

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO



ESCUELA DE POST GRADO

MAESTRIA EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN

TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL

TESIS

**Análisis de los Beneficios Tributarios del Decreto
Legislativo 882 en la Institución Educativa Privada College
Geminiani**

**Presentada para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias con
Mención en Tributación y Asesoría Fiscal.**

AUTOR: Arturo Walter Curo Fanning

ASESOR: Dr. Saúl Espinoza Zapata

LAMBAYEQUE – PERU

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POST GRADO
ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882
EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI

AUTOR:

Bach. ARTURO WALTER CURO FANNING

TESIS

Presentada a la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional “Pedro Ruiz Gallo” de Lambayeque, para Optar el Grado Académico de:

MAESTRO EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL.

APROBADA POR:



Dr. SAUL ESPINOZA ZAPATA
ASESOR



Dr. ARTURO TORRES GALLARDO
PRESIDENTE



Dr. MIGUEL CABRERA VILLEGAS
SECRETARIO



Dr. EDGARDO MINO MORALES
VOCAL

Dedicatoria

Alejandro y María, padres míos, gracias a sus esfuerzos, labor y entrega, he conseguido alcanzar mis metas trazadas.

A mi esposa Tacna Ysabel

Amor te brindo este trabajo, por ser mi compañera y fortaleza al momento de realizar esta tesis.

A mis hijos Gustavo y Cristhian

Con el amor y cariño de siempre le dedico esta tesis por ser la razón de mi esfuerzo.

Agradecimiento

Agradecer a nuestro Señor Jesucristo por guiarme y conducirme en el tiempo de vida, dándome entereza y conocimiento para alcanzar con éxito las metas que me propuse.

A mis progenitores, esposa e hijos por el apoyo incondicional que, con su amor y respaldo, me ayudan a alcanzar mis metas y objetivos.

A mi gran amigo y colega José Pérez Sánchez por sus sabios consejos, me permitieron culminar este trabajo.

A mi asesor, Dr. Saúl Espinoza Zapata, por su constante y desinteresado apoyo.

Declaratoria de Autenticidad y No Plagio

A través de este informe de investigación, el estudiante del Sistema Universitario en base a su experiencia universitaria: ARTURO WALTER CURO FANNING con DNI 16649368, juro:

Que he realizado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado “ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”.

Que: Este informe final de tesis de investigación ha sido elaborado enteramente por mí sin plagio de ninguna naturaleza, especialmente una copia de otro trabajo final de tesis de investigación o trabajo similar presentado por cualquier persona en cualquier universidad.

ARTURO WALTER CURO FANNING

Resumen

En la realización de la investigación se considera la consulta bibliográfica confiable de la investigación que ayuden a profundizar los conocimientos adquiridos en el transcurso de los años de estudio de temas de investigación y formación profesional. Se divide en los siguientes cinco capítulos.

El objetivo principal de esta investigación: Determinar y Analizar los beneficios tributarios del decreto legislativo 882, que se aplicaron en la Institución Educativa Privada College Geminiani entre los años 2013 al 2017.

Capítulo I, Aspectos de la problemática de la educación en el Perú, se encuentra una educación con muchas diferencias una de otra, existen las instituciones educativas del estado y de particulares, teniendo la idea de mejorar la educación, se promulga el Decreto Legislativo N° 882 - Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, con beneficios tributarios para de esta forma poder cubrir la demanda de los educandos y mejorar la calidad.

Capítulo II, sobre el Marco Teórico, se precisan antecedentes a este estudio. La presencia de las I.E. privadas para ayudar a cubrir la demanda de educación, que las instituciones del estado no alcanzan. Con mejor infraestructura, además la parte de recaudación del fisco, por las exoneraciones a las instituciones educativas

Capítulo III, Marco Metodológico, se realizó desde la población, muestra, los diseños de investigación, en el cual se aplica la descriptiva explicativa, utilizando instrumentos de recolección de datos como fichas bibliográficas, guías de observación encuestas, entrevista, y el análisis documental, facilitando la investigación.

Capítulo IV, de Resultados, se aplicó guías de observación donde se contabilizó y analizó la infraestructura, mobiliarios, equipos y material didáctico de la misma forma se realizaron encuestas a los colaboradores, y se aplicó una entrevista a la dirección del Institución Educativa Particular, obteniendo resultados como que no se realiza la reinversión de utilidades.

Capítulo V, discusión de resultados, se tuvo en cuenta los objetivos, tanto general y específicos y los antecedentes y resultados de la investigación.

Como conclusiones y recomendaciones, la Institución Educativa Privada College Geminiani, no aplica el D.L. 882, y se recomienda aplicarlo.

Palabras Claves: D.L. N° 882, Beneficios Tributarios,

Abstract

In the development of research, reliable bibliographic research consultations have been considered to help deepen the topic of research and knowledge acquired during the professional training process. It is structured in five chapters described below.

The objective of this investigation to determine and analyze the tax benefits of legislative decree 882, which were applied at the Geminiani College Private Educational Institution between 2013 and 2017.

Chapter I Aspects of the problem of education in Peru, there is an education with many differences from one another, there are public educational institutions and Private Educational Institutions, with the idea of improving education, Legislative Decree N is promulgated ° 882 - Law for the Promotion of Investment in Education, with tax benefits in order to meet the demand of students and improve quality.

Chapter II, on the theoretical framework, background is required to this investigation of tax benefits. The existence of private educational institutions to help meet the demand for education that state entities cannot achieve. With better infrastructure, in addition to the tax collection, for exemptions to educational institutions

Chapter III. Methodological Framework, was carried out from the population, sample, research designs, in which the explanatory descriptive is applied, using data collection instruments such as bibliographic records, observation guides surveys, interview, and documentary analysis, facilitating research.

Chapter IV of Results, observation guides were applied where the infrastructure, furniture, equipment, and teaching materials were counted and analyzed in the same way the survey was carried out to the collaborators, and the application of an interview to the direction of

the Institution Educational Particular, obtaining results such as the reinvestment of profits is not carried out.

Chapter V the discussion of results, the objectives, both general and specific, and the background and results of the investigation were considered.

As conclusions and recommendations, the Geminiani College Private Educational Institution does not apply the D.L. 882, and it is recommended to apply it.

Key words: D.L. N ° 882, Tax Benefits,

Tabla de Contenido

Capítulo I: Análisis del Objeto de Estudio.....	14
1.1 Ubicación	14
1.2 Situación Problemática.....	14
1.3 Como se Manifiesta y que Características Tiene	16
1.4 Descripción de la Metodología	16
1.4.1 Diseño metodológico	16
1.4.2 Hipótesis.....	17
1.4.3. Variables	17
1.4.4. Operacionalización de las variables	17
1.4.5 Diseño de contrastación de la hipótesis	21
1.4.6 Población y muestra	21
1.4.7 Materiales, técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
1.4.8. Métodos y procesamiento para la recolección de datos	23
1.4.9 Análisis estadísticos de los datos.	25
1.4.10 Confiabilidad de los instrumentos de validación	25
Capítulo II: Marco Teórico	27
2.1. Antecedentes del Problema	27
2.2. Base Teórica.....	29
2.2.1 Procedencia del saldo a favor del crédito tributario por reinversión.....	29
2.2.2 Beneficios tributarios en la norma tributaria.....	34
2.2.3 Análisis normativo de los beneficios tributarios a las instituciones educativas particulares.....	35
2.2.4 Exoneración e inafectación tributaria.....	38
2.2.5 Análisis económico financiero del crédito por reinversión.....	39
Capitulo III: Resultados y Discusión	41
3.1 Análisis de los Resultados.....	41
3.1.1 Objetivo Especifico N° 01 “Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 – 2017”.....	41
3.1.2. Objetivo específico “Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 - 2017”	49

3.1.3 Análisis de la parte económica de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017	54
3.2. Discusión de los resultados	65
3.2.1 El objetivo específico “Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 - 2017. En la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA.”	66
3.2.2 El objetivo específico “Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 – 2017”	69
Capítulo IV: Conclusiones y Recomendaciones	72
Conclusiones	72
Recomendaciones	74
Referencias	75
Anexo A: Operacionalización de las Variables	81
Anexo B: Matriz de Consistencia	82
Anexo C: Guía Para la Observación	83
Anexo D: Ficha Bibliográfica Aplicado en investigación Analisis de los Beneficios Tributarios del Decreto Legislativo 882 en la institución Educativa Privada College Geminiani	84
Anexo E: Cuestionario	85
Anexo F: Entrevista a Director	87
Anexo 07 COEFICIENTE DE ALFA DE CRONBACH	88
Anexo G: PDTS	90
Anexo H: Cuadro comparativo de balance, estados de pérdidas y ganancias	112

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de las Variables</i>	19
Tabla 2 <i>Análisis de los Beneficios Tributarios del Decreto Legislativo 882 en la i.e.p. College Geminiani</i>	20
Tabla 3 <i>Conocimiento del D.L. 882 - Promoción de la Reinversión Educativa</i>	42
Tabla 4 <i>Guía de Entrevista Dirigida al Director de IEP. COLLEGE GEMINIANI – Pucallá</i>	44
Tabla 5 <i>Guía de Entrevista 2 Dirigida al Director de IEP. COLLEGE GEMINIANI – Pucallá</i>	45
Tabla 6 <i>Impacto en Infraestructura y Tecnología</i>	47
Tabla 7 <i>Impacto en los Servicios Educativos</i>	52
Tabla 8 <i>Impacto en la Rentabilidad</i>	54
Tabla 9 <i>Aplicación de Ratios a los Estados Financieros</i>	56
Tabla 10 <i>Análisis del ROI= Beneficios brutos / Activo total</i>	57
Tabla 11 <i>Análisis de la Rentabilidad Neta de la Inversión de los Años 2013 a 2017</i>	58
Tabla 12 <i>Análisis del Margen Bruto de los Años 2013 a 2017</i>	59
Tabla 13 <i>Análisis del Margen Neto de los Años 2013 a 2017</i>	60
Tabla 14 <i>Análisis de la Rentabilidad Bruta Sobre Ventas de los años 2013 a 2017</i>	61
Tabla 15 <i>Análisis de la Rentabilidad Neta Sobre Ventas de los años 2013 a 2017</i>	62
Tabla 16 <i>Análisis del ROE de los años 2013 a 2017</i>	63
Tabla 17 <i>Análisis del ROA de los años 2013 a 2017</i>	64

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Conocimiento del D.L. No 882.....	43
<i>Figura 2.</i> Impacto en Infraestructura y Tecnología	48
<i>Figura 3.</i> Guía para la observación de reconocimiento en la Institución educativa	50
<i>Figura 4.</i> Impacto en los Servicios Educativos	53
<i>Figura 5.</i> Impacto en la Rentabilidad	55
<i>Figura 6.</i> Tendencia del ROI	57
<i>Figura 7.</i> Tendencia Rentabilidad Neta de la Inversión	58
<i>Figura 8.</i> Tendencia Margen Bruto	59
<i>Figura 9.</i> Tendencia del Margen Neto	60
<i>Figura 10.</i> Tendencia Rentabilidad Bruta.....	61
<i>Figura 11.</i> Tendencia Rentabilidad Neta Sobre Ventas.....	62
<i>Figura 12.</i> Tendencia del ROE	63
<i>Figura 13.</i> Tendencia del ROA.....	64
<i>Figura 14.</i> Operacionalización de las variables	81
<i>Figura 15.</i> Matriz de consistencia del trabajo.....	82
<i>Figura 16.</i> Ficha bibliográfica de análisis de beneficios tributarios	84
<i>Figura 17.</i> Cuestionario de análisis de los beneficios tributarios	86
<i>Figura 18.</i> Entrevista a Director	87
<i>Figura 19.</i> Coeficiente de alfa de Cronbach	88
<i>Figura 20.</i> Declaración de pago anual Impuesto a la Renta: Pago 684	90
<i>Figura 21.</i> Declaración impuesto a la renta: pago 692	94
<i>Figura 22.</i> Declaración impuesto a la Renta: Pago 702.....	100
<i>Figura 23.</i> Declaración de impuesto a la renta: Pago 704	104
<i>Figura 24.</i> Declaración de impuesto a la Renta: Pago 706.....	109
<i>Figura 25.</i> Cuadro comparativo de balance, estados de pérdidas y ganancias	113

Capítulo I: Análisis del Objeto de Estudio

1.1 Ubicación

La presente Investigación tiene por finalidad, analizar los beneficios tributarios del Decreto Legislativo N° 882 en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI, la misma que se encuentra ubicado en el distrito de Pucalá, provincia de Chiclayo en la Región Lambayeque. La Institución viene funcionando desde el año 2007, y tiene como promotora a la Sra. María Elizabeth Campos Coronel. Presta servicios escolarizados en sus tres niveles básicos, inicial, primario y secundario mixtos. Empieza a funcionar inmerso en D. Legislativo 882 y sus normas reglamentarias, buscando de esta manera hacer uso de los beneficios expuestos en la norma y lograr su desarrollo; y dado que esta se encuentra en un distrito alejado, por tanto, existe dificultad en cuanto a la información y la asesoría especializada.

El mismo Decreto en comento, señala que estas instituciones deben tributar en el Régimen General del Impuesto a la Renta, a diferencia de otro tipo de actividades económicas que, si pueden optar por otros regímenes, es decir el especial y el MYPE Tributario. Esto último señalado, esto está prescrito en el artículo 11° del D. Legislativo 882.

1.2 Situación Problemática

Siendo la educación uno de los pilares fundamentales de toda una nación se hace necesario que el gobierno de turno delimite las políticas necesarias para contar con una educación de calidad. Con la entrada en vigencia del D. Legislativo 882, en el departamento de Lambayeque se llegaron a constituir, instituciones educativas de carácter particular privadas, en todos los niveles, básico, técnico y universitario, teniendo en cuenta el aprovechamiento tributario expresados en la norma mencionada, y la Ley del IGV.

En nuestra región la presencia, expansión y creación de instituciones privadas educativas no ha estado ajena a la realidad nacional. Instituciones como Brûning College, ADEU, Apul College, IEP Juan Mejía Baca, Universidad Señor de Sipán, entre otras, en la ciudad e Chiclayo; en los distritos como Pucalá, instituciones educativas de formación básica como College Geminiani, ha cumplido el propósito de cubrir la demanda educativa, no sólo en la región Lambayeque sino también en otras regiones, por tanto, habría que preguntarnos si ha sido suficiente o insuficiente y se ha conseguido el propósito para el cual fue promulgado, teniendo como objeto de investigación a la Institución Educativa Privada College Geminiani. Hay desconocimiento en los procedimientos y beneficios por parte de los Entes Educativos Privados; sin embargo, pese a todos estos problemas, algunas IEP han logrado aplicar los beneficios tributarios los cuales son materia del presente trabajo de investigación.

El Decreto Legislativo 882, señala que, cualquier persona, sea física o jurídica (sociedades, asociaciones u organizaciones bajo otras formas de constitución), pueden promover y dirigir unidades y programas educativos de carácter privados. Antes de esta ley, las Instituciones Educativas se conducían por las prescripciones normativas del Ministerio de Educación (ámbito básico, es decir Educación básica, primaria y secundaria), Institutos de Educación Superior Técnica o Pedagógica, y la Ley Universitaria (para las Universidades). De esta manera el estado buscó que los particulares inviertan en educación de calidad, y como resultados, egresados con buena formación académica. El estado buscaba suplir un problema, puesto que la insuficiencia educativa en cada uno de los niveles era evidente, e iba desde lo académico, hasta infraestructura.

1.3 Como se Manifiesta y que Características Tiene

A diferencia de las Instituciones Públicas o estatales que están inafectas a todo tipo de impuesto, sea directo o indirecto; las Instituciones privadas se manejan como empresa y están afectas a tributos. Una de las características propias de una Institución Educativa Particular o Privada que no aplica los beneficios tributarios establecidos en el D. Leg. 882, no compite con aquellas que, si lo aplica, ya que el beneficio de reinvertir sus utilidades les genera un “ahorro” que puede ser utilizado en otros gastos o ampliar su infraestructura, innovación tecnológica, etc. Como consecuencia de no competir, la calidad de la educación proporcionada es deficiente.

Una de las características que se busca con la dación del D. Leg. 882 es otorgar un servicio de calidad. En efecto, Artículo 1 indica que, La norma establece situaciones que permitan promover a los particulares, la inversión en servicios educativos para obtener resultados más favorables de formación del educando, y esta inversión se centre en mejor infraestructura, ampliando la oferta y la cobertura.

Otra de las características propuestas por la norma es la reinversión. ¿En qué consiste?, pues a través de la reinversión los participantes de la sociedad (si así estuviera establecida) en vez de repartirse los dividendos, los reinvierte en la misma institución generando un crédito fiscal contra el impuesto a pagar por la ganancia, por el periodo en la que se realiza esta reinversión.

1.4 Descripción de la Metodología

1.4.1 Diseño metodológico

El desarrollo de la presente investigación, se ha elaborado teniendo en cuenta el diseño de la investigación Descriptiva - Explicativa.

1.4.2 Hipótesis

H1 Los beneficios tributarios del decreto legislativo 882 le han permitido crecer institucionalmente a la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI,

1.4.3. Variables

1.4.3.1. Variable independiente.

- Decreto legislativo 882 llamada LEY DE PROMOCIÓN DE LA REINVERSIÓN EN LA EDUCACIÓN.

Crea situaciones y garantías para incentivar a los particulares de invertir en educación, así ayudar a la modernidad el sistema educativo y ampliar el alcance y la cobertura. Su aspecto normativo rige a todas las instituciones educativas privadas a nivel nacional, tales como, centros de educación, programas educativos privados, independientes de nivel o de modalidad diversa, es decir, sea básico o superior y que estén bajo sector de educación.

1.4.3.2 Variable Dependiente.

- Los beneficios tributarios

Son medidas regulatorias definidas por el estado, prescritas por ley, y cuyo objetivo es la disminución total o parcial del monto a pagar de un tributo. Este beneficio es generalmente focalizado, es decir, aplicado a regiones o sectores económicos definidos.

1.4.4. Operacionalización de las variables

Procedimientos metodológicos se van a desglosar racionalmente las variables que comprenden el problema de investigación, iniciando de lo más general a lo más específico; por lo tanto, estas variables se fraccionan (si son complejas) en dimensiones, áreas, aspectos,

indicadores, índices, subíndices, ítems; mientras si son concretas solamente en indicadores, índices e ítems.

