



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Reconocimiento del Activo Fijo y su Relación con los Beneficios
Tributarios en las Universidades Privadas del distrito de los Olivos en el
periodo 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

Machacuay Tocto, Wilmer

ASESOR:

Edgard Eliseo, Carmen Choquehuanca

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERU

2017

PÁGINAS
PRELIMINARES

Página del Jurado

.....

Presidente:

.....

Secretario:

.....

Vocal:

Dedicatoria

En primer lugar este trabajo está dedicado a dios por permitirme día a día cumplir mis metas y llegar hasta esta etapa de mi vida, a mi madre por ser la razón de mi lucha en ser mejor, a mi padre por ser la persona que me brindo ese aliento a seguir mis sueños.

A su vez a hermanas por su comprensión, motivación y sobre todo por alentarme y no dejarme caer y a ella esa personita que llevo a mi vida cuando más la necesitaba a quien amo con locura Diana.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a mis padres quiénes me fortalecieron, con su ejemplo me impulsaron a culminar mi tesis, y a todos mis docentes que durante estos 5 años me enseñaron y me brindaron los valores para salir adelante profesionalmente.

Declaración de Autenticidad

Yo, Wilmer Machacuay Tocto estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI No 48272761 con la tesis titulada: "Reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos en el periodo 2017":

Declaro bajo juramento que:

- 1) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 2) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 3) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos 14 de noviembre del 2017.

Machacuay Tocto Wilmer
DNI: 48272761

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “Reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos en el – periodo - 2017”

El presente trabajo de investigación ha sido realizado en base a información obtenida de manera teórica-práctica, así como de consultas bibliográficas y de conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional.

El presente trabajo de investigación consta de siete capítulos y algunos anexos y está distribuido de la siguiente manera:

En el Capítulo I: Introducción de la Tesis

Capítulo II: Método

Capítulo III: Los Resultados finales de la Tesis

Capítulo IV: La Discusión,

Capítulo V: Las Conclusiones

Capítulo VI: Las Recomendaciones finales de acuerdo a los resultados obtenidos

Capítulo VII: Las Referencias Bibliográficas y por último se encuentran los anexos

El objetivo principal de la presente Tesis es determinar el reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017

Machacuay Tocto Wilmer

Resumen

En la investigación titulada “Reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos en el periodo 2017”, el objetivo general de la investigación Determinar el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

Esta investigación tiene como diseño no experimental, su metodología de investigación es de tipo descriptivo – correlacional, donde la variable 1 se relacionan con la variable 2, de tal forma que su enfoque es cuantitativo.

En esta investigación se han considerado como dos variables que son: siendo la variable 1 Reconocimiento del activo fijo y como variable 2 beneficios tributarios.

Asimismo, como instrumento de la recolección de datos se ha realizado 52 encuestas a los trabajadores de las universidades privadas en el distrito de los olivos, en las cuales ha sido validada por expertos de la Universidad Cesar Vallejo y por el Alfa de Cronbach.

Se ha considerado como hipótesis general Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

Para la comparación de las hipótesis se ha utilizado la prueba de rho Spearman, el cual si muestra relación entre ambas variables.

Finalmente, se emiten conclusiones y recomendaciones que permitan tener un adecuado reconocimiento del activo fijo, con la finalidad de aprovechar al máximo los beneficios tributarios ya que esto conllevará a una mayor rentabilidad y estabilidad empresarial.

Palabras clave: activo fijo, Depreciación, Beneficios Tributarios, Beneficios Económicos

Abstract

In the research entitled "Recognition of fixed assets and their relation to tax benefits in the private universities of the olive district in the period 2017", the general objective of the investigation To determine the level of relationship between the recognition of fixed assets and the Tax benefits of private universities in the district of Olivos period 2017.

This research has a non - experimental design, its research methodology is descriptive - correlational, where variable 1 relates to variable 2, in such a way that its approach is quantitative

In this research we have considered two variables that are: variable 1 Recognition of fixed assets and variable 2 tax benefits. Likewise, as an instrument of data collection, 52 surveys have been carried out for workers of private universities in the district of Los Olivos, in which it has been validated by experts from Cesar Vallejo University and by Cronbach's Alfa.

It has been considered as a general hypothesis there is a relationship between the recognition of fixed assets and tax benefits in private universities in the district of the olive trees, 2017.

For the comparison of the hypotheses, the rho spearman test was used, which does show a relation between both variables.

Finally, conclusions and recommendations are issued that allow an adequate recognition of the fixed asset, which in order to take full advantage of the tax benefits as this will lead to greater profitability and business stability.

Keywords: fixed assets, depreciation, tax benefits, economic benefits

INDICE

PÁGINAS PRELIMINARES	ii
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentación.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
CAPITULO I INTRODUCCIÓN	2
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Trabajos previos	4
1.2.1 Antecedentes nacionales de la variable 1 – Reconocimiento del Activo Fijo	4
1.2.2. Antecedentes Internacionales de la variable 1 – Reconocimiento del Activo Fijo	6
1.2.3 Antecedentes nacionales de la variable 2 – Beneficios Tributarios.....	8
1.2.4 Antecedentes Internacionales de la variable 2 - Beneficios Tributarios.....	10
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	12
1.3.1 Marco Científico.	12
1.3.1.1 Teoría Científica del Reconocimiento del Activo Fijo.....	12
1.3.1.2 Teoría Científica de Beneficios Tributarios.	12
1.3.2 Marco Teórico Reconocimiento del Activo Fijo.	13
1.3.3 Marco Teórico beneficios tributarios.....	18
1.4 Formulación de problema	22
1.4.1 Problema General	22
1.4.2 Problema Específico.	22
1.5 Justificación del estudio.	23
1.5.1 Conveniencia	23

1.5.2 Relevancia social	23
1.5.3 Implicaciones prácticas	24
1.5.4 Valor teórico.....	24
1.5.5 Utilidad Metodológica.....	24
1.5.6 Viabilidad.....	24
1.6 Hipótesis.....	24
1.6.1 Hipótesis General.	24
1.6.2 Hipótesis Específicas.	25
1.7 Objetivos.	25
1.7.1 Objetivo General.	25
1.7.2 Objetivos Específicos.....	25
CAPITULO II	26
METODO	26
2.1 Diseño de Investigación	27
2.1.1 Tipo de estudio.....	27
2.1.2 Diseño de Estudio.....	27
2.2 Variables y Operacionalización	27
2.2.1 Variables de estudio.....	27
2.2.2 Cuadro de Operacionalización de las Variables	29
2.3 Población y Muestra.....	30
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	31
2.4.1 Técnica.....	31
2.4.2 Instrumentos	31
2.4.3 Validez	31
2.4.4 Confiabilidad	32
2.5 Método de análisis de datos	36
2.6 Aspectos éticos.....	36

CAPITULO III RESULTADOS	37
3.1 Análisis de resultados.....	38
3.1.1 Variable Independiente: Reconocimiento del Activo Fijo.....	38
3.1.2 Variable Dependiente: Beneficios Tributarios.	46
3.2 Contrastación de Hipótesis	54
3.2.1 Prueba de hipótesis general.....	54
3.2.2 Prueba de hipótesis específicas	56
CAPITULO IV DISCUSIÓN	62
4.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	63
4.1.1 El Reconocimiento del Activo Fijo se relaciona con los Beneficios Tributarios.	63
4.1.2 El Reconocimiento del Activo Fijo y las Deducciones Tributarias.	64
4.1.3 El Reconocimiento del Activo Fijo se relaciona los Beneficios Económicos.	65
4.1.4 Los Activos Tangibles se relacionan con los Beneficios Tributarios.....	66
CAPITULO V CONCLUSIÓN	67
5.1 CONCLUSIONES	68
CAPITULO VI RECOMENDACIONES	70
6.1 RECOMENDACIONES	71
CAPITULO VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	73
7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	74
ANEXOS	77
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	78
ANEXO 2: INSTRUMENTO.....	79
ANEXO 3: ESTADÍSTICO	80
ANEXO 4: VALIDACION DE ENCUESTAS.....	81
ANEXO 5: ARBOL	87
ANEXO 6. VISTA DE DATOS.....	87
ANEXO 7: SOLICITUD	90

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1.....	38
Figura N°2.....	39
Figura N°3.....	40
Figura N°4.....	41
Figura N°5.....	42
Figura N°6.....	43
Figura N°7.....	44
Figura N°8.....	45
Figura N°9.....	46
Figura N°10.....	47
Figura N°11.....	48
Figura N°12.....	49
Figura N°13.....	50
Figura N°14.....	51
Figura N°15.....	52
Figura N°16.....	53

INDICE DE TABLAS

Tabla N°1.....	31
Tabla N°2:.....	32
Tabla N°3.....	32
Tabla N°4.....	33
Tabla N°5.....	33
Tabla N°6.....	33
Tabla N°7.....	34
Tabla N°8.....	34
Tabla N°9.....	35
Tabla N°10.....	35
Tabla N°11.....	38
Tabla N°12.....	39
Tabla N°13.....	40
Tabla N°14.....	41
Tabla N°15.....	42
Tabla N°16.....	43
Tabla N°17.....	44
Tabla N°18.....	45
Tabla N°19.....	46
Tabla N°20.....	47
Tabla N°21.....	48
Tabla N°22.....	49
Tabla N°23.....	50
Tabla N°24.....	51
Tabla N°25.....	52
Tabla N°26.....	53

Tabla N°27.	54
Tabla N°28.	55
Tabla N°29.	55
Tabla N°30.	57
Tabla N°31.	57
Tabla N°33.	59
Tabla N°34.	60
Tabla N°35.	60

CAPITULO I
INTRODUCCIÓN

INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática

La educación es un factor fundamental que impulsa el desarrollo y crecimiento de un país, así mismo es uno de los factores más importantes para combatir la pobreza a nivel mundial. En la actualidad las personas buscan desarrollarse tanto personal como profesionalmente, es por ello que optan por invertir en educación y estudiar una carrera profesional la cual les ayude a sobresalir en la vida y mantener una estabilidad económica en el futuro.

La privatización de la educación superior se incrementa aceleradamente en América latina, debido al alto índice de personas que buscan seguir una profesión es por ello que las universidades privadas compiten por captar el mayor número de estudiantes, ofreciendo una educación de calidad así mismo beneficios que incentivan a los estudiantes elegir una profesión y ser competitivos en el mercado laboral.

En nuestro país las organizaciones de educación superior privada buscan que la situación financiera y económica reflejen la realidad de la organización, presentando siempre uno de sus mayores problemas el valor de los activos fijos y como optar por un adecuado control y reconocimiento de los mismos. Es por ello que las organizaciones que brindan el servicio de educación vienen aplicando normas contables y tributarias para aprovechar al máximo y manejar un adecuado control cuyo efecto se refleja en la rentabilidad de la empresa.

En la actualidad las empresas que brindan el servicio en educación superior representan la parte más importante para la sociedad, por lo que las administradoras tributarias se ven en la obligación de auditar y verificar si existen irregularidades ya que goza de beneficios tributarios es por ello que la SUNAT y otras entes del estado busca controlar sus movimiento contables y financieros así como también los educativos.

Se denomina reconocimiento aquella partida donde el activo es registrado en la contabilidad el cual se reflejara en los estados financieros y los resultados de las empresas. (Elementos que muestran la situación financiera de la

empresa: activo - pasivo y patrimonio y elementos que muestran el rendimiento de la entidad u organización como (ingresos y egresos). La finalidad del reconocimiento de un activos es que este pueda generar beneficios económicos a futuro así mismo la permanencia en la empresa debe ser posterior a un año.

La finalidad de los beneficios tributarios es permitir un incremento de los gastos así reduce el importe de los ingresos brutos cuyo efecto es reducir el impuesto a la renta por las deducciones, exoneraciones cuyo efecto permitirá un crecimiento en la educación y crecimiento para la empresas brindándoles estos beneficios tributarios. .

En el distrito de los olivos, las empresas privadas de educación superior vienen siendo afectadas por el inadecuado reconocimiento de los activos fijos, debido a que no se cuenta con el establecimiento de políticas para el tratamiento adecuado y clasificación de los activos fijos, así mismo existe una inadecuada gestión para el proceso de control de inventarios. Por otro lado, existe una demora en la sistematización de la información contable con la que cuentan este tipo de empresas, así como también generan una sobre carga del gasto por compra de activos menores y tratar de reducir sus impuestos. Como consecuencia de ello se aplican inadecuados porcentajes de depreciación, lo cual genera grandes pérdidas monetarias, así mismo los reportes de activos fijos generados por el sistema no coinciden con los reporte contables debido a la ineficiencia sistemática, lo cual dificulta el ingreso de algunos activos por los que se logra aprovechar de los beneficios tributarios.

Es por ello que la presente investigación, permitirá contribuir con alternativas de solución a esta realidad inmersa dentro del sector educativo privado, con lo cual se analizara la relación que existe entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos, 2017.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes nacionales de la variable 1 – Reconocimiento del Activo Fijo

Alzamora, J. (2016). En su tesis titulada: “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C del distrito de Miraflores, año 2012”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Ciencias y Humanidades.

El objetivo general fue: Establecer un control adecuado de la depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012

La metodología que ha sido utilizada en esta tesis fue de tipo descriptivo no experimental, ya que tiene como fin principal resolver un problema en un periodo de corto tiempo mediante encuestas.

Donde concluye que Los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar la vida de un activo fijo en condiciones que pueda operar y por lo general se consideran gastos del periodo. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo.

Las empresas adquieren activos tangibles para el usarlo en la producción, propósitos administrativos o para arrendarlos de los cuales espera usarlos por un tiempo mayor o periodo contable, sin embargo dichos bienes en el transcurso del tiempo sufren un desgaste por el constante usos que se les da es por ello que las empresas deberán realizar desembolsos con el fin de asegurar la vida del activo y seguir aprovechando sus beneficios.

De acuerdo con la NIC 16 Inmueble Maquinaria y Equipo se denominan desembolsos posteriores los cuales pueden clasificarse como gastos de

mantenimiento y mejoras los cuales serán agregados al valor en libros del activo siempre y cuando sea probable que la empresa recibirá futuros beneficios económicos, caso contrario el importe deberá ser reconocido como gasto dentro del periodo.

Ávila, K. (2017). En su tesis titulada: “El Saldo a favor arrastrable del crédito tributario por reinversión y como seguir siendo utilizada por las universidades privadas societarias”. Tesis para obtener el grado de abogado de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo.

El objetivo general fue: Determinar de qué manera el saldo a favor arrastrarle del crédito tributario por reinversión obtenida hasta el 2014 pueden seguir siendo utilizadas por las universidades privadas societarias.

La metodología que ha sido utilizada en esta tesis fue de tipo descriptiva – documental, que describe el comportamiento del sujeto sin influir sobre él y documental ya que se observara y reflexionara sobre las realidades utilizando diferentes tipos de documentos.

Donde concluye que los beneficios tributarios de los que disfrutaban las instituciones educativas privadas, son adecuados para fortalecer el camino a la mejora educativa, así mismo la obligatoriedad de la acreditación universitaria la cual se establece en la actual ley universitaria es objeto de brindar lineamientos para que se vea garantizada la mejora educativa debido a los múltiples beneficios tributarios que estado ha establecido para el sector educativo es por ello que se trabaja bajo lineamientos y fiscalizaciones con el fin de que se cumplan.

Esta tesis contribuye a la presente investigación ya que da a conocer aspectos claves del Reconocimiento del activo y confirma que mediante su adecuada determinación se puede incrementar los Beneficios Tributarios brindados por el estado como es el crédito de reinversión.

Gálvez, O. y Vera, R. (2014), con su tesis titulada: “Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –distrito de Tarapoto. Año 2013”. Tesis para obtener el Grado de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín.

Cuyo objetivo general fue. Establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – distrito de Tarapoto. Año 2013

La metodología utilizada fue descriptiva correlacional no experimental,

En el cual concluye que los hoteles boca ratón y rio sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, lo que demuestra que los hoteles son rentables.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que muestra cómo llevar un adecuado control de inventarios con la finalidad de disminuir las pérdidas de activos cuyo efecto se verá reflejado en el crecimiento de la empresa.

1.2.2. Antecedentes Internacionales de la variable 1 – Reconocimiento del Activo Fijo

Cañas, L. (2014), en su tesis titulada: “Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el colegio municipal FERNANDEZ LA MADRID de la Ciudad de Quito”. Tesis para obtener el Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Cuyo objetivo general es, Elaborar el Manual de Procedimientos para la Administración y Control de Propiedad, Planta y Equipo en el Colegio Municipal — Fernández Madrid de la ciudad de Quito, obteniendo así un manejo adecuado de los procesos y mejorar eficientemente el control de los mismos.

La metodología utilidad es exploratoria y explicativa.

En la que concluye, No existe un control adecuado sobre los bienes que están a cargo de los custodios, ya que en algunos casos hay custodios que poseen bienes que no están a su cargo, por lo tanto no están aplicando las normas para el buen manejo de los activos fijos dentro de la institución. -

Actualmente el Colegio Fernández Madrid no cuenta con un sistema de procedimientos que permitan un control eficiente sobre sus activos fijos.

