las NIIF, porque estas permiten obtener mejor rentabilidad y poder relacionarnos internacionalmente, teniendo en cuenta que nos ayudara a establecer requisitos para reconocimiento, medición y preparación de información sobre hechos económicos y transacciones que puedan afectar los estados financieros de la entidad, es aplicada porque preserva conocimientos aplicados en la práctica con el fin de encontrar una respuesta.

GUAZHAMBO & LÓPEZ (2012), En la tesis: “Medición y reconocimiento al momento inicial de propiedad, planta y equipo según NIIF para PYME”, presentada en la Universidad de Cuenca, se estableció el objetivo de aplicar criterios de reconocimiento sobre la partida de Propiedad, Planta y Equipo, también se propuso determinar los costos iniciales y de adquisición de los mismos, hasta el momento en el cual puedan operar según lo previsto. Por medio de esta investigación podemos determinar que están relacionados con nuestro trabajo de investigación debido a que se busca reconocer, determinar costos adquisitivos en la empresa en base a la NIC 16. Las mismas que serán primordiales para el tratamiento de los activos los cuales nos permitirán un mejor resultado en la empresa, el tipo de diseño es transversal por que el estudio se da en un cierto periodo de tiempo.

RIVAS, G (2016) En la tesis titulada “Procedimiento contable y tributario de las depreciaciones y su incidencia de estado en el resultado integral” presentada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil para obtención del grado en Ingeniería en contabilidad y auditoría. La metodología para el siguiente estudio es no experimental debido a la pretensión de describir y explicar. se emplea un enfoque cuantitativo y cualitativo dado que se recopilan datos numéricos, análisis de conceptos. la presente tesis guarda concordancia con el propósito de analizar el procesamiento tributario y contable de las depreciaciones, su incidencia en el estado de resultado. Esto es relevante dado que un mal proceso contable origina un mal reconocimiento del activo y un mal cálculo de la depreciación afectando los resultados de la empresa en un determinado periodo contable, coincidimos con el enfoque cuantitativo por que planea soluciones validas confiables a través de este método.

CARCELÉN, M. (2015), en su tesis: “Manual procedimental de activos fijos para el gobierno autónomo descentralizado municipal de Cantón Palora” en la Universidad Tecnológica Equinoccial, Palora-Ecuador. Para obtención del grado del título de licenciada contable y auditora. Es un tipo investigación aplicada con enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo correlacional, no experimental y de corte trasversal. La tesis guarda relación con nuestro trabajo de investigación en cuanto al tipo de investigación, enfoque y diseño porque verificaran si existe la relación de las variables hace referencia a la necesidad e importancia que las empresas

tengan un manual de procedimientos de activos fijo dentro de la ley y normas tributarias establecidas con la finalidad de llevar un mejor registro, clasificación, altas, bajas o transferencias, una constante capacitación al personal contable para actualizar sus conocimientos.

NACIONALES

AVILA, W (2017) "Tratamiento de activos fijos tangibles y su afectación de manera significativa a la situación financiera de la empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A." tesis para obtener el título de contador público en la Universidad Nacional de Trujillo. Porque su valoración mediante la depreciación afecta los resultados operativos repercutiendo en las utilidades del periodo. (Pag.63). resaltamos la problemática con relación a nuestra tesis de investigación, teniendo en cuenta que el mal cálculo de la depreciación o designación de costo/gasto afecta la utilidad operativa de la empresa en el resultado del ejercicio. por la mala aplicación de procedimientos y normas contables establecidos por ley, debemos tener en cuenta la importancia del registro de los activos en la entidad los mismos que son importantes para la continuidad de sus operaciones.

HUARAC, Y (2021) en su tesis "El activo fijo material y la depreciación de empresas comerciales en el distrito de barranca". para lograr el título de contador público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. La investigación de tipo correlacional descriptiva en correlación a dos variables, enfocado en una investigación cuantitativa. (Pag.28) Consideramos relacionada con nuestra tesis el objetivo de la investigación que es determinar como el reconocimiento de un activo tangible influye en la depreciación en las empresas, considerando que es importante en la situación de las empresas y que esto involucra determinar el valor correcto de las adquisiciones de los activos correctamente con la finalidad de determinar la depreciación del ejercicio considerando que la depreciación es determinante para deducir la renta anual.

LANDURO, J (2020) "Contabilidad de activos fijos y su impacto en los resultados de la empresa, Elevadores Industriales Gala SRL, Surquillo, 2019". La tesis le valió el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú. La problemática es el tratamiento contable que aplica para los activos fijos que poseen (Pág. 20) El

tipo de la investigación es descriptivo, el diseño es no experimental porque no se realizan manipulaciones de las variables, en coincidencia con nuestro trabajo podemos mencionar que el mal reconocimiento y tratamiento de activos y la depreciación afectan significativamente a los resultados de la empresa, puesto que se deben considerar el adecuado registro los costos/gastos en la empresa es importante implementar en las empresas un manual de tratamiento de activos que nos permita aplicar criterios para determinar si son costo o gastos.

FIGUEROA & RAMOS (2018) “El impacto tributario de depreciación de los activos fijos determinantes del impuesto a la renta empresarial de ISERSA S.A. 2017” Tesis para lograr título profesional de contador público de la Universidad Tecnológica del Perú. (Pág., 12). Con relación a nuestro trabajo de investigación podemos indicar que existe una relación, en cuanto al método de investigación y la de corroborar las normas tributarias y establecer la que se encuentre vigente, y respalde a la empresa. coincidimos con su diseño no experimental: transversal. debido a que no se podrá maniobrar las variables.

RODRIGUEZ, GENEBOZO & AGUILAR (2016) “Depreciación técnica fiscal y su efecto en el estado de resultados de la empresa Nuevo Milenio S.A. 2014”. tesis para obtención del título de contador público. (Pág. 4). Con relación a nuestra investigación podemos mencionar que es una investigación no experimental, descriptivo, tiene efectos en los estados de resultados, la situación financiera y deducción del impuesto a la renta empresarial porque se basa en los porcentajes de devaluación regulado por la SUNAT. Según la ley del I.R. vigente.

Definición de las variables

Activos tangibles. - Se conoce como Propiedad, Planta y Equipo a los activos tangibles que son posesión de una empresa, estos son usados para producir bienes y servicios, arrendamiento o actividades administrativas, se espera que su uso exceda usar un periodo. (Nota: Párrafo 6 de la NIC 16). Se entiende que los activos de la empresa son aquellos que generan rentas de tercera categoría que conformen el proceso productivo de la empresa y tiene un tiempo de vida determinado.

Ley del I.R. (2021). Depreciación tributaria. – Se considera como las pérdidas de bienes identificados como activos fijos, que sean utilizados por el contribuyente

para negocios, comercio, profesión u otras actividades empresariales que generen renta gravable en la tercera categoría, deberán ser repuestas de acuerdo con la reducción por depreciación permitida. en la ley del impuesto sobre la renta. (Art. 38 de la Ley del Impuesto sobre la Renta). DS N° 179-2004-EF.

Teorías

STITTLE, J. Y ROBERT T.W. (2008). Establecen que la depreciación debe asignarse a períodos contables de manera de cargar una proporción justa a cada etapa contable de la vida útil esperada del activo. En la evaluación y asignación de la depreciación a los períodos contables. (Pág. 47) El autor da referencia que la depreciación se devenga durante el ejercicio de forma proporcional teniendo en cuenta el tiempo de vida útil del activo.

Ramagopal, C. (2009) Depreciation is defined as a decrease in the value of a fixed asset due to use, wear and tear, over time, wear and tear, etc. as a result. It is a permanent, continuous and gradual reduction in the book value of fixed assets. These are intangible expenses in which there is no real monetary cost to the company's funds. depreciation costs reduce profits, so if depreciation is not provided, operating results are inflated. (Pág. 156-157). El autor denomina la depreciación como la disminución del valor de un activo a lo largo del tiempo de uso, desgaste y deterioro, eso se reconoce como la reducción continua y gradual de un activo.

King, A. M (2011) Las empresas pueden estimar razonablemente las vidas útiles asignadas a los activos recién adquiridos revisando el uso real de los activos existentes. Los activos que todavía están en uso pero que se han dado de baja por completo representan fallas pasadas durante su vida útil estimada y no requieren una falla repetida. (Pág. 51)

Pedemonte, D. G. (2017) Define el arrendamiento financiero, también conocido como arrendamiento de capital o arrendamiento de venta, como un tipo de arrendamiento comercial en el que una empresa financiera es la propietaria legal de un activo y los usuarios arriendan el activo por un período de tiempo fijo.

Rauf, S. B. (2010), point out that depreciation plays an important role in explaining depreciation over an asset's useful life and has a direct impact on profit or net

income. Generally, project managers, project managers, production managers, and energy engineers are not directly affected by depreciation, and in most cases the decisions they make directly affect depreciation. (Pág. 135) señala que la depreciación juega un papel importante en la contabilidad de depreciación de activos y tiene un impacto directo en los resultados.

STITTLE, J. & ROBERT T.W. (2008) Los activos fijos de una empresa generalmente se comprarán en un período contable, pero normalmente durarán muchos años en el futuro. Estos activos fijos, que consisten en elementos como edificios, computadoras, plantas y maquinaria, etc., se utilizarán en el negocio para generar ganancias futuras durante muchos años y, en el caso de los edificios, quizás durante muchas décadas. Legalmente y acorde a la normatividad contable, el costo de un activo debe distribuirse a lo largo del período en el que se espera beneficiarse de su uso. La norma contable británica FRS 15, Activos fijos tangibles, establece que el objetivo fundamental de la depreciación es reflejar en la utilidad operativa el costo de usar activos tangibles. (pág. 46). El autor nos hace referencia que los activos de la empresa se compran durante el periodo del ejercicio esperando que tengan la vida útil durante muchos años que identificamos como terrenos, inmuebles, vehículos, maquinaria y equipos, los que generaran beneficios económicos futuros.

IFRS (2021) the guidance requires separate accounting and depreciation for significant parts of fixed assets with different useful lives under the component method, and the guidance requires that the carrying amount of replaced parts be depreciated. If the cost of spare parts meets the recognition conditions, they are recognized as an asset.

Enfoques conceptuales

Depreciación tributaria. – Se considera como el importe registrado en los libros y cuentas contables durante el ejercicio fiscal, si no excede del porcentaje máximo previsto en el artículo 22, letra b), de la Ley del Impuesto sobre la Renta. No importa qué método de depreciación utilice el contribuyente.

Tabla 1: Artículo 22. Ley Impuesto a la renta.

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MAXIMO DE
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas.	20%
Equipos de procesamiento de datos.	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01- 01-91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

En la actualidad el método utilizado en la empresa es línea, consiste en el cálculo de vida útil de los activos, basándose en los años y luego calcular el monto anual en que se deprecia el activo, sumando la depreciación acumulada.

Adjuntamos cuadro de cálculo de depreciación línea recta utilizando los porcentajes establecidos por sunat

Activo tangible. – Estos son los activos de la empresa que se reflejan de forma física en el balance general. Esto quiere decir que son todos los bienes, materiales, tales como equipos, recursos de producción, maquinaria, propiedad, etc. en el transcurso del tiempo estos activos generan ingresos a través de la operación del negocio.

Definiciones conceptuales

Según Ministerios de económica y finanzas, establece que los bienes adquiridos dependiendo del valor de compra de la factura o documento de transferencia, se incrementarán los gastos totales necesarios para la utilización de estos bienes, tales como: fletes, seguros, gastos de envío, impuestos o tasas internas, montaje, honorarios del técnico de servicio, comisiones normales de agencia y similares. Instructivo N.º 2 (2021)

RAE (2021). Beneficios económicos. “Ganancia económica que se obtiene de un negocio, inversión u otra actividad mercantil”

Delgado (2021), En su publicación Inventario de Activos fijos nos menciona, Un inventario de bienes, es el método llevado a cabo para comprobar la realidad y localización de los activos que tiene la compañía y que son diversos de las mercaderías. Asimismo, permite a la empresa verificar si el registro contable es coincidente con las cuentas físicas, Permite a la compañía identificar si los registros contables coinciden con el inventario físico, tener un control adecuado de los mismo y sincerar el libro de activo fijo. (Párr. 1). El inventario es una técnica realizada para establecer la existencia y designación del activo en la compañía, el control regular puede ayudar a determinar si sus registros contables son diferentes con el libro de Activo fijo y tener un control adecuado en la empresa

ITEM	CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	UBICACION	ESTADO	CODIGO INVENTARIO
1								

Monto depreciable. – Según la NIC 16 (2021) es el costo depreciable que se obtiene tomando el valor del activo, a este valor se le resta el valor residual y el resultado se deprecia.

Chavarría (2021), La vida eficaz se considera como el lapso estimado en el que una entidad usa un activo depreciable, o el número de unidades de producción o unidades semejantes que la entidad espera obtener del activo. (Párr. 1). Esta tiende a tener en cuenta ciertos factores originando posibles cambios en la demanda del servicio o bien. La incidencia por factores naturales, así como la posibilidad de pérdida del valor de la propiedad después de las mejoras tecnológicas

Deducción. - Gastos reconocidos o “gastos deducibles” (LIR artículo 37): son todos los gastos necesarios para la producción y mantenimiento de la fuente, deben ser comunes a las actividades que generan renta gravable y cubren rentas

relacionadas. Tenga en cuenta que algunas deducciones son limitadas y otras son condicionales.