Tabla 1

Operacionalización de las Variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Técnicas
Variable Independiente	El D.L. 882 o Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, que consiste en la aplicación contra el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio del 30 % de las utilidades reinvertidas en sí mismas o en otras instituciones educativas particulares.	Los beneficios tributarios del D.L. 882	<ul style="list-style-type: none"> - Reinversiones. - Donaciones - Importación o transferencia de bienes - Prestación de servicios que efectúen las IEPs - Sanciones 	<ul style="list-style-type: none"> - Observación: Registro de observación, Guía de observación - Encuesta: Cuestionario, - Entrevista: Guía de entrevistas - Análisis documental
Variable Dependiente	Corresponde a incentivos otorgados por el ejecutivo, a particulares o privados con la finalidad de participar en el crecimiento y desarrollo de una nación. De esta manera se ayuda conseguir objetivos socio - económicos, que apunten a una mejor calidad de vida de la población en general	Eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882	<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Rentabilidad. - Crédito del IR. - Crecimiento en infraestructura. - Crecimiento en tecnología 	<ul style="list-style-type: none"> - Observación: Registro de observación, Guía de observación - Encuesta: Cuestionario, - Entrevista: Guía de entrevistas - Análisis documental

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 2*Analisis de los Beneficios Tributarios del Decreto Legislativo 882 en la i.e.p. College Geminiani*

Problema	Objetivos	Hipótesis	Operacionalización de Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
						Técnica	Instrumentos
¿Cuáles fueron los beneficios tributarios del Decreto legislativo 882 en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI?	General	H1: Los beneficios tributarios del decreto legislativo 882 le han permitido crecer institucionalmente a la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI.	Variable Independiente:	Los beneficios tributarios del D.L. N° 882	-Reinversiones.	-Análisis documentales	•Fichas
	Determinar y Analizar los beneficios tributarios del decreto legislativo 882, que se aplicaron en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI, entre los años 2013 al 2017		DEPENDIENTE: DECRETO LEGISLATIVO N° 882		-Donaciones.	-Observación	•Registros de Observación
	Específicos:	Ho: Los beneficios tributarios del decreto legislativo 882 le no han permitido crecer institucionalmente a la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI	Variable Dependiente:	Eficacia de los beneficios tributarios del D.L. N° 882	- Importación o transferencia de bienes	-Encuesta	•Registro de Guía de Observación
	Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 - 2017.				-Prestación de servicios que efectúen las IEPs	-Entrevista	•Cuestionarios
	Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 - 2017.				-Sanciones	-Análisis documentales	•Guías de entrevistas
					-Ratios de Rentabilidad.	-Observación	•Estadístico Alta de Cronbach.
					-Crédito del IR.	-Encuesta	•Fichas
					-Crecimiento en infraestructura.	-Entrevista	•Registros de Observación
					-Crecimiento en tecnología.		•Registro de Guía de Observación
							•Cuestionarios
							•Guías de entrevistas

Fuente: Elaboración Propia

1.4.5 Diseño de contrastación de la hipótesis

El desarrollo de la presente investigación, se ha ejecutado teniendo en cuenta el diseño de la investigación Descriptiva - Explicativa.

Es descriptiva, porque describe cómo sucedieron los hechos, situaciones exactas sin realizar modificaciones.

Es explicativa, debido a que busca explicar la causa que originó los hechos.

1.4.6 Población y muestra

1.4.6.1 Población.

Nuestra población estuvo conformada por todos los años en que se aplicó el Decreto Legislativo 882 en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI y que corresponde a los años 2013 - 2017

1.4.6.2 Muestra.

Hernández, citado en Castro (2003, pág.69), expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) unidades, la población es igual a la muestra"; por tanto, la muestra que analizamos fueron los años de 2013 al 2017, en el que se aplicó el Decreto legislativo 882.

1.4.7 Materiales, técnicas e instrumentos de recolección de datos

1.4.7.1 Fichas de investigación bibliográfica y de campo.

Se manejó para resumir informaciones específicas (fechas, cantidades, nombres, etc.), de sinopsis (artículos o libros), bibliográficas (artículos o monografías) o de campo (opiniones). El comprendido de las fichas estableció su orden: alfabético, cronológico, etc.

1.4.7.2 Guías de Observación

Fueron usadas para extraer los datos más importantes sobre los inmuebles, Maquinarias y Equipos de la Institución Educativa COLLEGE GEMINIANI, Verificando el tema de investigación

1.4.7.3 Cuestionario.

Con el propósito de lograr tendencias de criterios con relación a la investigación “ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”

Se utilizaron preguntas Cerradas, Aplicadas a los funcionarios de la I.E., con el propósito de recoger y encausar datos principales en la relación existente entre los beneficios tributarios y la Institución Educativa. Será ejecutado y contrapuesto a través de un numero de ítems estructurados y aplicados al grupo de muestra elegida, de acuerdo a los indicadores determinados e interconectados con el problema de investigación, es decir que está formado por un número de preguntas claras, objetivas y concisas en la que cada una contiene 05 categorías de respuestas, determinados según la “Valoración de Likert”.

Según Hernández et al. 2006, p. 346 al referirse al cuestionario, indica que es “un conjunto de preguntas en relación a una o dos variables sujetas a medición, aplicado de manera personal”

Se utilizará un diseño de cuestionario utilizando una evaluación de "escala de Likert" que deviene en preguntas de modo positivo que también deben responderse en modo positivo.

Oriol (2016) precisó que la utilización de la escala de Likert en un proceso de investigación “es más ponderable al instante de valorar cada interrogante formulada a los colaboradores, siendo un modelo más estandarizado y sucinto, en equiparación de respuestas

binarias. Con la utilización de este tipo de valoración (serie de 05 niveles) se admite conocer el grado máximo de idoneidad del interrogado, en correspondencia a las respuestas concedidas” (p.12).

1.4.7.4 Entrevistas.

Se aplicó la entrevista al director de la I.E sobre el tema de investigación. “ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”

1.4.7.5 Análisis documental

Relación de procesos diseñadas a personalizar un documento y sus temas de una manera distinta a su forma original, con el propósito facilitar su recobro posterior e identificarlo.

1.4.8. Métodos y procesamiento para la recolección de datos

1.4.8.1 Métodos de investigación.

El método utilizado en esta investigación es descriptiva y explicativa, porque describe los fenómenos, además explica porque están sucediendo.

1.4.8.2 Método científico.

Comprende un conjunto de procedimientos que el hombre debe realizar en la investigación y justificación de la verdad: mediante la demostración de Hipótesis, se logrará formular juicios establecidos en la realidad de la gestión administrativa de la institución.

1.4.8.3 Método inductivo.

Procedimientos de razonamiento que empieza con la observación de fenómenos particulares con el fin de llegar a conclusiones y premisas generales que se apliquen a circunstancias equivalentes a la observada. Este procedimiento va de lo particular a lo general.

Por ende, parte del conocimiento de casos y hechos individuales que se anexan, a través de la generalización, formular el Plan de Trabajo.

1.4.8.4 Método deductivo.

Procedimiento de conocimiento que se empieza con la observación de fenómenos generales con el fin de marcar las verdades particulares englobadas claramente en la situación general. Lograr alcanzar el conocimiento de todos los aspectos que abarca un plan de riesgo rápido y eficientemente, que alcanzará salvaguardar a la institución sus recursos, humanos, económicos y materiales, iniciando desde la gestión administrativa, control interno y una correcta planificación y aplicación del plan de contingencia, rebuscando siempre la optimización y defensa de los recursos.

Para recoger la información asistimos a dos métodos: a) el método directo y b) el método Indirecto.

El primero radica en la observación y recojo de información por iniciativa, en la fuente primaria. El segundo es la aceptación de información ofrecidos por otras personas (informantes) de forma oral – entrevista – o escrita – encuesta- que han tenido contacto con la información del objeto del estudio.

Es este punto exhibimos la información y procesos estadísticos a los que apelamos para dar cuenta de la investigación.

La exposición de los resultados del estudio de investigación adoptando las diversas maneras según como se estableció los mismos de acuerdo a lo trazado en los objetivos específicos, interrogantes e hipótesis; y, los logros conseguidos con las metodologías de las fuentes primarias y secundarias aplicadas.

1.4.9 Análisis estadísticos de los datos.

Los datos que se obtengan mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos serán analizados en hojas de cálculo Excel, Además se utilizará otros programas estadísticos de ayuda de uso libre.

1.4.10 Confiabilidad de los instrumentos de validación

Andrade (2015), expone la validez a manera “de indiscutible nivel de precisión que provee la metodología aplicada, de acuerdo al instrumento de medida a usar, habrá validez, solo si el instrumento mida la variable que se intenta valorar, por lo tanto, “la validez” tiende a ser el punto más complejo que debe ser logrado en todo instrumento de medición aplicado” (p.58).

La presente investigación, empleará el cuestionario como instrumento, así como, el criterio de jueces expertos.

Martínez precisó al criterio de expertos como “un veredicto concreto de sujetos con experiencia y sapiencia elevados sobre un tema de interés propuesto, de esta forma son señalados como expertos, a quien se le atribuye capacidades cognitivas extremas al emanar juicios, raciocinios y evidencias” (p.62).

Andrade (2015), manifiesta que la confiabilidad “es un método de medición en la que se establece el grado de exactitud y consistencia de los logros obtenidos” (p. 58).

Navarro (2013) concluye, que un instrumento es seguro, si contribuye fielmente, al mismo patrón de resultados para diversas secciones de sujetos. Señala asimismo que, para comprobar la seguridad del instrumento es obligatorio medirlo mediante del Coeficiente Alfa de Cron Bach (p.29).

El alfa de Cron-Bach es la media y/o cociente de todos los coeficientes de correlación calculados por SPSS sumando los ítems utilizados, cuanto mayor es el número de ítems, mayor es la varianza y más homogéneos los resultados de cada ítem. Un ítem tendrá un valor de alfa cercano a 1. Este valor óptimo oscila entre -1 y 1, siendo los valores más cercanos a alfa 1 cuanto mayor sea la estabilidad interna del ítem bajo análisis. Asimismo, un valor de 0 se considera confiabilidad cero (esto se da cuando los puntos analizados, no están correlacionados entre sí). Si, el valor es negativo, se considera que existe un margen de error y/o discrepancia. Para este estudio se utilizó la fórmula siguiente de alfa de Cron-Bach

$$\alpha = (K/K-1) * (1 - (\sum V_i / v_t))$$

En esta investigación, del programa SPSS se alcanzó un alfa de Cron Bach de 0.854.

Es aceptable, un valor mayor a 0.7.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes del Problema

No se han encontrado estudios científicos a nivel internacional sobre el problema propuesto; sin embargo, a nivel nacional y local podemos describir los siguientes:

Juro Atahue Renzo (2017) tesis “Beneficios Tributarios y Planeamiento fiscal de las Instituciones Educativas Privadas del distrito de Los Olivos año 2017” ha concluido que, estas exenciones que correspondieron a las I.E.P del distrito de los Olivos – Lima en el año 2017, son relevantes y tienen significancia en la planificación tributaria, dado que se logra reducir la carga fiscal, estimulando la inversión de los particulares en el sector de educación. De esta manera, concluye que hay dos aspectos a tener en cuenta, por un lado, se busca el mejoramiento de la enseñanza educativa y por otro lado, el estado percibe mayor ingresos por las inversiones en educación.

Cueva Pastor César (2017) en su tesis “Los Beneficios Tributarios otorgados a las I.E y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de las Universidades Privadas de la Región La Libertad Año 2015”, llega a la conclusión que los beneficios tributarios generan un ahorro fiscal y sustancial a estas universidades privadas. Continúa, asimismo señalando que, sin estos beneficios tributarios, las universidades privadas percibirían una diversificación en sus ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad, lo cual contribuiría con la reducción de su capacidad económica y financiera.

Solano Mendoza Guillermo César, en su Tesis para obtener el Grado de Magister en Política y Gestión Tributaria con mención en Política y Sistema Tributario “El problema del Beneficio de la Reinversión en Educación para la Recaudación Tributaria” (2016), es contrario a lo que han señalado otros investigadores, por cuanto para los beneficios tributarios permiten que

el estado recaude menos, y de esta manera no cumpla con sus objetivos como tal. Indica, asimismo, que el crédito tributario por reinversión de utilidades señaladas en el D. Leg. 882, solo estuvo vigente hasta el 31 de diciembre de 1999, sin que se haya establecido su plazo de vigencia. Como se ha indicado anteriormente, el trabajo de Solano tiene una connotación adversa a los beneficios tributarios otorgados, dado que, para él, ocasiona problemas de recaudación. No se ha cuantificado cuanto es lo que el estado deja de percibir por estos beneficios; por tal motivo, al igual que Solano, algunos otros investigadores y analistas consideran negativa el otorgamiento o ampliación de beneficios tributarios, ya que algunos cuestionan si los objetivos fueron alcanzados conforme el estado esperaba.

Una desventaja muy importante a considerar es el nivel académico alcanzado por muchas de estas instituciones, especialmente en el nivel superior universitario. El que fuera congresista Daniel Mora en una entrevista al diario Los Andes, en 2014, declaró que esta norma generó la creación de universidades “chicha”, con el único fin de recibir más dinero y no importándoles la calidad educativa", además expuso que dichos centros de estudio privados pagan sueldos bajos a los profesores, que oscilan entre los S/ 8.00 y S/ 15.00 soles por hora. Asimismo, indicó que las universidades asociativas privadas sin fines de lucro habitualmente no pagan ningún impuesto, ni renta, importaciones e incluso algunos tributos municipales.

Si bien lo mencionado por el ex congresista Daniel Mora, tiene detractores, en la realidad la cantidad de estudiantes egresados de las universidades se ha incrementado, de tal manera que la oferta profesional es mayor a la demanda, constituyendo un serio problema social, ya que muchos de estos profesionales, terminan trabajando en oficios antes que, en lo que ellos con mucho esfuerzo estudiaron.

A nivel local menciono la Tesis de Fiestas Mejía Dante y Damián Samamé José “Modelo de Fiscalización a Instituciones Educativas Privadas para optimizar el nivel de cumplimiento tributario en el distrito de Pimentel 2017”. En dicho trabajo concluyen que existe informalidad en algunas instituciones del distrito de Pimentel y poco control por parte de la Administración Tributaria, y proponen un modelo de control. No hay un estudio de los autores respecto a los beneficios tributarios aplicables a las IEP; sin embargo, es necesario mencionar puesto que parte de la informalidad existente, es por desconocimiento del Decreto Legislativo 882, el cual se viene aplicando desde enero de 1997.

Por ende, es objeto de la presente investigación escudriñar y mostrar una perspectiva que se respalde en la interpretación de los dispositivos vigentes y los principios constitucionales tributarios.

2.2. Base Teórica

2.2.1 Procedencia del saldo a favor del crédito tributario por reinversión

El saldo a favor del crédito por reinversión tiene su fundamento en el Decreto Legislativo 882, que entró en vigencia el 01 de enero de 1997. El estado en su afán de brindar servicios de calidad, traslada a los particulares una obligación propia e inherente. Entre 1992 y 1996, el estado emitió normas con rango de ley, entre las cuales están los Decretos Legislativos, que son normas autorizadas por el Congreso y que se encarga de una materia específica en un tiempo determinado.

Por ello, para que el gobierno logre formular el Decreto Legislativo 882, contó con la habilitación del Congreso, quien mediante de una "ley de delegación del ejercicio de la potestad legislativa", basándose en la mayoría congresal que tuvo el gobierno de turno, ya que como es sabido, durante los años 1992 al 1998, el Ing. Alberto Fujimori “gozó” del apoyo de la población

peruana. Además, se tuvo como base fundamental de las inversiones, la nueva Constitución Política del Perú de carácter liberal en cuanto a inversión de los particulares.

2.2.1.1 Naturaleza jurídica del crédito tributario por reinversión.

El decreto Legislativo

Rubén Sanabria respecto del Decreto Legislativo indica que “El Decreto Legislativo es una normativa con categoría de ley, brotada, como resultado de una autorización concedida por el Congreso al Poder Ejecutivo para legislar sobre temas establecidos y en plazo pre determinado”.

Analizando el concepto de Sanabria, el estado hace uso de mecanismos para legislar directamente sobre temas de necesidad, aunque para parte de la doctrina este a veces resulta innecesario se estaría entregado sin motivos sensatos al ejecutivo el “poder de legislar y promulgar normas en temas tributaria fuera de los casos que al presidente de la República le sean inherentes” (Iglesias, 2000)

La otra parte de la doctrina señala que es necesario que el Ejecutivo pueda legislar sobre materias diversas a través de esa carta que le otorga el poder ejecutivo.

En la doctrina nacional, Araoz y Villena se muestra partidario de esta forma de legislar en materia tributaria aduciendo beneficios de celeridad. (Derecho Tributario, César Iglesias Ferrer, página 129).

Si analizamos la parte de la doctrina que está de acuerdo a legislar sobre esta forma, tendríamos que remitirnos a esos años 1992 a 1999 en la que se necesitó de mecanismos para la reactivación económica. No olvidemos que entre los años 1980 y 1989 el Perú tuvo una de las inflaciones más altas de toda su historia. Gran parte de las empresas del estado estaban quebradas, nuestras arcas vacías. La presión tributaria de ese entonces era baja, pues menos del

13% del PBI, fuimos declarados inelegibles por el Fondo Monetario Internacional por tanto era necesario empezar a subsanar todos los errores dejados por el anterior gobierno. Se necesitó que el Congreso delegara al ejecutivo el poder de legislar en ciertas materias a fin de reactivar la economía y resurgir el estado.

Fueron emitidas mediante Decretos Legislativos:

El Código Tributario. Emitido mediante Decreto Legislativo 773 el 30 de diciembre de 1993, modificado posteriormente por Ley 27038 del 05 de junio de 1999 y su TUO de 1999, Decreto Supremo N° 135 – 99 – EF.

La Ley del Impuesto a la Renta, mediante Decreto Legislativo 774 el 30 de diciembre de 1993 con entra en vigor el 01 de enero de 1994. Posteriormente fue modificado mediante Decreto Legislativo 799 del 31 de diciembre de 1995, el cual a su vez fue modificado a través del Decreto Legislativo 810 en lo referido a regalías, el 19 de abril de 1996. Posteriormente fue modificado por Ley 27034 del 30 de diciembre de 1998 y su TUO de 1999, Decreto Supremo N° 054 -99-EF.

La Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, a través del Decreto Legislativo 775 el 30 de diciembre de 1993 entró en vigor el 01 de enero de 1994. Posteriormente fue modificado mediante Decreto Legislativo 821 del 31 de diciembre de 1998. Luego modificado por Ley 27039 del 30 de diciembre de 1998 y su TUO de 1999, Decreto Supremo N° 055 -99-EF.

Es necesario manifestar que antes que entrara en vigencia las nuevas normas, en el Perú había cantidad de impuestos, algunos de ellos antitécnicos, sin razón de existencia y lo que hizo Fujimori fue reducir, sintetizar el sistema tributario, circunscribiéndose a los tributos mencionados en los Decretos Legislativos 773, 774, 775.

2.2.1.2 La reforma tributaria y la delegación de facultades al ejecutivo.

John Crabtree y Jim Thomas, en su obra “El Perú de Fujimori”, recoge una serie de análisis, esgrima hechos suscitados a partir del año 90. Al autogolpe de estado de abril de 1992 devino la conformación de un Congreso encargado de hacer la Constitución Política de 1993, de corte mercantilista pero que a la larga fue beneficiosa ya que el estado se recompuso y la economía empezó a crecer. De la hiperinflación se pasó a una deflación (posterior al llamado *fujishock*).