El adecuado control y manejo de los activos fijos brindara a la empresa un aprovechamiento al máximo de los mismos incrementando la rentabilidad y disminuyendo el impuesto a la renta por los gastos de depreciación beneficio que las empresa podrían utilizar siempre y cuando tengan un adecuado control de sus activos ya que la información que se presente en libros debe ser igual a la información física.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que muestra cómo llevar un adecuado control de los activos fijos ya que este generara tener una adecuada distribución de la depreciación permitiéndole a la organización utilizarla en la determinación del impuesto anual.

Robayo, M. (2016). En su tesis titulada: "Control de activos fijos para las instituciones de educación superior en el Cantón la Mana Provincia de Cotopaxi". Tesis para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A. de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

El objetivo general fue: Diseñar un instructivo para el control para el control de activos fijos de la universidad técnica de Cotopaxi Extensión la Mana.

La metodología que ha sido utilizada en esta tesis fue de tipo descriptivo no experimental, ya que tiene como fin principal resolver un problema en un periodo de corto tiempo mediante encuestas.

Donde concluye que el control que se llevaba de los activos fijos no era el adecuado debido a que no existía un control en cuanto a la custodia de los activos generando así pérdidas es decir los inventarios realizados no se estaba llevando a cabo de la mejor manera generando pérdidas para la institución, así mismo el mantenimiento que se les daba a los equipos no era el adecuado debido al desconocimiento de los encargados del proceso y a la falta de supervisión a la hora de realizar el trabajo generando así que la vida útil del activo no sea la estimada al momento de la compra.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que muestra cómo llevar un adecuado control de los activos fijos así mismo demuestra que la falta de conocimiento por parte de las personas encargadas del custodio y mantenimiento generaba pérdidas para la empresa.

1.2.3 Antecedentes nacionales de la variable 2 – Beneficios Tributarios

Méndez, L. (2016), en su tesis titulada: “Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas privadas en el distrito de Trujillo – año 2015” tesis para optar el grado de Contador Público de la Universidad de Nacional de Trujillo.

El objetivo general fue: Identificar la incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de la institución educativa privada “Las Capullanas” S.A.C del distrito de Trujillo – año 2015.

La metodología utilizada fue descriptiva no experimental.

El desarrollo de actividad educativa en nuestro país goza de una serie de incentivos tributarios diferenciados en relación a otro tipo de actividad, el artículo 19° de la constitución detalla algunos de los beneficios como el crédito de reinversión previsto en la ley de promoción de la inversión en la educación exoneraciones contenidas en la ley del impuesto a la renta y tributación municipal.

En algunos caso las instituciones educativas aprovechan estos para evadir impuestos y otras por desconocimiento no se acogen a dichos beneficios brindados por el estado.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que muestra la importancia que s para las empresas el acogerse a los beneficios tributarios que el estado les brinda con la finalidad de generar rentabilidad y un crecimiento de la calidad con la que se brinda la educación.

Condezo, L. (2016), en su tesis titulada: “Beneficios Tributarios en la Zonas Altoandinas del Perú”. Tesis para obtener el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Martin de Porres.

Cuyo objetivo general fue: Determinar el nivel de influencia que tiene los beneficios tributarios en el desarrollo de las zonas Altoandinas del Perú.

La metodología utilizada fue: descriptivo correlaciona y Explicativo no Experimental.

Donde concluye que los beneficios tributarios no tienen mucha influencia en la mejora del desarrollo de las zonas Altoandinas del Perú existiendo así un déficit en las mejoras laborales así como también en la salud y bienestar de la población con respecto a una mejora en la educación es uno de los puntos más graves ya que no existe un índice de crecimiento por parte las la sociedad.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que evidencia la importancia de los beneficios tributarios y a cueles de ellos las instituciones se pueden acoger.

Moncada, R. (2015), en su tesis titulada: “El Incentivo Tributario de la devolución del impuesto selectivo al consumo como medio de financiamiento en la empresa GRUPO TRANSPESA S.A.C de la provincia de Trujillo – año 2013”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo.

Cuyo objetivo general fue. Determinar de qué manera Incentivo Tributario de la devolución del impuesto selectivo al consumo incide financieramente en la empresa Grupo Transpesa S.A.C de la provincia de Trujillo en el año 2013.

La metodología utilizada es: Descriptiva no experimental.

Donde concluye que se demostró con la muestra tomada, que el incentivo tributario de la devolución del impuesto selectivo al consumo incide financieramente en la empresa Grupo Transpesa S.A.C en el segundo trimestre del año 2013 (abril, mayo y junio), porque al devolver la SUNAT el equivalente de efectivo a la empresa mediante notas de crédito negociable proporciona capacidad de pago en los pasivos específicamente en la obligaciones tributarias.

La devolución del Impuesto Selectivo al Consumo benéfica a la empresa GRUPO TRANSPERSA S.A.C ya que con el ingreso de la devolución se podrán cubrir parte de las cuentas por pagar, así mismo ayudara a cumplir con las obligaciones tributarias es por ello que incide financieramente ya que existirá un ingreso que será por la devolución del ISC.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, a tener en cuenta las ventajas que puede traer la utilización de los beneficios tributarios, cuya finalidad es reducir el pago de impuestos.

1.2.4 Antecedentes Internacionales de la variable 2 - Beneficios Tributarios

Montalvo, J. (2015), en su tesis titulada: “Análisis de los incentivos tributarios del código orgánico de producción, comercio e inversiones y su incidencia en la inversión privada en el ecuador, periodo 2011-2014”. Tesis para obtener el grado de internacionalista de la Universidad Internacional de Ecuador.

Cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia y el impacto de los incentivos tributarios planteados en el código orgánico de producción, comercio e inversiones (COPCI) en la inversión privada en ecuador durante periodo 2011-2014.

La metodología utilizada fue cualitativa, descriptiva, deductiva.

Donde concluye que. El impacto de los incentivos tributarios del COPCI en lo referente a generación de empleo y mejora de salario no ha sido esperado. Las empresas beneficiarias de los incentivos del COPCI presentaron un aumento promedio del 10% del personal empleado desde el 2011 al 2013. Sin embargo, no han observado un cambio sustancial en el salario promedio a sus trabajadores.

Los beneficios que se les brinda a las empresas es con la finalidad de generar rentabilidad para la organización, inversiones en el país oportunidades de trabajo y ello conlleva una mejora salarial pero con la aplicación del COPCI código orgánico de producción, comercio e inversiones no ha mostrado resultado importantes, solo ha reportado beneficios para la organización, así

mismo las oportunidades de trabajo han crecido pero la mejora salarial sigue siendo la misma por lo que las empresas se están aprovechando de dicho beneficio.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que hace referencia la importancia de los incentivos tributarios cuya finalidad es permitir el crecimiento de la sociedad y generando así un incremento en la inversión permitiéndoles a las empresas ser más rentables.

Badillo, M. (2012), en su tesis titulada: "Las exenciones tributarias y su incidencia en los beneficios para los adultos mayores de la ciudad de guano". Tesis para obtener el grado de Magister en Tributación y Derecho Empresarial, de la Universidad Técnica de Ambato.

Cuyo objetivo general fue. Analizar las exoneraciones tributarias y su incidencia en los beneficios tributarios para los adultos mayores de la ciudad de guano.

La metodología utilizada fue descriptiva, correlacional y explicativa,

Donde concluye que la constitución del Ecuador establece a favor de los adultos mayores exenciones tributarias, se identifica que las mismas puedan aminorar la carga ya sea en forma total, parcial o especial y se aplique en el pago de impuestos municipales, como fiscales, por desconocimiento estas exenciones no son utilizadas por el 81% de los encuestados domiciliados en el cantón guano.

El autor menciona que según el análisis realizado arroja que la gran mayoría de adultos mayores no utiliza el beneficio que le brinda el estado por desconocimientos propios de los ciudadanos esto implica que ellos no gocen de los beneficios tributarios, municipales etc.

Esta tesis contribuye a la presente investigación, ya que los beneficios tributarios contribuyen al desarrollo de la economía en el mundo debido a que se reducirán las pérdidas por evasión de impuestos generando una mayor recaudación para el estado y crecimiento a las organizaciones.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Marco Científico.

1.3.1.1 Teoría Científica del Reconocimiento del Activo Fijo.

El coste de los elementos de activo fijo puede en realidad estar compuesto de varios suplementos, cada uno de los cuales ha de ser adecuado a la cuenta de dicho elemento. La regla general es que el coste de adquisición de un bien de activo fijo comprenda el precio neto pagado al vendedor, todos los costes de transporte e instalación y el coste de cualquier ajuste o modificación que sufra el activo para su normal funcionamiento, así mismo los autores hacen referencia a la depreciación que es un término utilizado en la contabilidad para describir la transferencia periódica del coste de adquisición a gastos, para bienes de activo fijo tales como los edificios, maquinaria, equipos mobiliario y enseres mas no terreno ya que estos se revalúan de la misma forma describen 4 métodos ampliamente utilizados de distribución de los gastos por depreciación a lo largo de la vida útil de un elemento de activo fijo. (Brock y Palmer, 1987, p. 426, 427)

1.3.1.2 Teoría Científica de Beneficios Tributarios.

Los beneficios tributarios o incentivos fiscales como les llamaban en la antigüedad estipulados en la ley 30/1994 (Ley Fundaciones e Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General), donde establece que estado otorga a las fundaciones cuyas actividades sean benéficas, asistenciales, culturales y científicas Incentivos fiscales con la finalidad de generar crecimiento en la sociedad, y aumentar la inversión con la creación de nuevas fundaciones incrementado el ingreso fiscal público por lo el estado establece que se crean entes reguladoras cuyo fin es verificar el cumplimiento de la norma evitando el aprovechamiento por parte de las fundaciones. (Pedreira, 1999, p. 200, 201).

1.3.2 Marco Teórico Reconocimiento del Activo Fijo.

1.3.2.1 Inmovilizado material

Un inmovilizado material es aquel bien cuya finalidad de compra ya sea para el uso administrativo o productivo según la disposición de la empresa mas no disponible para la venta, así mismo su permanencia en la empresa debe ser mayor a un año lo cual deberá generar beneficios económicos a la empresa así mismo expone que existen varios métodos de depreciación pero el cual es utilizado por la empresas prestadoras del servicio de educación superior es el lineal o cuota fija el cual tendrá una cuota de depreciación constante o fija. (Déniz y Verona, 2013, p. 190, 191).

La importancia de la adquisición de activos es que las universidades pueden acogerse a diferentes beneficios tributarios establecido en el sector educativo el más importante son los gastos por depreciación debido a la cantidad de activos que compran las universidades hay un ligero incremento de la depreciación siendo favorable en la determinación de los impuestos ya que ayudara a reducir el pago.

1.3.2.2 Reconocimiento del activo fijo

La NIC 16 hace referencia que un bien debe cumplir ciertos requisitos el reconocimiento del activo fijo, si existe la probabilidad de que se obtenga un beneficio económico futuro para las empresas así mismo el activo debe tener valor razonable el cual pueda ser medido con fiabilidad, estos son los requisitos para que un bien sea reconocido con activo. (Castillo, 2016, p. 4).

Se tiene en claro que un activo será reconocido siempre y cuando genere beneficios económicos a la empresa y que pueda ser medido fiablemente, pero los desembolsos incurridos por la compra del bien ¿son tomados como gasto o como costo del bien?

Una empresa desea adquirir una máquina para una planta de producción, sucede que para que esta máquina funcione se tiene que adecuar un espacio con la conexiones eléctricas y conexiones de agua lo cual genera desembolsos para dejar el espacio listo para el funcionamiento. ¿Los gastos incurridos son tomados como parte del costo o como gasto?

La NIC 16 (párrafo 15), menciona que:

(a) los costos incurridos para la instalación así como el acondicionamiento del lugar donde estará ubicado el activo para su funcionamiento son reconocidos como parte del costo del activo.

1.3.2.2.1 Bienes Obsoletos o Fuera de Uso

Los activos se adquieren para cubrir una necesidad, los mismo que tienen una vida útil estimada de acuerdo al tipo de activo el cual depreciara anualmente hasta extinguir su vida útil, el cual el activo quedara obsoleto o en desuso por lo que se procedería a darle de baja para poder realizar dicho procedimiento, se deberá tomar en un la presentación de un informe de los activos a dar de baja cuyo informe tendrá que ser emitido por un profesional competente, debidamente acreditado y colegiado. (Bernal, 2016, p. 17, 18)

1.3.2.2.2 Depreciación para efectos Tributarios.

Para efectos tributarios. El desgaste o agotamiento que sufren los activos fijos los cuales son adquiridos por contribuyentes los cuales son utilizados cubrir sus necesidades de sus negocio, industrias empresas generadoras de rentas de tercera categoría, las cuales se compensa mediante la deducción de la depreciación a la renta bruta, de la cual se determinara a la renta neta sobre la que se pagara el impuesto a la renta. (Bernal, 2016, p. 13).

La adecuada determinación de la depreciación de un activo fijo es fundamental para su reconocimiento así como también tomar en cuenta los costos incurrido en la compra ayudara a incrementar el valor del activo fijo del cual se puede aprovechar obteniendo resultados favorables y más aún para las universidades ya que cuentan con ayuda fiscal debido al servicio que brindan.

1.3.2.2.3 Depreciación de activo fijo.

La depreciación es el desgaste del valor del activo fijo a lo largo de su vida útil la cual resulta muy importante para las empresas y por ello es necesario tomar en cuenta las siguientes pautas:

- ✓ La depreciación debe ser determinada por separado por cada activo fijo con la finalidad de identificar si algún activo está generando una incorrecta distribución.
- ✓ En el caso de aquellos activos cuyas partes resulten significativas en cuanto a su costo total, deberán depreciar cada parte significativa de forma separada, siempre que pueda ser medido con fiabilidad el importe de cada parte; también en el caso de que las partes significativas del elemento de propiedad, planta y equipo tengan una vida útil distinta, tal es el caso de las partes de un avión. (Hirache , 2016, p. 16, 17).

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (Depreciación de las maquinarias de producción de existencia, etc.).

METODO	CARGO DE DEPRECIACION
Línea Recta (costo - valor de desecho/años de vida útil)	El activo se desgasta igual durante cada periodo contable.
	se basa en N° de años de vida útil del activo
	Se usa con frecuencia por ser el más sencillo y fácil de calcular.
Unidades producidas (costo - valor de desecho / unid. De uso, horas o km)	se basa en el número total de unidades que se usaran, o las unidades que puede producir el activo o el número de horas que trabajara el activo
Suma de los Dígitos de los Años (suma a depreciar * años de vida pendientes/ suma de los años)	Se rebajara el valor de desecho del costo del activo, el resultado se multiplica por una fracción, cuyo numerador es el N° de los años de vida útil que aún tiene el activo.
Doble Saldo Decreciente (100% /vida útil de 5 años = 20% * 2 = 40% anual)	No se deduce el valor de desecho o de recuperación. En el primer año, el costo total de activo se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de línea recta.

1.3.2.2.4 Deterioro del valor de los activos.

Las pérdidas de valor de un activo debido a deterioro se presentan como parte del estado del resultado integral, salvo que se trate de un activo revaluado. En cuyo caso inicialmente se reversará el superávit por revaluación, cuando se dé una reversión del deterioro acumulado del valor de un activo, su nuevo valor en libros no podrá ser mayor al valor en libros que hubiese tenido si nunca se hubiese deteriorado. (Guevara, 2014, p. 83).

1.3.2.3 Activos Fijos Tangibles.

Se considera activos fijos tangibles a aquellas propiedades, planta y equipos que poseen un sustancia física y por lo tanto se pueden palpar, para su adecuado reconocimiento de deben considerar las siguientes características. La permanencia en el servicio de la entidad, vida útil durable y que no se encuentren disponibles para la venta. (Fierro, 2015, p. 297)

Este párrafo menciona que una empresa debe tener claro cuáles son los requisitos primordiales para el reconocimiento de un activo fijo y así poder cumplir con lo establecido por (NIC) Propiedad Planta y Equipo los cuales son:

1. El tiempo el cual el bien se encontrara en la entidad.
2. El tiempo de duración del activo y
3. Que el activo adquirido por la empresa no se para la venta

Criterios para el Reconocimiento del Activo Fijo Así mismo Fierro (2015) hace referencia en cuanto al reconocimiento de las Propiedades, Planta y equipo que: El autor menciona ciertas características que hay que tener en cuenta para reconocer un activo fijo los cuales son; el tiempo que durara en la empresa, el tiempo que estará en la empresa y que sea un equipo no esté disponible para la venta. Así mismo expresa que hay que tener en cuenta que un activo fijo es aquel que le brindara beneficios a la empresa y aquel que pueda medirse fiablemente. (p, 299)

Un activo fijo tangible es todo aquel bien que generara beneficios económicos futuros a la empresa por espacio superior a un año, a efectos de que pueda distribuirse los beneficios dentro de periodos en los cuales se produce este. En este sentido, resulta comprensible la opinión del tribunal fiscal al manifestar en la RTF N° 1285-4-2000 que un stand construido únicamente para cierto periodo de tiempo no constituye un bien de carácter permanente, no pudiendo por lo tanto ser calificado como un activo fijo, más aun cuando conforme a la NIC 16: Inmueble, Maquinaria y Equipo estos se caracterizan por tener una vida superior a un año. (Lujan, 2016, p. 347)

El párrafo menciona que se reconocerá un activo solo y siempre cuando los beneficios económicos sean generados por el activo y además su

permanencia en la empresa debe ser posterior a un año, así mismo menciona que las construcciones realizadas por un cierto periodo no mayor de un año no serán considerados como activo fijo esto se debe a que las fiscalizaciones constantes que tienen la universidades debido a los beneficios fiscales así mismo fiscalizaciones por la calidad de educación que brindan sea de acorde a lo establecido por la SUNEDO.