Entre los gastos sujetos a límite:

- Gastos de recreativos del personal.
- Gastos de representación propios del negocio.
- Dietas de directores de Sociedades Anónimas.
- Remuneraciones de socios, accionistas y participacioncitas de personas jurídicas.
- Gastos de viaje.
- Gastos de movilidad de los trabajadores.
- Gastos sustentados con boleta de venta o ticket del Nuevo RUS.
- Depreciaciones de bienes.
- Gastos por Donaciones.

Los gastos deducidos para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta deben ajustarse a los principios de causalidad, normalidad, razonabilidad, proporcionalidad y generalidad.

Gastos inadmitidos o “gastos no deducibles” (artículo 44 de la LIR): ciertos conceptos legales no son deducibles para el cálculo de la tercera categoría de renta gravable.

- Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares.
- El Impuesto a la Renta.
- Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional.

III. METODOLOGÍA.

Tipo y diseño de investigación

Para la investigación se hizo referenciando de antecedentes para los métodos de investigación aplicados en nuestra tesis.

Arias, (2012) “La investigación aplicada implica preservar el conocimiento y ponerlo en práctica, así como mantener la investigación científica para encontrar respuestas a posibles aspectos de mejora de las situaciones cotidianas “(Párr. 1). Siendo el tipo de investigación aplicada con gran importancia dentro de la organización, se encontraron oportunidades de mejorar el conocimiento que se dieron en el proceso y procedimientos de la organización haciendo que sean más eficaces y eficientes, implementando un diseño experimental.

Según Dzul, M (2020) “No experimental es un diseño que fue llevado a cabo sin manipulación deliberada de variables. Se basa básicamente en la observación de los fenómenos que ocurren en el medio natural y luego en su análisis. Se basa en relaciones, conceptos, variables, biografías, comunidades o contextos que emergen sin que el investigador intervenga directamente”. (Párr. 1). Entonces la investigación es no experimental porque nos indicó que los datos que se recogieron en un único momento con el fin de enumerar las características de las variables, analizaremos su correlación en un determinado momento dado.

Según Navarro y Jiménez (2017) “Los estudios de correlación examinan la relación entre dos o más variables”. (pág. 32). Luego, el estudio probó la correlación y relación entre las variables, pero sin manipulación de estas.

Según Hernández, R. y Mendoza (2018) Se llama "transversal" porque la información se recopila en un momento determinado, es decir se realiza un corte de tiempo único en el cual se recolectarán los datos.

Variables y operacionalización

Definición de la Variable 1: Activos Tangibles

Definición conceptual

Los activos fijos tangibles ("activos fijos") se refieren a activos tangibles propiedad de la empresa para la producción de bienes o la prestación de servicios, contratos de arrendamiento o actividades administrativas, y se espera que se utilicen por un período de tiempo más largo. (NIC 16, Sección 6). Son adquisiciones de la empresa para sus actividades, alquileres, fabricación de productos en un determinado periodo durante el desarrollo de sus acciones.

Definición operacional

Los activos tangibles fueron bienes adquiridos por la empresa para poder llevar a cabo el desarrollo de sus actividades y esperan obtener beneficios económicos, deben ser controlados realizando inventarios

Dimensiones.

1. Bienes adquiridos
2. Beneficios económicos.
3. Inventario.

Indicadores

- 1.1 Maquinaria y equipo
- 1.2 Reconocimiento.
- 1.3 Registros contables.
- 2.1 Beneficios futuros.
- 2.2 Utilidad.
- 2.3 Ingresos.
- 3.1 Documentación.
- 3.2 Control de activos.
- 3.3 Estado físico.

Definición de la Variable 2: Depreciación tributaria.

Definición conceptual

“La pérdida o deterioro de activos fijos utilizados en el negocio, industria, profesión u otra actividad del contribuyente, que produzca renta gravable de tercera categoría, será indemnizada conforme a las deducciones por depreciación previstas en esta ley”. Artículo 22 del reglamento de la ley I.R. Porcentajes de depreciación admitidas tributariamente.

La Depreciación tributaria en la empresa clínica san Gabriel se calculará en paralelo con la financiera en el sistema IQSOFT el cual te permite determinar la depreciación de los activos en paralelo diferenciando uno del otro de forma mensual se considerará los porcentajes permitidos según la tabla Sunat. que al final del ejercicio se calculará las diferencias temporales entre ambos %, el cual permitirá deducir para la determinación del I.R de determinar el pago correspondiente.

Definición operacional

La depreciación de activos fijos es la depreciación de activos, que, gracias a su uso en la actividad económica de la empresa, permite ser deducidos como gastos para efectos contables y fiscales, incluso si los activos no se utilizan, pueden afectar la rentabilidad.

Niveles de escala Likert

Esta escala es llamada así por su creador, Rensis Likert, es una medida de calificación ampliamente utilizada en la cual se pide a los encuestados su posición ante cada una de una serie de afirmaciones sobre un estímulo. (Malhotra, 1997) En nuestra investigación utilizamos la escala de Likert considerando 5 opciones de respuesta el cual adjuntamos.

Tabla 2: Escala de likert

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Fuente: Escala de Likert

Según Akker , David, Kumar y Day (2003) "Obtener escalas ordinales asignando posiciones a los objetos u ordenándolos por una variable común". Es solo una cuestión de si cada objeto posee esa variable en mayor o menor grado que otros objetos. A continuación, se clasifico la tesis según las cinco opciones de respuesta por orden de prioridad). en el que el número 1 es nunca, 2 casi nunca, 3 a veces, 4 casi siempre y 5 siempre. De esta forma logramos la escala ordinal.

Dimensiones.

1. Monto depreciable.
2. Vida útil.
3. Deduciones.

Indicadores

- 1.1 Valor residual.
- 1.2 Método de línea recta.
- 1.3 Costo de adquisición.
- 2.1 Deterioro de los activos.
- 2.2 Tasa de Depreciación.
- 2.3 Baja de activos.
- 3.1 Gasto deducible.
- 3.2 Razonabilidad.
- 3.3 Acreditación del gasto.

Población, muestra y muestreo

Población:

Grande y Abascal (2017) "Dado que la población es el conjunto del que se busca información [...] la unidad de población puede ser un hogar, una empresa, etc." (Pág. 25). Por tanto, la población del trabajo está conformada por los trabajadores de la empresa Clínica San Gabriel, ubicada en el distrito de San Miguel de la provincia de Lima.

Criterios de Inclusión: Se consideró la profesión u oficio, par ello personal profesionalmente capacitado con el conocimiento del tema de investigación como

contadores, técnicos, administradores y personal médico. Que nos ayudo para la elaboración del cuestionario.

Personal que laboro años de servicio trabajando en la empresa, el cual nos permitió reconocer las unidades de producción (activos) para determinar su correcta ubicación, clasificación y/o registro contable en la empresa.

Personal con conocimiento sobre los equipos médicos e infraestructura de la clínica san Gabriel, técnicos que no ayudaron a utilizar criterio para la clasificación de los accesorios considerándolos como parte del costo o gasto teniendo en cuenta que nos ayudaron a determinar la vida útil de los mismos.

Criterios de exclusión. - Fueron excluidos el personal que no cumplieron con los criterios de inclusión, personal no capacitado sobre el tema de investigación como admisionistas, cajeros y operarios. Que no ayudaron para la elaboración del cuestionario.

Personal que no tuvieron años de servicio trabajando en la empresa por lo general son nuevos, no nos ayudaran a identificar y reconocer los activos en cuanto a su correcta ubicación, clasificación y/o registro contable en la empresa.

Personal sin conocimiento sobre los equipos médicos e infraestructura de la clínica san Gabriel, enfermeros, cajeras entre otros que no reúnen los requisitos para la muestra definitiva de la investigación no ayudaron a aplicar criterio para clasificación del costo o gasto.

Muestra:

Espinoza, I (2016). "Es un subconjunto o parte del universo donde se realizará la investigación, y el objetivo adicional es generalizar los resultados". Entonces para la encuesta se tomó en cuenta los criterios de inclusión el cual nos ayudó a determinar a las personas a encuestar. A continuación, adjuntamos la relación de trabajadores para la encuesta distribuido por áreas, La unidad de análisis del trabajo de investigación es la Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

Tabla 3: Relación personal a encuestar.

N°	CÓDIGO	AREA	PROFESIÓN U OFICIO	CARGO	DNI	F. INGRESO
1	473933	CONTABILIDAD	BACHILLER CONTABILIDAD	ASISTENTE	46617016	05/09/2020
2	501180	CONTABILIDAD	BACHILLER CONTABILIDAD	AUXILIAR	48155503	09/08/2021
3	401017	CONTABILIDAD	BACHILLER CONTABILIDAD	ASISTENTE	41207490	01/05/2021
4	311158	CONTABILIDAD	CONTADOR	JEFE	8084243	01/12/2014
5	440398	CONTABILIDAD	BACHILLER CONTABILIDAD	ASISTENTE	40618540	01/06/2019
6	304520	CONTABILIDAD	BACHILLER CONTABILIDAD	ANALISTA	40611449	01/02/2018
7	398764	DIRECCION MEDICA	MEDICO	SUB-DIRECTOR MEDICO	21526669	01/05/2021
8	471270	DIRECCION MEDICA	MEDICO	MEDICO ASISTENTE	48164148	02/05/2020
9	471253	DIRECCION MEDICA	MEDICO	SUB-DIRECTOR MEDICO	41334018	01/11/2020
10	366205	GERENCIA ADMINISTRATIVA	INGENIERO INDUSTRIAL	ASISTENTE DE GERENCIA	46369921	02/01/2017
11	313919	GERENCIA ADMINISTRATIVA	INGENIERO INDUSTRIAL	ASISTENTE DE GERENCIA	9348468	01/02/2009
12	235	GERENCIA ADMINISTRATIVA	ADMINISTRADOR	GERENTE ADMINISTRATIVO	10685634	01/01/2017
13	415829	LOGISTICA COMPRAS	BACHILLER ADMINISTRACION	ANALISTA	47737264	01/10/2019
14	334453	LOGISTICA COMPRAS	INGENIERO INDUSTRIAL	JEFE	44084095	02/09/2013
15	514668	LOGISTICA COMPRAS	ADMINISTRADOR	ANALISTA	77814866	19/11/2021
16	13514	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO	21478403	01/03/2010
17	335628	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO ELECTRICISTA	9860049	02/12/2013
18	344004	MANTENIMIENTO	INGENIERO MECATRONICO	TECNICO BIOMEDICO	48281927	01/08/2015
19	486745	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO	70491033	22/03/2021
20	489820	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO BIOMEDICO	7526487	26/04/2021
21	341324	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO BIOMEDICO	9299091	01/08/2015
22	421055	MANTENIMIENTO	INGENIERO ELECTRONICO	TECNICO ELECTRICISTA	41559048	05/01/2021
23	428973	MANTENIMIENTO	TECNICO	TECNICO BIOMEDICO	72704520	04/02/2019
24	512594	MANTENIMIENTO	INGENIERO INDUSTRIAL	JEFE	8686948	01/11/2021
25	415164	RRHH - GESTION DE PERSONAL	CONTADOR	ANALISTA	46606466	13/09/2018
26	323081	TESORERIA	BACHILLER CONTABILIDAD	ASISTENTE	41379075	02/01/2014
27	304601	TESORERIA	BACHILLER CONTABILIDAD	ASISTENTE	44549042	01/06/2008
28	427059	TESORERIA	BACHILLER ADMINISTRACION	ASISTENTE	48486018	21/01/2019
29	379499	TESORERIA	CONTADOR	JEFE	46127027	03/07/2017
30	068945	RECURSOS HUMANOS	CONTADOR	ANALISTA	40804087	01/06/2019
31	495245	RECURSOS HUMANOS	INGENIERO INDUSTRIAL	ANALISTA	10874087	12/12/2021
32	438544	RECURSOS HUMANOS	BACHILLER ADMINISTRACION	ASISTENTE	48254079	01/05/20200
33	301645	TI - SISTEMAS	INGENIERO SISTEMAS	JEFE	40502020	01/12/2008

Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Hernández, R., Fernández C. y Baptista, M. (2014). "La herramienta más empleada suele ser el cuestionario que consiste en un conjunto de preguntas diseñadas para medir una o más variables". (Pág. 2017). Entonces la técnica aplicada para la investigación fue la encuesta, mediante un conjunto de preguntas que utilizaran como instrumento el cuestionario, son preguntas que se emplearon de manera cerrada y objetiva para que puedan ser medibles, en la presente tesis fueron 33 preguntas a cada entrevistado.

Validez:

Hernández, R., Fernández C. y Baptista, M. (2014). "La validez se refiere a qué tan bien un instrumento mide realmente la variable que pretende medir". (Pág. 201). Entonces se estableció la autenticidad de los instrumentos, sometimos a técnicos en el dominio de la tesis, quienes precisaron que el instrumento de recolección de datos tenga suficiencia para medir la dimensión de las variables o que cumplan con las exigencias de pertinencia, relevancia y claridad

Confiabilidad

Rincón, C. (2016) "Esta norma contable demuestra que la información de la empresa demuestra un alto grado de confianza en su contenido y está relacionada con las transacciones externas e internas de la administración que utilizan recursos significativos". (Párr. 1). Por lo tanto, la investigación esta validado a juicio de 3 expertos del área contable asignados por la universidad Cesar vallejo, Para medir la confiabilidad del presente proyecto se tomará en cuenta el Alfa de Cronbach a través del aplicativo SPSSv26.