A inicios de los años 90 había una gran cantidad de tributos. Cuando Alberto Fujimori asume el poder, se lleva a cargo la reforma tributaria la misma que consistió en utilizar primero, una entidad recolectora de tributos. Hasta esa fecha la recaudación estuvo a cargo de la Dirección General de Tributos (DGC), organismo dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas; sin embargo, ya en 1988 se había creado mediante Ley N° 24829 la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) como ente Público Descentralizado del Sector Economía y Finanzas, se crea como ente autónomo en su funcionabilidad, libre de tintes políticos, con patrimonio propio y autonomía, económica, técnica, financiera y administrativa. “...La SUNAT, como se conoce, tendrá como finalidad, proponer medidas de política tributaria; formular la reglamentación de las normas tributarias; y dentro de sus facultades está la de determinar los tributos, recaudar los mismos y fiscalizar si estos han sido calculados de acuerdo a los dispositivos tributarios. La SUNAT tomará completamente, a partir de la vigencia de su Ley General, las funciones y atribuciones de la Dirección General de Contribuciones, Dirección General de Política Fiscal y del Instituto de Administración Tributaria, así como los recursos que le transfiera en la forma y plazos que señale dicha Ley General. Contará para su presupuesto

administrativo, hasta con el 2% de lo que recaude para el Tesoro Público, es decir, se dota a la SUNAT de las herramientas para un funcionamiento óptimo...”

En el periodo de la reforma tributaria se dieron diversos hechos de importancia. La primera referida a la evaluación y selección del personal de la DGC y que iba a continuar trabajando en SUNAT. Del 100% de trabajadores que contaba la DGC fueron invitados a renunciar casi un 70%, porcentaje que después fue cubierto con personal egresado de las universidades de Lima y la PUCP, principalmente dotándoles de un sueldo aceptable. De 50 dólares que ganaban se incrementó sus sueldos a 800 mensuales.

Otro de los hechos de importancia que se llevaron a cabo, fue la implementación del Registro Único de Contribuyentes (RUC) en lugar de la Libreta Tributaria. El estado necesitaba saber cuántos contribuían, se necesitaba una nueva base de datos permitiendo la división de los contribuyentes en, principales y medianos y pequeños contribuyentes.

Por otro lado, el estado necesitaba de ciertas consideraciones por parte del Congreso elegido. Necesitaba legislar en materia tributaria. El Perú en ese entonces se estaba recuperando de una crisis económica e institucional y era necesario otorgar facultades. Ciertos sectores necesitaban reactivación, pero para ello era necesario dar beneficios a través de exoneraciones e inafectaciones. La reforma tributaria estuvo relacionada al desarrollo de sectores claves. Se dieron normas que beneficiaron a la agricultura, a las exportaciones, a la Amazonía, etc. Asimismo, el estado se convierte en un gran gestor, pretendiendo el desarrollo y crecimiento de sectores y donde era difícil que en el corto plazo el estado pudiera desarrollar. Se privatizan empresas del estado que estaban con pérdidas acumuladas y llenas de burocracia, y se promulgaron los Decretos Legislativos 773, 774, y 775. La educación fue uno de los sectores

que el estado propuso a modernizar. El estado propuso la creación de colegios en el corto plazo e invitó a los particulares a invertir en educación de calidad, tan igual como en otros países.

2.2.2 Beneficios tributarios en la norma tributaria

“El beneficio tributario es un proceso que baja o se suprime la carga tributaria. El punto de inicio es la existencia de una carga tributaria, mientras que el punto de llegada es la disminución o supresión de esta carga.” (Ruiz de Castilla, 2011)

A través del beneficio tributario es parte clave para un buen proceso de planificación tributaria. El estado como sujeto activo de la relación jurídica tributaria renuncia a favor del contribuyente de un compromiso tributaria existente; en el cual el Estado como acreedor deja de percibir un monto establecido por ley, a cargo del deudor (empresa, persona). El objetivo es muchas veces buscar el desarrollo de los sectores o regiones donde pertenecen los deudores tributarios. Ejemplos, Ley 30401, sobre Reintegro Tributario para los contribuyentes de la región selva, también tenemos a la Ley 27037, que busca la inversión en la zona de la Amazonía, etc.

Sin el beneficio tributario, se produciría una disminución del patrimonio del contribuyente. La recuperación a través de este mecanismo supone una “reactivación” de su patrimonio, una solvencia financiera (si se desea entender de esa manera) favorable dado que se incrementa el rubro efectivo.

Uno de los mecanismos de beneficio tributario es el “Crédito Tributario”. En el caso, se invierten las cosas, el estado se convierte en deudor y el contribuyente ocupa el rol de acreedor, dado que hay exigencia normativa. En principio, ocurre un incremento patrimonial del contribuyente, por lo que un crédito (tributario) se une a su esfera patrimonial. De esta manera, se crea una ventaja o beneficio para el contribuyente”. (Ruiz de Castilla, 2011). Claro ejemplo es el crédito por Reinversión a las Instituciones Educativas Particulares.

2.2.3 Análisis normativo de los beneficios tributarios a las instituciones educativas particulares

El 09 de noviembre de 1996 se publica en el diario oficial El Peruano, el Decreto Legislativo 882, indicando que cualquier persona, sea física o jurídica (Sociedades, asociaciones u organizaciones bajo otras formas de constitución), pueden promover y conducir centros y programas educativos privados. Anterior a esta norma, las instituciones educativas se regían por normativas del Ministerio de Educación (ámbito básico, es decir Educación básica, primaria y secundaria), Institutos de Educación Superior Técnica o Pedagógica, y la Ley Universitaria (para las Universidades), por tanto, se incorporan beneficios tributarios, siendo el primero, la inafectación del Impuesto General a las Ventas, a los servicios educativos que son el principal objeto de toda institución educativa.

En efecto con el artículo 22° del D. Legislativo N° 882, se sustituye el inciso g) del Artículo 2° del Decreto Legislativo 821, Ley del impuesto General a las Ventas en lo referente a conceptos no gravados.

Se indica claramente, que la prestación de servicios educativos que realicen las instituciones educativas públicas o particulares, están inafectas al cálculo del Impuesto a las Ventas, siempre y cuando estos servicios estén directamente relacionados a la formación humana del estudiante. Se indica, asimismo que la importación de bienes para fines educativos, también están inafectas al pago del Impuesto a las Ventas.

Con respecto al Impuesto a la Renta, se incluye en el Capítulo II del D. Legislativo N° 882, disposiciones tributarias, tales como, las IEP deben tributar en el Régimen General de Renta, y el crédito por reinversión, el mismo que radica en la aplicación contra el pago del IR del ejercicio del 30 % de las utilidades reinvertidas en sí mismas o en otras instituciones educativas

particulares. Así tenemos que el artículo 13° del D. Leg. 882, señala que este crédito por reinversión hacia las IEPs, será un derecho por reinvertir total o parte de las utilidades en vez de distribuir las entre sus socios o accionistas, Se busca de esta manera que la educación mejore ya que la reinversión es con fines educativos, es decir, en infraestructura, becas, tecnología, etc. Beneficiando, no solo al estudiante, sino también a la sociedad, dado que tendremos un egresado mejor preparado, humanística y con conocimientos sólidos en tecnología y ciencia.

En la Constitución Política de 1993, la inafectación está versada en el artículo 19° al señalar que las Instituciones Educativas Particulares están inafectas de impuestos directos o indirectos.

Señala, asimismo, que las donaciones y becas gozaran de exoneraciones siempre que cumplan con los procedimientos establecidos por ley.

Por otro lado, en el mismo texto constitucional se hace mención a las Instituciones Educativas Particulares de carácter privado que generen utilidades o remanentes, podrán ser aplicables las normas del Impuesto a la Renta.

Asimismo, se indica que se establecerá por Ley, mecanismos de fiscalización a las que se tendrán que sujetar estas instituciones particulares.

En efecto, tanto para la educación básica como superior, se han establecido mecanismos de fiscalización a través del MINEDU y SUNEDU.

Es así como, por el Decreto legislativo 882 se afecta los ingresos de las Instituciones Educativas Particulares o Privadas al Impuesto a la renta de tercera categoría (rentas de empresas), pudiendo adoptar cualquier forma de constitución, sea como sociedades, asociaciones, cooperativas, fundaciones, etc., asimismo como persona física,

Ahora bien, el inciso i) del art. 28° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, establece la categoría de rentas obtenida por las IEPs

Por tanto, concluimos que, a la fecha de entrada de vigencia de la Ley, es decir a partir del 01 de enero de 1997, las Instituciones Educativas Particulares o Privadas, estarán bajo el amparo del Régimen General de Renta, debiendo tributar con la tasa general y de ser sociedades que obtienen utilidades, se deberá efectuar las retenciones por Impuesto a la Renta.

Sólo están excluidas del Impuesto a la Renta, las fundaciones o asociaciones sin propósitos de generar ganancias y cuya acta de constitución, como escritura pública, reglamentos o estatutos, señale únicamente propósitos educativos, que los remanentes obtenidos no se distribuyan, entre los socios o asociados, y que este escrito en sus estatutos, que su patrimonio, en caso de disolución, se destinará a cualquiera de sus propósitos educativos. Estas instituciones, deberán inscribirse en el registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta.

Asimismo, indica la Ley, párrafos más abajo, que “Los programas de reinversión comprometerán ser mostrados a la autoridad correspondiente del Sector Educación con copia a la SUNAT con una antelación no menor a 10 días hábiles al vencimiento del plazo para la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Los referidos programas de reinversión se serán automáticamente aprobados con su presentación”. Este hecho es desconocido por la mayoría de las IEP por cuanto la Administración Tributaria no ha puesto al alcance de los administrados los formatos, tampoco ha sido de ayuda las UGELES y a diferencia de las Universidades Privadas que si tienen la comunicación de SUNEDU en el otorgamiento de los formularios señalando la reinversión. Es necesario aclarar que, si bien cumple la obligación de presentar información a UGEL, debe tener los documentos sustentatorios para cuando lo

solicite la SUNAT ante una fiscalización por la utilización del crédito por reinversión de utilidades.

Para las Instituciones Educativas Particulares de carácter básico, la comunicación se hace ante la UGEL, con copia a SUNAT antes del vencimiento de la DDJJ anual, y tendrán que tener la documentación sustentadora de dicha inversión. Esta información consiste en la relación de los gastos efectuados adjuntando los comprobantes de pago por las inversiones realizadas y que son sustento del crédito por reinversión.

2.2.4 Exoneración e inafectación tributaria

Exoneración, es la excepción del pago el compromiso tributario, otorgada por el Poder Ejecutivo en los casos autorizados por la ley. La Exoneración como acción revela que una persona o ente económico se ve liberada de admitir cierta responsabilidad, pues no le corresponde por algún motivo. Por ejemplo, se “exoneran” a las asociaciones sin fines lucrativos, dado que no realiza ninguna actividad capitalista. Otro ejemplo, se “exoneran” del impuesto las ventas las operaciones realizadas en el lugar, por las empresas que tienen su domicilio fiscal dentro de la Amazonía (Ley 27037), y así nos encontramos con otros ejemplos diversos de exoneración.

Por la exoneración, la actividad económica del sujeto pasivo se encuentra inmerso en la norma tributaria, pero por ella misma se le extrae de forma temporal. La exoneración puede ser total o parcial y debe estar establecida en el mismo cuerpo normativo.

Inafectación, es toda acción que se esta fuera de un campo de aplicación normativa. Dentro del aspecto tributario, se encuentra fuera de la aplicación de una norma, es decir, esta fuera del dominio de aplicación del tributo

Por tanto, por la inafectación, una obligación al pago sería nula dado que, al no estar dentro del campo de aplicación de la norma, no es exigida administrativamente por el ente recaudador. Un ejemplo claro de inafectación son los ingresos de las entidades e instituciones del sector público nacional al pago del impuesto a la renta, asimismo sería el mismo caso, las comunidades nativas y campesinas, las fundaciones que han sido establecidas por Ley y que comprendan cultura e investigación, etc.

2.2.5 Análisis económico financiero del crédito por reinversión

El análisis económico financiero de los beneficios por la aplicación de la inversión de utilidades se plasma a través de la aplicación de las diferentes ratios o razones financieras para determinar la liquidez, solvencia, rentabilidad.

Básicamente, el crédito por reinversión impacta en la rentabilidad y solvencia, antes que la liquidez, dado que se tendría mayor activo no corriente por la inversión realizada, antes que activos de corto plazo.

La rentabilidad supone obtener mayor ganancia líquida, ya que el pago que se realiza por impuesto a la renta es menor del que se ha hecho si las IEP no apliquen la metodología de la reinversión. De esta manera, no solamente gana el empresario o promotor, también ganan los clientes, es decir los estudiantes, padres de familia y colectividad, ya que incentiva la reinversión parcial o total de las utilidades obtenidas por las IEP.

Un ejemplo de cómo es la aplicación del beneficio tributario por reinversión se muestra a continuación: supóngase una IEP obtuvo ganancia en un periodo determinado equivalente a s/ 2,000,000, el impuesto a la renta tiene como tasa 29.5% y la entidad educativa reinvirtió utilidades por s/ 800,000, el cálculo del impuesto a la renta a pagar sería determinado de la siguiente manera:

Impuesto a la renta a pagar: 29.5% de $2,000,000 = \text{s/ } 590,000$.

A dicho monto le restaríamos el crédito por reinversión, calculados de la siguiente manera: $800,000 \times 30\% = 240,000$

Por tanto, la Institución Educativa solo pagaría $590,000 - 240,000 = 352,000$

Capítulo III: Resultados y Discusión

ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI

Objetivo General: Determinar y Analizar los beneficios tributarios del D.L. No 882, que se aplicaron en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI. Entre los años 2013 al 2017

Objetivos Específicos: “Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 – 2017”;

“Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de calidad de los servicios educativos otorgados en periodo 2013 – 2017”.

3.1 Análisis de los Resultados

3.1.1 Objetivo Especifico N° 01 “Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 – 2017”

Para determinar los beneficios tributarios del D.L. No 882 aplicados durante el periodo 2013 al 2017, se ha obtenido información utilizando los métodos de recopilación de información; análisis documental, fichas bibliográficas, guías de observación, cuestionarios y entrevista, se aplicó a los colaboradores obteniendo los siguientes resultados.

Cuestionario sobre conocimientos de Beneficios Tributarios del D.L. No 882

Tabla 3

Conocimiento del D.L. 882 - Promoción de la Reinversión Educativa

No Item	Cuestionario	No Colab.	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	Decreto Ley No 882 o Ley de Promoción de la Inversión Educativa es de su conocimiento.	10	40%	30%	0	10%	20%
3	Piensa que SUNAT debe orientar con relación al procedimiento de los beneficios tributarios.	10	0	20%	60%	0	20%
7	Se ha aplicado en la I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA el decreto Ley No 882	10	50%	20%	20%	10%	0
8	La institución Educativa esta inafecta al IGV.	10	50%	30%	10%	10%	0
9	Opina que al IGV se aplica correctamente sobre los beneficios tributarios.	10	0	30%	0	20%	50%
10	Las donaciones, en caso de desastres naturales deben estén dentro de los beneficios tributarios.	10	20%	20%	0	10%	50%
11	El incumplimiento de la declaración de los compromisos tributarios por las instituciones debe ser sancionadas.	10	20%	20%	0	20%	40%
12	Que otros beneficios tributarios tiene la institución educativa.	10	20%	40%	30%	10%	0
35	El profesorado conoce el inventario de recursos	10	40%	0	0	10%	50%
			26.67%	23.33%	13.33%	11.11%	25.56%

Fuente: I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA - Elaboración: Propia

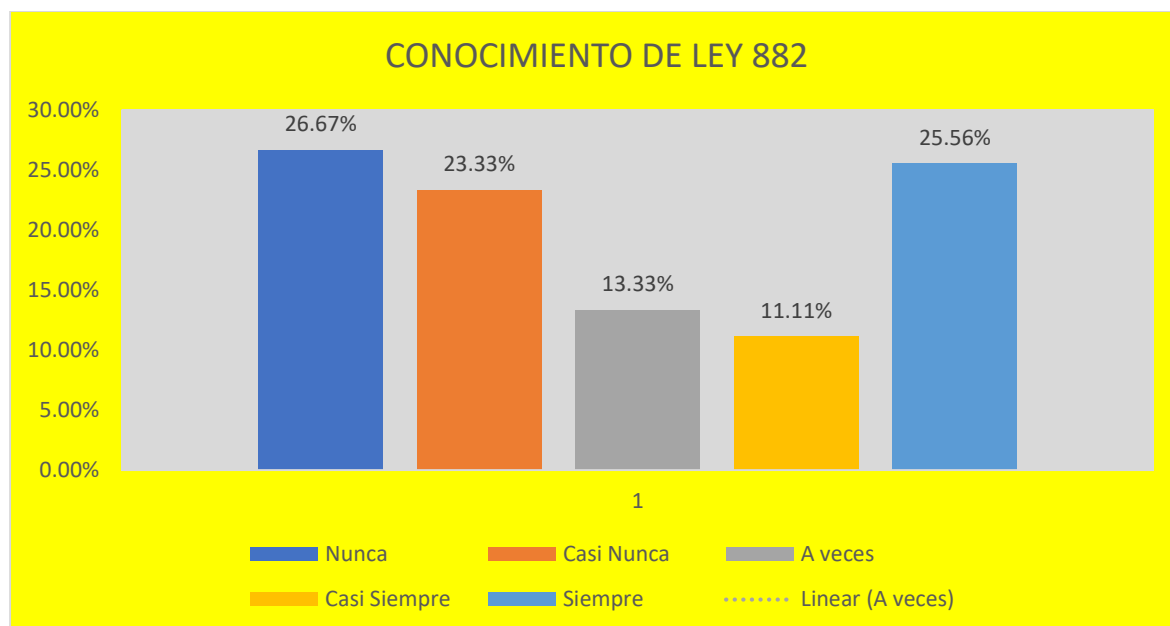


Figura 1. Conocimiento del D.L. No 882.

Al aplicar la encuesta a los 10 colaboradores sobre el conocimiento del Decreto Legislativo 882, se obtuvo que el 40% nunca ha escuchado sobre la ley y el 30% casi nunca, considerando casi en un 80% que la SUNAT no informa sobre los alcances de la ley, el 70% afirma que la ley no se ha aplicado en la Institución Educativa, el 80% desconoce sobre la inafectación del IGV y su aplicación, el 70% considera que se aplica la exoneración del IGV, el 60% afirman que donaciones estén dentro de los beneficios tributarios en caso de desastres naturales, el 60% desconocen de otros beneficios tributarios tiene la institución educativa, el 60% de los profesores conoce el inventario de recursos, se afirma que el 50% entre los nunca y casi nunca que existe un desconocimiento del Decreto Legislativo 882 Ley de Promoción de la Inversión.