1.3.2.4 NIC 38 (activo intangibles)

Con relación a la NIC 38 Activos Intangibles menciona que se considera activo intangible a aquel bien sin apariencia física de naturaleza inmaterial, el cual se adquiere con la finalidad de que genere beneficios económicos futuros, así mismo hace referencia a los criterios a tomar en cuenta para su reconocimiento.

Vida útil

- (a) El tiempo mediante el cual la empresa obtendrá beneficios económicos de dicho activo.
- (b) El número de unidades de producción generada o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

La vida útil es el número de años en el que la organización se beneficiara del activo es decir el tiempo de permanencia del bien en la empresa

La NIC hace referencia que los activos intangibles son aquellos bienes no materiales, no físicos por ejemplo: (patentes – marcas – licencias etc.), debido a que solo se reconocerá con un activo intangible cuando

- Exista la probabilidad de que la generación de beneficio en el futuro sean generados por el activo y beneficien a la organización.
- El valor del activo pueda ser medido fiablemente. (Contadores & empresa, 2015, p. 251).

1.3.2.4.1 Amortización.

La finalidad de la amortización de un intangible es determinar el desgaste de valor que va sufrir el activo, los periodos en los que la empresa obtendrá beneficios económicos para la empresa así mismo el tiempo de protección legal conferida al mismo con la que contara la organización, a diferencia de la depreciación la amortización es el desgaste de valor que sufre un intangible es decir pierde valor año tras año el cual una vez que llega al fin de su vida útil este puede ser renovado o retirado del sistema en cambio la depreciación ya no tiene renovación el bien sufre el desgaste y al final de la vida útil se procede a darle de baja por se vuelve un activo obsoleto. (Fierro, 2009, p. 236).

A diferencia de los activos tangibles los activos intangibles pueden considerarse una ventaja competitiva tecnológica la para la organización ya que los recursos intangibles son menos visibles, más difíciles de imitar por los competidores las universidades no son ajenas a este tipo de activos ya que debido a las diferentes carreras que tienen se debe implementar laboratorios con sistemas para mejorar el desarrollo del estudiante.

1.3.3 Marco Teórico beneficios tributarios.

1.3.3.1 Rentabilidad.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas utilización de inversiones. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente de la obtención de utilidades. (Ochoa, 2009, p.17).

1.3.3.1.1 Rendimiento Sobre los Activo (ROA)

Este ratio de rentabilidad es más conocido como ROA (Return on Assets), este identifica la generación de utilidades en base a los Activos de la organización.

Mientras el resultado del ratio sea alto, indica que los activos han sido rentables generando utilidad para la empresa. Así mismo se podría expresar la

eficiencia de la empresa en la utilización de los recursos brindados. De obtener un ratio bajo, da a conocer la mala gestión de los activos, sinónimo de activos ociosos, que no están produciendo ni ayudando a generar utilidades.

1.3.3.2 Constitución Política del Perú.

El artículo 19 de la constitución política del Perú establece que las universidades, institutos superiores y demás centro educativos constituidos de acuerdo con la legislación de la materia gozan de Inafectación de todo impuesto directo o indirecto que afecte a los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa, el inciso g) del artículo 2 de TUO (texto único ordenado) de la LIGV (ley del impuesto general a las ventas) recogió dicha disposición constitucional. En este orden de ideas, considerando el citado artículo modificado por el artículo 22 del D. Legislativo N° 882(09/11/1996), ley de promoción de la inversión en la educación se modificó el inciso g) del artículo 2 del TUO de la LIGV con el propósito de señalar mediante decreto supremo aquellas actividades directamente vinculadas a las educativas y en consecuencia inafectas al IGV. (Lujan, 2008, p. 65)

1.3.3.3 Beneficios tributarios en la legislación peruana

Artículo 74º.- “Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los Gobiernos Regionales y los gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley (...)”.

Artículo 79º.- “(...) las leyes de índole tributaria referidas a beneficios o exoneraciones requieren previo informe del Ministerio de Economía y Finanzas. Sólo por ley expresa aprobada por dos tercios de los congresistas puede establecerse selectiva y temporalmente un tratamiento tributario especial para determinada zona del país”.

1.3.3.4 Valor Económico Agregado

El EVA es un indicador cuya finalidad es evidenciar la generación de riqueza por para del ente, conociendo los múltiples factores negativos con los que operan. Uno de los puntos más importante del Eva es que ayuda a medir la rentabilidad de un empresa mientras más alto sea el EVA es más rentable para la empresa es por ello que EVA es producto de la diferencia entre la rentabilidad de los activos y el costo de financiación o de capital requerido para poseer dichos activos (Amat, 2002, p. 13).

Li (2010) expone que: El EVA trata de medir del desempeño de la empresa y sus colaboradores. “La innovación y los productos y servicios a la medida del cliente, desarrollados por empleados con elevada preparación profesional, constituyen una fuente crítica de creación de valor que cada vez cobra más importancia”

1. Mejorar la comunicación entre los inversionistas y accionistas. El modelo de las partes involucradas*: en el original, stakeholders, es decir, partes interesadas en las actividades, operacionales y resultados de la empresa.*Nota del traductor a partir del texto original de

2. Motivar a distintos niveles gerenciales. “Hay al menos cuatro factores que impulsarán a los directivos a adoptar una orientación en pro de los accionistas:

- i. una posición relativamente sustancial en la propiedad de la empresa,
- ii. una remuneración vinculada al comportamiento del rendimiento del accionista,
- iii. La amenaza de absorción por parte de otra empresa, grupo u organización, y) mercados de trabajo competitivos para los directores de grandes empresas.” Rappaport, (2006).

EVA=	Utilidad de las actividades ordinarias es de los intereses y después de impuestos (UAIDI) menos el valor contable del activo por el costo promedio del capital (Amat, 1999).
	$EVA = UAIDI - (Activos\ totales * Costo\ del\ Capital)$
	$EVA = NOPAT - (Costo\ del\ Capital * Activos\ Totales)$

1.3.3.5 Impuesto Temporal a los Activos Netos

El impuesto temporal a los activos netos (ITAN) se crea por efectos de la ley N°28424, de fecha 21 de diciembre del 2004, la cual fue reglamentada por el decreto supremo N° 025-2005-EF (16.02.2005). Es un impuesto al patrimonio que grava a los activos netos como manifestación de la capacidad contributiva cuyo pago puede ser utilizado como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del impuesto a la renta. (Asesor empresarial, 2015, p. 3).

1.3.3.6 Beneficios tributarios.

La finalidad de los beneficios tributarios es ayudar a que las empresas puedan pagar sus tributos evitando así las posibles evasiones de impuestos por parte de las entes que debido a los grandes movimientos generados durante un periodo se ven en la necesidad de evadir para ahorrarse el pago de impuestos es por ello que el estado brinda este tipo de ayuda como las deducciones, que son tomados en cuenta por la empresas como un beneficio económico generando así que las empresas continúen con sus labores permitiéndoles crecer como organización generando rentabilidad . (Villanueva, 2011, p. 15)

1.3.3.7 Incentivos Tributarios:

Los Incentivos Tributarios son reducciones a la base imponible del tributo, otorgados con el propósito de incentivar a determinados sectores económicos o actividades, e inclusive aquellos subsidios que otorga el estado a determinados sujetos.

1.3.3.8 Exoneraciones:

Las Exoneraciones son técnicas de desgravación por las cuales se busca evitar el nacimiento de la obligación tributaria, que se caracteriza por su temporalidad. No son permanentes, porque tienen un tiempo de vigencia, por lo general, el plazo de duración del beneficio está señalado en la norma que lo otorga.

1.3.3.9 Inaceptación de impuestos o exoneración de tributos.

Para poder determinar si el beneficio de las universidades califica como una Inafectación o una exoneración, previamente debemos hacer referencia a la Constitución Política de 1979, la cual establecía que: las universidades y los centros educativos y culturales están exonerados de todo tributo, creado o por crearse la ley establece estímulos tributarios y de otra índole para favorecer las donaciones y aportes a favor de las universidades y centros culturales”.

Es bajo la vigencia de dicha norma constitucional, que el 17 de diciembre de 1983 se publica la Ley 23733 – Ley Universitaria, a través de la cual se dispuso que las universidades se encuentren exoneradas de todo tributo.

Con la entrada en vigencia de la Constitución de 1993, se produce un cambio en el régimen tributario de las universidades, toda vez que su artículo 19 modificó el alcance del beneficio creado, pasando de una exoneración (según se preveía en la Constitución de 1979) a una Inafectación. (Echevarría, 2015, p. 308).

1.4 Formulación de problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017?

1.4.2 Problema Específico.

- a) ¿Cuál es el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017?
- b) ¿Cuál es el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017?

- c) ¿Cuál es el nivel de relación entre los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017?

1.5 Justificación del estudio.

En la actualidad las empresas que brindan el servicio en educación superior representan la parte más importante para la sociedad, por lo que las administradoras tributarias se ven en la obligación de auditar y verificar si existen irregularidades ya que goza de beneficios tributarios es por ello que la SUNAT y otras entes del estado buscan controlar sus movimiento contables y financieros así como también los educativos.

Es por ello que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo Determinar el reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017. Con el fin de no permitir la evasión de impuestos.

1.5.1 Conveniencia

La presente investigación servirá para analizar y confirmar que el adecuado reconocimiento de los activos fijos, debido a la importancia que tienen los activos fijos ya que representan un gran porcentaje del capital en el sector educativo privado, por lo que el adecuado manejo de criterios para su clasificación se vería reflejado en los beneficios tributarios que se puedan obtener.

1.5.2 Relevancia social

La presente investigación ayudará a resolver los actuales problemas sociales y económicos, los cuales afectan a las universidades privadas del distrito de los olivos así mismo debido al crecimiento que se está presentando en el sector educación existirá una generación de empleos ya que se crearan nuevas sucursales y un crecimiento para la sociedad ya que existirán más posibilidades de estudiar una carrera.

1.5.3 Implicaciones prácticas

Se espera que la presente investigación sirva como material de consulta en el país, con la finalidad que los contribuyentes conozcan la existencia de beneficios tributarios, y tengan en cuenta de que manera pueden aprovechar dichos beneficios para favorecer el resultado de la empresa.

1.5.4 Valor teórico

La finalidad del estudio es que se pueda apreciar la realidad actual de las universidades privadas en los olivos, esta investigación permitirá conocer y tener en cuenta un adecuado reconocimiento del activo fijo con la finalidad de incrementar los ingresos aprovechando los diferentes beneficios tributarios.

1.5.5 Utilidad Metodológica.

Luego del análisis de los riesgos operativos que puedan ser detectados o no durante el reconocimiento de los activos fijos, se pretende dar un diagnóstico y evaluar el control utilizado a fin de poder generar propuestas de mejora, siempre tomando como base las debilidades encontradas en el sistema actual y alineándolos a los procedimientos establecidos por la entidad.

1.5.6 Viabilidad

El desarrollo de la investigación en base al tema propuesto es viable, porque es un tema de gran importancia que ayudara a investigaciones futuras sobre el reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios, que podrán ser utilizados por los contribuyentes del distrito de los olivos siempre y cuando crean conveniente. Se tiene la disponibilidad de información para desarrollar el tema. Para ello se trabajara con el software estadístico SPSS 22 el cual nos dará un resultado, conclusiones y recomendaciones.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General.

Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

1.6.2 Hipótesis Específicas.

- a) Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.
- b) Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.
- c) Existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

1.7 Objetivos.

1.7.1 Objetivo General.

Determinar el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

1.7.2 Objetivos Específicos.

- a) Determinar el nivel de relación entre el reconocimiento del activo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.
- b) Determinar el nivel de relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.
- c) Determinar el nivel de relación entre los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

CAPITULO II

METODO

2.1 Diseño de Investigación

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo correlacional, porque consiste en describir, analizar e interpretar un conjunto de acontecimientos y sus variables se presentan de manera cómo se da en el presente

2.1.1 Tipo de estudio

La presente investigación, es de nivel Descriptivo – correlacional, por su alcance temporal, debido a que cada una de las variables serán medidas con la finalidad de dar a conocer la importancia del reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los Olivos en el periodo 2017.

2.1.2 Diseño de Estudio

El diseño de estudio es no experimental, debido a que las variables no serán manipuladas. De esta manera, los resultados que se analizaran de las universidades privadas en el distrito de los Olivos en el periodo 2017, los mismos que se producirían en condiciones normales, dentro de un contexto natural.

2.2 Variables y Operacionalización

2.2.1 Variables de estudio

2.2.1.1 Variable1: Reconocimiento del Activo Fijo.

La NIC 16 hace referencia que un bien debe cumplir ciertos requisitos el reconocimiento del activo fijo, si existe la probabilidad de que se obtenga un beneficio económico futuro para las empresas así mismo el activo debe tener valor razonable el cual pueda ser medido con fiabilidad, estos son los requisitos para que un bien sea reconocido con activo. (Castillo, 2016, p. 4).

Dimensiones:

1. Activo Tangible.
2. Activo Intangible.

Indicadores.

3. Baja de activos
4. Método de depreciación

5. Perdidas por deterioro
6. Inventarios de activos fijos
7. Obsolescencia
8. Vida útil
9. Amortización
10. Costo del activo

2.2.1.2 Variable 2: Beneficios Tributarios.

La finalidad de los beneficios tributarios es ayudar a que las empresas puedan pagar sus tributos evitando así las posibles evasiones de impuestos por parte de las entes que debido a los grandes movimientos generados durante un periodo se ven en la necesidad de evadir para ahorrarse el pago de impuestos es por ello que el estado brinda este tipo de ayuda como las deducciones, que son tomados en cuenta por la empresas como un beneficio económico generando así que las empresas continúen con sus labores permitiéndoles crecer como organización generando rentabilidad . (Villanueva, 2011, p, 15)

Dimensiones:

1. Beneficios económicos
2. Deducciones

Indicadores.

1. Rentabilidad
2. Crédito de reinversión
3. ROA
4. EVA
5. Exoneración del IGV
6. Gastos por depreciación
7. ITAN
8. Gasto por compra de activos menores.

2.2.2 Cuadro de Operacionalización de las Variables

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017	Reconocimiento del Activo Fijo	La NIC 16 hace referencia que un bien debe cumplir ciertos requisitos el reconocimiento del activo fijo, si existe la probabilidad de que se obtenga un beneficio económico futuro para las empresas así mismo el activo debe tener valor razonable el cual pueda ser medido con fiabilidad, estos son los requisitos para que un bien sea reconocido con activo. (Castillo, 2016, p. 4).	Activo Tangible	baja de activos
				Método de depreciación
				Perdidas por deterioro
				Inventarios activo fijo
			Activo Intangible	Obsolescencia
				Vida útil
				Amortización
				Costo del activo
	Beneficios Tributarios	la finalidad de los beneficios tributarios es ayudar a que las empresas puedan pagar sus tributos evitando así las posibles evasiones de impuestos por parte de las entes que debido a los grandes movimientos generados durante un periodo se ven en la necesidad de evadir para ahorrarse el pago de impuestos es por ello que el estado brinda este tipo de ayuda como las deducciones, que son tomados en cuenta por la empresas como un beneficio económico generando así que las empresas continúen con sus labores permitiéndoles crecer como organización generando rentabilidad . (Villanueva, , 2011, p, 15)	Beneficios Económicos	Rentabilidad
				Crédito de reinversión
				ROA
				EVA
			Deducciones	Exoneración del IGV
				Gastos por depreciación
	ITAN			
	Gastos por compra de activos menores			

2.3 Población y Muestra.

2.3.1 Población.

La población de la presente investigación esta conformada por los trabajadores de las universidades privadas ubicadas en el distrito de los olivos, el cual cuenta con 6 universidades. De las cuales se va a considerar a 10 trabajadores, haciendo un total de 60 personas que viene hacer la población

2.3.2 Muestra.

La muestra del siguiente estudio siendo la técnica de muestreo no probabilística porque es sometida a criterio del investigador seleccionar a las empresa objetos de estudio, por ser representativa de las empresas que pertenecen a este sector.

2.3.3 Muestreo:

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

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (60)}{(60-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 52.01$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

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

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

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

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

Por lo tanto, la muestra estudiada estará constituida por 60 personas que trabajan en las universidades privadas en el distrito de los Olivos.