Tabla 4: Interpretación del Coeficiente alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiabilidad
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera, A (1998). Notas sobre Psicometría.
Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

Procedimientos

Para el trabajo de investigación se necesitó información de medios electrónicos, revistas empresariales, bibliotecas para la elaboración de citas y conceptos, se solicitó autorización a gerencia de la empresa clínica san Gabriel para sustraer información referente a los activos a través de la carta de autorización. Posteriormente se procederá a elaborar el cuestionario con respecto a los indicadores de las variables de estudio, para eso se programó la encuesta al personal que reunía los requisitos para ser incluidos en la investigación, enviando el cuestionario virtual el cual me permitió reducir los tiempos de encuesta y disponer los datos los cuales gracias al programa estadístico SPSSv26 nos ayudo a determinas la relación de variables y hacer nuestras hipótesis.

Método de análisis de datos

William. (2021). "Analizar los datos es un requisito previo para la actividad interpretativa basada en los resultados de la investigación. Esta actividad implica hacer inferencias sobre la interrelación de las variables en estudio con el fin de sacar conclusiones y recomendaciones.". (Párr. 1). El análisis de datos se realizó electrónicamente, en esta etapa se determinó cómo se analizarán los datos y qué herramientas de análisis estadístico se deben utilizar en consecuencia. Para el trabajo de investigación se utilizó el programa de investigación cuantitativa,

SPSSv26 es uno de los softwares más potentes para el análisis estadístico avanzado.

Análisis de datos a nivel descriptivo se realizó el alfa de Cronbach para obtener la confiabilidad del instrumento.

Análisis descriptivo de las preguntas del cuestionario.

Prueba de normalidad sirve para la estadística inferencial que tipo de estadística se va usar un es paramétrico o no paramétrico.

Se aplica el estadístico para poder determinar la prueba de hipótesis.

Aspectos éticos

En la tesis se respetó las fuentes de información y las definiciones de cada autor, se solicitó la autorización la Gerencia de la empresa para uso de información respetando la seguridad y la confianza otorgada para el resguardo de la información de los datos. Considerando los principios fundamentales de la ética,

- Autonomía. - las personas seleccionadas para la encuesta aceptaron su participación o retiro de la investigación en el momento determinado, Las personas no estuvieron obligadas por ninguna circunstancia a formar parte como encuestados durante la elaboración podían salir en cualquier momento bajo criterio propio.
- Competencia Profesional y científica. – las personas cumplieron niveles adecuados de preparación y formación académica que garantizan el rigor científico en todo el proceso de la investigación. Las personas seleccionadas cumplieron con los requisitos y están preparados para responder las preguntas durante la encuesta virtual enviada a cada uno de los involucrados.
- Libertad. – El proyecto se realizó de manera libre e independiente de intereses económicos, políticos. El proyecto se elaboró con la finalidad de alcanzar un grado académico, solo con beneficios propios del tesista sin perjudicar a terceras personas.

IV. RESULTADOS

En los resultados descriptivos encontramos las tendencias claves en los datos que existentes.

Descriptivos de los niveles de la variable Activo tangible de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima.

Tabla 5 Frecuencias y porcentajes del indicador maquinaria y equipo.

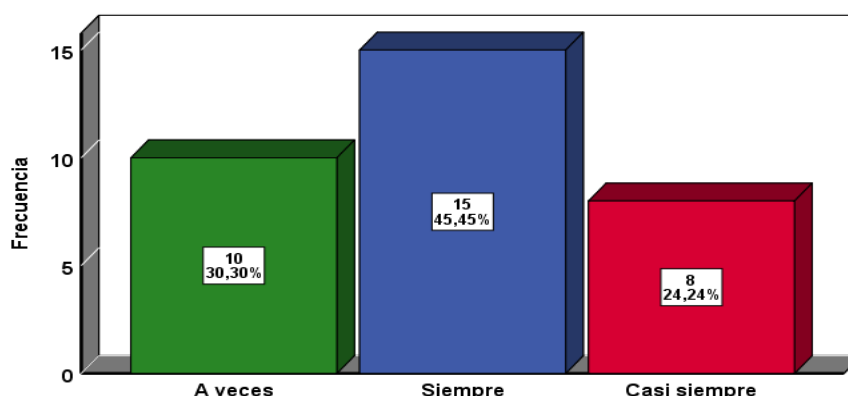
P1. Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.

		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	A veces	10	30,30	30,30	30,30
	Siempre	15	45,50	45,50	75,80
	Casi siempre	8	24,20	24,20	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados solo el 30.30% (10) respondió que a veces los bienes que fueron adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo formaron parte del activo tangible, el 45.50% (15) manifestaron siempre los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo formaron parte del activo tangible, el 24.20% (8) manifestaron que casi siempre los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo formaron parte del activo tangible.

Figura 1 Gráfico del indicador maquinaria y equipo.

P1.Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.



P1.Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.

Tabla 6 Frecuencias y porcentajes del indicador reconocimiento.

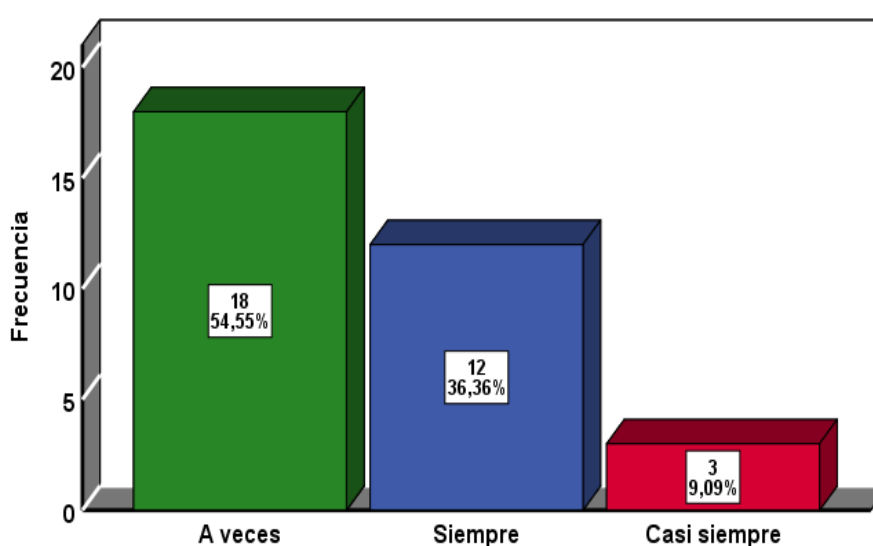
P2. La empresa aplico lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	54,50	54,50	54,50
	Siempre	12	36,40	36,40	90,90
	Casi siempre	3	9,10	9,10	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 54.50% (18) contestaron que veces la empresa aplico lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible, el 36.40% (12) manifestaron que siempre *La empresa aplico lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible*, el 9.10% (3) manifestaron que casi siempre *la empresa aplico lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible*.

Figura 2 Gráfico del indicador reconocimiento.

P2.La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.



P2.La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.

Tabla 7 Frecuencias y porcentajes del indicador registros contables.

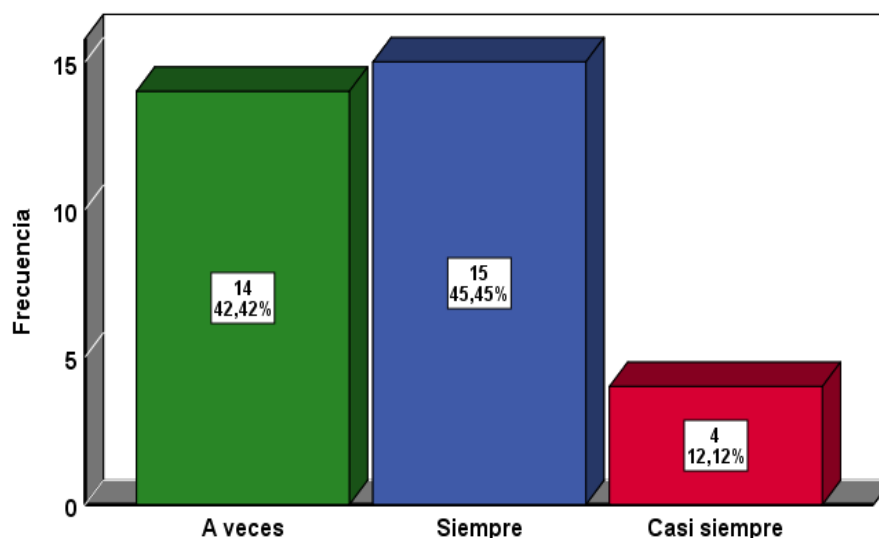
P3. La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	42,40	42,40	42,40
	Siempre	15	45,50	45,50	87,90
	Casi siempre	4	12,10	12,10	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 42.40% (14) contestaron que a veces La empresa estableció procedimientos para el registro contable de los activos tangibles, el 45.40% (15) manifestaron que siempre establecieron procedimientos para el registro contable de los activos tangibles, el 12.10% (4) manifestaron que casi siempre la empresa estableció procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.

Figura 3 Gráfico del indicador registros contables.

P3.La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.



P3.La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.

Tabla 8 Frecuencias y porcentajes del indicador beneficios futuros.

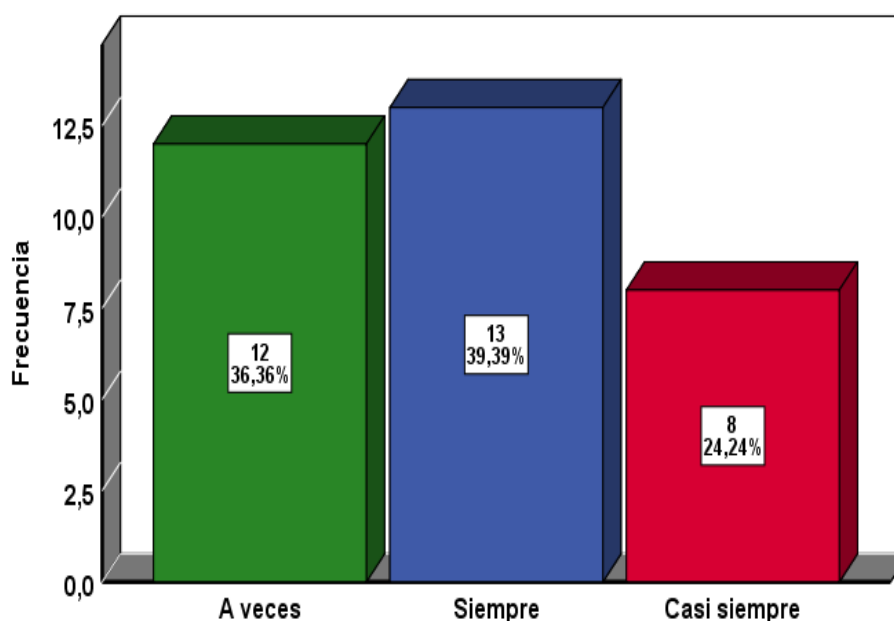
P4. Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	36,40	36,40	36,40
	Siempre	13	39,40	39,40	75,80
	Casi siempre	8	24,20	24,20	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 36.40% (12) contestaron que a veces Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generaron beneficios futuros, el 39.40% (13) manifestaron que siempre los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generaron beneficios futuros, el 24.20% (8) manifestaron que casi siempre los activos adquiridos por la empresa generaron beneficios futuros.

Figura 4 Gráfico del indicador beneficios futuros.

P4.Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.



P4.Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.

Tabla 9 Frecuencias y porcentajes del indicador utilidad.

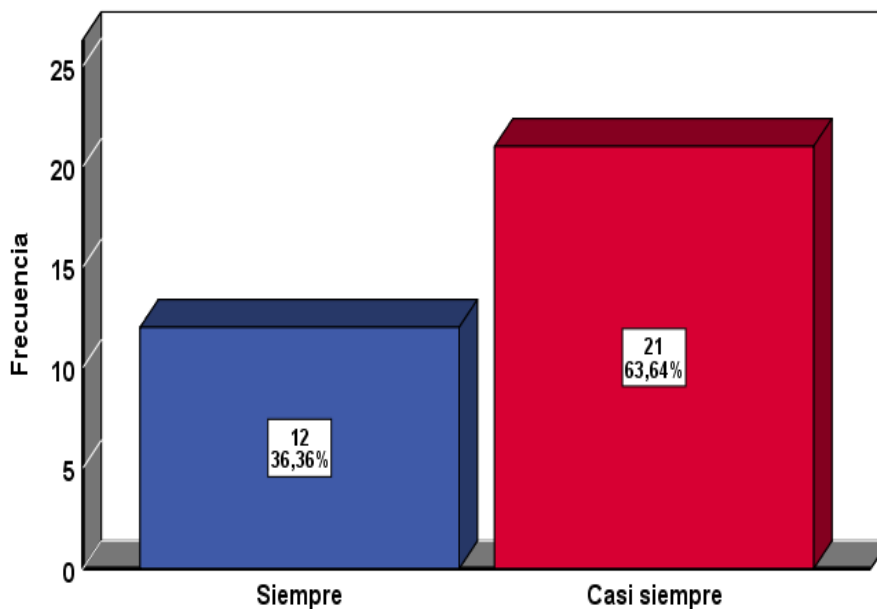
P5. La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	36,40	36,40	36,40
	Casi siempre	21	63,60	63,60	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 36.40% (12) contestaron que siempre la empresa para determinar la utilidad neta dedujo la depreciación acelerada por contratos de leasing, el 63.60% (21) manifestaron que casi siempre *la empresa para determinar la utilidad neta dedujo la depreciación acelerada por contratos de leasing.*

Figura 5 Gráficos del indicador utilidad.