Dirección de entrevista dirigida al director de IEP. COLLEGE GEMINIANI – Pucallá

Tabla 4

Dirección de Entrevista Dirigida al Director IEP. COLLEGE GEMINIANI – Pucalá

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué opina acerca de los incentivos tributarios?	Los incentivos que son concedidos por el Estado a los empresarios como un instrumento que apoye al desarrollo y progreso de las empresas en el país
2	¿Los incentivos tributarios son relevantes son para el crecimiento de una I.E.P.?	La importancia radica en que con los incentivos las Instituciones Educativas, podrá renovar sus Infraestructura y sus muebles y equipos podrá dar una enseñanza de calidad.
3	¿Qué opina de la reinversión de utilidades?	Reinversión de utilidades siempre favorece a quien tiene mayores ingresos.
4	¿El incentivo por reinversión de utilidades cuál es el beneficio?	El primer beneficio que nos genera es reducción del pago del I. Rta.
5	¿Conoce I.E.P. que ha aplicado este incentivo?	La información es muy reservada,
6	¿Las I.E.P. conocen del ahorro que produce la aplicación este incentivo?	Si no lo aplican es porque desconocen
7	¿Cuál es su opinión del incentivo tributario producido por la reinversión de utilidades?	Es bueno si uno tiene ingresos fuertes, en educación tenemos una tasa de morosidad alta.
8	¿Sabe Ud. en qué se aprovecha la reinversión de utilidades?	Para mejorar la infraestructura y muebles y equipos de las I.E.P.
9	¿Es un instrumento de financiamiento la reinversión de utilidades para la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI?	No, porque no lo aplica en la I.E. P COLLEGE GEMINIANI
10	¿Qué resultado cree que producirá a la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI, si se aplica la reinversión de utilidades?	Mejorar los equipos y muebles.
11	¿Se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA?	Actualmente la IEP no moderniza los muebles y equipos (cómputo y otros)
12	¿Se aplicó el Crédito por Reinversión de utilidades en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI de Pucalá?	Solo se aplicó en un año, 2013

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5

Dirección de Entrevista 2 Dirigida al director de IEP. COLLEGE GEMINIANI – Pucalá

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuál es su idea de los incentivos tributarios?	Los incentivos que son concedidos por el Estado a los empresarios como un instrumento que apoye al desarrollo y progreso de las empresas en el país
2	¿Los incentivos tributarios son fundamental para el progreso de una I.E.P.?	La importancia radica en que con los incentivos las Instituciones Educativas, podrá renovar sus Infraestructura y sus muebles y equipos podrá dar una enseñanza de calidad.
3	¿Qué piensa de la reinversión de utilidades?	Reinversión de utilidades siempre favorece a quien tiene mayores ingresos.
4	¿Qué beneficio nos produce el incentivo por reinversión de utilidades?	El primer beneficio que nos genera es reducción del pago del I. Rta.
5	¿Conoce de alguna I.E.P. que ha aplicado este incentivo?	La información es muy reservada,
6	¿Las I.E.P. conocen del ahorro que produce la aplicación de este incentivo?	Si no lo aplican es porque desconocen
7	¿Qué piensa del incentivo tributario producido por la reinversión de utilidades?	Es bueno si uno tiene ingresos fuertes, en educación tenemos una tasa de morosidad alta.
8	¿Para qué se utiliza la reinversión de utilidades?	Para mejorar la infraestructura y muebles y equipos de las I.E.P.
9	¿Cree usted que la reinversión de utilidades es un instrumento de financiamiento en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI	No, porque no lo aplica en la I.E. P COLLEGE GEMINIANI
10	¿Qué efecto producirá a la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI, si se aplicara la reinversión de utilidades?	Mejorar los equipos y muebles.
11	¿Se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA?	Actualmente la IEP no moderniza los muebles y equipos (cómputo y otros)
12	¿Se aplicó el Crédito por Reinversión de utilidades en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI de Pucalá?	Solo se aplicó en un año, 2013

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La Srta. directora, no tiene la libertad de aplicar el D.L. No 882, son los promotores los que manejan el movimiento económico, nos mencionó sería bueno aplicar el Decreto Legislativo 882, y así poder mejorar la infraestructura, Tecnología, muebles y equipos, y dar un mejor servicio de enseñanza a los alumnos, que solo en una oportunidad se aplicó, que la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI de Pucalá

Tabla 6

Impacto en Infraestructura y Tecnología

No Ítem	Cuestionario	No Colab.	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
6	Las utilidades de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA, se reinvierten en la institución.	10	40%	10%	30%	0	20%
13	Se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de I.E COLLEGE GEMINIANI PUCALA	10	30%	30%	30%	0	10%
14	La I.E tiene aulas suficientes para los alumnos.	10	10%	20%	20%	30%	20%
16	Cada sección de alumnos cuenta con un aula, y con un espacio adecuado y ambientes adecuadas en temperatura, iluminación y ventilación.	10	0	20%	0	50%	30%
17	El mobiliario de las aulas (carpetas, armarios, etc.) es adecuado, conservado y apropiado para el alumnado.	10	40%	10%	10%	30%	10%
18	El equipamiento de las aulas (material didáctico, etc. es apropiado.	10	20%	10%	10%	40%	20%
23	El aula de informática con un área apropiada y la dotación de recursos adecuada.	10	40%	20%	20%	20%	0
24	La sala de profesores y es un ambiente apropiado para el realizar sus funciones.	10	40%	20%	0	40%	0
25	El área de la dirección es amplia y el mobiliario es apropiado a su función.	10	30%	50%	0	0	20%
26	El área de secretaria es espaciosa y el mobiliario es apropiado para sus funciones.	10	20%	30%	0	30%	20%
31	Existe almacén general y cuarto para los utensilios de limpieza.	10	50%	0	0	30%	20%
33	La I.E. tiene muros arquitectónicos y los aseos son adecuados a las exigencias de los discapacitados	10	30%	30%	0	30%	10%
37	La cantidad y su accesibilidad de los recursos de apoyo son apropiados para el alumnado y profesorado.	10	30%	10%	0	30%	30%
		130	29.230%	20.00%	9.23%	25.38%	16.15%

Fuente: I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA - Elaboración: Propia

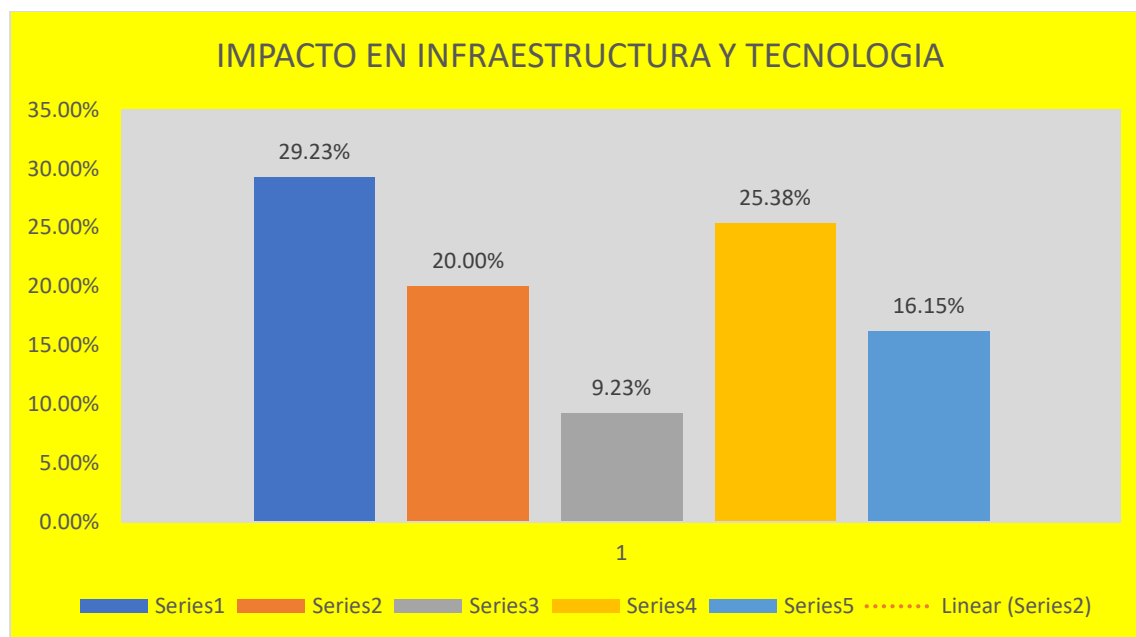


Figura 2. Impacto en Infraestructura y Tecnología

Interpretación: Al aplicar el cuestionario a los colaboradores sobre el impacto en infraestructura y tecnología, respondieron a los ítems 6, 13, 14, 16, 17, 18, 23, 24, 25, 26, 31, 33, 38 de la forma siguiente: el 50% entre nunca y casi nunca se invierten las utilidades en las instituciones educativas, el 60% entre nunca y casi nunca se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA; el 50% respondieron siempre y casi siempre que los alumnos tienen suficientes aulas, el 80% respondieron entre siempre y casi siempre cada sección de alumnos cuenta un aula, y ésta tiene con un área apropiada y condiciones adecuadas en temperatura, iluminación y ventilación, el 50% entre nunca y casi nunca el mobiliario de las clases (carpetas, armarios, etc.) es apropiados, conservado y está adaptado al alumnado. El 60% entre siempre y casi siempre respondieron que el equipamiento de las aulas (material didáctico, etc. es suficiente), el 60% respondieron entre nunca y casi nunca el 60% respondieron entre nunca y casi nunca existe sala de profesores y es un ambiente apropiado para el realizar de sus funciones, el 80% respondieron entre nunca y casi nunca el área de la

dirección es suficiente y el mobiliario es adecuado para su función, el 50% respondieron entre nunca y casi nunca el área de secretaria es espaciosa y el mobiliario es apropiado para su función, el 50% respondieron nunca existe almacén general y cuarto para los utensilios de limpieza, el 60% respondieron entre nunca y casi nunca la I.E.P tiene muros arquitectónicos y los aseos no están apropiados a las exigencias de los discapacitados, el 60% respondieron entre siempre y casi siempre la cantidad y su accesibilidad de los recursos de apoyo son suficientes para los alumnos y profesorados, de todos estos ítems podemos afirmar en un 49.23% que la ley 882 su impacto en infra estructura y tecnología no fue de gran ayuda a la institución educativa

3.1.2. Objetivo específico “Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 - 2017”

Mediante las Guías de Observación se realizaron reconocimientos de la infraestructura, muebles y equipos en la Institución Educativa en cada visita que se realizó y se obtuvo el siguiente resultado.

Infraestructuras y Mejoras en el tiempo.	Conteo del Inmueble Materiales Didáctico		
	Conceptos	Cant.	Observaciones
Numero de ambientes (aulas, Dirección, Secretaría, patios, baños, etc.	1. Número de aulas.	11	20 mts ²
	2. Número de dirección.	1	Muy reducida
	3. Número de Secretaria	0	En dirección
	4. Número de patios	1	Interno 60 mt ²
	5. Número de Baños	5	Individuales
	6. Sala audio visuales	1	Poca ventilación
	7. Otros ambientes	1	Almacén
Materiales didácticos	1. Material didáctico apropiado.		Es apropiado
Inmueble de tecnología	1. Aula de informática.	1	Poca ventilación
	2. Cuantas computadoras existen.	3	Operativas
Otros ambientes no considerados	1. Para que se usa.	0	No existen

Figura 3. Guía para la observación de reconocimiento en la Institución educativa

Nota: No de alumnos en promedio 100 (inicial, Primaria y secundaria)

Interpretación:

La I.E.P. COLLEGE GEMINIANI, cuenta con 11 aulas de 20 mts² c/u, en los que tiene a aproximadamente 10 alumnos, siendo lo reglamentario que cada alumno debe tener 2.5 mts² de área en forma individual.

La Dirección está ubicada en un área demasiado reducida, ya que también funciona la secretaria.

Los baños están diseñados, para niños adolescentes, no es apropiado para el nivel inicial. Solo existen 5 baños de forma individual (inodoros).

El patio, tiene un área de 60 mts² para los alumnos, de los tres niveles: inicial, primaria y secundaria.

Las aulas de audio visuales y de informática les falta ventilación, y es reducido.

El almacén es pequeño y donde se guardan papelería y los materiales didácticos.

a) Muebles y equipos.

Las carpetas son de un solo tipo y su estado de conservación de regular para abajo. Así mismo, la ambientación debe estar de acuerdo al grado.

Los equipos de informática solo son en número de tres (3) computadoras completas en un estado regular, no existiendo en cantidades suficientes para todos los alumnos.

b) Material didáctico.

El material didáctico, está dado por la elaboración del docente, de cada grado, teniendo en cuenta la motivación.

Tabla 7

Impacto en los Servicios Educativos

No Ítem	Cuestionario	No Colab	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
15	El estado habitual de limpieza de la I.E.P. es adecuado.	10	10%	20%	10%	20%	40%
19	La I.E.P. cuenta con otras áreas que admiten diversos grupos asociados a la medida de observancia a la pluralidad.	10	50%	20%	20%	0	10%
20	El área de recreo tiene área espaciosa para el alumnado de la I.E. P	10	20%	20%	30%	0	30%
21	Existe un área específica para Educación Física, y tiene el equipamiento un área apropiada.	10	30%	30%	30%	10%	0
22	El aula de música tiene área espaciosa y la dotación de recursos es apropiado y apto.	10	30%	50%	10%	10%	0
27	El área de orientación es espaciosa y el mobiliario es apropiado para su función.	10	40%	10%	0	30%	20%
28	Existe sala de visitas para los padres.	10	20%	20%	0	30%	30%
29	La Cantidad de aseos es apropiado para el alumnado y el profesorado, y las condiciones son propicias	10	10%	30%	0	30%	30%
30	La I.E.P. dispone de porche para que los alumnos puedan estar cobijados en los días de lluvia.	10	40%	10%	20%	0	30%
32	Existe un aula para el APAFA	10	40%	30%	0	20%	10%
36	La I.E.P. cuenta con recursos de apoyo (Fotocopiadora, multcopista, video, Tv, proyector de cine, retroproyector, etc.)	10	20%	20%	10%	40%	10%
38	Los PC. Se utilizan para el proceso enseñanza aprendizaje.	10	40%	40%	0	10%	10%
		120	24.67%	22.00%	8.58%	15.17%	14.58%

Fuente: I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA - Elaboración: Propia

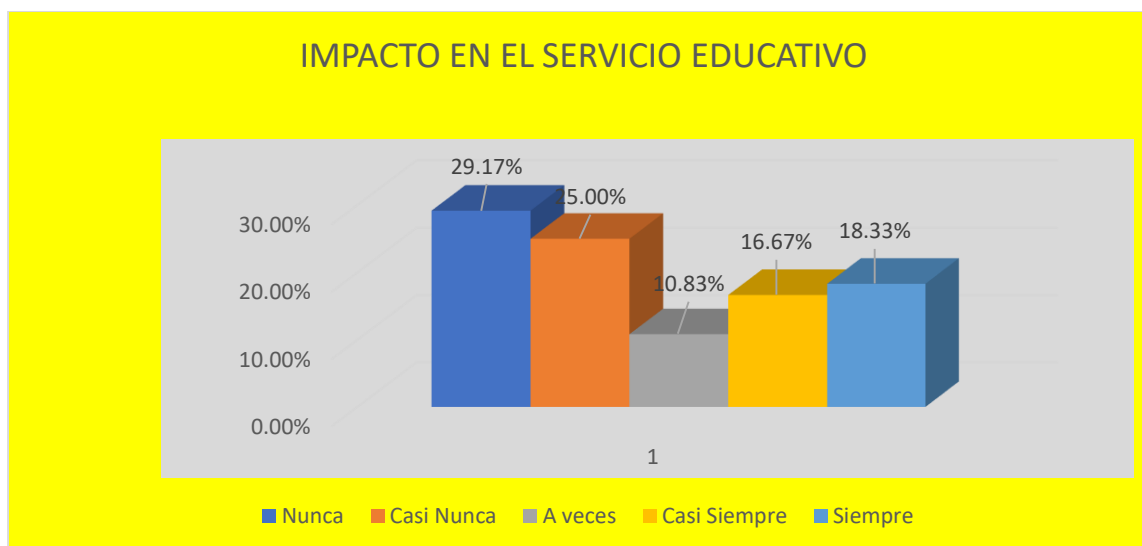


Figura 4. Impacto en los Servicios Educativos

Interpretación: se aplicaron los ítems 15, 19, 20, 21, 22, 27, 28, 29, 30, 32, 36, 38, a lo que nuestros colaboradores respondieron, el 60% entre siempre y casi siempre, el estado habitual de limpieza de la I.E.P es adecuado; el 70% respondieron entre nunca y casi nunca, la I.E.P. cuenta con otras áreas que admiten diversos grupos asociados a la medida de atención a la diversidad; el 40% entre nunca y casi nunca, el área de recreo tiene área espaciosa para el alumnado de la I.E. P; el 60% respondieron entre nunca y casi nunca, que exista un área específica para educación física, y tenga equipamiento en una superficie suficiente; el 80% respondieron entre nunca y casi nunca, exista aula de música con un área apropiada y la dotación de recursos apropiado y propicios; el 50% respondieron entre nunca y casi nunca, el área de orientación es espaciosa y el mobiliario es apropiado para su función; el 60% respondieron entre siempre y casi siempre, Existe sala de visitas para los padres; el 60% respondieron entre siempre y casi siempre, La Cantidad de aseos es apropiado para el alumnado y el profesorado, y las condiciones son propicias; el 50% respondieron entre nunca y casi nunca, la I.E.P. dispone de porche para que los alumnos puedan estar cobijados en los días de lluvia; el 70% respondieron entre nunca y casi nunca, existe un espacio para el APAFA; el 50%

respondieron entre siempre y casi siempre, la I.E.P. cuenta con recursos de apoyo (Fotocopiadora, multcopista, video, Tv, proyector de cine, retroproyector, etc.); el 80% respondieron entre nunca y casi nunca los PC. Se utilizan para el proceso enseñanza aprendizaje. En general se puede afirmar que el 54.16 % la ley 882, no tuvo un buen impacto en el buen servicio Educativo.

3.1.3 Análisis de la parte económica de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017

Tabla 8

Impacto en la Rentabilidad

No ítem	Cuestionario	Nº Colab.	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
2	La ley de la reinversión favorece a la rentabilidad de la institución educativa.	10	0	20%	60%	0	20%
4	Se utiliza financiamiento externo a largo plazo para hacer inversiones en la Institución Educativa.	10	20%	40%	20%	0	20%
5	Ud. cree que la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA debería utilizar créditos o financiamiento externo	10	50%	20%	10%	10%	10%
		30	23.33%	26.67%	30.00%	3.33%	16.67%

Fuente: I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA - Elaboración: Propia

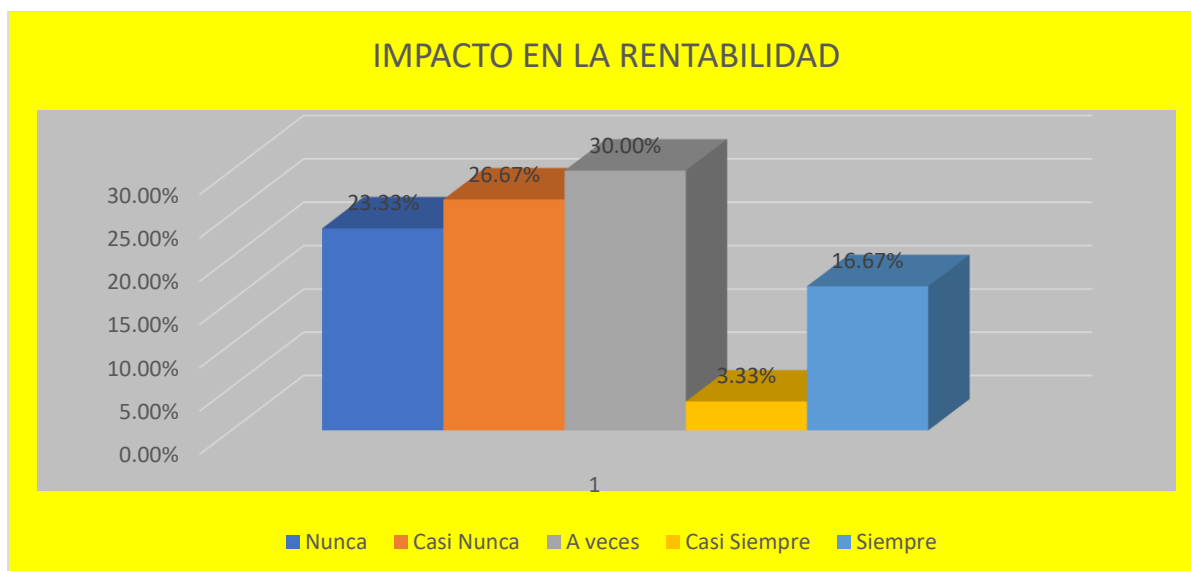


Figura 5. Impacto en la Rentabilidad

Interpretación: los colaboradores respondieron a los ítems del cuestionario 2, 4, 5, de la siguiente manera, el 60% respondieron, a veces la ley de la reinversión favorece a la rentabilidad de institución educativa; el 60% respondieron entre nunca y casi nunca, se utiliza financiamiento externo a largo plazo para hacer inversiones en la Institución Educativa; el 70% respondieron entre nunca y casi nunca, la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA utiliza créditos o financiamiento externo, lo que nos lleva a afirmar que el 50% piensa, que la ley no ha ayudado a la rentabilidad de la Institución educativa.