Tabla N°1. Muestra seleccionada de estudio

UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS				
NOMBRE	GIRO	CONTABILIDAD	PATRIMONIO	LOGISTICA
Universidad Privada del Norte	Educación	5	2	3
Universidad Privada Ciencias y Humanidades	Educación	3	1	2
Universidad Privada Tecnológica del Perú	Educación	4	3	3
Universidad Privada Católica sede sapientiae	Educación	4	2	3
Universidad Privada Alas Peruanas	Educación	4	2	3
Universidad Privada Cesar Vallejo	Educación	6	4	6
TOTAL		60		

Fuente: Elaboración propia.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica

Para la información de cada variable se requirió de libros, tesis y documentos de internet para saber sobre la óptima perspectiva del empresario, se empleó encuesta como técnica en saber cuánto conocimiento saben del tema.

2.4.2 Instrumentos

Se elaboró un cuestionario que consta de 16 ítems que están en la escala de Likert con 5 niveles, siendo sus respuestas lo que conlleva a medir cada indicador que se relaciona con cada variable.

2.4.3 Validez

La recolección de los datos se aplicó el contenido por juicio de expertos, donde tres especialistas de la rama con conocimientos contables evaluaron la relación de cada pregunta con las variables. Se tomó en cuenta las recomendaciones y modificaciones hechas al instrumento.

Tabla N°2: Relación de expertos

Expertos	Aplicable
CPC. Mg. Esquives Chunga, Nancy M.	Aplicable
Dra. Padilla Ventó , Patricia	Aplicable
Dra. Sandoval Laguna, Myrna v.	Aplicable

2.4.4 Confiabilidad

Para brindar confiabilidad al instrumento de medición y que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produzca iguales resultados, se somete a la técnica de Alpha de Cronbach.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

K: El número de ítems.

Si²: Sumatoria de varianza de los ítems.

St²: Varianza de la suma de los ítems.

El instrumento está compuesto por 16 ítems, siendo el tamaño de muestra piloto 52 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach, se utilizó el software estadístico SPSS versión 22.

Resultados:

Tabla N°3. Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válido	52	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	52	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Tabla N°4. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.901	16

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Interpretación

En la presente investigación estudio se puede apreciar que la muestra extraída es confiable, el cual asciende a 0.901 el alfa de Cronbach, es excelente ya que es un instrumento con un índice confiable y valido.

2.4.4.1 Análisis de confiabilidad del instrumento para reconocimiento del activo fijo.

Tabla N°5. Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válido	52	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	52	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Tabla N°6. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.883	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Interpretación:

El valor del Alpha de Cronbach es 0.883, por lo que concluimos que nuestro instrumento es confiable y válido, ya que se aproxima a su valor máximo. Tomando en consideración que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor por la confiabilidad del instrumento.

Tabla N°7. Estadística de total de la variable Reconocimiento del Activo Fijo

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Dar de baja un activo fijo genera una pérdida de los beneficios económicos para las empresas.	30,06	20,212	,829	,849
El adecuado reconocimiento del activo fijo ayuda a la correcta aplicación del porcentaje de depreciación.	29,33	27,832	,530	,884
Las pérdidas por deterioro de los activos tangibles reducen los beneficios tributarios de las empresas educativas.	29,83	20,969	,769	,857
Realizar correctamente un inventario de los activos fijos contribuye a la mejora de los Beneficios Económicos.	30,02	22,372	,795	,853
Los avances tecnológicos o científicos generan la obsolescencia de un activo fijo.	29,81	21,139	,775	,855
El adecuado reconocimiento de los activos fijos intangibles influye en la determinación de la vida útil del mismo.	29,48	27,117	,635	,878
Mediante la aplicación de la Amortización se puede determinar el valor actual de los activos intangibles.	29,46	29,351	,202	,900
La adecuada determinación de los costos incurridos en la adquisición de los activos fijos influye en el reconocimiento del mismo.	30,02	22,215	,757	,857

2.4.4.2 Análisis de confiabilidad del instrumento para beneficios tributarios

Tabla N°8. Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válido	52	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	52	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Tabla N°9. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.723	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 22.

Interpretación:

El valor del Arpa es 0.723 por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable y válido. Tomando en consideración que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor por la confiabilidad del instrumento.

Tabla N°10. Estadística de total de la variable Beneficios Tributarios

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.	29,83	12,930	,352	,707
El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.	29,46	14,175	,323	,714
Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.	30,29	9,229	,681	,622
El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.	30,25	9,368	,712	,612
La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.	29,44	15,350	,009	,748
Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.	29,42	13,935	,400	,705
El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.	29,50	14,725	,168	,731
Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.	30,21	9,778	,605	,647

2.5 Método de análisis de datos

El presente estudio de investigación utilizará el Software Estadístico SPSS Versión 22 que accederá a insertar tablas y gráficos para evaluar la relación entre las variables en estudio, en base al tipo descriptivo - correlacional, porque mide el grado de asociación entre dichas variables. El presente estudio de investigación resultará del recojo de información mediante los instrumentos elaborados extraídos de las variables. El procedimiento de aplicación será de manera individual.

Las apreciaciones y conclusiones resultantes del análisis fundamentarán cada parte de la propuesta de solución al problema que dio inicio a la presente investigación, que serán presentadas en forma de recomendaciones.

2.6 Aspectos éticos

En esta presente investigación se aplicará principios éticos de la carrera de contabilidad; además, se guardará reserva absoluta y discreción de la información presentada, porque se tendrá en cuenta la propiedad intelectual, ya que este trabajo está realizado solo con la finalidad investigativa, es por ello que se guardará el debido respeto a las convicciones políticas, morales, religiosas, sociales, jurídicas, medio ambientales y éticas de la entidad.

Además de proteger la identidad de todos los individuos que hayan tenido participación en este trabajo de investigación, mostrando honestidad y veracidad en los resultados obtenidos, según la metodología aplicada a estos individuos y la entidad propiamente. Para tal efecto se adjunta a la presente investigación el acta de aprobación de originalidad de tesis.

CAPITULO III

RESULTADOS

3.1 Análisis de resultados

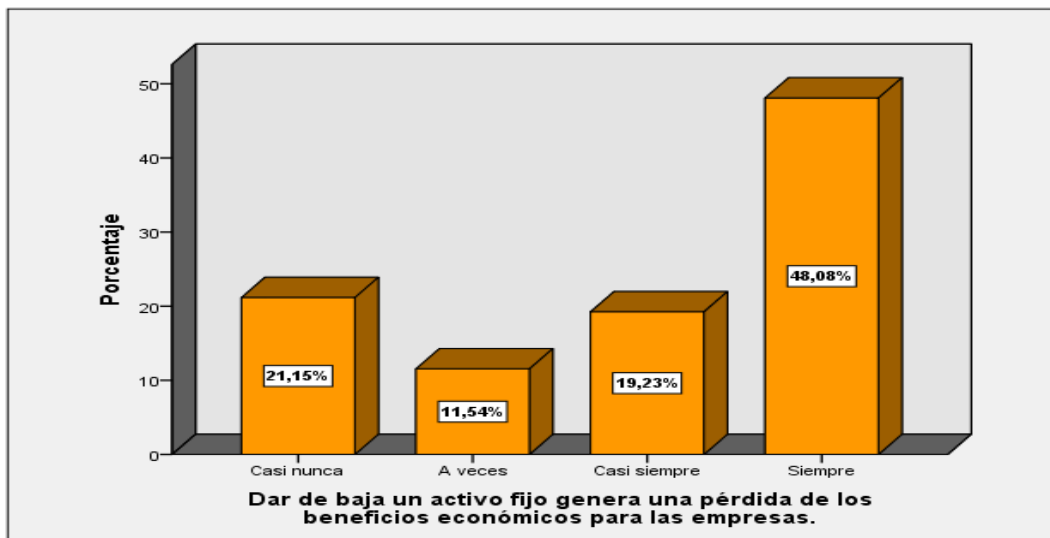
3.1.1 Variable Independiente: Reconocimiento del Activo Fijo

Tabla N°11: Dar de baja un activo fijo genera una pérdida de los beneficios económicos para las empresas

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	11	21,2	21,2	21,2
A veces	6	11,5	11,5	32,7
Casi siempre	10	19,2	19,2	51,9
Siempre	25	48,1	48,1	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N° 1: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

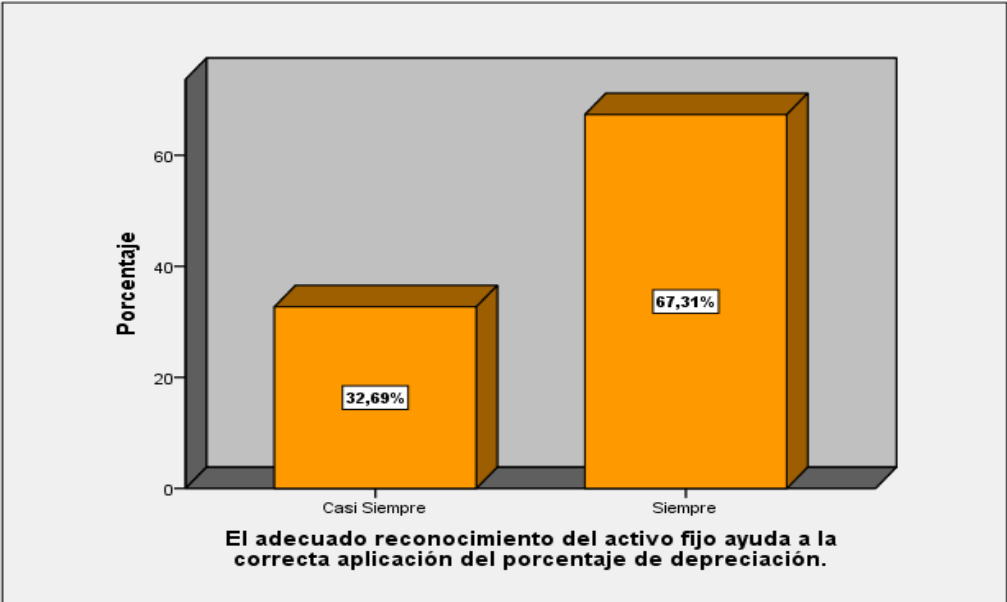
Interpretación: Como lo relaciona la tabla 11 y la figura N° 1, la mayoría de los trabajadores, representado con un 48.08 %, señalan que dar de baja un activo fijo genera una pérdida de los beneficios económicos para las empresas. Estas pérdidas pueden estar conformadas por la depreciación y pérdida de valor de activos, en tal sentido se debe recopilar todo aquel sustento que demuestre que un activo pueda ser dado de baja.

Tabla N°12: El adecuado reconocimiento del activo fijo ayuda a la correcta aplicación del porcentaje de depreciación.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	17	32,7	32,7	32,7
Siempre	35	67,3	67,3	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
 Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°2: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
 Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Interpretación:

Según la tabla 12 y figura N° 2, se tiene que la mayoría de los encuestados de las universidades privadas, representado por un 67.31 %, manifiestan que el adecuado reconocimiento del activo fijo da a una correcta aplicación de porcentajes de depreciación. Por lo que su adecuada aplicación incrementara los beneficios tributarios aprovechando al máximo los gastos por depreciación reduciendo así el impuesto a la renta.

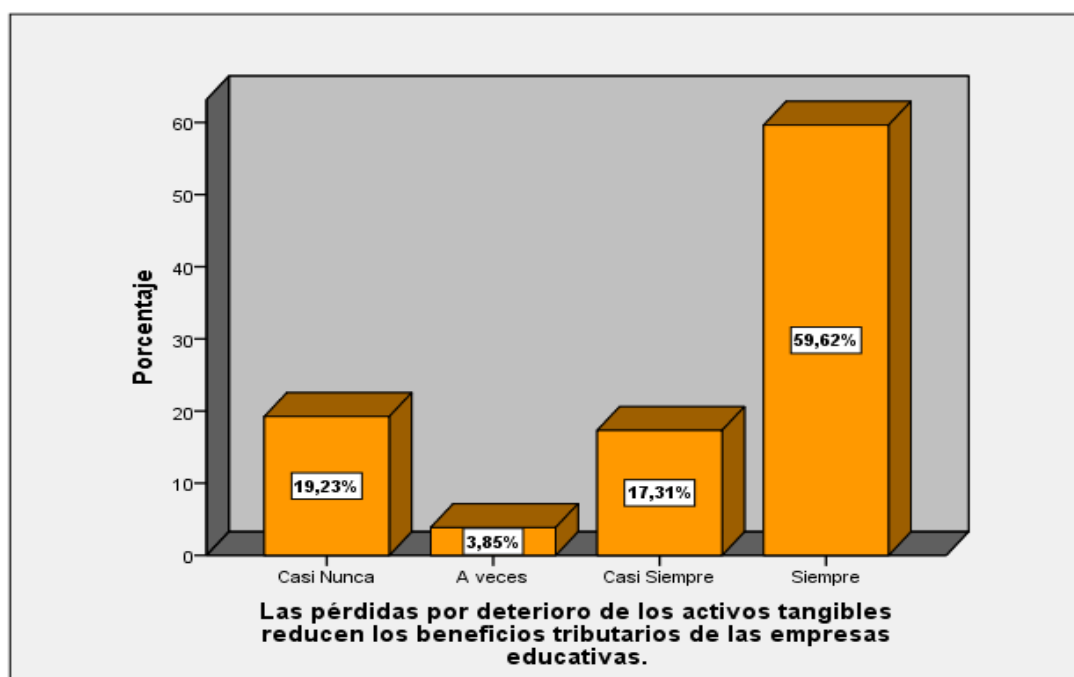
Tabla N°13: Las pérdidas por deterioro de los activos tangibles reducen los beneficios tributarios de las empresas educativas.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	10	19,2	19,2	19,2
A veces	2	3,8	3,8	23,1
Casi Siempre	9	17,3	17,3	40,4
Siempre	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°3: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

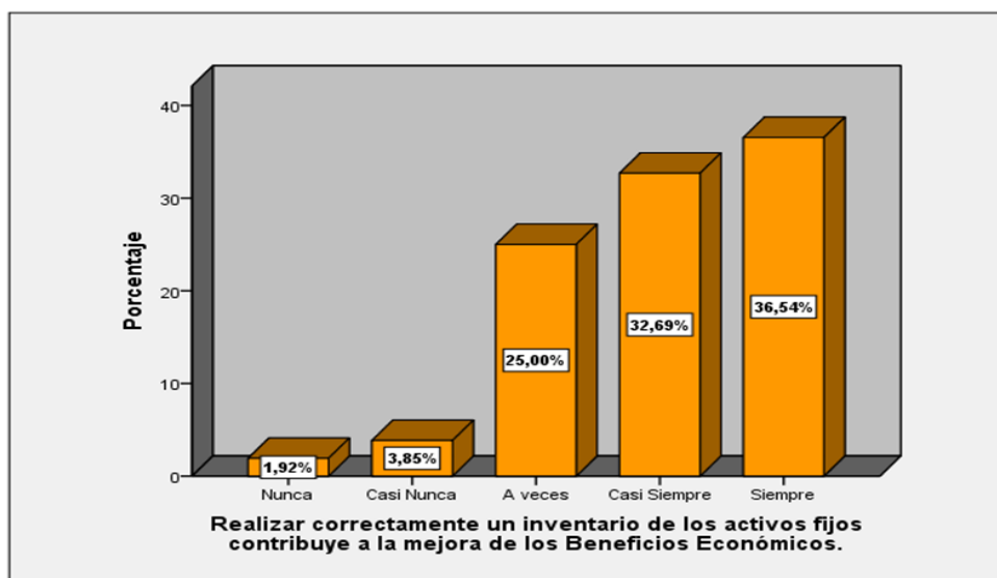
Interpretación: Como lo relaciona la tabla 13 y la figura N° 3, se tiene que la mayoría de los encuestados de las universidades privadas, representado con un 59.62%, manifiesta que las pérdidas por deterioro de los activos tangibles reducen los beneficios tributarios, generando así un incremento en el pago de impuestos, por lo que se recomienda llevar un mejor control de inventarios de activos así como el debido cuidado y custodia de los mismo con la finalidad de evitar pérdidas.