P5.La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.



P5.La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.

Tabla 10 Frecuencias y porcentajes del indicador ingresos.

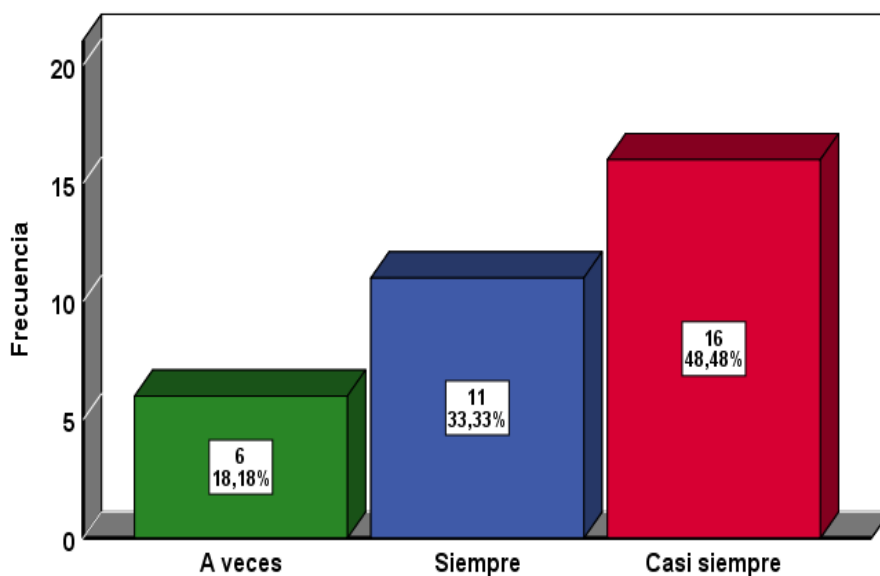
P6. Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	18,20	18,20	18,20
	Siempre	11	33,30	33,30	51,50
	Casi siempre	16	48,50	48,50	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 18.20% (6) contestaron que a veces *los ingresos de la empresa determinaron el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual*, el 33.30% (11) manifestaron que siempre los ingresos de la empresa determinaron el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual, el 48.50% (16) manifestaron que casi siempre *los ingresos de la empresa determinaron el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual*.

Figura 6 Gráficos del indicador ingresos.

P6.Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.



P6.Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.

Tabla 11 Frecuencias y porcentajes del indicador documentación.

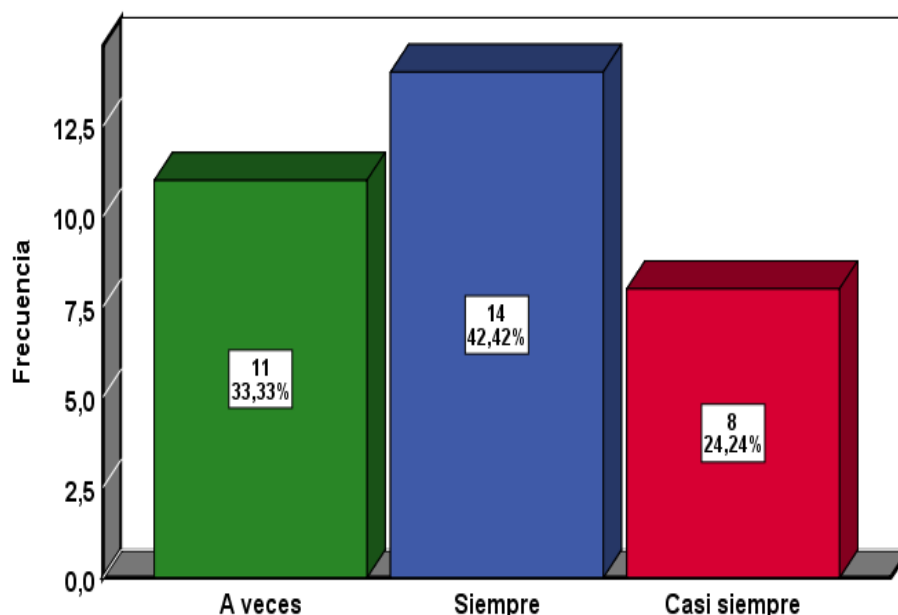
P7. La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	33,30	33,30	33,30
	Siempre	14	42,40	42,40	75,80
	Casi siempre	8	24,20	24,20	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 33.30% (11) contestaron que a veces la empresa reunió suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa, el 42.40% (14) manifestaron que siempre la empresa reunió suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa, el 24.20% (8) manifestaron que casi siempre la empresa reunió suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.

Figura 7 Gráficos del indicador documentación.

P7.La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.



P7.La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.

Tabla 12 Frecuencias y porcentajes del indicador control de activos.

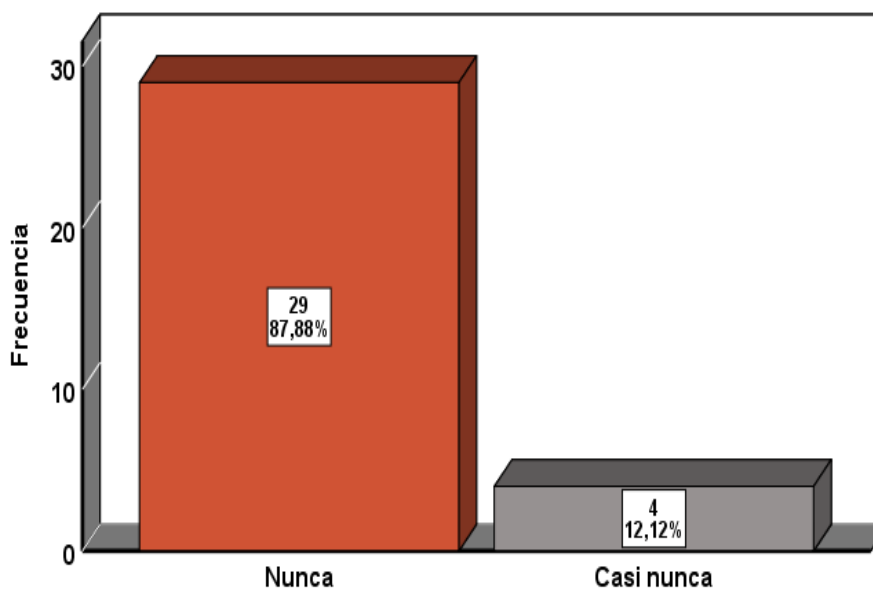
P8. La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	29	87,90	87,90	87,90
Casi nunca	4	12,10	12,10	100,00
Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 87.90% (29) contestaron que nunca *la empresa realizo el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio*, el 12.10% (4) manifestaron que casi siempre *la empresa realizo el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio*.

Figura 8 Gráficos del indicador control de activos.

P8.La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.



P8.La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.

Tabla 13 Frecuencias y porcentajes del indicador estado físico.

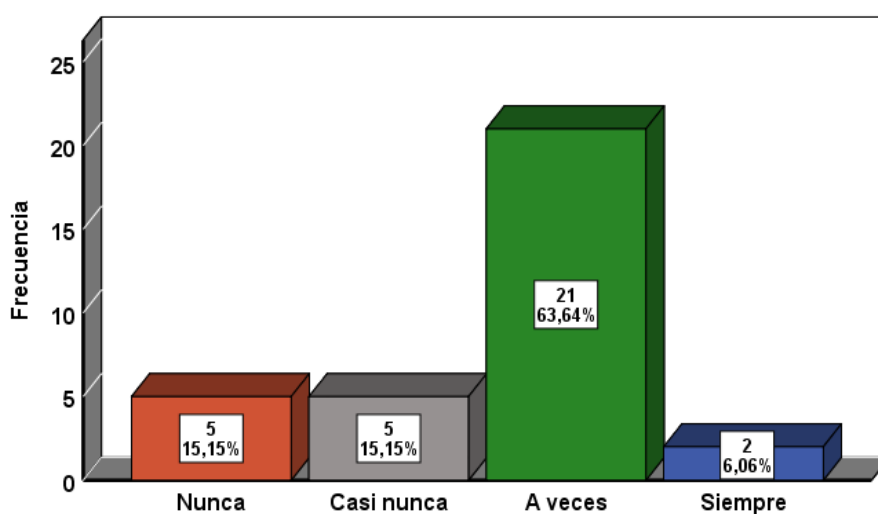
P10. La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,10	12,10	12,10
	Casi nunca	9	27,30	27,30	39,40
	A veces	15	45,50	45,50	84,80
	Siempre	4	12,10	12,10	97,00
	Casi siempre	1	3,00	3,00	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 15.20% (5) contestaron que nunca la empresa identifico el estado físico de los activos durante el inventario anual. el 15.20% (5) manifestaron que casi nunca la empresa identifico el estado físico de los activos durante el inventario anual, el 63.60% (21) manifestaron que a veces la empresa identifico el estado físico de los activos durante el inventario anual, el 6.10% (2) manifestaron que a veces la empresa identifico el estado físico de los activos durante el inventario anual.

Figura 9 Gráficos del indicador estado físico.

P9.La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.



P9.La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.

Tabla 14 Frecuencias y porcentajes del indicador valor residual.

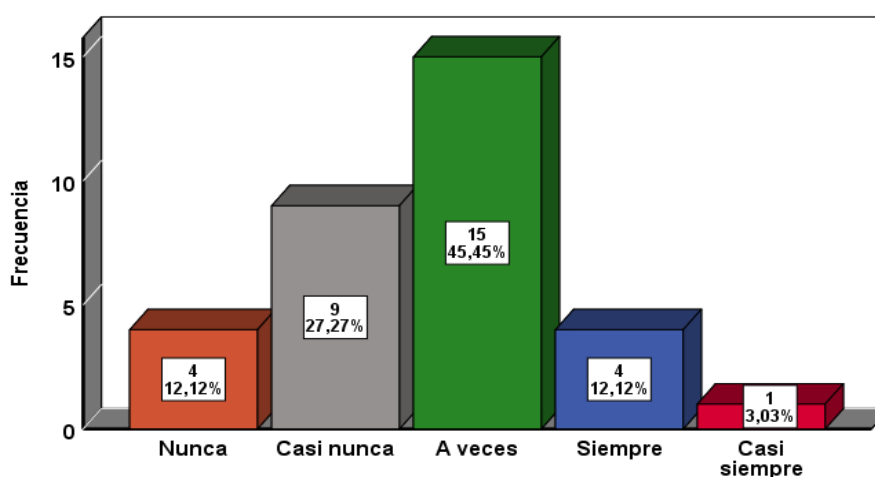
P10. La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,10	12,10	12,10
	Casi nunca	9	27,30	27,30	39,40
	A veces	15	45,50	45,50	84,80
	Siempre	4	12,10	12,10	97,00
	Casi siempre	1	3,00	3,00	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 12.10% (4) contestaron que nunca la empresa al término de la vida útil de los activos considero un valor residual para su venta, el 27.30% (9) manifestaron que casi nunca la empresa al término de la vida útil de los activos considero un valor residual para su venta, el 45.50% (15) manifestaron que a veces la empresa *al término de la vida útil de los activos considero un valor residual para su venta*, el 12.10% (4) manifestaron que siempre la empresa *al término de la vida útil de los activos considero un valor residual para su venta*, el 3.00% (1) manifestó que casi siempre la empresa *al término de la vida útil de los activos considero un valor residual para su venta*.

Figura 10 Gráfico del indicador valor residual.

P10.La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.



P10.La empresa al término de la vida útil de los activos considera un va...

Tabla 15 Frecuencias y porcentajes del indicador método de línea recta.