Al realizar el análisis de los Estados Financieros, de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA, se obtuvo la siguiente información:

Tabla 9

Aplicación de Ratios a los Estados Financieros

Ratios	2,013	2014	2,015	2016	2,017
ROI= Beneficios brutos / Activo total	22%	20%	12%	15%	14%
Rentabilidad Neta de la Inversión= (Utilidad neta / Ventas) * (Ventas / Activo total)	15%	13%	8%	12%	5%
Margen bruto = (Ventas – Costo de ventas) / Ventas	16%	19%	18%	24%	28%
Margen Neto= Resultado del Ejercicio / Ventas de Periodo	10.58%	12.18%	13.02%	19.10%	9.50%
Rentabilidad bruta sobre ventas= Utilidad Bruta/ Ventas	15.98%	18.57%	17.90%	24.45%	28.24%
Rentabilidad neta sobre ventas=Utilidad Neta después de Impuesto/ventas netas.	7.40%	8.53%	9.38%	13.76%	6.70%
Rentabilidad neta del patrimonio = Utilidad Neta después de Impuesto / Patrimonio Neto	10.57%	9.32%	6.21%	8.80%	3.48%
Rentabilidad de la inversión = (Utilidad Neta después de Impuestos / Ventas Netas) * (Ventas Netas / Activo Total)	10.29%	9.04%	6.05%	8.32%	3.36%
Margen Neto = Resultado del Ejercicio / Ventas de Periodo	7.40%	8.53%	9.38%	13.76%	6.70%
ROA = Resultados del Ejercicio /Total Activos	14.70%	12.91%	8.40%	11.55%	4.77%
ROE = Resultados del Ejercicio /Total patrimonio	15.10%	13.31%	8.62%	12.23%	4.94%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10

Análisis del ROI= Beneficios brutos / Activo total.

Ratios	2,013	2,014	2,015	2016	2,017
ROI= Beneficios brutos / Activo total	22%	20%	12%	15%	14%

Fuente: Elaboración Propia

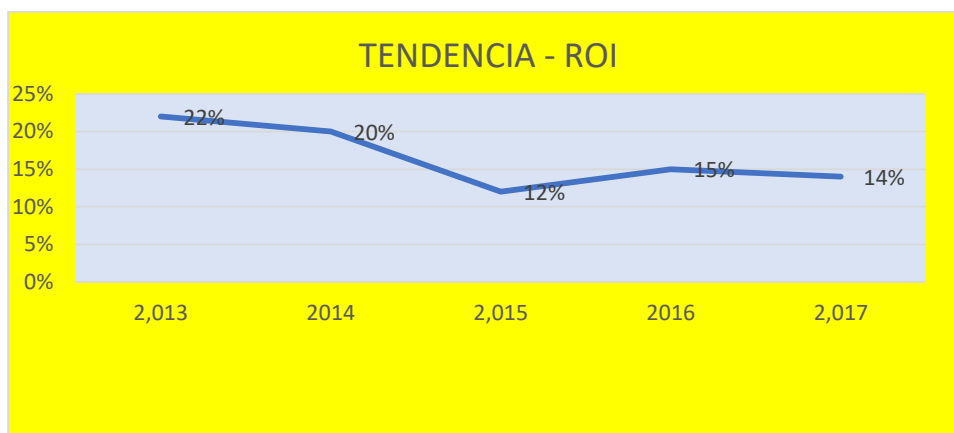


Figura 6. Tendencia del ROI

Según el análisis de los Estados financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017, se obtuvo los porcentajes con el que podemos calcular la eficacia de las estrategias, Si el ROI es del 0% revelan que ganó lo mismo que invirtió, si son del 100% habrá ganado el doble. De lo que podemos afirmar que el ROI fue de:

La tendencia del ROI es hacia la baja año a año, va decreciendo, en los 5 últimos años, el 2013 tuvo un ROI de 22% y el 2017 de 14% una diferencia del 8%, cada año tenemos menos soles de retorno de nuestra inversión.

Rentabilidad Neta de la Inversión= (Utilidad neta / Ventas) * (Ventas / Activo total)

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 11

Análisis de la Rentabilidad Neta de la Inversión de los Años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
15%	13%	8%	12%	5%

Fuente: Elaboración Propia

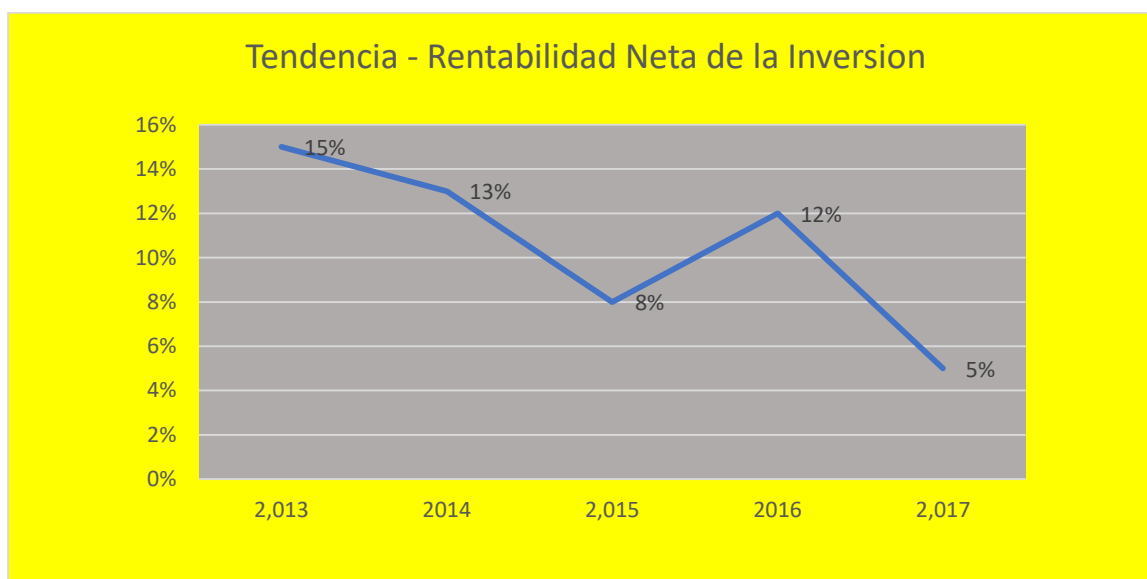


Figura 7. Tendencia Rentabilidad Neta de la Inversión

Fuente: I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA

Interpretación:

Se observa que desde 2013 con 15% se ha bajado al 5% el 2017, la tendencia tiene un decrecimiento del 10%, de cada s/ 1.00 invertido en la I.E. se obtiene de utilidad o ganancia solo s/ 0.05.

$$\text{Margen bruto} = (\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas}.$$

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados

Tabla 12

Análisis del Margen Bruto de los Años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
16%	19%	18%	24%	28%

Fuente: Elaboración Propia

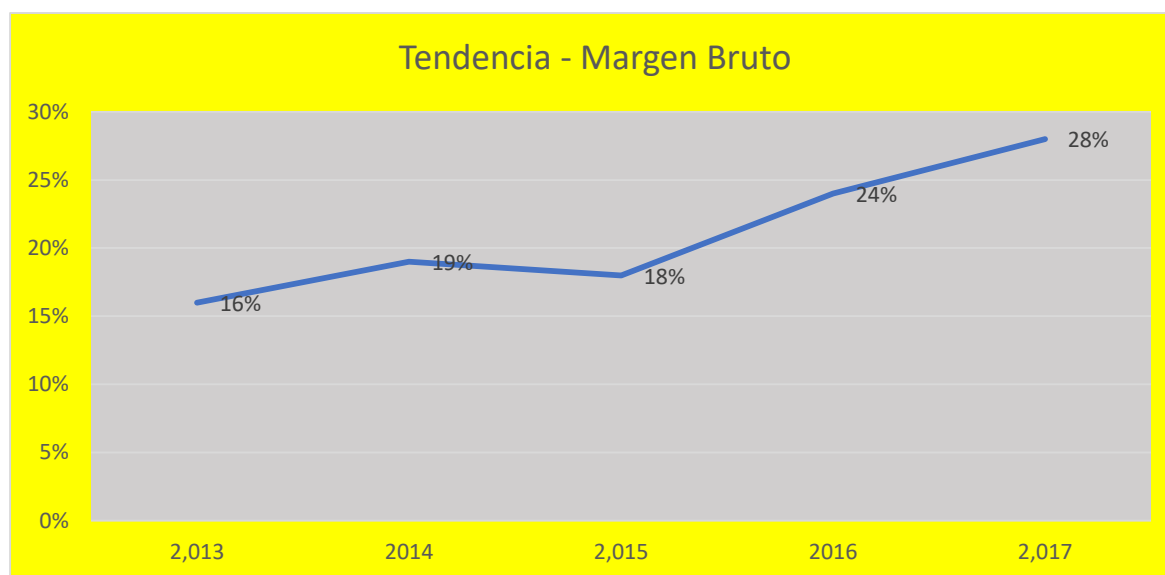


Figura 8. Tendencia Margen Bruto

Interpretación:

Se puede observar que la tendencia del margen bruto es en alza, de 16% el 2013 al 28% en el 2017, haciendo una diferencia del 12%, porque se puede afirmar que la estrategia de precios es eficaz además de una administración correcta de los costos.

$$\text{Margen Neto} = \text{Resultado del Ejercicio} / \text{Ventas de Periodo}$$

Según el análisis de los estados financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 13

Análisis del Margen Neto de los Años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
10.58%	12.18%	13.02%	19.10%	9.50%

Fuente: Elaboración Propia

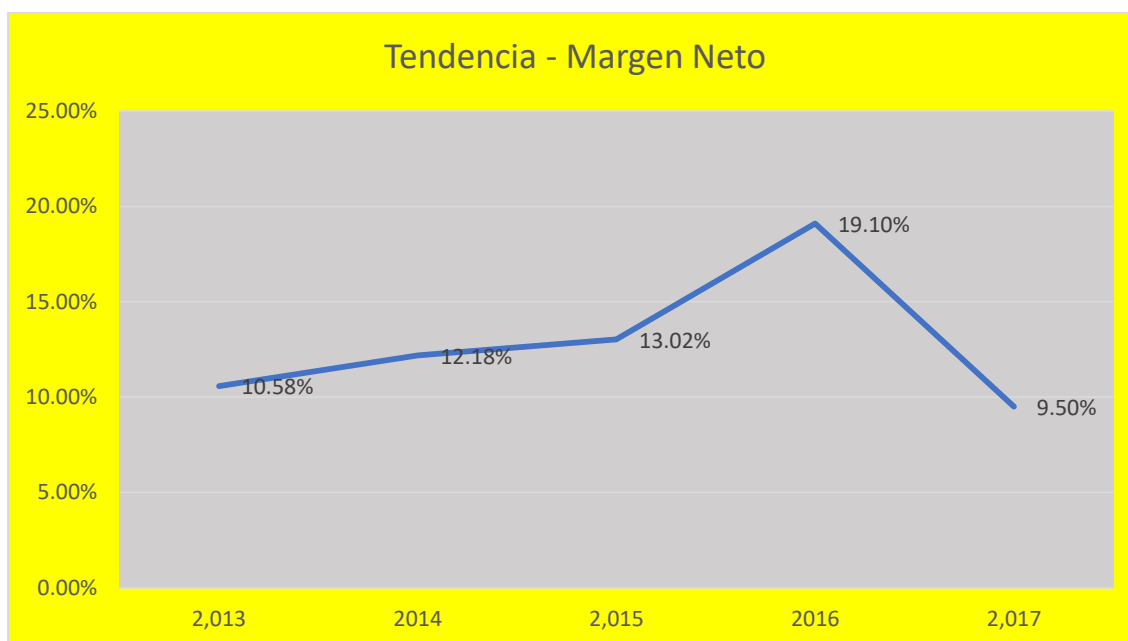


Figura 9. Tendencia del Margen Neto

Se observa que los valores obtenidos en los diferentes años 2013 con 10.58% al 2016 con 19.10% , la tendencia de crecimiento, pero el 2017 el porcentaje baja a 9.50% , este indicador en correspondencia directa al control de los gastos, por excesivo que venda la empresa, si los gastos crecen, el resultado se verá disminuido por la influencia negativa del exceso de gastos incididos en el período del ejercicio económico.

Rentabilidad bruta sobre ventas= Utilidad Bruta/ Ventas

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 14

Análisis de la Rentabilidad Bruta Sobre Ventas de los años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
15.98%	18.57%	17.90%	24.45%	28.24%

Fuente: Elaboración Propia

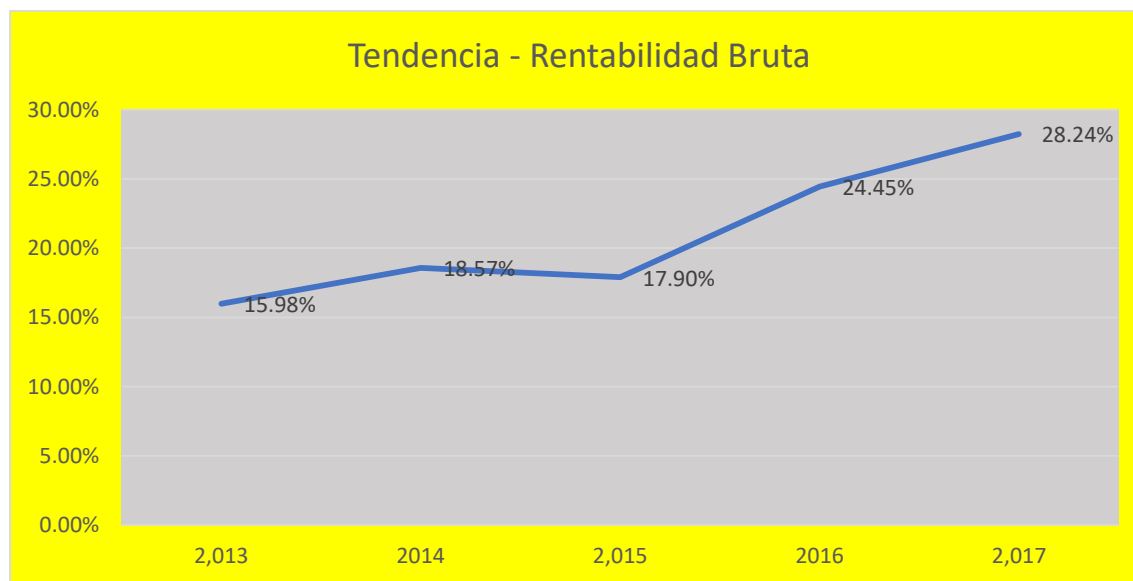


Figura 10. Tendencia Rentabilidad Bruta

Interpretación:

Se observa que los valores obtenidos los años 2013 al 2017 tienen una tendencia de crecimiento del 15.98% al 28.24%, podemos afirmar que la I.E.P. obtiene el 28.24% por cada uno

del alumno que estudia en ella, en el transcurso del periodo 2017. Después de haber descontado los costos directos e indirectos (el costo de los servicios prestados)

Rentabilidad neta sobre ventas = Utilidad Neta después de Impuesto/ventas netas.

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI de Pucará de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 15

Análisis de la Rentabilidad Neta Sobre Ventas de los años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
7.40%	8.53%	9.38%	13.76%	6.70%

Fuente: Elaboración Propia

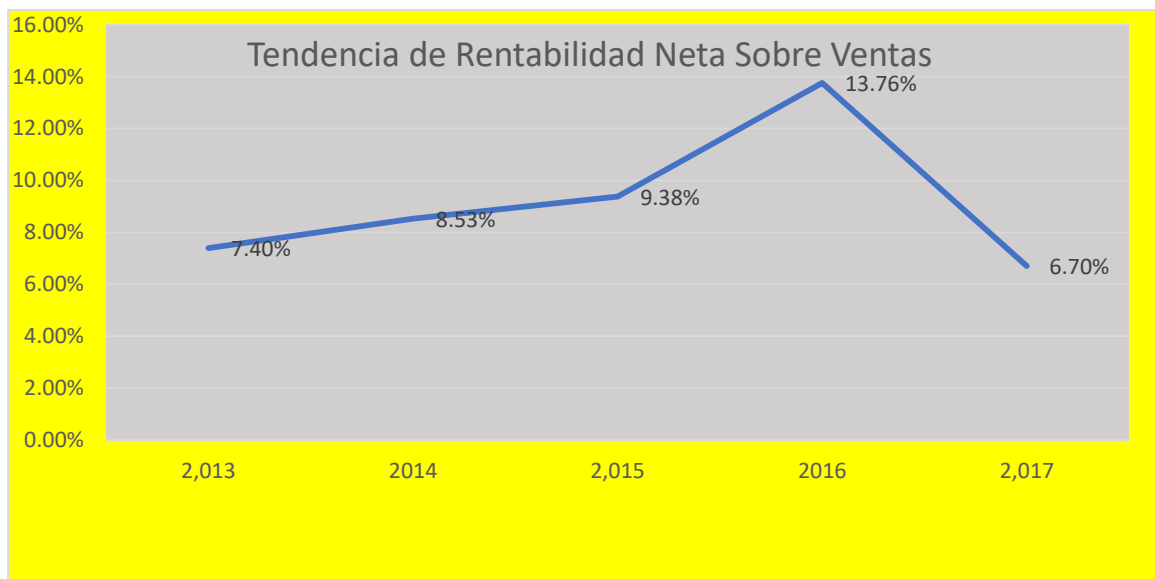


Figura 11. Tendencia Rentabilidad Neta Sobre Ventas

Interpretación:

Se observa que los valores obtenidos en los años 2013 al 2017 son casi parejos, no tienen mucha fluctuación entre 7.4% y 6.7%, a excepción del año 2016 que llega al 13.76%, es la rentabilidad una vez descontados los costes variables y directos de las ventas realizadas.

