



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Gastos no deducibles y su efecto en el impuesto a la renta de  
las empresas del sector ferretero, Carabayllo 2020

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador público

**AUTORES:**

Campos Sifuentes, Idalia Agustina ([orcid.org/0000-0001-8054-3053](https://orcid.org/0000-0001-8054-3053))

Saravia Hidalgo, Jordy Jesús ([orcid.org/0000-0003-1066-3695](https://orcid.org/0000-0003-1066-3695))

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato ([orcid.org/0000-0003-2436-4653](https://orcid.org/0000-0003-2436-4653))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2021

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación va dirigido de manera especial a mi familia, ya que en todo momento me brindaron su apoyo y motivación, a mis amistades que me brindaron sus buenos deseos siempre.

Ellos son el motor para seguir de pie y enfrentar cada reto en la vida.

### **CAMPOS SIFUENTES IDALIA AGUSTINA**

El presente trabajo está dedicado de manera muy especial a mi familia, por el apoyo incondicional y motivación que siempre me brindan, y de igual manera a la señorita Campos Sifuentes, Idalia; quien además de ser mi compañera de investigación, también es mi compañera de vida.

Ellos son mi principal motivación para alcanzar los objetivos en el desarrollo de este proyecto de investigación.

### **SARAVIA HIDALGO JORDY JESUS**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero va dirigido a Dios, ya que, sin su bendición, este proyecto de investigación no se hubiera realizado de manera satisfactoria.

A nuestros padres, quienes nos brindaron su apoyo incondicional y que siempre confían en cada reto que nos proponemos.

A nuestro docente Díaz Díaz, Donato, quien gracias a sus conocimientos y apoyo, se pudo concluir satisfactoriamente nuestro trabajo de investigación.

A todas las personas que depositaron desde un principio su confianza en nosotros.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|  |       |
|--|-------|
| Dedicatoria .....  | II    |
| Agradecimiento.....                                      | III   |
| índice de Contenido.....                                 | IIIIV |
| índice de Tablas .....                                   | V     |
| Resumen .....  | VI    |
| Abstract .....   | VII   |
| I. INTRODUCCIÓN.....                                     | 1     |
| 1.1 Realidad Problemática .....                          | 1     |
| 1.2 Antecedentes .....                                   | 2     |
| 1.3 Formulación del Problema .....                       | 5     |
| 1.4 Justificación .....                                  | 6     |
| 1.5 Objetivo General y Específico .....                  | 6     |
| 1.6 Hipótesis General y Específico.....                  | 6     |
| II. MARCO TEÓRICO .....                                  | 7     |
| 2.1 Teorías Científicas Variable 1 .....                 | 7     |
| 2.2 Teorías Científicas Variable 2 .....                 | 13    |
| III. METODOLOGÍA.....                                    | 15    |
| 3.1 Tipo y Diseño de Investigación .....                 | 15    |
| 3.2 Variable y Operacionalización.....                   | 16    |
| 3.3 Población, Muestra y Muestreo.....                   | 17    |
| 3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 19    |
| 3.5 Procedimientos .....                                 | 20    |
| 3.6 Método de Análisis de Datos.....                     | 21    |
| 3.7 Aspectos Éticos .....                                | 21    |
| IV. RESULTADOS .....                                     | 22    |
| 4.1 Estadístico descriptivo.....                         | 22    |
| 4.2 Estadístico inferencial .....                        | 24    |
| V. DISCUSIÓN .....                                       | 29    |
| VI. CONCLUSIONES.....                                    | 33    |
| VII. RECOMENDACIONES.....                                | 34    |
| REFERENCIAS .....  | 35    |
| ANEXOS.....  | 41    |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: Validación de expertos.....   | 19 |
| Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad de la variable gastos no deducibles.....         | 20 |
| Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad de la variable Impuesto a la renta.....          | 20 |
| Tabla 4: Frecuencia y porcentaje de la dimensión determinación de la renta neta..... | 22 |
| Tabla 5: Frecuencia y porcentaje de la dimensión gastos no permitidos.....           | 22 |
| Tabla 6: Frecuencia y porcentaje de la dimensión gastos con límites.....             | 23 |
| Tabla 7: Frecuencia y porcentaje de la dimensión tributos.....                       | 23 |
| Tabla 8: Frecuencia y porcentaje de la dimensión comprobantes.....                   | 24 |
| Tabla 9: Prueba de normalidad.....   | 24 |
| Tabla 10: Prueba de chi – cuadrado Hipótesis general.....                            | 25 |
| Tabla 11: Prueba de ETA de la hipótesis general.....                                 | 26 |
| Tabla 12: Prueba de chi – cuadrado hipótesis específica 1.....                       | 26 |
| Tabla 13: Prueba de ETA de la hipótesis específica 1.....                            | 27 |
| Tabla 14: Prueba de chi – cuadrado de la hipótesis específica 2.....                 | 27 |
| Tabla 15: Prueba de ETA de la hipótesis específica 2.....                            | 28 |

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el efecto de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero, Carabayllo, 2020.