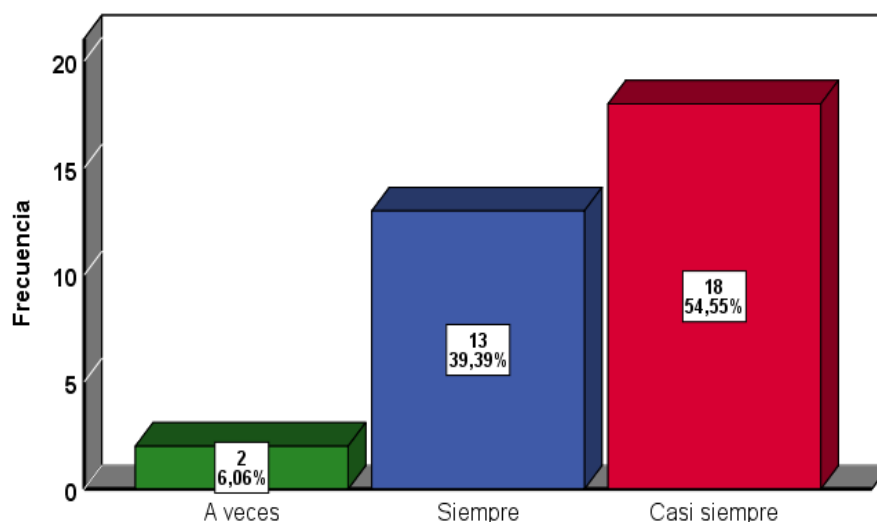
P11. El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	6,10	6,10	6,10
	Siempre	13	39,40	39,40	45,50
	Casi siempre	18	54,50	54,50	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados, el 6,10% (2) dijo que el método de línea recta es a veces un método de depreciación que determina el mismo valor de depreciación para cada período, y el 39,40% (13) dijo que el método de línea recta es siempre la misma depreciación método. valor. se determina para cada período, 54,5% (18) significa que el método de línea recta es casi siempre un método de depreciación en el que se determina el mismo valor de depreciación para cada período.

Figura 11 Gráfico del indicador método de línea recta.

P11.El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.



P11.El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.

Tabla 16 Frecuencias y porcentajes del indicador costo de adquisición.

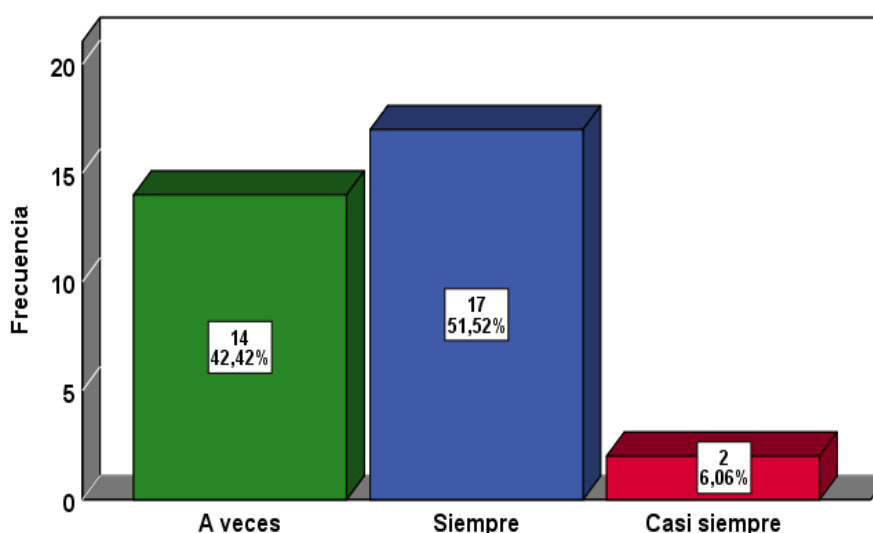
P12.Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	42,40	42,40	42,40
	Siempre	17	51,50	51,50	93,90
	Casi siempre	2	6,10	6,10	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados, el 42,40% (14) indicó que el costo del proceso de adquisición a veces se toma en cuenta al determinar el valor de adquisición de los activos de la empresa, y el 51,5% (17) indicó que el costo de adquisición es siempre el costo de adquisición. de activo. el 6,10%, (2), manifestó que el monto de la compra de los activos de la empresa se determina casi siempre teniendo en cuenta los gastos incurridos en el proceso de compra.

Figura 12 Gráfico del indicador costo de adquisición.

P12.Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.



P12.Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el ...

Tabla 17 Frecuencias y porcentajes del indicador deterioro de los activos.

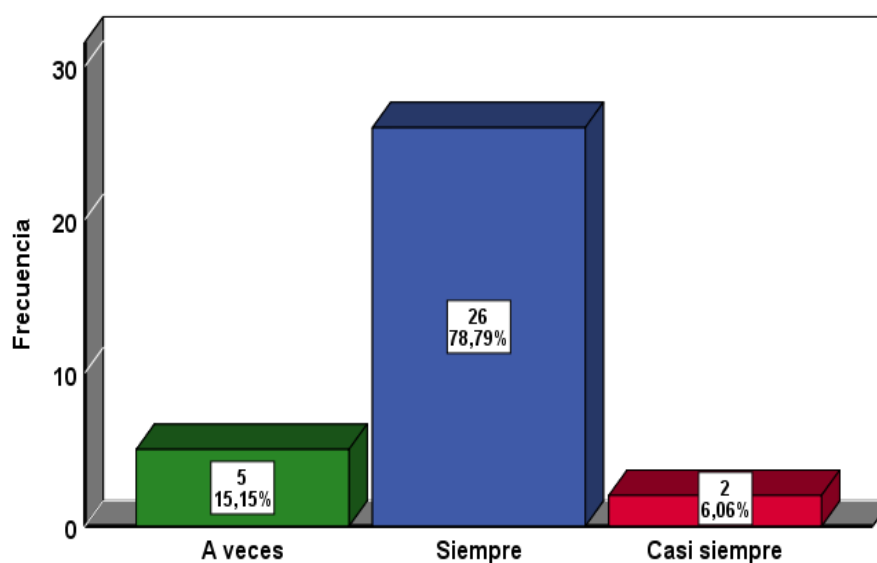
P13.El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	15,20	15,20	15,20
	Siempre	26	78,80	78,80	93,90
	Casi siempre	2	6,10	6,10	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 15.20% (5) contestaron que a veces el deterioro de activos fue originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil, el 78.80% (26) manifestaron que siempre el deterioro de activos fue por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil, el 6.10% (2) manifestaron que casi siempre el deterioro de activos fue originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.

Figura 13 Gráfico del indicador deterioro de los activos

P13.El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.



P13.El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.

Tabla 18 Frecuencias y porcentajes del indicador tasa de depreciación.

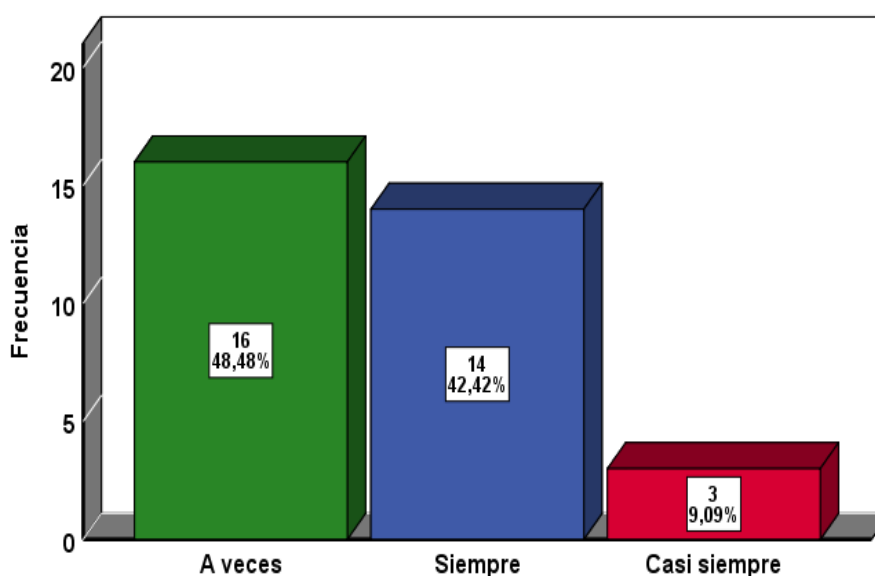
P14.Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	48,50	48,50	48,50
	Siempre	14	42,40	42,40	90,90
	Casi siempre	3	9,10	9,10	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 48.50% (16) contestaron que a veces las tasas de depreciación fueron establecidas mediante políticas contables de la empresa, el 42.50% (14) manifestaron que siempre las tasas de depreciación fueron establecidas mediante políticas contables de la empresa, el 9.10% (3) manifestaron que casi siempre las tasas de depreciación fueron establecidas mediante políticas contables de la empresa.

Figura 14 Gráfico de indicador tasa de depreciación.

P14.Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.



P14.Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.

Tabla 19 Frecuencias y porcentajes del indicador baja de activo.

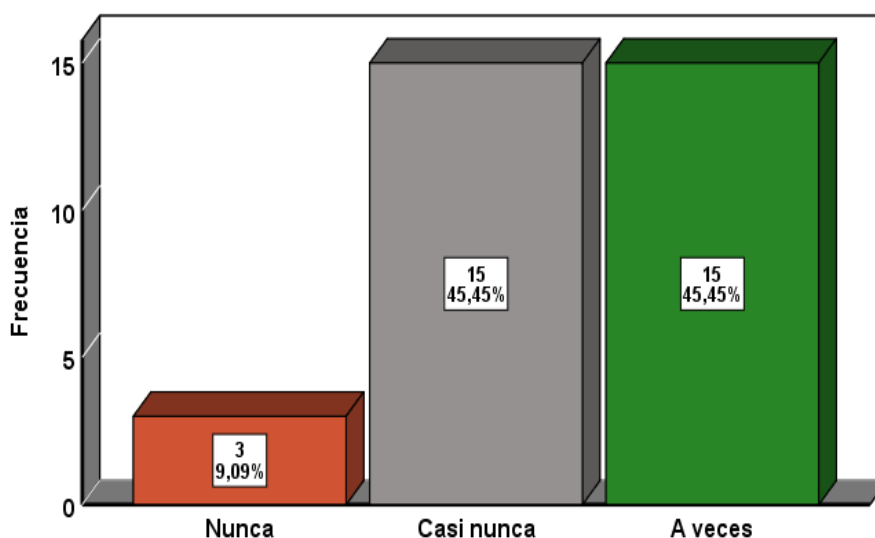
P15. La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,10	9,10	9,10
	Casi nunca	15	45,50	45,50	54,50
	A veces	15	45,50	45,50	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 9.10% (3) contestaron que nunca la empresa para recuperar el monto asegurado realizo la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora, el 45.50% (15) manifestaron que casi nunca la empresa para recuperar el monto asegurado realizo la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora, el 45.50% (15) manifestaron que a veces la empresa para recuperar el monto asegurado realizo la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.

Figura 15 Gráfico del indicador baja de activos.

P15.La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.



P15.La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.

Tabla 20 Frecuencias y porcentajes del indicador gasto deducible.

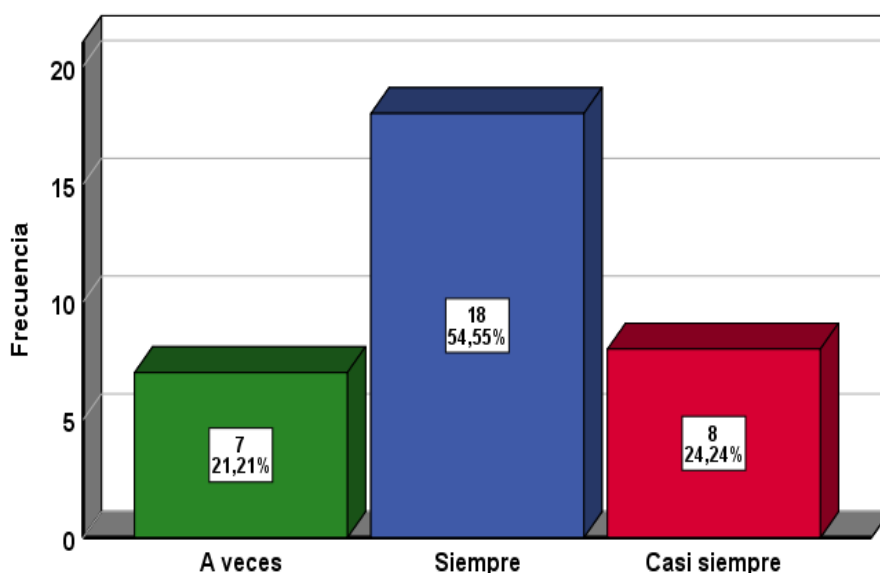
P16. La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	21,20	21,20	21,20
	Siempre	18	54,50	54,50	75,80
	Casi siempre	8	24,20	24,20	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 21.20% (7) contestaron que a veces la depreciación fue considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta, el 54.50% (18) manifestaron que siempre la depreciación fue considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta, el 24.20% (8) manifestaron que casi siempre la depreciación fue considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.

Figura 16 Gráfico del indicador gasto deducible.

P16.La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.



P16.La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.

Tabla 21 Frecuencias y porcentajes del indicador razonabilidad.

P17.La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6,10	6,10	6,10
	A veces	19	57,60	57,60	63,60
	Siempre	9	27,30	27,30	90,90
	Casi siempre	3	9,10	9,10	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 6.10% (2) contestaron que casi nunca la empresa tuvo procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación, el 57.60% (19) manifestaron que a veces la empresa tuvo procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación, el 27.30% (9) manifestaron que siempre la empresa tuvo procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación, el 9.10% (3) manifiesta que casi siempre la empresa tuvo procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.

Figura 17 Gráfico de indicador razonabilidad.

P17.La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.