ROE o Rentabilidad neta del patrimonio = Utilidad Neta después de Impuesto / Patrimonio Neto

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 16

Análisis del ROE de los años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
14.70%	12.91%	8.40%	11.55%	4.77%

Fuente: Elaboración Propia

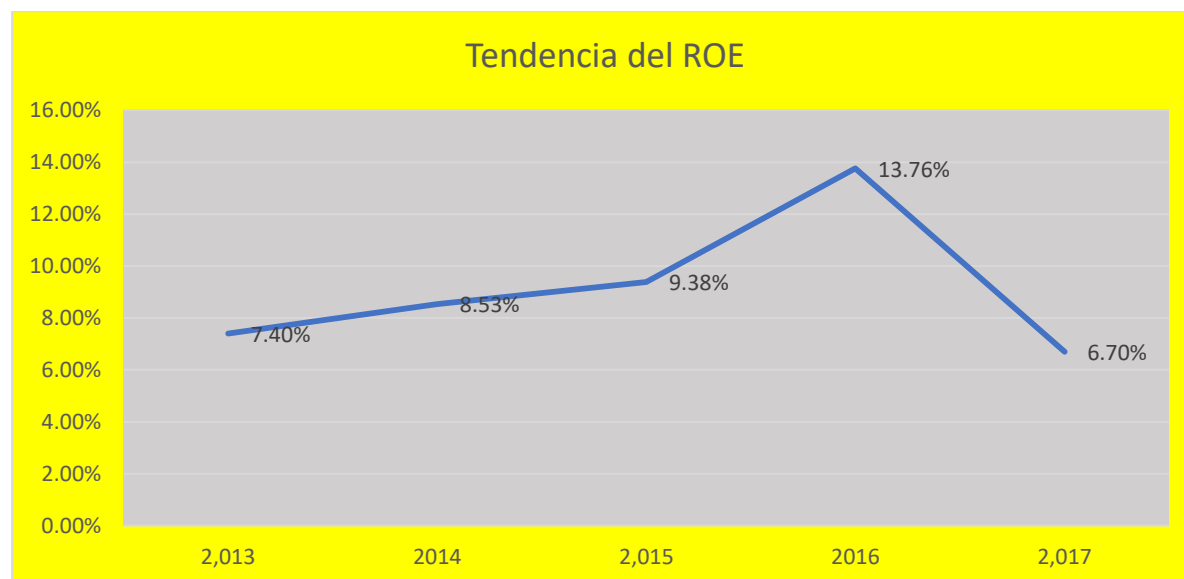


Figura 12. Tendencia del ROE

Interpretación:

Va con una tendencia a la baja desde el 14.70% el 2013 al 4.77% el 2017, podemos afirmar que el propietario de la I.E.P, está recibiendo cada periodo (año) menos soles por su patrimonio.

$$\text{ROA - Rentabilidad de la inversión} = (\text{Utilidad Neta después de Impuestos} / \text{Ventas Netas}) \\ * (\text{Ventas Netas} / \text{Activo Total})$$

Según el análisis de los Estados Financieros de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA de los años 2013 al 2017 se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 17

Análisis del ROA de los años 2013 a 2017

2,013	2014	2,015	2016	2,017
15.10%	13.31%	8.62%	12.23%	4.94%

Fuente: Elaboración Propia

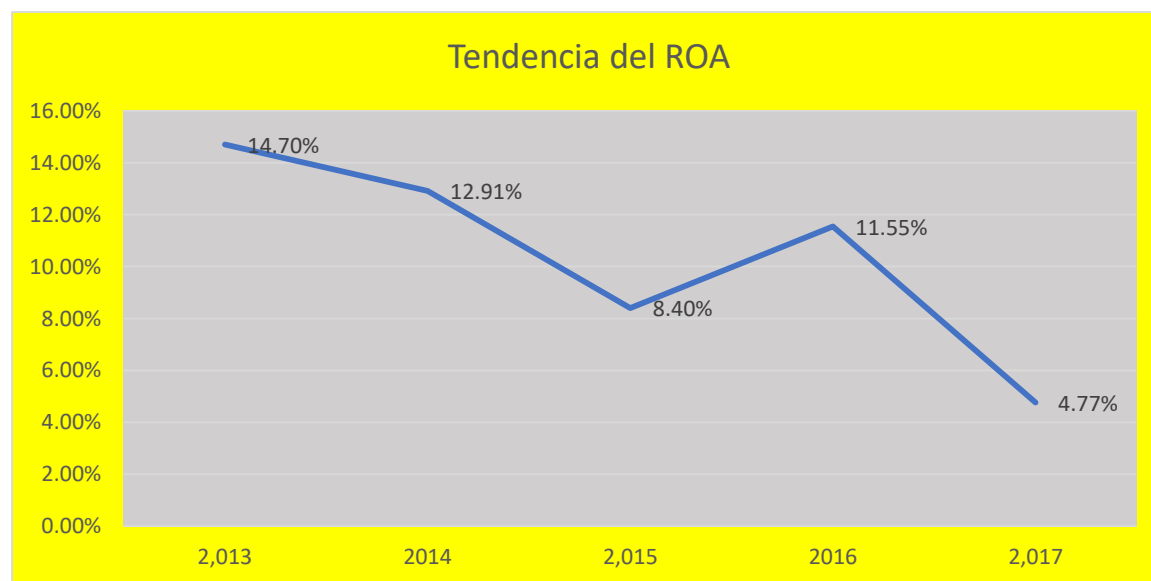


Figura 13. Tendencia del ROA

Interpretación:

La utilidad que recibe la empresa (I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA) por cada sol invertido en sus diversos bienes y de los cuales se espera que produzcan utilidades a futuro, tiene una tendencia hacia la baja de 14.70% a 4.77%.

3.2. Discusión de los resultados

La discusión de resultados se efectúa con el propósito de aclarar la concordancia existente entre los conceptos que se han obtenido con la investigación y los que están presentes en los antecedentes y en las nociones científicas de esta investigación.

Esta investigación el objetivo general es determinar y analizar los beneficios tributarios del Decreto Legislativo 882, que se aplicaron en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI. Entre los años 2013 al 2017.

En esta investigación se puede observar los resultados sobre el D. Leg. 882, sobre Promoción de la Reinversión en Educación, solo se aplicó un solo año en 2013, tenemos que un 50% de nunca se aplicó, pero está respaldado por 20% que consideran que casi nunca, por desconocimiento no se aplica y la SUNAT no orienta sobre estos beneficios tributarios de la Ley de Promoción de Reinversión Educativa, el crédito por reinversión es una ayuda dado que descontamos del impuesto a la renta a pagar, y la no aplicación del D.L. 882 es por desconocimiento de la norma, por lo tanto, no se mejora la infraestructura, Tecnología, muebles y equipos, lo que recae en el servicio que se brinda en educación, y la aceptación de los padres de familia por ende el número de alumnos disminuye (menos ingresos) en la institución educativa.

Solano (2016) tiene a modo conclusiones de su investigación la existencia de una correlación entre los beneficios tributarios y la inversión, además nos demuestra como producto de su

investigación que teóricamente existe una relación, en la práctica se ve debilitarse ya que los entes que están implicadas vienen revelando diversos enfoques estando vigente para un establecido tiempo las entidades del estado involucradas son, SUNAT cómo ente recaudador y el mismo estado como emisor de dispositivos normativos.

3.2.1 El objetivo específico “Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 - 2017. En la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA.”

En esta investigación, sobre el D.L. No 882, en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA. Según el análisis de los estados financieros del 2013 al 2017, sólo se aplicó el 2013, y el cuestionario aplicado a los colaboradores en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA se obtuvo que la cultura tributaria es muy baja en lo referente a los beneficios tributarios, es así que, el 30% desconoce y el 40% casi no conocen el D. Leg. 882, aún más. Para los encuestados, la SUNAT no orienta respecto a los beneficios tributarios en 50%, y está respaldado por un 40% de casi nunca, la rentabilidad ha tenido una tendencia hacia abajo, al no aplicar la norma D.L. 882, hay una desmejora en los servicios educativos. La inversión se debe hacer por una obligación de la UGEL; sin embargo, el pago del impuesto a la renta es más alto del que sería si se tuviese en cuenta el crédito por reinversión señalado en el Decreto Legislativo 882. Y esta inversión educativa, no es completa, es mínima. Parte de lo que se debería invertir se tiene que derivar para el pago del impuesto a la renta. Como consecuencia, la población visualiza la poca inversión infraestructural concluyendo en la disminución del alumnados, lo que significa menos ingresos a la institución educativa.

I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA, no tiene financiamiento externo, no se da la reinversión de las utilidades el cual es necesario para de esta forma poder modernizar el Inmueble, muebles y equipos.

La reinversión de utilidades, en la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA la reinversión de utilidades beneficia la rentabilidad de la institución, en es los 5 años de estudio de la institución no se ha mejorado la infraestructura, muebles y equipos, por ende la calidad del servicio de educativo no ha mejorado.

YAPUCHURA (2017) en su investigación Beneficios Tributarios y su relación con la rentabilidad de las instituciones educativas particulares del distrito de San Juan de Miraflores – 2017 llega a concluir que los beneficios tributarios tienen un procedimiento tributario especial, si se examinan, se ajustan y se utilizan apropiadamente estos procedimientos simbolizarían un elemento concluyente para acrecentar la rentabilidad de las instituciones ya que muchas no aplican por su desconocimiento (pág. 82)

D.L. N° 882 Artículo 13°.- Las instituciones educativas privadas tendrán derecho a un crédito contributivo por reinversión equivalente al 30% del monto reinvertido si reinvierten la totalidad o una parte de sus ingresos reinvertidos en sí mismas o en otras Instituciones Educativas Privadas que se constituyan en el país. La infraestructura y las herramientas didácticas sólo podrán ser reinvertidas exclusivamente para fines educativos y de investigación que correspondan a sus respectivos niveles o modalidades de atención, así como para becas de estudio. Los artículos y servicios de la lista que serán elegibles para el beneficio de reinversión serán aprobados por Decreto Supremo. Los bienes y servicios adquiridos con rentas reinvertidas se valorarán a su costo en el momento de la compra, que no podrá exceder el valor de mercado. Los derechos de importación, si los hubiere, se restarán del precio de las mercancías importadas. Los programas de reinversión deberán ser presentados a la autoridad competente del Sector Educación, con copia a la SUNAT a más tardar 10 días hábiles antes de la fecha límite para la presentación de la declaración jurada anual del impuesto

sobre la renta. Con su presentación, se presumirá que los programas de reinversión mencionados anteriormente ya han sido aprobados. La aprobación a que se refiere el inciso anterior no se ve afectada por la fiscalización posterior que realice la SUNAT. El Reglamento establecerá el detalle de los programas de reinversión, incluyendo sus características, así como el formato, duración y plazos en que se podrá acceder al beneficio a que se refiere este artículo.

ANEXO I DEL DECRETO SUPREMO N° 047-97-EF

RELACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS MATERIA DEL BENEFICIO DE REINVERSIÓN

- a) Terrenos, edificios y bienes de capital exclusivamente para el beneficio del servicio educativo.
- b) Becas, previstas en el artículo 12° del presente Decreto Supremo.
- c) Libros, folletos, revistas y, en general cualquier publicación que coadyuven el proceso educativo, que se suministre en medios impresos, magnéticos o digitales.
- d) Software con propósitos educativos.
- e) Material didáctico.

Las instituciones educativas están exoneradas del IGV, en la tabla N° 09, el 50% juzgan su aplicación justa y respaldado por el 20% de casi siempre como beneficios tributarios, es un beneficio que está estipulado en TUO.

DECRETO SUPREMO N° 046-97-EF Anexo 01- Servicios y Bienes exonerados del IGV. Proceso interno “1. Servicios educativos relacionados a la enseñanza básica regular: inicial, primaria, secundaria; superior técnica o universitaria; especial; ocupacional, entre otros. Incluye: derechos de inscripción, matrículas, exámenes, pensiones, asociaciones de padres de familia, seguro de salud educativo y todos otros conceptos cobrados por los servicios educativos.”

D.L. N° 882 - Artículo 22°.- Reemplace el inciso g) del Artículo 2° del Decreto Legislativo N 821, Ley del Impuesto General a las Ventas, por el texto siguiente: "g) La cesión o importación de bienes y brindar servicios que efectúen las Instituciones Educativas Públicas o Privativas únicamente para sus propósitos propios. A través del Decreto Supremo refrendado por los ministros de las carteras del MEF y de Educación, se ratificará la relación de bienes y servicios exonerados al pago del Impuesto General a las Ventas. Las cesiones o importación de bienes y los servicios brindados debidamente acreditada mediante Resolución Suprema, relacionada a sus propósitos propios, realizadas por las Instituciones mencionadas en el inciso c) del Artículo 18°, tales como y el inciso b) del Artículo 19° de la Ley del I. Rta.,

3.2.2 El objetivo específico “Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 – 2017”

Podemos afirmar que no se reinvierten las utilidades de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA, al aplicar el cuestionario se observó que en solo un año se aplicó el beneficio de la reinversión como crédito al impuesto a la renta.

La Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI PUCALA, trabaja con el material que tiene:

- Infraestructura estamos casi con un 50% de aceptación, ya que tienen una medida de 20 metros cuadrados por aula, siendo lo reglamentario 2.50 metros cuadrados por alumno, además la iluminación y ventilación son bastante deficiente.
- Mobiliarios sobre su cantidad, estado y adecuación a los alumnos estamos con un promedio de 40%, en la institución educativa estudian los tres niveles de Educación

(inicial, primaria y secundaria), los del nivel inicial debe trabajar con mesas y no carpetas individuales, se tiene que renovar y reparar las carpetas.

- Materiales didácticos, tenemos una aceptación del 40% entre siempre y casi siempre el material es apropiado y adecuado a los niveles y un 40% de a veces, por la razón que son los docentes que elaboran su material para el dictado de sus clases.

El aseo de la institución considera un 30% que siempre el número de aseos es apropiado y suficiente, lo respalda el 30% de casi siempre, La periodicidad de las acciones de aseo y conservación frecuentemente aparece establecida por las urgencias propias de cada local o actividad. cada escenario es un caso individual. Lo que se observa que la calidad del servicio educativa va disminuyendo y con esto el retiro de los alumnos de la institución educativa

Según la Oficina de Medición de la Calidad de los Aprendizajes - Ministerio de Educación del Perú. (2014) La infraestructura escolar es un elemento relevante en el rendimiento de los educandos, sobre todo para el rendimiento promedio de las instituciones. Así mismo, la calidad de la infraestructura se convierte en un elemento que acorta las desigualdades, porque está vinculada con la reducción de las desigualdades del rendimiento entre instituciones educativas de bajo y alto rendimiento. De igual manera, los resultados demuestran los grandes desniveles de infraestructura de las instituciones urbanas y rurales, por ende, invertir en este rubro es importante, razón por la que las instituciones rurales son de bajo rendimiento y muestran considerables escasez en sus infraestructuras, equipamiento y servicios. Por lo tanto, es obligatorio suministrar a estas instituciones de los ambientes indispensables para ayudar al progreso de los aprendizajes de sus alumnos, es así que la disminución de las desigualdades sociales y educativas, ofreciendo igualdad de oportunidades para todos los educandos. (pág. 6)

El análisis de ratios se puede observar que todos los indicadores económicos han tenido un decreciendo año a año, así como:

- . El ROI, va decreciendo desde el 2013 que se aplicó el Crédito por Reinversión donde se obtuvo el más alto porcentaje de 22% y en el año 2017 el 14%
- . El Margen Bruto estuvo de 2013 con el 15% al 2017 con 28%
- . El Margen Neto estuvo una variación del 2013 con 10.58% al 2017 con 9.5%
- . Rentabilidad bruta sobre ventas fluctuó del 2013 con 15.98% al 2017 con 28.24%.
- . La Rentabilidad neta sobre ventas fluctuó del 2013 con 7.4 al 2017 con 6.770%.
- . El ROE el año 2013 14.70% al 2017 con 4.77%
- . EL ROA en el año 2013 con 15.10% al 2017 con 4.94%

Estos indicadores nos demuestran que la institución educativa ha ido decreciendo año a año, debido a la falta de su reinversión de utilidades, lo que ha generado el retiro del alumnado, cada aula cuenta con un aproximado de 10 alumnos, lo que ha conllevado a la disminución de los ingresos en un 53.10% desde 2013 al 2017 según sus los anexos de sus declaraciones presentadas a SUNAT.

Capítulo IV: Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

A raíz del análisis expresado anteriormente, se exponen las conclusiones siguientes:

La Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI PUCALA, solo aplicó el beneficio de tributario del Decreto Legislativo 882, Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, en el año 2013, y no en resto de los años en investigación, el cual se considera parte de un planeamiento tributario, dado que, no sólo tiene connotación social, si no también, la disminución en la carga impositiva del contribuyente.

La Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI PUCALA, no reinvierte las utilidades, en infraestructura, mobiliarios, material didáctico y equipos (informática), para poder mejorar la calidad del proceso de enseñanza – aprendizaje, afectando la calidad del servicio educativo, lo que se traduce en retiro de alumnos y disminución de ingresos.

La Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI PUCALA no tiene créditos externos ni financiamientos a largo plazo, para mejorar la infraestructura y equipamiento, solo se mantiene con sus utilidades, por tales motivos no existe una mejora de la infraestructura, los mobiliarios, los equipos y el material didáctico y así no mejorará la calidad del servicio educativo.

SUNAT: no realiza una orientación adecuada sobre los beneficios tributarios a todos los sectores, en especial al de educación, de esta forma la política de beneficios tributario sea comprendido y hecho realidad en cada sector y en este caso sector educación.

Los órganos de dirección del ministerio de educación no realizan supervisiones constantes para los centros educativos particulares que se acojan al Decreto Legislativo 882 - la

Ley de Promoción a la Inversión en la Educación, en coordinación con la SUNAT y otros beneficios tributarios.

Recomendaciones

Después de realizar las conclusiones en esta investigación se recomienda lo siguiente:

La Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI PUCALA, debe hacer uso de beneficios del Decreto Legislativo 882, cuyo resultado sería tener más liquidez dado que el pago del impuesto a la renta sería menor. Por otro lado, permanecer en el mercado educativo, de manera competitiva con calidad de enseñanza.

Se recomienda que todas las empresas (Instituciones Educativas), deben reinvertir sus utilidades, pedir créditos o financiamientos a largo plazo a las instituciones financieras, para mejorar sus infraestructura, mobiliarios, equipos tecnológicos y materiales didácticos adecuados, para así optimizar la calidad del servicio educativo, así ir fortaleciéndose en el mercado educativo y crecer institucionalmente.

Se recomienda que la SUNAT, realizar campañas de orientación de forma masiva a todos los sectores económicos (educación), sobre las ventajas y desventajas de la aplicación de los beneficios tributarios.

El ministerio de educación a través de la UGEL, en coordinación con la SUNAT, deben realizar supervisiones inopinadas a las instituciones educativas privadas en general, que se acojan a los beneficios tributarios en este caso el D.L. N° 882 - la Ley de Promoción a la Inversión en la Educación.