Tabla N°14: Realizar correctamente un inventario de los activos fijos contribuye a la mejora de los Beneficios Económicos

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,9	1,9	1,9
Casi Nunca	2	3,8	3,8	5,8
A veces	13	25,0	25,0	30,8
Casi Siempre	17	32,7	32,7	63,5
Siempre	19	36,5	36,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°4: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

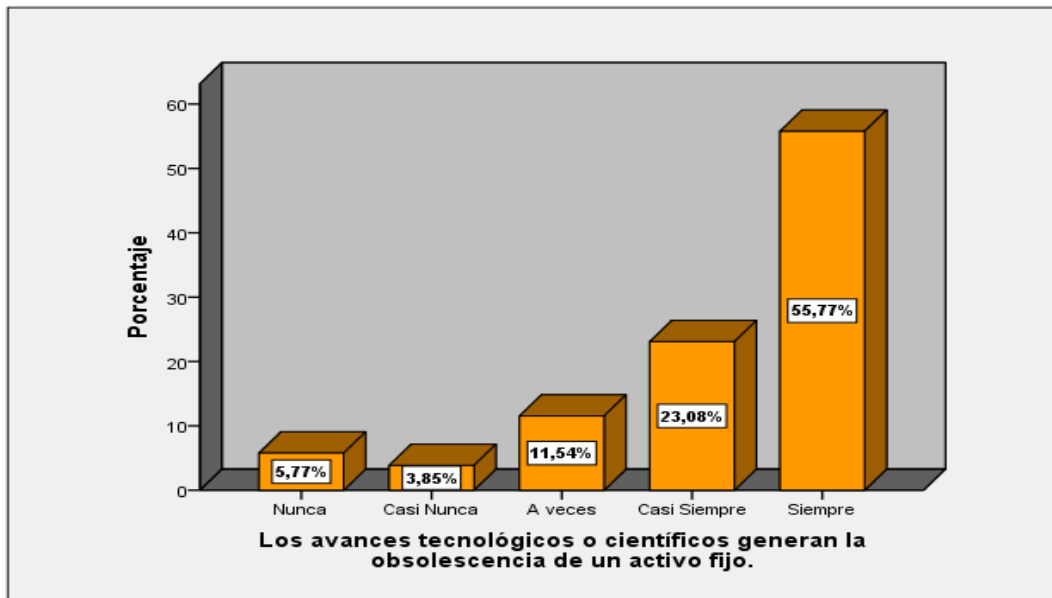
Interpretación: Relacionando la tabla 14 y figura N° 4, se tiene que de los resultados los trabajadores de las universidades privadas, representado por el 36.54%, señalan que Realizar correctamente un inventario de los activos fijos contribuye a la mejora de los Beneficios Económicos ya que así podemos evitar pérdidas de activos los cuales tengan que ser dados de baja generando una disminución en el valor de activos en libros así como la depreciación.

Tabla N°15: Los avances tecnológicos o científicos generan la obsolescencia de un activo fijo.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	5,8	5,8	5,8
Casi Nunca	2	3,8	3,8	9,6
A veces	6	11,5	11,5	21,2
Casi Siempre	12	23,1	23,1	44,2
Siempre	29	55,8	55,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°5: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

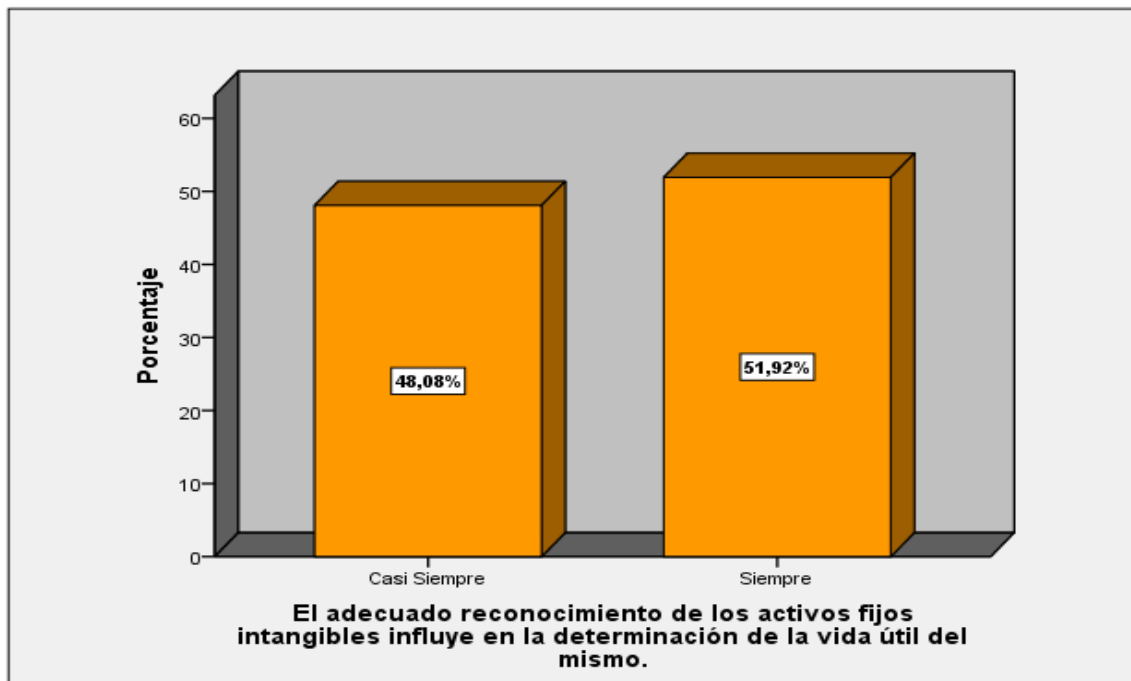
Interpretación: Los resultados indican que la tabla 15 y figura N° 5 de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas del distrito de los olivos, representado con un 55.77 %, en su mayoría consideran que debido a los avances tecnológicos se genera la obsolescencia, cuya consecuencia es que activo se vuelva inutilizable debido a que ya que su capacidad no es la más adecuada para el funcionamiento.

Tabla N°16: El adecuado reconocimiento de los activos fijos intangibles influye en la determinación de la vida útil del mismo.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	25	48,1	48,1	48,1
Siempre	27	51,9	51,9	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°6: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

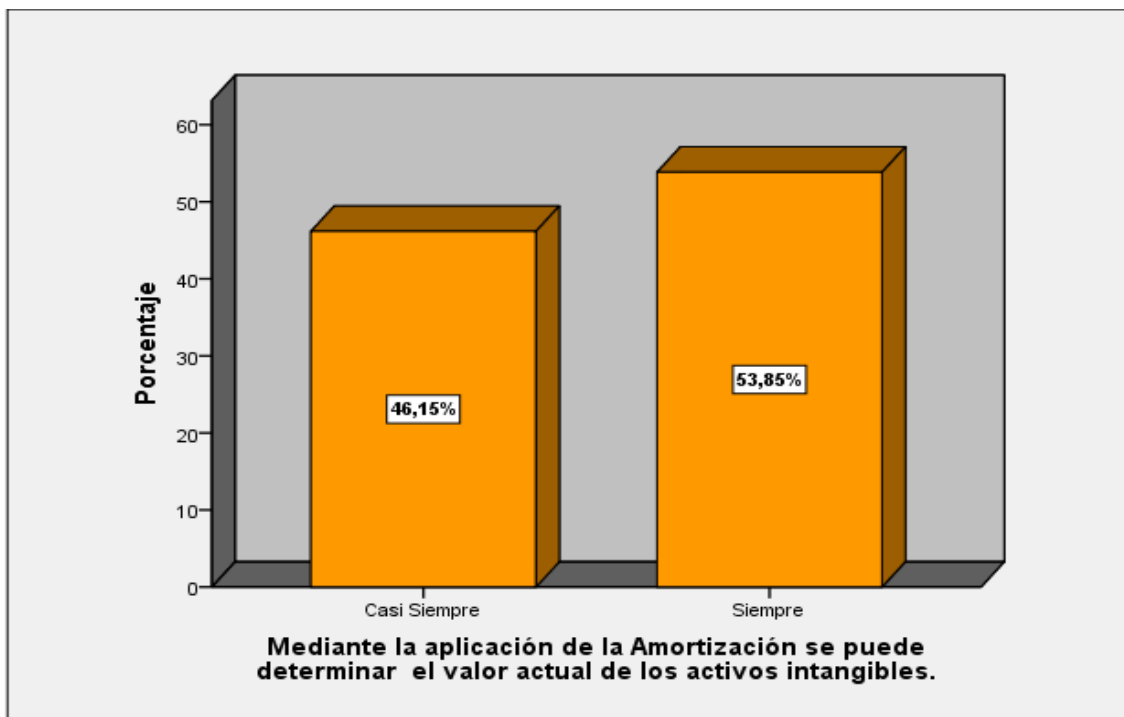
Interpretación: De la tabla 16 y figura N° 6, los resultados obtenidos indican con la mayoría de los encuestados, representado por el 51.92%, manifiesta que el adecuado reconocimiento de los activos fijos intangibles la empresa podrá determinar los costos reales por la adquisición de un activo, como son: la vida útil del bien, monto a amortizar y porcentajes de amortización. Los cuales son utilizadas a favor de la empresa para la deducción del impuesto a la renta.

Tabla N°17: Mediante la aplicación de la Amortización se puede determinar el valor actual de los activos intangibles.

Casi Siempre	24	46,2	46,2	46,2
Siempre	28	53,8	53,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°7: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

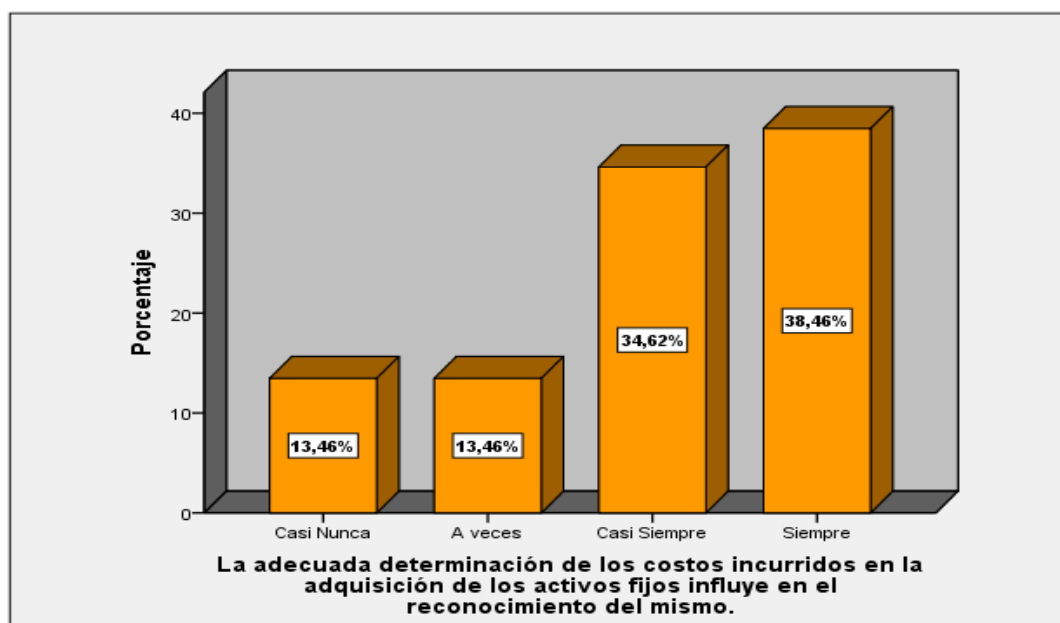
Interpretación: De la tabla 17 y figura N° 7, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, representado por el 53.85%, según lo referido la mayoría de los trabajadores consideran que la importancia de la utilización de la amortización ayuda a la determinación del valor real de los activos intangibles con la finalidad de que la información que se presente sea fiable para la correcta toma de decisiones.

Tabla N°18: La adecuada determinación de los costos incurridos en la adquisición de los activos fijos influye en el reconocimiento del mismo.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	7	13,5	13,5	13,5
A veces	7	13,5	13,5	26,9
Casi Siempre	18	34,6	34,6	61,5
Siempre	20	38,5	38,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°8: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Interpretación: De la tabla 18 y figura N° 8, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, representado con un 38.46%, consideran que, si es importante la adecuada determinación de los costos incurridos en la compra de un activo fijo ya que ayuda a saber el valor real con el cual será ingresado, con la finalidad de aprovechar al máximo los beneficios tributarios para el buen desarrollo de la empresa.

3.1.2 Variable Dependiente: Beneficios Tributarios.

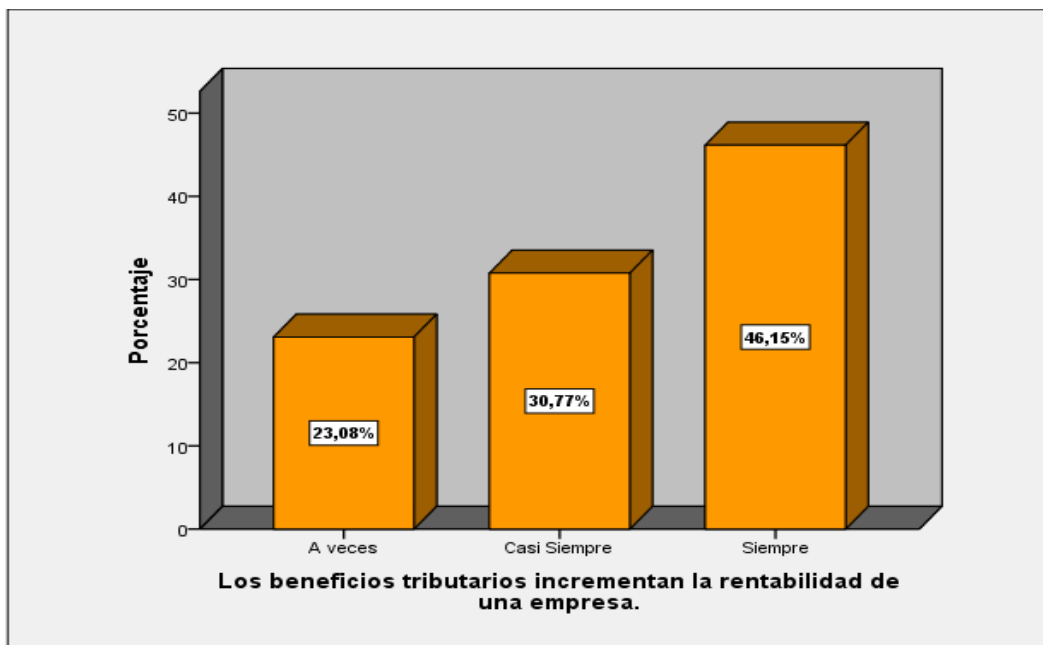
Tabla N°19: Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	12	23,1	23,1	23,1
Casi Siempre	16	30,8	30,8	53,8
Siempre	24	46,2	46,2	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°9: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

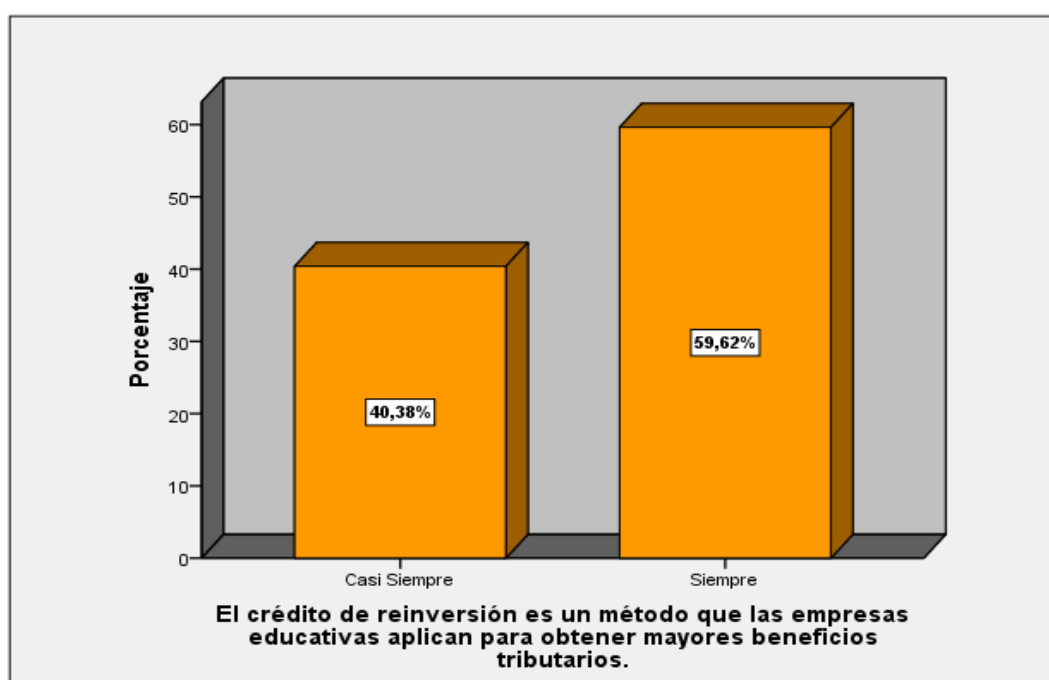
Interpretación: De la tabla 19 y figura N° 9, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, representado con un 46.15%, según lo referido en la tabla y figura N° 9, la mayoría de los trabajadores consideran importante el aprovechamiento al máximo de los beneficios tributarios.