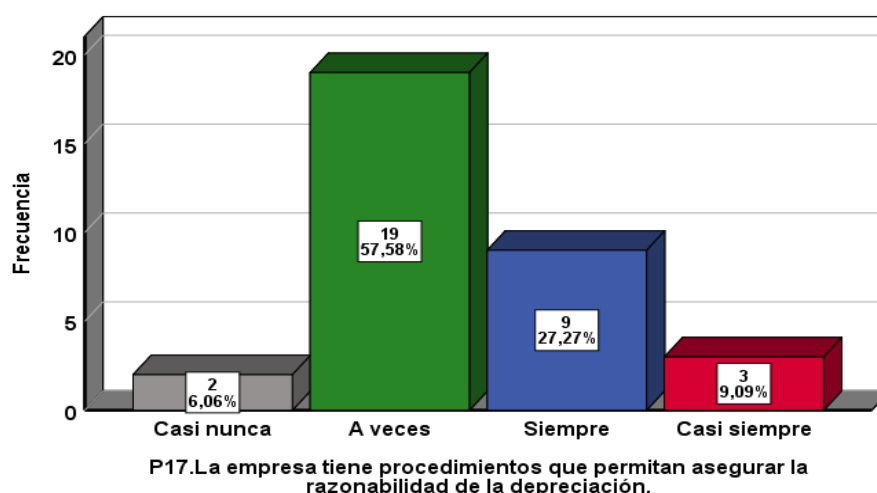


Tabla 22 Frecuencias y porcentajes del indicador acreditación al gasto.

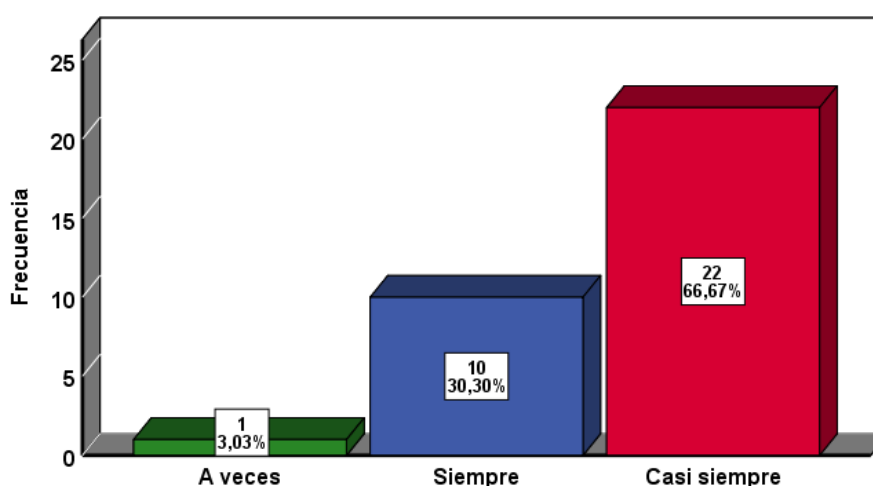
P18. La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	3,00	3,00	3,00
	Siempre	10	30,30	30,30	33,30
	Casi siempre	22	66,70	66,70	100,00
	Total	33	100,0	100,0	

Interpretación. – De los 33 encuestados el 3.00% (1) contestaron que a veces *la empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios fue respaldada con los comprobantes de pago*, el 30.30% (10) manifestaron que siempre *la empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios fue respaldada con los comprobantes de pago*, el 66.70% (22) manifestaron que casi siempre *la empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios fue respaldada con los comprobantes de pago*.

Figura 18 Gráfico del indicador acreditación al gasto.

P18. La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.



P18. La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.

Prueba de normalidad. - Determina si las cifras proceden de una división regular. Su relevancia reside en la metodología de la inferencia estadística. Se pueden utilizar:

Kolmogorov-Smirnov (Si $n > 50$)

Shapiro-Wilks (Si $n < 50$)

Estadística Paramétrica (Datos provienen de una distribución normal)

Estadística No Paramétrica (Datos no provienen de una distribución normal)

1.- Verificar el número de muestra

Shapiro – wilk \longrightarrow $n \leq 50$

Kolmogorov \longrightarrow $n > 50$

2.- Plantear la hipótesis

H_0 : Los datos tienen una distribución normal.

H_1 : Los datos no tienen una distribución normal.

3.- Nivel de significación

Confianza 95%=0.95

Significancia (alfa) 5%=0.05

4.- Prueba estadística

SPSSv26

Tabla 23

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Activo tangible	0,955	33	0,182
V2. Depreciación tributaria	0,939	33	0,063

a. Corrección de significación de Lilliefors

Figura 19

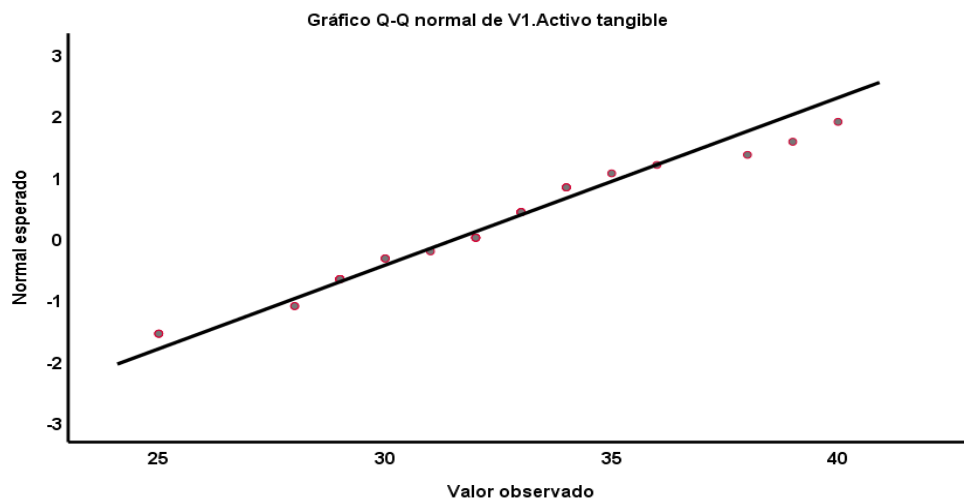
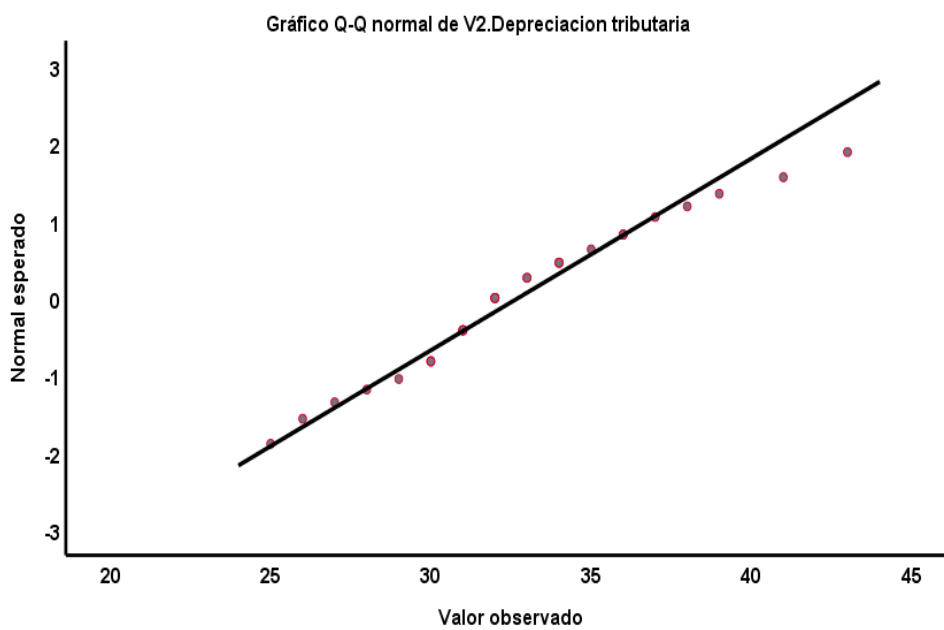


Figura 20



5.- Criterio de decisión

Si $P < 0.05$ rechazamos la H_0 y aceptamos la H_1

Si $P > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_1

Para la variable activo tangible el nivel de significancia es $0.251 > 0.05$ por lo que aceptamos la H_0 y rechazamos la H_1

Para la variable depreciación tributaria el nivel de significancia es $0.413 > 0.05$ por lo que aceptamos la H_0 y rechazamos la H_1

6.- Decisión y conclusión

COM P: $0.251 < 0.05$ aceptamos la H_0 y aceptamos la H_1

Es decir, los datos se distribuyen normalmente, por lo que utilizaremos estadísticas paramétricas como la prueba de correlación de rangos (Pearson).

COM P: $0.413 > 0.05$ aceptamos la H_0 y aceptamos la H_1

Es decir, los datos se distribuyen normalmente, por lo que utilizaremos estadísticas paramétricas como la prueba de correlación de rangos (Pearson).

Prueba de hipótesis general.

H_0 : Existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H_1 : No existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

Nivel de significación

Confianza $95\%=0.95$

Significancia (alfa) $5\%=0.05$

Criterios de decisión

Si $P < 0.05$ rechazamos la H_0 y aceptamos la H_1

Si $P > 0.05$ aceptamos la H_0 y aceptamos la H_1

Estadística Inferencial. - Su objetivo es sacar conclusiones, hacer predicciones y tomar decisiones

Contrastación de Hipótesis

Tabla 24 de contrastación según coeficiente

-1	correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	correlación negativa baja
-0,1 a -0,19	correlación negativa muy baja nula
0	Nula
0,0 a 0,19	correlación positiva muy baja
-0,2 a -0,39	correlación positiva muy baja
-0,4 a -0,69	correlación positiva moderada
-0,7 a -0,89	correlación positiva alta
-0,9 a -0,99	correlación positiva muy alta
1	correlación positiva grande y perfecta

Fuente: (Martínez 2002)

Hipótesis de Investigación

Contrastación de la hipótesis general

HG: Existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.

Formulación de H_0 y H_1

H_0 : No existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.

H_0 : $p=0$

H_1 : Si existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.

H_1 : $p=0$

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión

Si P - valor > 0.05 se concluye H_0 .

Si P - valor $0.00 < 0.05$ se concluye H_1

Tabla 25

Correlaciones entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.

		V1. Activo tangible	V2. Depreciación tributaria
V1. Activo tangible	Correlación de Pearson	1.000	0,758
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	33	33
V2. Depreciación tributaria	Correlación de Pearson	0,758	1.000
	Sig. (bilateral)	0.00	
	N	33	33
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Conclusión. – como el p-valor (0.00) es menos que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta H_1 por lo tanto se concluye que, si existe un relación directa y significativa entre Activo tangible y la depreciación tributaria en la empresa clínica san Gabriel SAC. Lima, 2021. Además, se debe precisar que la correlación es positivamente alta (0,758), que es una afirmación con un nivel de confianza del 95 % a partir de la cual podemos confirmar que:

- ✓ A mayores adquisiciones de activos tangibles habrá mayor depreciación tributaria.
- ✓ A menor adquisiciones de activos tangibles habrá menor depreciación tributaria.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H4: Existe relación significativa entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₀: No existe relación significativa entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₁: Si existe relación significativa entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

Tabla 26

Correlaciones entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

		V1. Activo tangible	D4. Monto depreciable
V1. Activo tangible	Correlación de Pearson	1.000	0,686
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	33	33
D4. Monto depreciable	Correlación de Pearson	0,686	1.000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	33	33

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

Conclusión. – como el p-valor (0.00) es menos que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁ por lo tanto se concluye que, si existe un relación directa y significativa entre Activo tangible y monto depreciable en la empresa clínica san Gabriel SAC. Lima, 2021. De nuevo, cabe señalar que la correlación es moderadamente positiva (0,686), afirmación con un nivel de confianza del 95%, de la que podemos afirmar:

- ✓ A mayores adquisiciones de activos tangibles habrá mayor monto depreciable.
- ✓ A menor adquisiciones de activos tangibles habrá menor monto depreciable.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H5: Existe relación significativa entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₀: No existe relación significativa entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₁: Si existe relación significativa entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

Tabla 27

Correlaciones entre los activos tangible y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

		V1. Activo tangible	D5. Vida útil
V1. Activo tangible	Correlación de Pearson	1.000	0,739
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	33	33
D5. Vida útil	Correlación de Pearson	0,739	1.000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	33	33

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

Conclusión. – como el p-valor (0.00) es menos que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁ por lo tanto se concluye que, si existe un relación directa y significativa entre Activo tangible y la vida útil en la empresa clínica san Gabriel SAC. Lima, 2021. Nuevamente, la correlación es positiva alta (0,739), que es una afirmación con un nivel de confianza del 95 % a partir de la cual podemos confirmar que:

- ✓ A mayores adquisiciones de activos tangibles mayor vida útil se tendrá.
- ✓ A menor adquisiciones de activos tangibles menor vida útil se tendrá.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H6: Existe relación significativa entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₀: No existe relación significativa entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

H₁: Si existe relación significativa entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

Tabla 28

Correlaciones entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021

		V1. Activo tangible	D6. Deducciones
V1. Activo tangible	Correlación de Pearson	1.000	0,652
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	33	33
D6. Deducciones	Correlación de Pearson	0,652	1.000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	33	33

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

Conclusión. – como el p-valor (0.00) es menos que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁ por lo tanto se concluyó que, si existe

un relación directa y significativa entre Activo tangible y las deducciones en la empresa clínica san Gabriel SAC. Lima, 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva moderada (0.652), aseveración que se hace por un 95% de nivel de confianza de donde podemos afirmar que:

- ✓ A mayores adquisiciones de activos tangibles habrá mayores deducciones.
- ✓ A menor adquisiciones de activos tangibles habrá menor deducciones.