Referencias

- Alvarado Cáceres E. (2010) “El procedimiento de aplicación de la reinversión del impuesto a la renta y su incidencia en los institutos privados de educación superior del distrito de Trujillo 2006 – 2008” Tesis de Doctorado UNT.
- Altamirano, A., Marlherbe J. et al. (2009) Derecho Tributario, Aspectos constitucionales, generales informáticos, procesal arbitral, internacional, ambiental, minero, construcción, penal y aduanero. Grijley. 1º Edición. Lima.
- Bravo Cucci J. (2006) Fundamentos del Derecho Tributario Palesta Editores 2º Edición Lima.
- Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración* 2ª. Ed. Caracas: Uyapal.
- Los Andes, diario (2014) Nueva ley universitaria deroga DL 882 que permitió el lucro en la educación [tomado de:
<http://www.losandes.com.pe/Nacional/20140223/78605.html>]Revista especializada Contadores & Empresas. Ediciones 2011
- Robles Moreno, C. et al. (2009), código tributario Doctrina y comentarios Edit. Pacifico, 2º Edición. Lima.
- Solano Cruz R. (2012) Beneficios y correcta aplicación del D.L. 882 Ley de Promoción de las Instituciones Educativas Privadas” Tesis para obtener el título de Contador Público UNT.
- Solano Mendoza G. (2016) “El problema del beneficio de la reinversión en educación para la recaudación tributaria” Tesis para obtener el Grado de Magister UNMSM.
- Yacolca Estares, D. et al. (2006), la constitución comentada, Análisis artículo Tomo I. Ediciones Gaceta Jurídica. 1 edición. Lima.

Nima Nima, E. y Bobadilla Lamadrid M (2008), Impuesto a la Renta de Empresas. Ediciones Gaceta Jurídica S.A.

Reynoso Guzmán, Marco Antonio Eloy (2017). Problemática en torno al crédito tributario por reinversión en la educación (CTRE) durante la vigencia del decreto legislativo N° 882: análisis del caso de la universidad privada societaria (trabajo de investigación para optar el grado académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal). Universidad de Lima.

Arce Ortiz, Elmer Guillermo. Teoría del Derecho. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, 2013.

Elías Laroza, Enrique. “Derecho Societario Peruano – La Ley General de Sociedades del Perú”. Tomo I. Gaceta Jurídica, Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L. Segunda Edición 2015, Lima – Perú.

Falcón y Tella, Ramón (1999) “Un principio fundamental del Derecho Tributario: La Reserva de Ley”, en: Revista Española de Derecho Financiero N° 104, Madrid, Civitas.

Fernández Arámbulo, Deyby. Exoneraciones Tributarias y Principio de Legalidad. Jus Constitucional, N° 11. Lima: Noviembre 2008.

Gamba Valega, César. Capacidad económica y jurisprudencia del Tribunal Constitucional. En: Temas de derecho tributario y de derecho público. Libro homenaje a Armando Zolezzi Möler. Lima: Palestra Editores, 2006.

Kresalja Baldo y Ochoa, César. Derecho Constitucional Económico. Fondo Editorial PUCP. Lima, 2009.

Ortega, Rosa. Impuesto a la Renta de Tercera Categoría Ejercicios Gravables 2011-2012. Ediciones Caballero Bustamante S.A.C. Lima, 2012.

Pérez de Ayala, Jose Luis. Fundamentos del Derecho Tributario. Editorial Dykinson, S.L.

Madrid, 2011.

Rodriguez Bereijo, Alvaro. “Los límites constitucionales del poder tributario en la jurisprudencia del tribunal constitucional”. En AAVV. El Sistema Económico en la Constitución Española. Volumen II. Madrid: Ministerio de Justicia, 1994.

Rubio Correa, Marcial. El Sistema Jurídico, Introducción al Derecho. Décima edición, aumentada. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 2009.

Villegas, Héctor B. Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario, 8ava edición actualizada y ampliada, 1998. Buenos Aires, Argentina. 72 BIBLIOGRAFÍA.

Amateucci, Andrea. Tratado de Derecho Tributario. Tomo Primero: El 0Derecho Tributario y sus fuentes. Bogotá: Temis, 2001.

Alvarado Goicochea, Nicéforo. (2001). Algunos aspectos jurídicos a considerarse en el crédito tributario por reinversión en la educación: tratamiento tributario alternativo o modificaciones. Revista del Instituto Peruano del Derecho Tributario. Lima.

Bonell Colmenero, Ramón. El principio de igualdad y el deber de contribuir. En: Anuario Jurídico y Económico Escorialense, XXXVIII (2005). Recuperado de <http://www.aialnet.unirioja.es/download/articulo/1143011.pdf>.

Bravo Cucci, Jorge. La Teoría de la Norma Exoneratoria. En: Derecho Tributario. Tópicos Contemporáneos. Libro Homenaje al Profesor Paulo Carvalho. Perú.

Grijley, 2011- Calvo Ortega, Rafael. Curso de Derecho Financiero: I, Derecho Tributario (Parte General). Décima Edición. Madrid: Thomson Civitas, 2007.

- Carzola Prieto, Luis María. Derecho Financiero y Tributario (Parte General): Introducción, derecho presupuestario, derecho tributario (parte general), ingresos crediticios, ingresos patrimoniales y otros ingresos. Novena Edición. Navarra: Thomson – Aranzadi, 2008.
- Collado Yurrita, Miguel Ángel. Derecho Tributario. Parte General. Segunda Edición. Barcelona: Atelier Libros Jurídicos, 2007.
- Díaz Revorio, Javier. Las sentencias interpretativas del Tribunal Constitucional. Lex Nova, Valladolid, 2001.
- Fernández Cartagena, Julio. La capacidad contributiva. En: Temas de Derecho Tributario y de Derecho Público. Libro Homenaje a Armando Zolezzi Möller. Lima: Palestra Editores, 2006.
- Gamba Valega, César. La extensión de la reserva de ley en el ámbito tributario. Primera Parte. En: Análisis Tributario. Vol. XVII N° 196. Lima: Mayo, 2004.
- Gamba Valega, César. La extensión de la reserva de ley en el ámbito tributario. Segunda Parte. En: Análisis Tributario. Vol. XVII N° 197. Lima: Junio, 2004.
- Giuliani Fonrouge, Carlos M. Derecho Financiero. Volumen I, Novena Edición. Buenos Aires: La Ley, 2004. 73 .
- Guastani, Riccardo. Estudios sobre la interpretación jurídica. Editorial Porrúa, México, 1999.
- Landa Arroyo, César. Los principios tributarios en la Constitución de 1993 una perspectiva constitucional. En: Temas de Derecho Tributario y de Derecho Público, Libro homenaje a Armando Zolezzi Möller. Lima: Palestra Editores, 2006.
- León Pinedo, Silvia. Crédito por reinversión aplicable a las universidades privadas. Contadores & Empresas N° 283. Agosto, 2016.

- Martínez Lago, Miguel Ángel y García De La Mora, Leonardo. Lecciones de Derecho Financiero y Tributario. Quinta Edición. Madrid: Iustel, 2008.
- Menéndez Moreno, Alejandro. Derecho Financiero Tributario: Parte General. Segunda Edición. Valladolid: Lex Nova, 2001.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2003). Análisis de la Exoneraciones e Incentivos Tributarios y Propuesta de Estrategia para su Eliminación. Lima. Pérez Royo, Fernando. Derecho Financiero y Tributario: Parte General. Décima Octava Edición. Navarra: Thomson Civitas, 2008.
- Rubio Correa, Marcial. Aplicación de la Norma Jurídica en el Tiempo. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 2008.
- Ruiz De Castilla Ponce de León, Francisco. (2011). Inmunidad, Inafectación, Exoneración, Beneficios e Incentivos Tributarios. Foro Jurídico.
- Sainz De Bujanda, Fernando. Lecciones de Derecho Financiero, Décima Edición. Madrid: Universidad Complutense, 1993.
- Uckmar, Víctor. Principios comunes del Derecho Constitucional Tributario. Bogotá: Temis, 2002.
- Vilanueva Barrón, Clara Karina. Los beneficios tributarios: Exoneración, inafectación, entre otros. Revista Actualidad Empresarial, primera quincena setiembre 2011. Lima, Perú.
- Washington, Lanziano. Teoría General de la Exención Tributaria. Buenos Aires: Ediciones De palma, 1979.
- Flores Soria Jaime (2011) Contabilidad Gerencial-Teoría y Práctica. Lima. Distribuciones Torres.
- Iglesias Ferrer César (2000) Derecho Tributario, Lima 2000.

Crabtree Jhon y Tomas Jim (2000), El Perú de Fujimori, Ediciones Universidad del Pacífico
Lima 2000.

Anexo A: Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS
3.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE DECRETO LEGISLATIVO N° 882	El D.L. 882 o Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, que consiste en la aplicación contra el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio del 30 % de las utilidades reinvertidas en sí mismas o en otras instituciones educativas particulares.	Los beneficios tributarios del D.L. 882	<ul style="list-style-type: none"> - Reinversiones. - Donaciones. - Transferencia o importación de bienes - Prestación de servicios que efectúen las Instituciones Educativas Públicas - Sanciones 	<ul style="list-style-type: none"> - Observación: Registro de observación, Guía de observación - Encuesta: Cuestionario, - - Entrevista: Guía de Entrevistas - Análisis documental
3.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE BENEFICIOS TRIBUTARIOS	Constituyen incentivos que son otorgados por el Estado a los empresarios como una herramienta que ayude al crecimiento y desarrollo del país y a conseguir objetivos económicos y sociales, que apunten a una mejor calidad de vida de la población en general	Eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882	<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Rentabilidad. - Crédito del IR. - Crecimiento en infraestructura. - crecimiento en tecnología 	<ul style="list-style-type: none"> - Observación: Registro de observación, Guía de observación - Encuesta: Cuestionario, - Entrevista: Guía de Entrevistas - Análisis documental

Figura 14. Operacionalización de las variables

Anexo B: Matriz de Consistencia

TITULO: ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION

EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	
						TECNICAS	INSTRUMENTOS
¿Cuáles fueron los beneficios tributarios del Decreto legislativo 882 en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI?	General: - Determinar y Analizar los beneficios tributarios del decreto legislativo 882, que se aplicaron en la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI. Entre los años 2013 al 2017	H1: Los beneficios tributarios del decreto legislativo 882 le han permitido crecer institucionalmente a la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI.	Variable Independiente: DECRETO LEGISLATIVO N° 882	Los beneficios tributarios del D.L. N° 882	- Reinversiones. - Donaciones. - Transferencia o importación de bienes - Prestación de servicios que efectúen las Instituciones Educativas Públicas - Sanciones	- Análisis documentales - Observación	<ul style="list-style-type: none"> Fichas Registros de Observación Registro de Guia de Observación Cuestionarios Guías de entrevistas Estadístico Alta de Cronbach.
	Específicos: Determinar los beneficios tributarios del D.L. 882 aplicados durante el periodo 2013 - 2017. Analizar la eficacia de los beneficios tributarios del D.L. 882 a través de la calidad de los servicios educativos otorgados durante el periodo 2013 - 2017.	Ho: Los beneficios tributarios del decreto legislativo 882 le no han permitido crecer institucionalmente a la Institución Educativa Privada COLLEGE GEMINIANI,	Variable Dependiente: BENEFICIOS TRIBUTARIOS	Eficacia de los beneficios tributarios del D.L. N° 882	- Ratios de Rentabilidad. - Crédito del IR. - Crecimiento en infraestructura. - crecimiento en tecnología	- Análisis documentales - Observación	<ul style="list-style-type: none"> Fichas Registros de Observación Registro de Guia de Observación Cuestionarios Guías de entrevistas

Figura 15. Matriz de consistencia del trabajo

Anexo C: Guía Para la Observación

La observación en el desarrollo de la investigación ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”

Es importante dentro de la Ejecución de esta investigación e ir revisando en cada visita que se realizó a la Institución Educativa: verificación de Infraestructura y otros.

Infraestructuras y Mejoras en el tiempo.	Conteo del Inmueble Materiales Didáctico		
	Conceptos	Cant.	Observaciones
Numero de ambientes (aulas, Dirección, Secretaría, patios, baños, etc.	1. Número de aulas.		
	2. Número de dirección.		
	3. Número de Secretaria		
	4. Número de Baños		
	5. Sala audio visuales		
	6. Otros ambientes		
Materiales didácticos	Material didáctico adecuado		
Inmueble de tecnología	1. Aula de informática.		
	2. N° computadoras hay		
Otros ambientes no considerados	1. Para que se usa.		

Nota: N° de alumnos en promedio 100 (inicial, Primaria y secundaria)

Arturo Curo Fanning

Observador

**Anexo D: Ficha Bibliográfica Aplicado en investigación Analisis de los Beneficios
Tributarios del Decreto Legislativo 882 en la institución Educativa Privada College
Geminiani**

FICHA BIBLIOGRÁFICA		
I. RESEÑA BIBLIOGRÁFICA		
Área		
Autor		
Título y subtítulo del libro		
Nombre de la editorial		
Ciudad		
Título y subtítulo del artículo		
Dirección electrónica		
Fecha de consulta		
Número de páginas		
II. ASPECTOS GENERALES		PALABAS CLAVI
Objetivos		
Contenido		
Metodología		
Resultados		
Vacíos		
ASPECTOS CONCRETOS		
Tema	.	
Idea Principal		
Comentario		

Figura 16. Ficha bibliográfica de análisis de beneficios tributarios

Anexo E: Cuestionario

Presentación del tema “ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”

VALORACIÓN: (1) CASI NUNCA, (2) CASI NUNCA, (3) A VECES, (4) CASI SIEMPRE, (5) SIEMPRE

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	OBSERVACIONES
1	Decreto Ley No 882 o Ley de Promoción de la Inversión en la Educación es de su conocimiento.		
2	La ley de la reinversión beneficia a la rentabilidad de la institución educativa.		
3	Piensa que SUNAT debe orientar con relación al procedimiento de los beneficios tributarios.		
4	Se utiliza financiamiento externo a largo plazo para hacer inversiones en la Institución Educativa.		
5	Ud. cree que la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA debería utilizar créditos o financiamiento externo		
6	Las utilidades de la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA, se reinvierten en la institución.		
7	Se ha aplicado en la I.E.I.P. COLLEGE GEMINIANI PUCALA el decreto Ley N° 882		
8	La institución Educativa esta inafecta al IGV.		
9	Opina que al IGV se aplica correctamente sobre los beneficios tributarios.		
10	Las donaciones en caso de desastres naturales deben estén dentro de los beneficios tributarios..		
11	El incumplimiento de la declaración de las compromisos tributarias por las instituciones deben ser sancionadas.		
12	Que otros beneficios tributarios tiene la institución educativa.		
13	Se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de I.E COLLEGE GEMINIANI PUCALA		
14	La I.E tiene aulas suficientes para los alumnos.		
15	El estado habitual de limpieza de la I.E.P. es adecuado.		
16	Cada sección de alumnos cuenta con un aula, y con un espacio adecuado y ambientes adecuadas en temperatura, iluminación y ventilación..		
17	El mobiliario de las aulas (carpetas, armarios, etc.) es adecuado, conservado y apropiado para el alumnado..		
18	El equipamiento de las aulas (material didáctico, etc. es apropiado.		
19	La I.E.P. cuenta con otras áreas que admiten diversos grupos asociados a la medida de observancia a la pluralidad		

20	El área de recreo tiene área espaciosa para el alumnado de la I.E. P		
21	Existe un área específica para Educación Física, y tiene el equipamiento un área apropiada..		
22	El aula de música tiene área espaciosa y la dotación de recursos es apropiado y apto..		
23	El aula de informática con un área apropiada y la dotación de recursos adecuada..		
24	La sala de profesores y es un ambiente apropiado para el realizar sus funciones		
25	El área de la dirección es amplia y el mobiliario es apropiado a su función.		
26	El área de secretaria es espaciosa y el mobiliario es apropiado para sus funciones.		
27	El área de orientación es espaciosa y el mobiliario es apropiado para su función		
28	Existe sala de visitas para los padres..		
29	La Cantidad de aseos es apropiado para el alumnado y el profesorado, y las condiciones son propicias		
30	La I.E.P. dispone de porche para que los alumnos puedan estar cobijados en los días de lluvia..		
31	Existe almacén general y cuarto para los utensilios de limpieza.		
32	Existe un aula para el APAFA		
33	La I.E. tiene muros arquitectónicos y los aseos son adecuados a las exigencias de los discapacitados		
34	El inventario de recursos está actualizado.		
35	El profesorado conoce el inventario de recursos		
36	La I.E.P. cuenta con recursos de apoyo (Fotocopiadora, multcopista, video, Tv, proyector de cine, retroproyector, etc.)...		
37	La cantidad y su accesibilidad de los recursos de apoyo son apropiados para el alumnado y profesorado..		
38	Los PC. Se utilizan para el proceso enseñanza aprendizaje.		

Figura 17. Cuestionario de análisis de los beneficios tributarios

Anexo F: Entrevista a Director

Presentación Del Tema:

“ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL D.L. 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI”

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	Qué opina acerca de los incentivos tributarios?	
2	¿Los incentivos tributarios son relevantes son para el crecimiento de una I.E.P.?	
3	¿Qué opina de la reinversión de utilidades?	
4	¿El incentivo por reinversión de utilidades cuál es el beneficio?	
5	¿Conoce I.E.P. que ha aplicado este incentivo?	
6	¿Las I.E.P. conocen del ahorro que produce la aplicación este incentivo?	
7	¿Cuál es su opinión del incentivo tributario producido por la reinversión de utilidades?	
8	¿Sabe Ud. en qué se aprovecha la reinversión de utilidades?	
9	¿Es un instrumento de financiamiento la reinversión de utilidades para la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI?	
10	¿Qué resultado cree que producirá a la I.E.P. COLLEGE GEMINIANI, si se aplica la reinversión de utilidades?	
11	¿Se modernizan permanentemente los inmuebles y Equipos de IEP COLLEGE GEMINIANI PUCALA?	
12	¿Se aplicó el Crédito por Reinversión de utilidades en la IEP COLLEGE GEMINIANI PUCALA?	