Tabla N°20: El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	21	40,4	40,4	40,4
Siempre	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°10: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

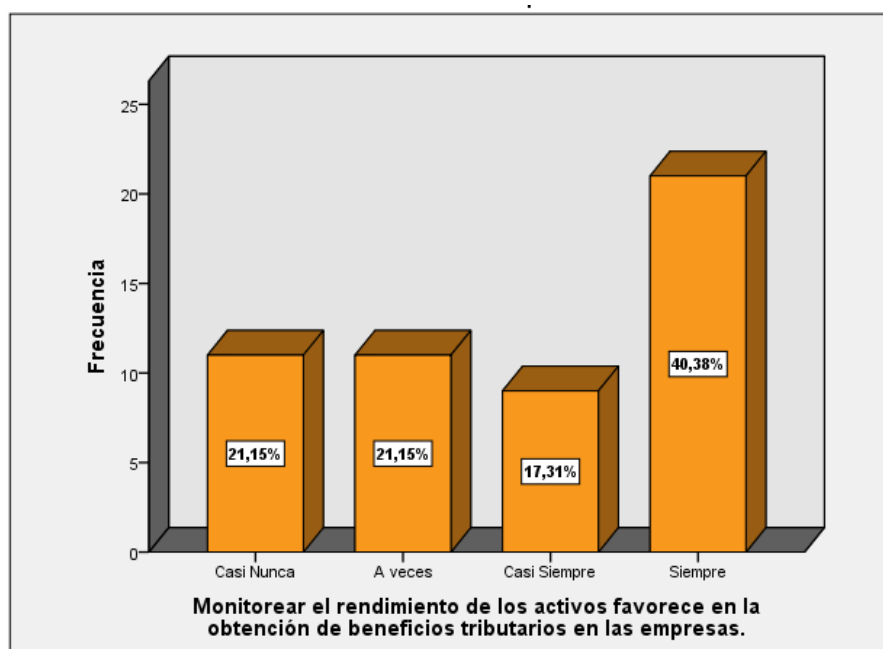
Interpretación: De la tabla 20 y figura N° 10, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, representado con un 59.62%, como lo reflejan los resultados la mayoría de los trabajadores considera que el crédito de reinversión es un beneficio tributario de gran ayuda que las empresas puedan utilizar aquel beneficio con la finalidad de generar rentabilidad y crecimiento debido a que el importe deducible podrá ser utilizado para generar nuevas inversiones.

Tabla N°21: Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	11	21,2	21,2	21,2
A veces	11	21,2	21,2	42,3
Casi Siempre	9	17,3	17,3	59,6
Siempre	21	40,4	40,4	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°11: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

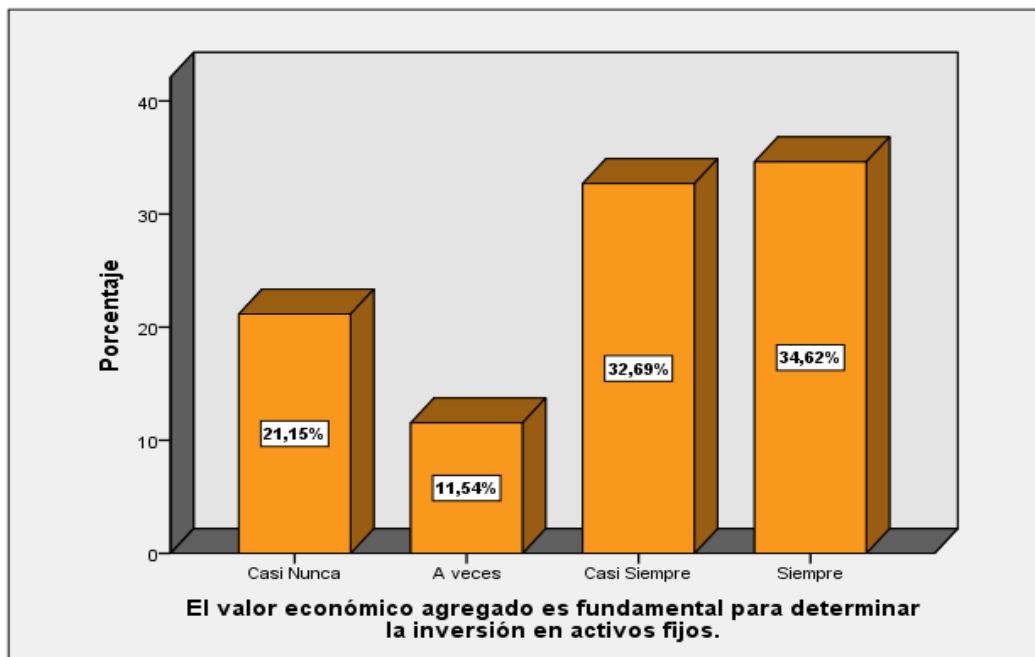
Interpretación: De la tabla 21 y figura N° 11, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, con un 40.38% consideran importante la aplicación del indicador financiero ROA ya que ayuda a determinar o medir la capacidad de los activos que posee una empresa para generar renta por ellos mismos, por lo que resulta enormemente útil cuando se desean comparar diferentes empresas dentro de un mismo sector debido a que las universidades privadas tienden a tener un incremento año a año con respecto al valor de sus activos.

Tabla N°22: El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	11	21,2	21,2	21,2
A veces	6	11,5	11,5	32,7
Casi Siempre	17	32,7	32,7	65,4
Siempre	18	34,6	34,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°12: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

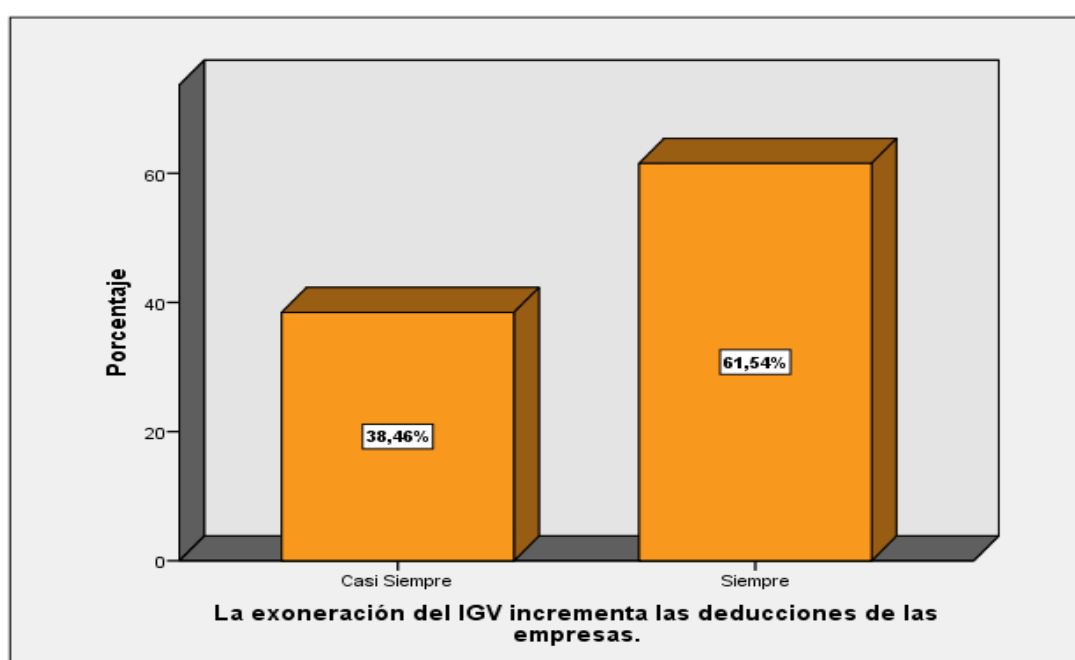
Interpretación: De la tabla 22 y figura N° 12, de la encuesta aplicada representado con un 34.62%, consideran importante y fundamental el análisis de la inversión de activos fijos ya que según la investigación menciona que mientras más alto sea el EVA es más rentable para la empresa es por ello que EVA es producto de la diferencia entre la rentabilidad de los activos y el costo de financiación o de capital requerido para poseer dichos activos.

Tabla N°23: La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	20	38,5	38,5	38,5
Siempre	32	61,5	61,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°13: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Interpretación: De la tabla 23 y figura N° 13, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, con un 61.54 % consideran que es importante aprovechar la exoneración del impuesto general a las ventas ya que genera un disminución frente a responsabilidad del pago de impuestos el cual puedo aprovechar aquel dinero que obtengo de dicho beneficio para poder invertirlo con la finalidad de generar crecimiento en la organización.

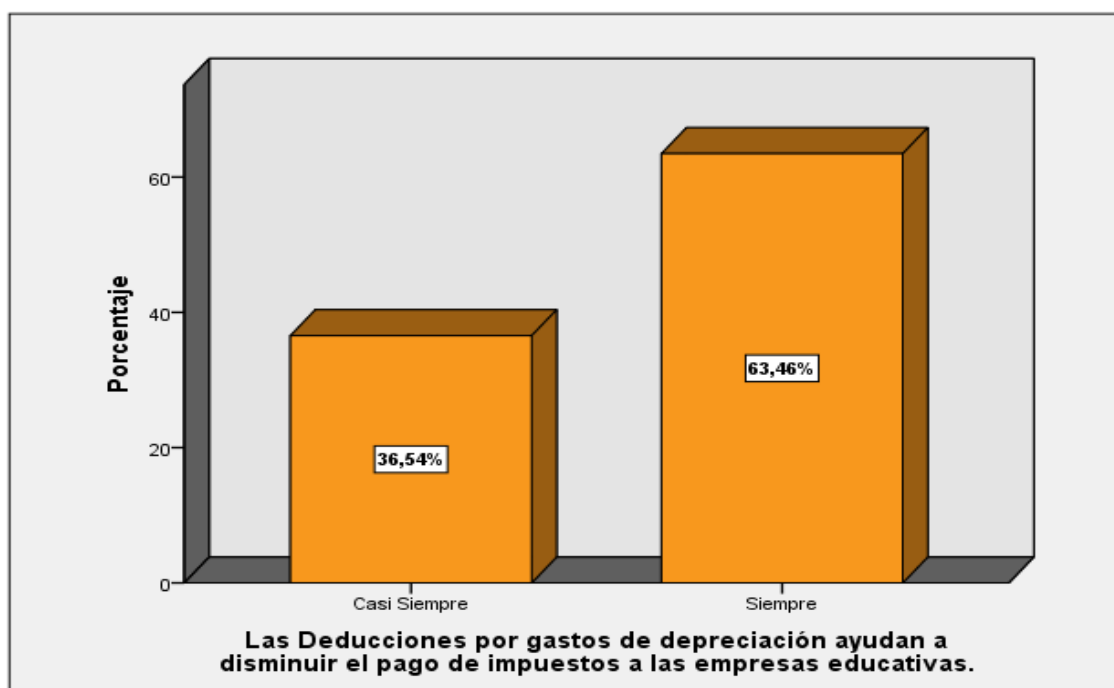
Tabla N°24: Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	19	36,5	36,5	36,5
Siempre	33	63,5	63,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°14: Datos obtenidos de la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.

Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

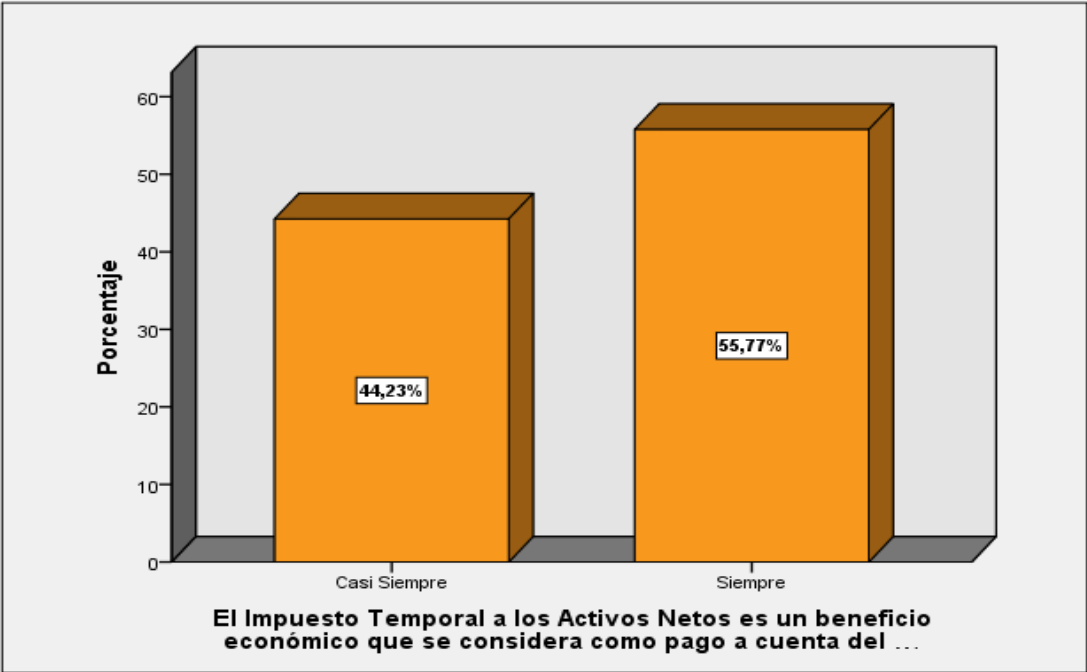
Interpretación: De la tabla 24 y figura N° 14, se tienen que la mayoría de los encuestados, representado con un 63.46%, consideran que los gastos por depreciación en un recurso que utilizan las empresa para generar una disminución del pago del impuesto a la renta y en el caso de las universidades estas invierten fuertes sumas de dinero en la compra de activos, debido a la necesidad por el servicio que brindan y la compra de activos es una de las mejores opciones para invertir ya que se puede obtener múltiples beneficios de ellos.

Tabla N°25: El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	23	44,2	44,2	44,2
Siempre	29	55,8	55,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
 Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°15: Datos obtenidos en la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
 Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

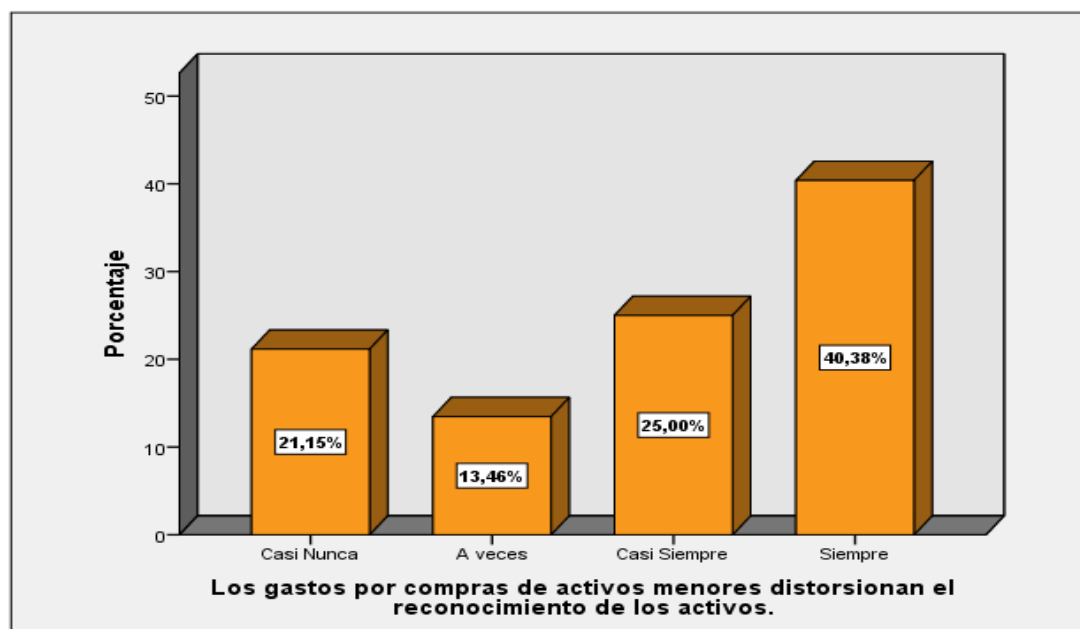
Interpretación: De la tabla 25 y figura 15, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas, representado con un 55.77%, consideran que es de gran ayuda la aplicación de dicho impuesto ya que reduce el pago anual del impuesto a la renta ya que el pago del ITAN realizado sirve como pago a cuenta para la renta anual así mismo este impuesto gravas la manifestación de la capacidad contributiva que tienen los activos de las empresas.

Tabla N°26: Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	11	21,2	21,2	21,2
A veces	7	13,5	13,5	34,6
Casi Siempre	13	25,0	25,0	59,6
Siempre	21	40,4	40,4	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Figura N°16: Datos obtenidos en la encuesta.



Fuente: Encuesta aplicada a universidades privadas, Distrito de los olivos.
Elaboración: Wilmer Machacuay tocto.

Interpretación: De la tabla 26 y figura N° 16, de la encuesta aplicada al área de contabilidad y patrimonio de las universidades privadas en el distrito de los olivos, representado con un 40.38 %, consideran que la distorsión se genera a que en su gran mayoría las empresas no establece una política contable para su clasificación y tratamiento ya que en algunas de ellas se rigen bajo los lineamientos tributarios los cuales establecen que se reconocerá como un activo fijo aquel bien que supere el ¼ de la UIT.

3.2 Contrastación de Hipótesis

A continuación se hará la comprobación de hipótesis mediante la prueba de Correlación de Rho de Spearman que nos muestra el nivel de relación entre las variables, tanto los resultados de correlación sean más cercanos a 1 y su significación sea menor a 0.05, será más fuerte la relación.