La metodología de la investigación es de tipo aplicada, el diseño no experimental transversal – descriptiva, correlacional causal, para la recolección de datos, se utilizó el cuestionario como instrumento y como técnica la encuesta, el cual fue validado por los jueces expertos, para medir la confiabilidad se utilizó el alfa de Cronbach. Para validación de la hipótesis, se aplicó la prueba del Chi – cuadrado ( $\chi^2$ ), el cual nos demostró que existe efecto entre las dos variables. Y posteriormente se utilizó la prueba ETA para medir el grado de dependencia de las variables de estudio.

Finalmente, con los resultados se puede concluir que la mala determinación de los gastos no deducibles, tendrá un alto efecto en la determinación del impuesto a la renta.

Palabras clave: Gastos no deducibles, reparos tributarios, impuesto a la renta.

## **ABSTRACT**

The objective of this research is to determine the effect of non-deductible expenses in the income tax of companies in the hardware sector, Carabayllo, 2020.

The research methodology is of an applied type, the non-experimental cross-sectional design - descriptive, causal correlation, for data collection, the questionnaire was used as an instrument and the survey as a technique, which was validated by expert judges, to measure Cronbach's alpha was used for reliability. To validate the hypothesis, the Chi-square test ( $\chi^2$ ) was applied, which showed us that there is an effect between the two variables. And later the ETA test was used to measure the degree of dependence of the study variables.

Finally, with the results, it can be concluded that the poor determination of non-deductible expenses will have a high effect on the determination of income tax.

Keywords: Non-deductible expenses, tax relief, income tax

## I. INTRODUCCIÓN

Muchas organizaciones internacionales emplean el BEPS, estas son normativas que forman parte del sistema regulador de la OCDE, con la finalidad de contribuir junto con el gobierno a impulsar la elevación y luchar contra la pobreza por medio del crecimiento económico, inversión, comercio, estabilidad financiera, tecnología e innovación, que se desarrollen estas actividades empresariales van de la mano con el cumplimiento de dichas normas tributarias. Así mismo dentro de las cuales ha implementado diversas reformas que contribuye con el sistema tributario para prever y reducir la elusión fiscal, teniendo relación con la deducibilidad del gasto para establecer y determinar el cálculo del I.R, lo cual debe ser pagado a la Administración Tributaria.

En nuestro país, un gran porcentaje de empresarios pasan por esta crisis tributaria, ello debido a las prohibiciones y limitaciones que impone la administración tributaria, conllevando a las empresas o contribuyentes a tomar decisiones no correctas, considerando aquellos gastos no deducibles a fin de pagar menos impuesto. En consecuencia, la LIR, nos lleva al art 44°, donde establece aquellos gastos que pueden ser deducibles siendo estos necesarios para generar renta, sin embargo, existen gastos efectuados por las empresas que no están permitidos, puesto que no están del todo cuestionadas como aquellos gastos personales y familiares, los cuales no cumplen con ciertos requisitos determinados en la LIR, los cuales deben ser adicionados a la renta neta.

Las exigencias legales obligan a las personas naturales y jurídicas a tener más énfasis en sus operaciones, por lo que tiene que cumplir con tres exigencias: la declaración jurada tiene que ser clara y veraz, el registro de comprobantes de pago debe existir y los documentos tienen que existir y ser real. Si no cumple con estos requisitos dichos movimientos no se le debe dar importancia ni tomar en cuenta como gastos, llevando con ello a que estas entidades paguen impuestos elevados.

Dentro del sector comercial de ferretería del distrito de Carabayllo, se ha identificado a comerciantes que si cumplen con los requerimientos impuestos por la ley, pero al tratar de adaptarse a estos requerimientos ya establecidos por la



Administración Tributaria y darles un sustento sólido al desembolso de dinero por la compra de bienes o servicios realizados, estas compras se tiene que realizar por una operación económica válida, lo cual corresponde a una factura o ticket, así mismo la reglamentación de comprobantes de pago expresa que para sustentar la verdadera operación realizada, las compras tiene que ser reales y se tiene que tener dentro de la empresa, pero muchas de ellas no los tiene porque no se exige.