Figura 18. Entrevista a Director

Anexo G: COEFICIENTE DE ALFA DE CRONBACH:

En la presentación del tema “ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI” Pucala

VALORACION: (1) CASI NUNCA, (2) CASI NUNCA, (3) A VECES, (4) CASI SIEMPRE, (5) SIEMPRE

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	Σ
1	1	2	1	1	4	3	2	1	2	1	4	3	2	1	4	2	3	4	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	5	1	1	5	1	1	1	2	77
2	1	3	1	2	1	1	1	1	5	2	1	1	2	4	5	4	1	5	1	1	2	1	4	4	5	5	1	5	4	1	5	2	4	1	5	4	2	4	102
3	1	3	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	5	2	2	4	2	3	1	3	3	4	3	1	2	4	4	4	2	1	4	2	4	5	1	2	4	5	98
4	1	3	1	1	1	1	1	1	5	5	5	2	3	5	5	5	5	1	2	5	1	1	1	2	5	2	2	1	5	3	5	4	2	4	1	5	5	2	109
5	5	5	3	3	1	1	1	2	5	5	5	2	3	5	1	5	4	4	1	1	2	2	1	4	2	1	1	5	4	5	1	1	1	5	4	4	1	2	108
6	5	5	2	5	3	3	1	2	5	5	5	3	3	4	2	5	4	2	1	5	3	3	3	5	5	4	4	5	2	1	5	2	4	1	5	2	5	5	134
7	1	3	2	3	1	1	4	1	4	2	1	1	2	3	5	4	1	1	2	5	3	1	1	4	2	5	1	2	4	5	4	1	2	4	1	1	1	5	94
8	1	3	2	2	2	5	3	2	2	5	2	2	4	4	3	4	4	4	3	3	4	2	4	5	5	4	4	4	5	3	4	5	1	2	5	4	4	2	127
9	1	3	2	2	1	5	1	3	5	5	5	3	5	3	5	4	4	5	5	3	1	2	1	2	5	1	5	1	5	5	5	1	5	1	5	4	5	5	129
10	1	2	2	5	5	3	3	4	4	4	4	4	2	2	4	2	5	4	3	2	2	2	2	4	2	2	5	4	2	1	5	4	2	1	5	3	4	5	120
VAR.	2.8	1.1	0.5	2	2.1	2.5	1.2	1.1	1.9	3.2	2.9	0.9	1.4	1.8	2.3	1.2	2.2	2.2	1.8	2.4	1.1	0.9	1.5	2.4	2.5	2.4	3.1	2.7	2.3	3.1	1.6	2.2	2.3	3.4	4	2	3.1	2.2	320.40

Figura 19. Coeficiente de alfa de Cronbach

FORMULA DE ALFA
DE CROMBACH
 $\alpha = (K/K-1) * (1 - (\sum VI/vt))$

K	38
$\sum Vi$	54.111
VT	320.400
SECCION 1	1.027
SECCION 2	0.831
ABSOLUTO S2	0.831
ALFA DE CRONBACH	0.854

Anexo H: PDTS

Año 2013

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 684	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2013		Copia para el Contribuyente
	RUC	10166962469	
	RAZON SOCIAL	CAMPOS CORONEL MARIA ELIZABETH	
I.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.- Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2013	
Caja y Bancos	359	12,808	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	12,405	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	13,452	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	4,965	
Envases y embalajes	374	4,829	
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	70,885	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(9,707)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	109,637	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2013	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	1,870	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	1,056	
Ctas p pagar comercial - terceros	404		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		

Figura 20. Declaración de pago anual Impuesto a la Renta: Pago 684

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2013	
Capital		414	90,595
Acciones de Inversión		415	
Capital adicional positivo		416	
Capital adicional negativo		417	
Resultados no realizados		418	
Excedente de revaluación		419	
Reservas		420	
Resultados acumulados positivo		421	
Resultados acumulados negativo		422	
Utilidad de ejercicio		423	16,116
Pérdida del ejercicio		424	
TOTAL PATRIMONIO		425	106,711
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		426	109,637
II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			
		Importe Al 31 Dic. de 2013	
Ventas Netas o ingresos por servicios		461	152,380
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462	
Ventas Netas		463	152,380
(-) Costo de Ventas		464	(128,023)
Resultado Bruto	Utilidad	466	24,357
	Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta		468	(4,682)
(-) Gastos de administración		469	(3,199)
Resultado de operación	Utilidad	470	16,476
	Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros		472	
(+) Ingresos financieros gravados		473	
(+) Otros ingresos gravados		475	105
(+) Otros ingresos no gravados		476	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo		478	
(-) Gastos diversos		480	(465)
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	16,116
	Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	16,116
	Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	16,116
	Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	16,116
Pérdida antes de adiciones y deducciones	10	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	16,116
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	16,116
Total Impuesto a la Renta	113	4,835
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Cálculo coeficiente ó porcentaje-Pagos a cuenta mensual del Impto. a la Renta	610	0.0317

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	(3,030)
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	1,805
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(1,189)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	616
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.		ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137	138	0		
	A FAVOR DEL FISCO			139	616	161	
Actualización del saldo				142			
Total Deuda Tributaria				505	616	565	
(-)Saldo a favor del exportador				141		143	
(-) Pagos realizados antes de presentar este formulario				144		163	
(+) Interés moratorio				145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	616	165	
IMPORTE A PAGAR				180	0	181	
Forma de Pago				X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS							
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable						155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago						156	
Pago efectuados con otros medios de pago						157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable						158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos						159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2						160	

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 692	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2014		Copia para el Contribuyente
	RUC	10166962469	
	RAZON SOCIAL	CAMPOS CORONEL MARIA ELIZABETH	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
1.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2014	
Caja y Bancos	359	21,186	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	13,117	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	17,500	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	1,500	
Envases y embalajes	374	788	
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	9,586	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	70,885	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(10,796)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388	5,984	
Otros activos no corrientes	389	1	
TOTAL ACTIVO NETO	390	129,751	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2014	
Sobregiros bancarios	401	0	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	905	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	3,000	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		

Figura 21. Declaración impuesto a la renta: pago 692

Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	3,905

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2014	
Capital	414	90,595
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	

Resultados acumulados positivo	421	18,499
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	16,752
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	125,846
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	129,751

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2014
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	137,495
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	0
Ventas Netas	463	137,495
(-) Costo de Ventas	464	(111,960)
Resultado Bruto	466	25,535
Utilidad		
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(8,783)
(-) Gastos de administración	469	
Resultado de operación	470	16,752
Utilidad		
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	
(+) Otros ingresos gravados	475	
(+) Otros ingresos no gravados	476	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	16,752
Utilidad		
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	16,752
Utilidad		
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	16,752
Utilidad		
Pérdida	493	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA	Imp. Renta 3ra.	ITF
----------------------	-----------------	-----

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	16,752
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	16,752
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	16,752
Total Impuesto a la Renta	113	5,026
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0

Cálculo de coeficiente ó porcentaje	610	0.0366
-------------------------------------	-----	--------

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	5,026
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(4,567)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	459
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

4.- DEUDA TRIBUTARIA					Imp. Renta 3ra.	ITF
SALDO POR REGULARIZ AR	A FAVOR DEL	1.- Devolución	137	138	0	
	CONTRIBUYENTE	2.- Aplic. F. P.				
	A FAVOR DEL FISCO			139	459	161
Actualización del saldo				142		
Total Deuda Tributaria				505	459	565
(-)Saldo a favor del exportador				141		143
(-)Pagos realizados antes de presentar este formulario				144		163
(+)Interés moratorio				145		164
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	459	165
IMPORTE A PAGAR				180	0	181
Forma de Pago				X	EFFECTIVO	CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS						
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable						155
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago						156
Pago efectuados con otros medios de pago						157
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable						158
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos						159
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2						160

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 702	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2015		Copia para el Contribuyente
	RUC	10166962469	
	RAZON SOCIAL	CAMPOS CORONEL MARIA ELIZABETH	
I.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2015	
Caja y Bancos	359	17,723	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	14,265	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	14,624	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	5,984	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	12,961	
Envases y embalajes	374	3,091	
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	7,007	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	70,885	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(10,885)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	135,655	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2015	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	2,456	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	985	
Ctas p pagar comercial - terceros	404		

Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	3,441
ATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2015
Capital	414	90,595
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	30,225
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	11,394
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	132,214
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	135,655

Figura 22. Declaración impuesto a la Renta: Pago 702

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Import e Al 31 Dic. de 2015
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	87,491
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	87,491
(-) Costo de Ventas	464	(71,829)
Resultado Bruto	466	15,662
Utilidad		
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(1,227)
(-) Gastos de administración	469	(3,041)
Resultado de operación	470	11,394
Utilidad		
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	

(-) Gastos diversos		480	
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	11,394
	Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	11,394
	Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	11,394
	Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	11,394
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	11,394
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	11,394
Total Impuesto a la Renta	113	3,190
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	3.65
Coeficiente	686	0.0365

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	3,190
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(3,007)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	183
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

4.- DEUDA TRIBUTARIA					Imp. Renta 3ra.		ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137		138	0		
	A FAVOR DEL FISCO				139	183	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	183	565	
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar este formulario					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	183	165	
IMPORTE A PAGAR					180	0	181	
Forma de Pago					X	EFE CTI VO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS								
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable							155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago							156	
Pago efectuados con otros medios de pago							157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable							158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos							159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2							160	

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 704	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2016		Copia para el Contribuyente
	RUC	10166962469	
	RAZON SOCIAL	CAMPOS CORONEL MARIA ELIZABETH	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016	
Caja y Bancos	359	34,455	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	18,682	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	21,650	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	5,984	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	(2,201)	
Mercaderías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	1,057	
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	4,330	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	86,486	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(11,885)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	158,558	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2016	
Sobregiros bancarios	401	0	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	992	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	3,125	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	4,672	

Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	8,789

Figura 23. Declaración de impuesto a la renta: Pago 704

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	18,315
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	18,315
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	18,315
Total Impuesto a la Renta	113	5,128
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	5.35
Coficiente	686	0.0535

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	5,128
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(2,770)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	2,358
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016
Capital	414	90,595
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	40,859
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	18,315
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	149,769
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	158,558
II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2016
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	95,865
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	95,865
(-) Costo de Ventas	464	(72,424)
Resultado Bruto Utilidad	466	23,441
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	
(-) Gastos de administración	469	(5,126)
Resultado de operación Utilidad	470	18,315
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones Utilidad	484	18,315
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto Utilidad	487	18,315
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio Utilidad	492	18,315
Pérdida	493	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.		ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137	138	0		
	A FAVOR DEL FISCO			139	2,358	161	
	Actualización del saldo			142			
Total Deuda Tributaria				505	2,358	565	
(-)Saldo a favor del exportador				141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración				144		163	
(+)Interés moratorio				145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	2,358	165	
IMPORTE A PAGAR				180	0	181	
Forma de Pago				X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS							
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable						155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago						156	
Pago efectuados con otros medios de pago						157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable						158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos						159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2						160	

SUN AT DECLA RACIÓ N PAGO 706	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
	RUC	10166962469	
	RAZON SOCIAL	CAMPOS CORONEL MARIA ELIZABETH	

1.- ESTADOS FINANCIEROS		
I.-Balance General		
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Caja y Bancos	359	9,197
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	25,054
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	20,640
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderías	368	
Productos terminados	369	
Subproductos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	3,089
Envases y embalajes	374	450
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	2,330
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	88,302
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(12,635)
Intangibles	384	5,984
Activos biológicos	385	
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	
TOTAL ACTIVO NETO	390	142,411
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2017	

Sobregiros bancarios	401	0
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	1,050
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	2,896
Ctas p pagar comercial - terceros	404	905
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	4,851

Figura 24. Declaración de impuesto a la Renta: Pago 706

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	90,595
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	40,174
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	6,791
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	137,560
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	142,411

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	71,459
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	71,459
(-) Costo de Ventas	464	(51,278)
Resultado Bruto	466	20,181
Utilidad	467	0
2. DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
(-) Gastos de venta	468	
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	6,791

Pérdidas antes de distribución y deducciones		469	(13,390)
Resultado de operación para determinar la renta imponible Utilidad		470	6,791
(-) Deducciones para determinar la renta imponible Pérdida		471	0
Resultado del ejercicio		472	6,791
Pérdidas de ejercicios gravados		473	0
Ingresos financieros gravados		475	0
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores		476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo		477	
Resultado de operación de valores y bienes activo fijo		478	6,791
Resultado antes de la Renta		480	2,003
Resultado de pérdidas no compensadas		481	0
Resultado porcentaje para el cálculo del pago a cuenta		483	2.80
Resultado antes de participaciones Utilidad		484	0.6280
Pérdida		485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto Utilidad		487	6,791
Pérdida		489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	
Resultado del ejercicio Utilidad		492	6,791
Pérdida		493	0

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	2,003
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	(442)
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(1,002)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	559
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA					Imp. Renta 3ra.		ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137		138	0		
	A FAVOR DEL FISCO				139	559	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	559	565	
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	559	165	
IMPORTE A PAGAR					180	0	181	
Forma de Pago					X	EFEC TIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS								
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable							155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago							156	
Pago efectuados con otros medios de pago							157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable							158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos							159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2							160	

Anexo I: Cuadro comparativo de balance, estados de pérdidas y ganancias

CUENTAS	PERIODOS				
	2,013	2014	2,015	2016	2,017
ACTIVO					
CAJA Y BANCOS	12,808.00	21,186.00	17,723.00	34,455.00	9,197.00
CUENTAS POR COBRAR COM.- TERCEROS	12,405.00	13,117.00	14,265.00	18,682.00	25,054.00
CTAS P COB PER, ACC, SOC, DIR Y GER	13,452.00	17,500.00	14,624.00	21,650.00	20,640.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADO POR ANTICIPADO	-	-	5,984.00	5,984.00	-
ESTIMACIÓN DE CTAS COBRANZA DUDOSA				-2,201.00	
MAT. AUXILIAR., SUMIN. Y REPUESTOS	4,965.00	1,500.00	12,961.00	1,057.00	3,089.00
ENVASES Y EMBALAJES	4,829.00	788.00	3,091.00		450.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		9,586.00	7,007.00	4,330.00	2,330.00
IMNUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	70,885.00	70,885.00	70,885.00	86,486.00	88,302.00
DEPRECIACION DE IMNUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	- 9,707.00	- -10,796.00	- 10,885.00	- -11,885.00	- 12,635.00
INTANGIBLES	-	-	-	-	5,984.00
ACTIVOS DIFERIDOS		5,984.00	-	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1.00	-	-	-
TOTAL, ACTIVO	109,637.00	129,751.00	135,655.00	158,558.00	142,411.00
PASIVO					
TRIB Y APOR SIS PEN Y SALUD P PAGAR	1,870.00	905.00	2,456.00	992.00	1,050.00
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	1,056.00		985.00	3,125.00	2,896.00
CTAS P PAGAR COMERCIAL - TERCEROS		3,000.00		4,672.00	905.00
TOTAL, PASIVO	2,926.00	3,905.00	3,441.00	8,789.00	4,851.00
PATRIMONIO					
CAPITAL	90,595.00	90,595.00	90,595.00	90,595.00	90,595.00
RESULTADOS ACUMUILADOS POSITIVO		18,499.00	30,225.00	40,859.00	40,174.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16,116.00	16,752.00	11,394.00	18,315.00	6,791.00
TOTAL, PATRIMONIO	106,711.00	125,846.00	132,214.00	149,769.00	137,560.00
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	109,637.00	129,751.00	135,655.00	158,558.00	142,411.00

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS					
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	152,380.00	137,495.00	87,491.00	95,865.00	71,459.00
(-) COSTOS DE VENTA	- 128,023.00	-111,960.00	- 71,829.00	-72,424.00	- 51,278.00
RESULTADO BRUTO	24,357.00	25,535.00	15,662.00	23,441.00	20,181.00
(-) GASTOS DE VENTAS	- 4,682.00	-8,783.00	- 1,227.00	-	-
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 3,199.00	-	- 3,041.00	-5,126.00	- 13,390.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	16,476.00	16,752.00	11,394.00	18,315.00	6,791.00
OTROS INGRESOS GRAVADOS	105.00				
GASTOS DIVERSOS	- 465.00				
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES UTILIDAD	16,116.00	16,752.00	11,394.00	18,315.00	6,791.00
IMPUESTO A LA RENTA	4,835.00	5,026.00	3,190.00	5,128.00	2,003.00
CRÉDITO POR INVERSIÓN Y/O REINVERSIÓN - LEY DEL LIBRO	- 3,030.00				
SALDO A FAVOR NO APLICADO	-	-	-	-	- 442.00
PAGO A CTA MENSUALES	- 1,189.00	-4,567.00	- 3,007.00	-2,770.00	- 1,002.00
A PAGAR	616.00	459.00	183.00	2,358.00	559.00

Figura 25. Cuadro comparativo de balance, estados de pérdidas y ganancias

RATIOS

ROI= Beneficios brutos / Activo total	22%	20%	12%	15%	14%
Rentabilidad neta del activo o Rentabilidad Neta de la Inbversion= (Utilidad neta / Ventas) * (Ventas / Activo total)	15%	13%	8%	12%	5%
Margen bruto = (Ventas – Costo de ventas) / Ventas	16%	19%	18%	24%	28%
Margen Neto= Resultado del Ejercicio / Ventas de Periodo	10.58%	12.18%	13.02%	19.10%	9.50%
Rentabilidad bruta sobre ventas= Utilidad Bruta/ Ventas	15.98%	18.57%	17.90%	24.45%	28.24%

Rentabilidad neta sobre ventas=Utilidad Neta después de Impuesto/ventas netas	7.40%	8.53%	9.38%	13.76%	6.70%
Rentabilidad neta del patrimonio = Utilidad Neta después de Impuesto / Patrimonio Neto	10.57%	9.32%	6.21%	8.80%	3.48%
Rentabilidad de la inversión = (Utilidad Neta después de Impuestos / Ventas Netas) * (Ventas Netas / Activo Total)	10.29%	9.04%	6.05%	8.32%	3.36%
Margen Neto = Resultado del Ejercicio / Ventas de Periodo	7.40%	8.53%	9.38%	13.76%	6.70%
ROA = Resultados del Ejercicio /Total Activos	14.70%	12.91%	8.40%	11.55%	4.77%
ROE = Resultados del Ejercicio /Total patrimonio	15.10%	13.31%	8.62%	12.23%	4.94%

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

145

Siendo las 6:00 PM horas del día 06 de MARZO del año Dos Mil Veinte (2020), en la Sala de Sustentación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del Jurado, designados mediante Resolución N° 2551-2018 EPL de fecha 18/12/2018, conformado por:

DR. ARTURO TORRES GALLARDO PRESIDENTE (A)
DR. MIGUEL CABRERA VILLEGAS SECRETARIO (A)
DR. EDUARDO MINO MORALES VOCAL
DR. SAUL ALBERTO ESPINOZA ZAPATA ASESOR (A)

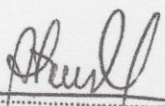
Con la finalidad de evaluar la tesis titulada "ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE FEMINIANI"

presentado por el (la) Tesisista ARTURO WALTER CORDO FANNING sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 280-2020 EPL de fecha 27 DE FEBRERO DEL 2020

El Presidente del jurado autorizó del acto académico y después de la sustentación, los señores miembros del jurado formularon las observaciones y preguntas correspondientes, las mismas que fueron absueltas por el (la) sustentante, quien obtuvo 71 puntos que equivale al calificativo de Bueno

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de: Maestría en Ciencias: TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL

Siendo las 7:25 PM horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.


 PRESIDENTE


 VOCAL


 SECRETARIO


 ASESOR

ANEXO 01

CONSTANCIA DE VERIFICACION DE ORIGINALIDAD

Yo, **DR. SAUL ALBERTO ESPINOZA ZAPATA**, usuario revisor del documento titulado:
ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI.

Cuyo autor es **ARTURO WALTER CURO FANNING**, identificado con documento de identidad **N° 16649368**; declaro que la evaluación realizada por el Programa Informático, ha arrojado un porcentaje de similitud de 18%, verificable en el Resumen de Reporte automático de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo Digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 19 de mayo de 2023

DR. SAUL ALBERTO ESPINOZA ZAPATA
DNI 16537595
ASESOR

Se adjunta:

- Resumen de reporte automatizado de similitudes
- Recibo Digital

ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LEGISLATIVO 882 EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIVADA COLLEGE GEMINIANI

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	17%	5%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	idoc.pub Fuente de Internet	2%
3	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	doi.org Fuente de Internet	1%
6	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%

Dr. Saul Espinoza Zapata
DNI 1.16539595



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Arturo Walter Curo Fanning
 Título del ejercicio: Tesis final maestría
 Título de la entrega: ANALISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DEL DECRETO LE...
 Nombre del archivo: TESIS_FINAL_17-05-2023.pdf
 Tamaño del archivo: 1.53M
 Total páginas: 114
 Total de palabras: 24,554
 Total de caracteres: 130,762
 Fecha de entrega: 17-may.-2023 07:00p. m. (UTC-0500)
 Identificador de la entre... 2095814317



Dr. Saul Espinoza Zapata
DNI. 16537595