El coeficiente rho de Spearman, simbolizado como r_s , es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas), de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (Hernández, 2014, p.322).

Tabla N°27. Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00	
De - 0.91 a -1	correlación muy alta
De - 0.71 a - 0.90	correlación alta
De - 0.41 a - 0.70	correlación moderada
De - 0.21 a - 0.40	correlación baja
De 0 a - 0.20	correlación prácticamente nula
De 0 a + 0.20	correlación prácticamente nula
De + 0.21 a + 0.40	correlación baja
De +0.41 a + 0.70	correlación moderada
De + 0.71 a + 0.90	correlación alta
De + 0.91 a + 1	correlación muy alta

Fuente: *Bisquerra (2014)*. Metodología de la Investigación Educativa. Madrid, Trilla, p.212.

3.2.1 Prueba de hipótesis general

Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

H_a = Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

H_0 = No existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_a).

Tabla N°28. Tabla cruzada de Reconocimiento del Activo Fijo y Beneficios Tributarios

V1 (agrupado)*V2 (agrupado) tabulación cruzada

			V2 (agrupado)		Total
			Adecuado	Eficiente	
V1 (agrupado)	Adecuado	Recuento	9	4	13
		% del total	17,3%	7,7%	25,0%
	Eficiente	Recuento	3	36	39
		% del total	5,8%	69,2%	75,0%
Total	Recuento	12	40	52	
	% del total	23,1%	76,9%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22

Tabla N°29. Correlación entre la variable Reconocimiento del activo fijo y la variable Beneficios tributarios.

Correlaciones

			V1	V2
tau_b de Kendall	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	V2	Coefficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	V2	Coefficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 2

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 27, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.715 nos determina que la correlación entre las dos variables que son el reconocimiento del activo fijo y beneficios tributarios tiene una correlación alta.

Contrastación

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 30 se puede apreciar que p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis general de la investigación “Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

3.2.2 Prueba de hipótesis específicas

3.2.2.1 Prueba de hipótesis específica 1

Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

H_a = Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

H_0 = No existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_1).

Tabla N°30. Tabla cruzada de Reconocimiento del Activo Fijo y Deducciones Tributarias.

V1 (agrupado)*D2V2 (agrupado) tabulación cruzada

			D2V2 (agrupado)		Total
			Adecuado	Eficiente	
V1 (agrupado)	Adecuado	Recuento	2	11	13
		% del total	3,8%	21,2%	25,0%
	Eficiente	Recuento	0	39	39
		% del total	0,0%	75,0%	75,0%
Total		Recuento	2	50	52
		% del total	3,8%	96,2%	100,0%

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Tabla N°31. Correlación entre la variable reconocimiento del activo fijo y la dimensión deducciones.

Correlaciones

			V1	D2V2
tau_b de Kendall	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,559**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	D2V2	Coefficiente de correlación	,559**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,704**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	D2V2	Coefficiente de correlación	,704**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 27, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.704 nos determina que la correlación entre la variable reconocimiento de los activos fijos y las deducciones tiene una correlación moderada.

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 31 se puede apreciar que p-valor = 0.000 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis

específica 1 de la investigación “Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

3.2.2.2 Prueba de hipótesis específica 2

Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

H_a = Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

H_0 = No existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_1).

Tabla N°32 Tabla cruzada de Reconocimiento del Activo Fijo y Beneficios Económicos.

V1 (agrupado)*D1V2 (agrupado) tabulación cruzada

			D1V2 (agrupado)		Total
			Adecuado	Eficiente	
V1 (agrupado)	Adecuado	Recuento	11	2	13
		% del total	21,2%	3,8%	25,0%
	Eficiente	Recuento	4	35	39
		% del total	7,7%	67,3%	75,0%
Total	Recuento	15	37	52	
	% del total	28,8%	71,2%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Tabla N°33. Correlación entre la variable reconocimiento del activo fijo y la dimensión beneficios económicos.

Correlaciones			V1	D1V2
tau_b de Kendall	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,511**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	D1V2	Coeficiente de correlación	,511**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,666**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	D1V2	Coeficiente de correlación	,666**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 27, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.666 nos determina que la correlación entre la variable reconocimiento del activo fijo y beneficios económicos tiene una correlación moderada.

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, se puede apreciar que p-valor = 0.001 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación “Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

3.2.2.3 Prueba de hipótesis específica 3

Existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

H_a = Existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

H_0 = No existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_0), Hipótesis alterna (H_1).

Tabla N°34 Tabla cruzada de Reconocimiento del Activo Activos Tangibles y Beneficios tributarios.

D1V1 (agrupado)*V2 (agrupado) tabulación cruzada

			V2 (agrupado)		Total
			Adecuado	Eficiente	
D1V1 (agrupado)	Inadecuado	Recuento	1	1	2
		% del total	1,9%	1,9%	3,8%
	Adecuado	Recuento	8	3	11
		% del total	15,4%	5,8%	21,2%
	Eficiente	Recuento	3	36	39
		% del total	5,8%	69,2%	75,0%
Total	Recuento	12	40	52	
	% del total	23,1%	76,9%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Tabla N°35. Correlación entre la dimensión activo tangible y la variable beneficios tributarios.

Correlaciones

			D1V1	V2
tau_b de Kendall	D1V1	Coefficiente de correlación	1,000	,498**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	V2	Coefficiente de correlación	,498**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52
Rho de Spearman	D1V1	Coefficiente de correlación	1,000	,663**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	V2	Coefficiente de correlación	,663**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 22.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 27, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.663 nos determina que la correlación entre la variable reconocimiento del activo fijo y activos tangibles tiene una correlación moderada.

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, se puede apreciar que $p\text{-valor} = 0.001$ que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación “Existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

4.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal determinar el reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017. Con respecto a los instrumentos se utilizó la técnica del Alfa de Cronbach en las que está compuesto por 16 ítems, de las cuales 8 para la variable 1 y dependiente 2, siendo el tamaño de la muestra 52 encuestados con un valor de 0.901, el cual nos da una fuerte confiabilidad ya que se utilizó el software estadístico SPSS versión 22.

Así mismo, se realizó la validación de los ítems por cada variable. La primera variable, reconocimiento del activo fijo, estuvo conformada por 8 ítems, por lo que el valor del alfa de cronbach fue de 0.883; Con respecto a la segunda variable, beneficios tributarios, de igual manera conformada por 8 ítems, el valor determinado por el alfa de cronbach fue de 0.723, asimismo bajo el respaldo de lo citado por Hernández (2014), "Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable" (p.295). Es por ello, que se concluye que los valores determinados, son coeficientes aceptables.

4.1.1 El Reconocimiento del Activo Fijo se relaciona con los Beneficios Tributarios.

Con respecto a la hipótesis general, en la que se indica existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017, el cual se obtuvo un resultado final de coeficiente de correlación de rho Spearman siendo de 0,715 para la hipótesis general lo cual demuestra una correlación alta , así mismo el nivel de significación que se obtuvo fue de $p < 0.000 < 0.05$, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Dicho resultado se puede contrastar con los resultados obtenidos como lo muestran las tablas 13 y 18, las cuales hacen referencia la importancia de un adecuado reconocimiento de los activos fijos ayuda a obtener mayores beneficios tributarios, tomando en cuenta que el deterioro y que sufre el activo tangible influyen en la reducción de los beneficios tributarios para poder contrarrestar dicha pérdida se debe considerar una adecuada determinación de los

costos incurrido en la compra de un activo fijo ya que ello ayudara a que no se reduzca significativamente los beneficios tributarios lo cual es importante para las organizaciones del sector educativo ya que no se verá afectada la rentabilidad generada durante el periodo.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Méndez (2016): en el cual concluye que las instituciones educativas en nuestro país gozan de una serie de beneficios tributarios diferenciados en relación a otro tipo de actividad, los cuales están establecido en la diferentes nomas dictaminadas por el estado con la finalidad de generar un crecimiento en la educación, así mismo los beneficios tributarios generan un incremento en la rentabilidad de las empresas en el sector educación.

4.1.2 El Reconocimiento del Activo Fijo y las Deducciones Tributarias.

En relación a la hipótesis específica 1, se comprobó que existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017, el cual se obtuvo un resultado final de coeficiente de correlación de rho Spearman siendo de 0,666 para la hipótesis general lo cual demuestra una correlación moderada , así mismo el nivel de significación que se obtuvo fue de $p 0.000 < 0.05$, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Dicho resultado se puede contrastar con los resultados obtenidos como lo muestran las tablas 12 y 20 las cuales hacen referencia que mediante el adecuado reconocimiento de un activo fijo se determinara la correcta aplicación de los porcentajes de depreciación ya que ayudara a incrementar las deducciones de gastos por depreciación para la determinación del impuesto a la renta, así mismo existe otro benéfico tributario el cual favorece al crecimiento de la educación el cual el estado de devuelve las inversiones realizadas con la finalidad de brindar un educación de calidad durante un periodo mediante el beneficio tributario del crédito por reinversión contemplado en la ley de promoción de la inversión en la educación siendo este uno de los beneficios más importantes dentro de los beneficios tributarios brindados a las instituciones educativas.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Ávila (2017): en la cual concluye que los beneficios tributarios de los que disfrutaban las instituciones educativas privadas, como los son el crédito por reinversión, exoneración del IGV, ITAN y arbitrio municipales. Los cuales son adecuados para fortalecer el camino a la mejora educativa, así mismo la obligatoriedad de la acreditación universitaria la cual se establece en la actual ley universitaria es objeto de brindar lineamientos para que se vea garantizada la mejora educativa debido a los múltiples beneficios tributarios que estado ha establecido para el sector educativo es por ello que se trabaja bajo lineamientos y fiscalizaciones con el fin de que se cumplan.

4.1.3 El Reconocimiento del Activo Fijo se relaciona los Beneficios Económicos.

En relación a la hipótesis específica 2, se comprobó que existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017, el cual se obtuvo un resultado final de coeficiente de correlación de rho Spearman siendo de 0,704 para la hipótesis general lo cual demuestra una correlación moderada, así mismo el nivel de significación que se obtuvo fue de $p < 0.000 < 0.05$, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Dicho resultado se puede contrastar con los resultados obtenidos como lo muestran las tablas 11, 14 y 21 las cuales hacen referencia que los benéficos económicos obtenido mediante los beneficios tributarios son el resultado de la correcta gestión y control de los activos fijos como los es el realizar un correcto inventario de los activos fijos contribuye a la obtención de estos benéficos ya que permite tener un control real de los importe tanto físicos como sistemáticos los cuales son declarados, debido al adecuado control de la gestión de inventarios permite conocer las pérdidas de activos y así poder generar la baja de activos teniendo en cuenta el sustento que acredite dicha baja y así no tener infracciones tributarias.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Robayo (2016): en la cual concluye que el control que se llevaba de los activos fijos no era el adecuado debido a que no existía un control en cuanto a la custodia de los activos generando así perdidas es decir los inventarios realizados no se estaba llevando a cabo de la mejor manera generando pérdidas para la institución, así mismo el mantenimiento que se

les daba a los equipos no era el adecuado debido al desconocimiento de los encargados del proceso y a la falta de supervisión a la hora de realizar el trabajo generando así que la vida útil del activo no sea la estimada al momento de la compra.

4.1.4 Los Activos Tangibles se relacionan con los Beneficios Tributarios.

En relación a la hipótesis específica 3, se comprobó que existe relación entre Los activos tangibles y los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017, el cual se obtuvo un resultado final de coeficiente de correlación de rho Spearman siendo de 0,663 para la hipótesis general lo cual demuestra una correlación moderada , así mismo el nivel de significación que se obtuvo fue de $p 0.000 < 0.05$, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Dicho resultado se puede contrastar con los resultados obtenidos como lo muestran las tablas 19 y 23 las cuales hacen referencia a la relación que existe entre los activos tangibles y los beneficios tributarios debido a que la dependencia que existe entre ambos no es lejana ya que obtendré mayores beneficios tributarios dependiendo de cómo reconozca y determine el valor de mis activos fijos, esto conlleva a que la empresa genere una mayor rentabilidad permitiendo el desarrollo continuo. Así mismo se entiende que los beneficios tributarios son de suma importancia para el sector educativo ya que le permite poder deducir ciertos beneficios establecidos por ley así como la exoneración de IGV.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Gálvez y Vera (2014): en que concluye que en cuanto al manejo de los activos fijos por parte de las empresas hoteleras es muy eficiente es decir tiene una adecuada gestión en cuanto a la gestión de los inventarios generando una mejora en cuanto a la rentabilidad de las empresas a ello le suman las exoneración con las que cuenta la amazonia por ello el crecimiento es continuo en el sector hotelero.

CAPITULO V
CONCLUSIÓN

5.1 CONCLUSIONES

Luego de haber analizado los resultados obtenidos durante el proceso de discusión, se llega a las siguientes conclusiones:

1. Existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios en la universidades privadas en el distrito de los olivos, ya que el adecuado reconocimiento conlleva a la obtención de múltiples benéficos tributarios los cuales favorecen a la empresas generando una disminución de los impuestos por pagar, así mismo el adecuado reconocimiento permite a las empresas darle el correcto tratamiento y clasificación al momento de registrarlo en la contabilidad de la empresa así mismo un adecuado control de inventarios permitirá que la empresa contemple la realidad actual de la empresa en cuanto al análisis de los importe sistemáticos, importes en libros y contrastarlos con el físico existente y así no caer en infracciones por declarar activos que no existen.
2. Al revisar lo resultados observamos que existe relación entre el reconocimiento del activo fijo y las deducciones tributarias, la finalidad de las deducciones tributarias es que les permita que los contribuyentes puedan substraer algunos gastos de sus ingresos con la finalidad de reducir sus ingresos brutos anuales con el objeto de pagar menos impuestos, es por ello que el reconocimiento del activo fijo ayuda a incrementar las deducciones mediante la depreciación es decir si se le brinda el adecuado reconocimiento y clasificación de activos podremos tener una correcta distribución de los gastos por depreciación los cuales son deducibles del impuesto a la renta.
3. En cuanto a los resultados con la segunda hipótesis se concluye que la relación que existe entre el reconocimiento del activo fijo y los beneficios económicos en la universidades privadas en el distrito de los olivos, debido en la forma de cómo se aplique el tratamiento en el momento de reconocer un activo permitirá un crecimiento en cuanto a los importes validados para la obtención de los benéficos tributarios generando así una disminución del pago de impuesto con la finalidad de que aquellos importes las empresas

puedan utilizarlos y reinvertirlo generando así un ligero crecimiento en la rentabilidad de las organizaciones.

4. Considerando con la tercera hipótesis se concluye que, la relación que existe entre los activos tangibles y los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos, se debe a que en la gran mayoría de las universidades tienden a tener un ligero crecimiento en la cuentas de activos fijos tangibles debido al servicio que se brinda y los procesos de licenciamiento las inversiones en activos tangibles son cuantiosas y más en estos últimos periodos debido a la presión que imparte las SUNEDO. Es ahí donde nace la respuesta, la compra de activos es excesiva debido a que aquellas compras, aquellas inversiones realizadas tienen un resultado favorable para las universidades mediante el beneficio tributario del crédito por reinversión el cual la SUNAT nos devuelve lo invertido durante un periodo con la finalidad de reinvertirlo generando crecimiento en la educación.
5. Finalmente se concluye con los resultados de la investigación que el adecuado reconocimiento del activo fijo es de suma importancia para el crecimiento de las organizaciones ya que es parte fundamental de la contabilidad ya que la correcta aplicación no puede permitir tener grandes ventajas económicas debido a los beneficios con los que cuenta el sector educativo.

CAPITULO VI
RECOMENDACIONES

6.1 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las empresas dedicadas a brindar el servicio de educación la implementación de políticas estandarizadas del tratamiento y clasificación del activo fijo con la finalidad de no generar deficiencias en el reconocimiento de los activos y así asegurarle a la organización un pequeño crecimiento frente a la competencia.
2. Durante el proceso de evaluación del reconocimiento del activo fijo se recomienda a los responsables de realizar el reconocimiento del activo manejar un solo criterio en cuanto a su clasificación y no presentar reportes errados por parte de las filiales, así mismo manejar un adecuado control de inventarios de los activos fijos con la finalidad de que la información física sea igual a información sistemática y sus importes en libros, para no incrementar los costos por reposición de activos en caso de las pérdidas.
3. Se recomienda a los directores de las universidades la supervisión y verificación de los sistemas contables con los que se trabaja ya que la excesiva carga de registro de activos genera que los sistemas arrojen reportes que no coinciden con los reportes físicos generando la emisión de información errada, para la toma de decisiones es por ello que una mejora sistemática ayudaría al crecimiento de la empresa.
4. Se recomienda a los encargados de la aprobación de compras de bienes analizar las solicitudes de compra de activos ya que se está presentando una ligera sobrecarga del gasto debido a las compras de activos menores generada por el cumplimiento con las normas tributarias y contables en cuanto al reconocimiento de un activo el cual establece que solo será reconocido un bien como activo si y solo si el costo del activo supera el $\frac{1}{4}$ de la UIT así mismo habla del tiempo que debe ser posterior a un año, el costo del activo pueda ser medido confiablemente y que sea depreciable es por ello que se debe reducir la compra de activos menores con la finalidad de aprovechar los diferentes beneficios tributarios brindados al sector educativo.