V. DISCUSIÓN.

El trabajo desarrollado tiene como objetivo principal determinar la relación entre los activos tangibles y la depreciación fiscal de Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. Luego de una investigación, se encontró que hubo mala praxis en las normas contables, las cuales no tomaron en cuenta la NIC16. Define los criterios de reconocimiento y valoración de los activos tangibles. La herramienta utilizada para determinar la confiabilidad fue el alfa de Cronbach, y la encuesta constó de 33 ítems. la prueba Pearson's se utilizó para la hipótesis general. En este estudio se utilizó el software estadístico SPSS v26 para obtener el nivel de confianza, las estadísticas y las pruebas de hipótesis. Para el estudio de confiabilidad del instrumento se utilizó el método alfa de Cronbach, el cual arroja resultados de 0.766 para la variable bienes tangibles estudiados y de 0.843 para la variable depreciación fiscal.

1.- Con base en los datos de la hipótesis general, se continúa aplicando la prueba de correlación de Pearson con un coeficiente de 0,758, lo que indica un alto grado de correlación positiva entre las dos variables de investigación. El tipo de estudio aplicado permite encontrar respuestas e implementarlas en la práctica utilizando métodos cuantitativos, ya que permitirá planificar soluciones confiables y efectivas. Sin embargo, con la relación a la tesis de HUARAC, Y (2021) coincidimos con el tipo de investigación y metodología, pero los resultados de su hipótesis general no coincidimos porque fueron no paramétricos lo cual se trabajó con Rho de Spearman teniendo como coeficiente 0.923 de correlación positiva muy alta. FIGUEROA & RAMOS (2018) En su tesis donde concordamos con el diseño de la investigación no experimental: transversal, que durante el estudio el investigador se cambiará las variables y se dará en un cierto tiempo determinado, pero tipo explicativa puesto que no se limitó a describir, sino que busco establecer las causas que se encontraban detrás de éste. los activos tangibles donde se concluye que su correlación Pearson es = 0.85 correlación positiva alta.

2.- Con base en los resultados de la hipótesis específica 2, se concluyó que existe una relación directa y significativa entre los activos tangibles de la empresa clínica

San Gabriel SAC y el monto de la depreciación. Lima, 2021. Nuevamente, según Pearson, la correlación es moderadamente positiva en 0.686, que es una afirmación hecha con un nivel de confianza del 95 %, de lo cual podemos confirmar que, si existe una correlación entre las variables, de acuerdo con RODRIGUEZ, GENEPROZO & AGUILAR (2016) que tiene como objetivo identificar la relación de los activos con el monto depreciable y la incidencia en el estado de resultado. Coincidimos con el tipo y diseño de investigación porque nos ayudara a mantener los conocimientos obtenidos a través de teorías buscando soluciones. LANDURO, J (2020) coincidimos en la problemática que es el tratamiento contable de los activos se busca implementar soluciones y mejoras, se tiene un tipo de investigación descriptiva.

3.- En base a los resultados de la hipótesis específica 3, se concluye que existe una relación directa y significativa entre los activos tangibles y la vida útil de la Empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. De nuevo, según Pearson, una alta correlación positiva de 0,739 le da a esta afirmación un nivel de confianza del 95 %, a partir del cual podemos confirmar: si tiene relación de las variables, en concordancia con GUAZHAMBO & LÓPEZ (2012) de la investigación podemos concluir que para las empresas el reconocimiento inicial y la correcta valoración de los activos, y una correcta aplicación de las NIC 16 ayudara a determinar la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. ROCHA, C (2016) en su investigación utilizaron el método Deductivo por qué incito a conocer la situación real de los procedimientos administrativos y analítico por que determino un minucioso análisis.

4.- Según el resultado de la Hipótesis específica 3, se concluye que si existe una relación directa y significativa entre Activo tangible y la vida útil en la empresa clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva moderada 0.652, aseveración que se hace por un 95% de nivel de confianza de donde podemos afirmar que: si tiene relación de las variables, con relación a los resultados podemos determinar que para la depreciación de los

activos necesitamos calcular la vida útil de los activos en base a criterios, AVILA, W (2017) nos dice que el tratamiento de los activos afecta la situación de la empresa coincidimos con lo mencionado teniendo en cuenta que es necesario una correcta valorización de los activos para posterior registro. Sin embargo, el método de investigación utilizada es Inductivo-Deductivo. CARCELÉN, M. (2015) en su investigación internacional con un tipo de investigación aplicada con el enfoque cuantitativo correlacional de corte transversal, utilizaron la prueba de correlación de Rho de Spearman positiva 0.528.

VI. CONCLUSIONES.

1.- La conclusión respecto del objetivo general determinar la relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021 con relación positiva alta de Pearson $=0.758$ y significancia $p = 0.05$. Por lo tanto, los activos tangibles deben depreciarse tributariamente según el artículo 22 del reglamento de ley impuesto a la renta, se depreciarán según el método aplicando el porcentaje que resulte.

2.- La conclusión respecto del objetivo específico determinar la relación entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021 con relación es positiva moderada de Pearson $= 0.686$ y significancia $p = 0.05$. Por lo tanto, la depreciación tributaria se debe aplicar según los porcentajes sujetos a límites establecidos según la SUNAT (tributario) o Financiera según las políticas establecidas por la empresa considerando lo normado por las NIC 16 y registrar los montos depreciables sistemáticamente a lo largo de la vida útil.

3.- La conclusión respecto del objetivo específico Determinar la relación entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021 con relación es positiva alta de Pearson $= 0.739$ y significancia $p = 0.05$. Por lo tanto, la depreciación tributaria se calcula en base a la vida útil de los activos, considerando las tasas referenciales según (Figura 1), teniendo en cuenta lo dispuesto por la NIC16 que nos menciona a) es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

4.- La conclusión respecto del objetivo específico Determinar la relación entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021 con relación es positiva moderada de Pearson $= 0.652$ y significancia $p = 0.00$. Por lo tanto de depreciación tributaria se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas por ley. Según el artículo 38 de la ley del impuesto a la renta.

VII. RECOMENDACIONES

1.- Recomendamos que la entidad económica realice una capacitación a la brevedad posible sobre el correcto registro, clasificación de los activos con la finalidad de tener una depreciación tributaria adecuada según lo dispuesto en el artículo 22 del reglamento del impuesto a la renta y podamos aplicarlo correctamente.

2.- Recomendamos que el personal contable tenga la capacitación adecuada de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 16, sobre los métodos de depreciación, con la finalidad poder determinar y reconocer los activos tangibles oportunamente antes del registro y evitar una mala aplicación.

3.- Recomendamos que la empresa tenga a disposición las fichas técnicas de los activos y las mismas sean proporcionados al momento del registro de las facturas, con la finalidad de poder identificar los activos tangibles y proceder con el cálculo de la depreciación correcta y asignarle una correcta vida útil.

4.- teniendo en cuenta las recomendaciones mencionadas, podemos decir que la depreciación tributaria es deducible para determinación del impuesto de la renta y recomendamos que para una correcta depreciación es determinar el costo de adquisición de los activos y/o que forman parte de la misma para esto sería importante que el personal tenga una constante capacitación de las procedimientos y prácticas contables las mismas que serán aplicas en la empresa.

REFERENCIAS

- AKKER, DAVID, KUMAR Y DAY (2003) Escala de clasificación Continua (pág. 10)
- ALBARADO, B (2017) En la tesis “Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16” recuperado de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:SVC652SJ8MEJ:https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%2520MERA%2520BRYAN.pdf&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- ARIAS, (2012) Proyecto de investigación. “Introducción a la metodología científica” 6ta edición recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- AVILA, W (2017) “El tratamiento de los activos fijos tangibles afectó de manera significativa la Situación Financiera de la empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A.” recuperado de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8143/avilaarteaga_walter.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CARCELÉN, M. (2015), en su tesis: “Manual de procedimiento de activos fijos para el gobierno autónomo descentralizado municipal de Cantón Palora” recuperado de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4240/1/53875_1.pdf
- CHAVARRÍA, O (2021) Vida útil de Activo, recuperado de: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/octubre-2021/vida-util-de-un-activo>.
- DELGADO, (2021). Inventario de activo Fijo; 5 aspectos a considerar, <https://smsecuador.ec/inventario-de-activos-fijos-5-aspectos/>.

- DZUL, M (2020) "Diseño no experimental" recuperado de:
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf.
- EFFIO, F. (2017). Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo. Revista Instituto Pacifico
- ESPINOZA, I (2016) Metodología de la investigación recuperado de
http://www.bvs.hn/Honduras/UICFCM/Discapacidad/Escolares/Criterios.de.Muestreo.Rev.IE_31_Oct_17.pdf
- FIGUEROA & RAMOS (2018) "Impacto tributario de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A. 2017" recuperado de
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1750/August_o%20Figueroa_Karina%20Ramos_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- GRANDE Y ABASCAL (2017) "Fundamentos y técnicas de investigación comercial. 13 edición 2017 (Pág. 25).
- GUAZHAMBO & LÓPEZ (2012), En su tesis: "Reconocimiento y medición al momento inicial de propiedad, planta y equipo según NIIF para PYME", presentada a la Universidad de Cuenca, recuperado de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1290>
- HERNÁNDEZ, R., FERNÁNDEZ C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México: Interamericana. (Pág. 201)
- HERNÁNDEZ, R. Y MENDOZA (2018). Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mc Graw Hill.

HUARAC, Y (2021) "El activo fijo tangible y su depreciación en las empresas comerciales del distrito de barranca". Recuperado de <http://repositorio.unifsc.edu.pe/handle/UNJFSC/5773>

INSTRUCTIVO N.º 2(2021) Criterio de valuación de los bienes del activo fijo, método y porcentajes de depreciación y amortización de los bienes del activo fijo e infraestructura pública. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/instructivos/INSTRUCTIVO_002.pdf

IFRS (2021) The IFRS Foundation is a not-for-profit, public interest organisation established to develop high-quality, understandable, enforceable and globally accepted accounting and sustainability disclosure standards.

KING, A. M (2011). Control Interno de Activos Fijos: Un Control y Auditoría Guía, John Wiley & Sons, Incorporated.

LANDURO, J (2020) "Tratamiento contable de los activos fijos y su incidencia en los resultados de la empresa ascensores industriales gala SRL, surquillo, 2019". Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1640/Landauro%20Pareja%2c%20Jimena%20Alexandra%20y%20Gamarra%20Bazan%2c%20Joel.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA (2021) Depreciación de equipo usado de acuerdo al artículo 31, N° 5 bis, de la ley sobre impuesto a la renta (LIR). Recuperado de <https://www.tributariolaboral.cl/610/w3-article-71155.html>

LEY DEL I.R. (2021) artículo 44. gastos no se consideran deducibles

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 16
Propiedades, Planta y Equipo. Lima, Perú: IFRS Foundation

NAVARRO Y JIMÉNEZ (2017), Fundamentos de la investigación y la innovación
educativa. Primera edición marzo 2017. (pág. 132)

NIC 16 (2021) Propiedades, Planta y Equipo recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas_contables/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedades, Planta y Equipo” (Párr. 6
de la NIC 16).

PEDEMONTE, D. G. (2017). La incidencia de las normas contables en la
determinación del Impuesto a la Renta Empresarial. Especial referencia a
la aplicación de la NIC 17: Arrendamientos. Lima, Perú

RAMAGOPAL, C. (2009) Accounting For Managers, First Edition Published by New
Age International (P) Ltd., Publishers, New Delhi, 2009. (Pág. 156-157)

RAE (2021). La Real Academia Española recuperado de <https://www.rae.es/>

RAUF, S. B. (2010). Finance and Accounting for Energy Engineers, The Fairmont
Press, Inc.

RINCÓN C. (2016). Plan Único de Cuentas 2016 Contabilidad Internacional para
las PYMES. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. (Párr. 1)

RIVAS, G (2016) En la tesis titulada “Proceso contable y tributario de las
depreciaciones y su incidencia en el estado de resultado integral” recuperado
de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1306>

ROCHA, C (2016) “Aplicación de las normas internacionales de información financiera en la florícola sanbel flowers ubicada en el sector Laigua de Maldonado en la Parroquia Alaquez del Cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi al 31 de diciembre del 2011”. Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2057/1/T-UTC-3833.pdf>

RODRIGUEZ, GENEBOZO & AGUILAR (2016) “depreciación tributaria de maquinarias y su incidencia en el estado de resultados de la empresa nuevo milenio s.a. del año 2014”. Recuperado de <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/753/Bryan%20Aguilar%20Consuelo%20Genebrozo%20Claudia%20Rodriguez%20Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional%20T%3%aditulo%20Profesional%202016.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

STITTLE, J. & ROBERT T.W. (2008) La norma contable británica FRS 15 (pág. 46)

TRIBUNAL FISCAL. (2017). RTF N° 40-2-2017. Condiciones para reconocer la depreciación del ejercicio. Lima, Perú

WILLIAM. (2021) Análisis de datos. Recuperado de <https://willianrr.blogspot.com/2010/09/analisis-de-datos.html>

ANEXOS

Anexo 1.- Matriz de Operacionalización de variables.