5. Se recomienda implementar talleres de capacitación para personal contable, ya que las normas tributarias son cambiantes y es por ello que es necesario que personal conozca estas modificaciones para evitar incontinencias a futuro, así mismo la comunicación que debe existir entre las áreas de logística y control patrimonial debe desarrollarse de la mejor manera posible ya son ellos los que inician el proceso del reconocimiento.

CAPITULO VII
REFERENCIAS
BIBLIOGRAFICAS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto, M. (2016). *Reconocimiento y valuación de activos fijos*. (1^a ed.) Lima – Perú: gaceta jurídica S.A.
- Actualidad Empresarial (2011). Los beneficios tributarios exoneración, Inafectación, entre otros. Lima – Perú.
- Alzamora, J. (2016). La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C del distrito de Miraflores, año 2012. (Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Ciencias y Humanidades). Recuperado de <http://repositorio.uclima.edu.pe/handle/uclima/102>.
- Amat, O. (2002). *Eva Valor Económico Agregado un nuevo enfoque para optimizar la gestión empresarial, motivar a los empleados y crear valor*. Bogotá – Colombia: Editorial Norma S.A.
- Asesor empresarial (2015). *Impuesto temporal a los activos netos*. Lima – Perú: entrelíneas S.A.C.
- Ávila, K. (2017). El saldo a favor arrastrable del crédito tributario por reinversión y como seguir siendo utilizado por las universidades privadas societarias. (Tesis para obtener el grado de abogado de la universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2405>.
- Badillo, M. (2012). Las exenciones tributarias y su incidencia en los beneficios para los adultos mayores de la ciudad de Guano. (Tesis para obtener el grado de Magister en Tributación y Derecho Empresarial, de la Universidad Técnica de Ambato)
- Bravo, J. (2006), *Fundamentos del derecho tributario*. (2^a ed.) Lima – Perú: palestra editores

- Brock, H. y Palmer, Ch. (1987). *Contabilidad Principios y Aplicaciones Tomo I.* (4^a ed.) Barcelona – España: Editorial Reverte S.A.
- Caballero Bustamante (2010). *Interpretación de los Ratios de Liquidez y Rentabilidad de la Empresa.* Perú: Lima. Editorial: Caballero Bustamante.
- Cañas, L. (2014). *Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el colegio municipal Fernández Madrid de la ciudad de Quito.* (Tesis para obtener el Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/4290>.
- Castillo, P. (2016). *Depreciación de Activos Fijos.* Lima – Perú: gaceta jurídica S.A.
- Condezo, L. (2016), en su tesis titulada: “Beneficios Tributarios en la Zonas Altoandinas del Perú”. Tesis para obtener el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Martín de Porres. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1862/1/condezo_ola.pdf
- Déniz, M. y Verona, M. (2013). *Conceptos Básicos de Contabilidad Financiera.* Madrid – España: delta publicaciones universitarias.
- Fierro, A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para pymes.* (3^a ed.) Bogota – Colombia: eco ediciones.
- Gálvez, O. y Vera, R. (2014). *Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –distrito de Tarapoto. Año 2013.* (Tesis para obtener el Grado de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín). Recuperado de http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1925_
- Hirache, I. (2016). *Medición de activos tangibles e intangibles.* (1^a ed.). Lima – Perú: pacifico editores S.A.C.

Li, F. (2010). *El Valor Económico Agregado (EVA) en el valor del negocio*. Ediciones: RNA.

Pedreira, J. (1999). *Las Actividades Empresariales de las Fundaciones y su Tributación*. (1ª ed.) Valladolid – España: Editorial Lex Nova.

Méndez, L. (2016). *Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas privadas en el distrito de Trujillo – año 2015*. (Tesis para optar el grado de Contador Público de la Universidad de Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5118>.

Moncada, R. (2015). *El Incentivo Tributario de la devolución del impuesto selectivo al consumo como medio de financiamiento en la empresa grupo Transpesa S.A.C de la provincia de Trujillo – año 2013*. (Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/953>.

Montalvo, J. (2015). *Análisis de los incentivos tributarios del código orgánico de producción, comercio e inversiones y su incidencia en la inversión privada en el Ecuador, periodo 2011-2014*. (Tesis para obtener el grado de internacionalista de la Universidad Internacional de Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/932>.

Pinto, J. (2014). *Deducciones del impuesto a la renta empresarial*. (4ª ed). Lima – Perú: dogma ediciones.

Robayo, M. (2016). *Control de activos fijos para las instituciones de educación superior en el cantón la mana provincia de Cotopaxi*. (Tesis para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A. de la universidad técnica de Cotopaxi). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/3377>.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Reconocimiento del Activo Fijo y su Relación con los Beneficios Tributarios en las universidades Privadas en el Distrito de los Olivos - Periodo 2017”

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicadores	Metodología
¿De qué manera reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017?	Determinar el reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios tributarios de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.	El reconocimiento del activo fijo si se relaciona significativamente con los beneficios tributarios en las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017.	Variable 1	baja de activos	<p>1</p> <p>TIPO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional, porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicará la relación entre la variable 1 y variable 2.</p> <p>2</p> <p>DISEÑO DE ESTUDIO</p> <p>El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables.</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>3</p> <p>TIPO DE MUESTRA</p> <p>Se utilizara el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos.</p> <p>4</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA</p> <p>La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico.</p> <p>5</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</p> <p>Variable 1: RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO</p> <p>Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p>Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p> <p>Variable 2: BENEFICIOS TRIBUTARIOS</p> <p>Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p>Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
				Método de depreciación	
				Perdidas por deterioro	
			Reconocimiento del Activo Fijo	Inventarios activo fijo	
				Obsolescencia	
				Vida útil	
				Amortización	
Problema Especifico	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		Costo del activo	
¿De qué manera reconocimiento del activo fijo se relaciona con las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017?	Determinar si el reconocimiento del activo fijo se relaciona con las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017	El reconocimiento del activo fijo si se relaciona significativamente con las deducciones tributarias de las universidades privadas en el distrito de los olivos periodo 2017	Variable 2	Rentabilidad	
				Crédito de reinversión	
				ROA	
	¿De qué manera reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017?	Analizar si el reconocimiento del activo fijo se relaciona con los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017	El reconocimiento del activo fijo si se relaciona significativamente con los beneficios económicos en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017	Beneficios tributarios	EVA
					Exoneración del IGV
					Gastos por depreciación
					ITAN
¿De qué manera los activos tangibles se relacionan con la obtención de beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017?	Analizar si los activos tangibles se relacionan con la obtención de beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017.	Los activos tangibles si se relacionan significativamente con la obtención de beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos periodo 2017		Gastos por Compra de Activos Menores	

ANEXO 2: INSTRUMENTO

“Encuesta para medir la relación del reconocimiento del activo fijo y los beneficios tributarios de las universidades privadas del distrito de los olivos, periodo 2017”						
Generalidades						
- La presente encuesta por razones éticas es confidencial y anónima. Se pide objetividad al momento de marcar sus respuestas. Marca con una “X” la alternativa que considere más conveniente						
Preguntas generales						
Área donde labora: Contabilidad () Patrimonio () Logística ()						
Función que desempeña: Jefe () Asistente ()						
Especificar.....						
Encuesta						
	Ítems	Valorización de Likert				
		1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Dar de baja un activo fijo genera una pérdida de los beneficios económicos para las empresas.					
2	El adecuado reconocimiento del activo fijo ayuda a la correcta aplicación del porcentaje de depreciación.					
3	Las pérdidas por deterioro de los activos tangibles reducen los beneficios tributarios de las empresas educativas.					
4	Realizar correctamente un inventario de los activos fijos contribuye a la mejora de los Beneficios Económicos.					
5	Los avances tecnológicos o científicos generan la obsolescencia de un activo fijo.					
6	El adecuado reconocimiento de los activos fijos intangibles influye en la determinación de la vida útil del mismo.					
7	Mediante la aplicación de la Amortización se puede determinar el valor actual de los activos intangibles.					
8	La adecuada determinación de los costos incurridos en la adquisición de los activos fijos influye en el reconocimiento del mismo.					
9	Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.					
10	El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.					
11	Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.					
12	El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.					
13	La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.					
14	Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.					
15	El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.					
16	Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.					

ANEXO 3: ESTADÍSTICO

ALFA DE CRONBACH POR INDICADOR

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Dar de baja un activo fijo genera una pérdida de los beneficios económicos para las empresas.	64,12	64,575	,806	,885
El adecuado reconocimiento del activo fijo ayuda a la correcta aplicación del porcentaje de depreciación.	63,38	77,300	,506	,898
Las pérdidas por deterioro de los activos tangibles reducen los beneficios tributarios de las empresas educativas.	63,88	66,222	,733	,888
Realizar correctamente un inventario de los activos fijos contribuye a la mejora de los Beneficios Económicos.	64,08	68,151	,781	,887
Los avances tecnológicos o científicos generan la obsolescencia de un activo fijo.	63,87	65,531	,795	,885
El adecuado reconocimiento de los activos fijos intangibles influye en la determinación de la vida útil del mismo.	63,54	75,940	,631	,896
Mediante la aplicación de la Amortización se puede determinar el valor actual de los activos intangibles.	63,52	79,549	,216	,904
La adecuada determinación de los costos incurridos en la adquisición de los activos fijos influye en el reconocimiento del mismo.	64,08	66,817	,816	,885
Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.	63,83	75,989	,362	,901
El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.	63,46	78,881	,297	,902
Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas	64,29	66,954	,681	,891
El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.	64,25	65,525	,810	,885
La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.	63,44	81,389	,013	,907
Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.	63,42	78,484	,351	,901
El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.	63,50	79,549	,217	,904
Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.	64,21	66,248	,736	,888

ANEXO 4: VALIDACION DE ENCUESTAS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dra. Padilla Ventó Patricia
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la facultad de ciencias empresariales EAP de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en el título nombre de mi proyecto de investigación es : "RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACION CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS - PERIODO 2017" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Wilmer Machacuay Tocto
D.N.I: 48272761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS - PERIODO 2017"

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: BENEFICIOS TRIBUTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: BENEFICIOS ECONOMICOS							
9	Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.	Si	No	Si	No	Si	No	
10	El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.	Si	No	Si	No	Si	No	
12	El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.	Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 2: DEDUCCIONES							
13	La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.	Si	No	Si	No	Si	No	
15	El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.	Si	No	Si	No	Si	No	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA UGATO PAVUCA DNI: 09402344

Especialidad del validador: DRA EN CONTABILIDAD

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.

30 del 10 del 2017



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mg. CPC: Nancy Margot Esquivés Chunga
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la facultad de ciencias empresariales EAP de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en el título nombre de mi proyecto de investigación es : **"RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACION CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS – PERIODO 2017"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Wilmer Machacuay Tocto
D.N.I: 48272761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS - PERIODO 2017"

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 2: BENEFICIOS TRIBUTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: BENEFICIOS ECONOMICOS							
9	Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.	Si	No	Si	No	Si	No	
10	El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.	Si	No	Si	No	Si	No	
12	El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.	Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 2: DEDUCCIONES							
13	La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.	Si	No	Si	No	Si	No	
15	El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.	Si	No	Si	No	Si	No	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: *Esquivel Obando Nancy Harriet* DNI: *08510968*

Especialidad del validador: *Economista - Contador*

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.

30 del 10 del 2017



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dra. Myrna Victoria Sandoval Laguna
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la facultad de ciencias empresariales EAP de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en el título nombre de mi proyecto de investigación es : **"RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACION CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS – PERIODO 2017"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Wilmer Machacuay Tocto
D.N.I: 48272761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO FIJO Y SU RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS - PERIODO 2017"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	VARIABLE 2: BENEFICIOS TRIBUTARIOS							
	DIMENSIÓN 1: BENEFICIOS ECONÓMICOS							
9	Los beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de una empresa.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
10	El crédito de reinversión es un método que las empresas educativas aplican para obtener mayores beneficios tributarios.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
11	Monitorear el rendimiento de los activos favorece en la obtención de beneficios tributarios en las empresas.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
12	El valor económico agregado es fundamental para determinar la inversión en activos fijos.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
	DIMENSION 2: DEDUCCIONES							
13	La exoneración del IGV incrementa las deducciones de las empresas.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
14	Las Deducciones por gastos de depreciación ayudan a disminuir el pago de impuestos a las empresas educativas.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
15	El Impuesto Temporal a los Activos Netos es un beneficio económico que se considera como pago a cuenta del impuesto a la renta anual.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	
16	Los gastos por compras de activos menores distorsionan el reconocimiento de los activos.	✓ Sí	No	✓ Sí	No	✓ Sí	No	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Sandoval Laguna Hirma DNI: 26206620...

Especialidad del validador: Docente en Educación Superior

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.

30 del 10 del 2017

ANEXO 5: ARBOL

Reconocimiento del activo fijo y su relación con los beneficios tributarios en las universidades privadas del distrito de los olivos en el periodo 2017				
EFFECTO	diferencia de criterios al momento reconocer un activo.	altos costos por reposición de equipos.	Los reportes contables no coinciden con los reportes de activos fijos	Perdida de la depreciación y beneficios tributarios
Problemática	INADECUADO RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LAS UNIVERSIDADES PRIVADAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS			
CAUSA	No se cuenta con políticas estandarizadas del tratamiento y clasificación del activo fijo.	Inadecuada control de inventarios de activos fijo	Demora en la sistematización de la información contable, Pérdida de Horas Hombre e información errónea	incremento del gasto por compra de activos menores

DE DATOS

	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16
1	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	4	4	5	4	4	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5
3	5	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	4	5	5	5	5
4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
6	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4	5	5	4	5	4	5
7	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5
8	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5
9	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	3	5	4	5	5	5
10	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	3	5	5	5	5	5
11	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	5	4	5	5
12	4	5	4	4	5	4	5	4	3	4	4	5	5	5	4	5
13	5	5	4	3	5	4	4	5	3	5	5	5	5	4	4	5
14	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5
15	5	5	5	3	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4
16	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	3	4	4	4	5	4
17	5	4	5	3	4	5	4	5	5	4	3	4	5	5	4	3
18	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	5	4	5	4
19	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5
20	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5
21	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4
22	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4
23	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4
24	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4
25	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4
26	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	3
27	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5
28	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5
29	4	4	5	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5

	P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	P.15	P.16
29	4	4	5	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5
30	2	4	2	3	5	4	4	3	4	4	3	3	4	4	5	4
31	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
32	2	4	2	3	2	4	5	2	3	4	2	2	4	4	4	4
33	2	4	2	3	4	4	4	5	5	5	5	2	5	5	4	3
34	2	5	2	3	4	4	4	4	4	4	2	3	5	4	4	3
35	2	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4
37	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
39	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	2	2	5	5	5	3
40	3	5	5	3	4	4	4	3	3	4	2	3	4	4	4	3
41	3	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3
42	3	4	2	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	2
43	3	5	5	4	3	5	5	3	3	5	2	2	5	5	5	2
44	2	4	5	4	3	4	4	3	4	4	2	3	4	4	5	2
45	2	5	2	3	3	4	5	3	5	5	3	3	5	5	5	2
46	2	4	2	3	2	4	5	2	3	4	3	2	4	4	4	2
47	2	4	2	2	1	4	4	2	5	5	2	2	5	5	4	2
48	2	5	2	2	1	4	4	2	4	4	2	2	5	4	4	2
49	2	4	2	1	1	4	4	2	3	5	2	2	5	5	5	2
50	4	4	3	3	5	4	5	4	5	4	2	2	5	4	5	2
51	3	4	4	3	3	4	4	2	3	5	2	2	5	5	4	2
52	3	4	3	3	3	4	5	2	4	4	3	2	5	4	5	2

ANEXO 7: SOLICITUD

Solicitó: Información Empresarial de las Universidades Privadas en el distrito de los Olivos.

Sr: Pedro del Rosario Ramirez

Alcalde de la Municipalidad Distrital de los Olivos

Yo, Wilmer Machacuay Tocto, identificado con DNI: 48272761, alumno del X semestre de la escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, estando por obtener mi título de contador Público mediante la tesis **“Reconocimiento del activo fijo y su relación con los Beneficios Tributarios en las Universidades Privadas en el Distrito de los Olivos en el periodo 2017”**

Solicito tenga bien a usted disponer que la Gerencia de Desarrollo Empresarial ya que es la más apropiada, a proporcionarme información empresarial de las empresas dedicadas a brindar el servicio de educación superior privadas en el distrito de los olivos, el mismo que ayudara a enriquecer mi tesis.

Esperando se me pueda otorgar todas las facilidades que el caso amerita.

Me despido de usted Sr. Alcalde, esperando de todo corazón que continúen sus éxitos profesionales e institucionales.



Por lo expuesto:

Ruego a usted acceder a mi solicitud

Lima, 21 de Noviembre del 2017

Wilmer Machacuay tocto

Alumno del 10 ciclo de la Universidad

Cesar Vallejo – Lima Norte