Variable 1: Activo Tangibles.

Título: “Los Activos Tangibles y la depreciación tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima 2021”

Variable Nominal	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Activos Tangibles	Se conoce como Propiedad, Planta y Equipo a los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción de bienes y servicios, arrendamiento o actividades administrativas se esperan usar durante más de un periodo.	Los activos tangibles son bienes adquiridos de la empresa para poder llevar a cabo el desarrollo de sus actividades y que esperan obtener beneficios económicos. Deben ser controlados realizando inventarios.	Bienes adquiridos.	Maquinaria y equipo	1
				Reconocimiento	2
				Registros contables.	3
			Beneficios económicos.	Beneficios futuros	4
				Utilidad.	5
				Ingresos.	6
			Inventario	Documentación	7
				Control de activos.	8
				Estado Físico.	9

Nota: Párrafo 6 de la NIC 16

Variable 2: Depreciación Tributaria.

Título: “Los Activos Tangibles y la depreciación tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima 2021”

Variable Nominal	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Depreciación Tributaria.	Es el desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en la ley de impuesto a la renta.	Es la distribución sistemática y razonable del monto depreciable a lo largo de su vida útil por su utilización en las actividades de la empresa, es deducible como gasto, para efectos contables afecta la utilidad aún si el activo no haya estado en uso	Monto depreciable.	Valor residual.	10
				Método de línea recta.	11
				Costo de adquisición.	12
			Vida Útil.	Deterioro de los activos.	13
				Tasa de Depreciación.	14
				Baja de activo.	15
			Deducción.	Gasto deducible.	16
				Razonabilidad.	17
				Acreditación del gasto	18

Nota. Art. 38 Ley impuesto a la Renta.

Matriz de Consistencia

Título: "Los Activos Tangibles y la depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima 2021"

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable y Dimensiones	Metodología
¿Cuál es la relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021?	Determinar la relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.	Existe relación entre los activos tangibles y la depreciación tributaria en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021.	Variable 1: Los Activos fijos Dimensiones de la variable 1: · <i>Bienes adquiridos.</i> <i>Bienes económicos</i> <i>Inventario</i>	Tipo de Investigación Investigación aplicada.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Diseño de investigación
¿Cuál es la relación entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC ¿Lima, 2021?	Determinar la relación entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021	Existe relación significativa entre los activos tangibles y el monto depreciable en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021	Variable 2	No experimental Transversal
¿Cuál es la relación entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021?	Determinar la relación entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021	Existe relación significativa entre los activos tangibles y la vida útil en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021	Depreciación tributaria	Muestra: 33 trabajadores de la empresa clínica san Gabriel sac. lima 2021.
¿Cuál es la relación entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021?	Determinar la relación entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC lima, 2021	Existe relación significativa entre los activos tangibles y las deducciones en la empresa Clínica San Gabriel SAC. Lima, 2021	Dimensiones de la variable 2: Monto depreciable Vida útil Deducción	Muestreo: No Probabilístico

Anexo 2.- Instrumento de Recolección de datos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE ACTIVOS TANGIBLES Y DEPRECIACION TRIBUTARIA.

Cuestionario para el recojo de información acerca de las Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Bienes adquiridos.	1	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.					
	2	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.					
	3	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.					
Beneficios económicos.	4	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.					
	5	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.					
	6	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.					
Inventario	7	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.					
	8	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.					
	9	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.					



Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Monto depreciable.	10	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.					
	11	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.					
	12	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.					
Vida Útil.	13	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.					
	14	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.					
	15	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.					
Deducción.	16	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.					
	17	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.					
	18	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.					

Anexo 3.- Confiabilidad de instrumentos – Alfa de Cronbach

Escala: V1 Activo Tangible.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,766	9

Interpretación. – los datos de la muestra de estudio relacionados al activo tangible es de excelente confiabilidad ya que el coeficiente alfa Cronbach 0.766 se encuentra en el intervalo de 0.72 a 0.99 (Ver figura 2). Se concluye q el instrumento es confiable y se debe aplicar a la muestra definitiva de la investigación.

Escala: V2 Depreciación tributaria.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,843	9

Interpretación. – los datos de la muestra de estudio relacionados a la depreciación tributaria es de excelente confiabilidad ya que el coeficiente alfa Cronbach 0.843 se encuentra en el intervalo de 0.72 a 0.99 (Ver Figura 2). Se concluye q el instrumento es confiable y se debe aplicar a la muestra definitiva de la investigación.

Anexo 4.- Validación de los 3 Jueces expertos

Mag. Hugo Gallegos Montalvo.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Hugo Gallegos Montalvo.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Robert Vargas Arhuanca.
D.N.I. 40611749



CUESTIONARIO DE ACTIVOS TANGIBLES Y DEPRECIACION TRIBUTARIA.

Cuestionario para el recojo de información acerca de las Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Bienes adquiridos.	1	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.					
	2	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.					
	3	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.					
Beneficios económicos.	4	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.					
	5	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.					
	6	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.					
Inventario	7	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.					
	8	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.					
	9	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.					



Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Monto depreciable.	10	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.					
	11	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.					
	12	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.					
Vida Útil.	13	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.					
	14	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.					
	15	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.					
Deducción.	16	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.					
	17	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.					
	18	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.					

Matriz instrumental
Título: Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Activos Tangibles	Bienes adquiridos.	Maquinaria y equipo	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Reconocimiento	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.			
		Registros contables.	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.	2.- CASI NUNCA		
	Beneficios económicos	Beneficios futuros	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.	3.- A VECES		
		Utilidad.	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.			
		Ingresos.	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.			
	Inventario	Documentación	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.	4.- SIEMPRE		
		Control de activos.	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.	5.- CASI SIEMPRE		
		Estado Físico.	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.			



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA		
Depreciación Tributaria	Monto depreciable.	Valor residual.	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Método de línea recta.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.			
		Costo de adquisición.	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.			
	Vida Útil.	Deterioro de los activos.	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.	3.- A VECES 4.- SIEMPRE		
		Tasa de Depreciación.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.			
		Baja de activo.	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.			
	Deducción.	Gasto deducible.	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.	5.- CASI SIEMPRE		
		Razonabilidad.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.			
		Acreditación del gasto	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.			

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Bienes adquiridos.	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.				X				X				X	
2		La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.				X				X				X	
3		La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.				X				X				X	
4	Beneficios económicos	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.				X				X				X	
5		La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.				X				X				X	
6		Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.				X				X				X	
7	Inventario	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.				X				X				X	
8		La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.				X				X				X	
9		La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.				X				X				X	



N.º	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
10		La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.			X			X					X		
11	Monto depreciable.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.			X			X					X		
12		Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.			X			X					X		
13		El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.			X			X					X		
14	Vida Útil.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.			X			X					X		
15		La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.			X			X					X		
16		La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.			X			X					X		
17	Deducción.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.			X			X					X		
18		La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago			X			X					X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

Nº de años de Experiencia profesional: 30 años

20 de agosto del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Dr. Víctor Armijo García.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Víctor Armijo García

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Robert Vargas Arhuanca.
D.N.I. 40811749



CUESTIONARIO DE ACTIVOS TANGIBLES Y DEPRECIACION TRIBUTARIA.

Cuestionario para el recojo de información acerca de las Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Bienes adquiridos.	1	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.					
	2	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.					
	3	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.					
Beneficios económicos.	4	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.					
	5	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.					
	6	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.					
Inventario	7	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.					
	8	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.					
	9	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.					



Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Monto depreciable.	10	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.					
	11	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.					
	12	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.					
Vida Útil.	13	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.					
	14	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.					
	15	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.					
Deducción.	16	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.					
	17	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.					
	18	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.					

Matriz instrumental
Título: Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Activos Tangibles	Bienes adquiridos.	Maquinaria y equipo	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Reconocimiento	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.			
		Registros contables.	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.	2.- CASI NUNCA		
	Beneficios económicos	Beneficios futuros	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.	3.- A VECES		
		Utilidad.	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.			
		Ingresos.	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.			
	Inventario	Documentación	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.	4.- SIEMPRE		
		Control de activos.	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.	5.- CASI SIEMPRE		
		Estado Físico.	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.			



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA		
Depreciación Tributaria	Monto depreciable.	Valor residual.	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Método de línea recta.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.			
		Costo de adquisición.	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.			
	Vida Útil.	Deterioro de los activos.	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.			
		Tasa de Depreciación.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.			
		Baja de activo.	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.			
	Deducción.	Gasto deducible.	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.			
		Razonabilidad.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.			
		Acreditación del gasto	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.			

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Bienes adquiridos.	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.				X				X				X	
2		La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.				X				X				X	
3		La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.				X				X				X	
4	Beneficios económicos	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.				X				X				X	
5		La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.				X				X				X	
6		Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.				X				X				X	
7	Inventario	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.				X				X				X	
8		La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.				X				X				X	
9		La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.				X				X				X	



N.º	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
10		La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.				X				X				X	
11	Monto depreciable.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.				X				X				X	
12		Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.				X				X				X	
13		El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.				X				X				X	
14	Vida Útil.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.				X				X				X	
15		La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.				X				X				X	
16		La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.				X				X				X	
17	Deducción.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.				X				X				X	
18		La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Victor Armijo Garcia

DNI: 15725558

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

20 de agosto del 2022

¹Perinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Victor H. Armijo G.

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Dra. María Isabel Rodríguez Ramírez.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. María Isabel Rodríguez Ramírez

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Robert Vargas Arhuanca.
D.N.I. 40811749



CUESTIONARIO DE ACTIVOS TANGIBLES Y DEPRECIACION TRIBUTARIA.

Cuestionario para el recojo de información acerca de las Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Bienes adquiridos.	1	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.					
	2	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.					
	3	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.					
Beneficios económicos.	4	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.					
	5	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.					
	6	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.					
Inventario	7	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.					
	8	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.					
	9	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.					



Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Monto depreciable.	10	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.					
	11	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.					
	12	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.					
Vida Útil.	13	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.					
	14	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.					
	15	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.					
Deducción.	16	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.					
	17	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.					
	18	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.					

Matriz instrumental
Título: Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Activos Tangibles	Bienes adquiridos.	Maquinaria y equipo	Los bienes adquiridos por la empresa como maquinaria y equipo forman parte del activo tangible.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Reconocimiento	La empresa aplica lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo tangible.			
		Registros contables.	La empresa ha establecido procedimientos para el registro contable de los activos tangibles.	2.- CASI NUNCA		
	Beneficios económicos	Beneficios futuros	Los activos adquiridos por la empresa durante el desarrollo de sus actividades generan beneficios futuros.	3.- A VECES		
		Utilidad.	La empresa para determinar la utilidad neta deduce la depreciación acelerada por contratos de leasing.			
		Ingresos.	Los ingresos de la empresa determinan el cálculo de impuesto a la renta en la declaración anual.	4.- SIEMPRE		
	Inventario	Documentación	La empresa reúne suficiente documentación para el alta de los activos adquiridos por la empresa.	5.- CASI SIEMPRE		
		Control de activos.	La empresa realiza el control de los activos utilizando lector de código de barras durante el periodo del ejercicio.			
		Estado Físico.	La empresa identifica el estado físico de los activos durante el inventario anual.			



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA		
Depreciación Tributaria	Monto depreciable.	Valor residual.	La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Método de línea recta.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.			
		Costo de adquisición.	Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.			
	Vida Útil.	Deterioro de los activos.	El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.			
		Tasa de Depreciación.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.			
		Baja de activo.	La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.			
	Deducción.	Gasto deducible.	La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.			
		Razonabilidad.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.			
		Acreditación del gasto	La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago.			



N.º	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
10		La empresa al término de la vida útil de los activos considera un valor residual para su venta.				X				X				X	
11	Monto depreciable.	El método de línea recta es un método de depreciación donde fija el mismo valor depreciable de cada periodo.				X				X				X	
12		Los costos de adquisición de los activos en la empresa son determinados teniendo en cuenta los gastos incurridos durante el proceso de adquisición.				X				X				X	
13		El deterioro de activos es originado por el desgaste que ha sufrido un bien a lo largo de su vida útil.				X				X				X	
14	Vida Útil.	Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables de la empresa.				X				X				X	
15		La empresa para recuperar el monto asegurado realiza la baja del activo considerando los requisitos exigidos por la aseguradora.				X				X				X	
16		La depreciación es considerada como gasto deducible en la determinación anual del impuesto a la renta.				X				X				X	
17	Deducción.	La empresa tiene procedimientos que permitan asegurar la razonabilidad de la depreciación.				X				X				X	
18		La empresa para la acreditación del gasto para efectos tributarios es respaldada con los comprobantes de pago				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Los Activos Tangibles y la Depreciación Tributaria de la Empresa Clínica San Gabriel SAC Lima, 2021.", cuyo autor es VARGAS ARUHUANCA ROBERT ANTONIO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 24 de Octubre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO DNI: 07817994 ORCID: 0000-0002-3659-9970	Firmado electrónicamente por: HGALLEGOSM el 24- 10-2022 14:09:16

Código documento Trilce: TRI - 0435680