Por otro lado, los demás comerciantes no están cumpliendo con la formalidad exigida por la normativa, debido a que el personal desconoce de las normas contables y tributarias, esto se da debido a que estas normas están en continuas modificaciones, por lo tanto la inestabilidad tributaria genera que se tomen en cuenta gastos que no son deducibles conllevando a pagar menos impuestos, estas operaciones erradas si no son subsanadas en su debido momento pueden ser detectadas y perjudicar con infracciones y sanciones por parte de la Administración Tributaria.

Por ello la finalidad de la presente investigación es poder determinar cuánto influye el uso errado de los gastos y su relación con el cálculo del IR, por lo que nos preguntamos el por qué las entidades no están cumpliendo con el criterio ya establecido de fehaciencia y veracidad de sus operaciones comerciales.

Al realizar este trabajo de investigación, se encontró que existen investigaciones nacionales e internacionales relacionadas al tema a tratar, los cuales serán indicados a continuación:

Blas, J. y Miranda, Y. (2015). En su tesis "*Influencia en la reducción de los gastos no deducibles en la liquidez en la empresa constructora Fertecnica (Perú) S.A, Lima – 2015*", para adquirir el título de contador. Teniendo como objetivo principal establecer la forma en que el descuento de los gastos no deducibles predominará en la liquidez de la entidad constructora Fertecnica (Perú) S.A, Lima – 2015. Llegando a concluir que capacitar a los trabajadores en cuanto a normas tributarias es determinante para disminuir gastos no tributarios, y con ello, podrán tomar mejores decisiones y proponer soluciones ante cualquier problema, lo cual es beneficioso para la empresa, ya que se pagaría un menor impuesto al finalizar el periodo.

Adicionalmente Alegre, J. y More, A. (2018). En su tesis *“Los gastos deducibles tributariamente y su efecto en la determinación del impuesto a la renta en la entidad industrial Peter Fish S.A.C en el periodo 2018, Chimbote”*, trabajo de investigación para el título de contador. El objetivo principal es establecer el efecto de gastos deducibles tributariamente para calcular el impuesto a la renta de la entidad industrial Peter Fish S.A.C en el periodo 2018, Chimbote. Los investigadores llegaron a la conclusión que al analizar los gastos de la empresa correspondiente al año 2018, se observa la existencia de gastos que no califican como deducibles para el cálculo del I.R., debido a las limitaciones establecidas en la ley. Observando que las deducciones más significativas de la entidad fueron los gastos de representación, recreación, vehículo, movilidad y las facturas no bancarizadas.

Asimismo Vanoni, A. (2016). En su investigación *“Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta”*, tesis de pregrado. Su objetivo es analizar cómo incide el gasto deducible y no deducible en el cálculo del I.R. Llegando a la conclusión que el principal problema presentado en el registro de aquellos gastos, es por no capacitar a los trabajadores en cuanto a las normas establecidas para el reconocimiento de un gasto no deducible.

Choque, D. (2017). En su tesis *“Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A, periodos 2014 – 2015”*, tesis para el título de contador público. Teniendo como objetivo principal establecer la incidencia del gastos no deducible tributariamente en la determinación de la base imponible del I.R. en la entidad regional de servicio público de electricidad de Puno – Electro Puno S.A.A, periodos 2014 y 2015. Concluyendo que la empresa no cuenta con procesos establecidos el cual no les permite la correcta gestión de los gastos, además de la falta de capacitación a los encargados de ejecutarlos. Debido a ello la identificación de los gastos se ve comprometida, ya que no cuentan con los conocimientos de acuerdo a lo que rige la norma.

Carriel, A. (2017). En su tesis *“Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A”*, para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Cuyo objetivo fue analizar la incidencia de los gastos deducibles para establecer el pago del I.R de la empresa exportadora Langley S.A. Llegando a la conclusión que no existe procesos para un control interno y delimitación de funciones para los trabajadores; además se efectuaron gastos no permitidos por la norma para su deducción.

Asenjo, J. (2017). En su tesis *“Implicancia de los gastos no deducibles en el cálculo del impuesto a la renta empresarial del negocio unipersonal grupo Orlando de la ciudad de Guadalupe ejercicio fiscal 2015”*, para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo. Teniendo como objetivo general fue establecer como incide el gasto no deducible en la determinación del I.R. El investigador concluyo que los gastos realizados por la entidad no fueron en base al criterio de causalidad, ya que no fueron en relación al mantenimiento de actividades generadoras de renta, originando que el pago del tributo se incremente.

Espinoza, J. y Charri, P. (2018). En su tesis *“Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Incidencia en el Estado de Resultados de gestión inmobiliaria municipal S.A.C 2017”*. Tesis para el grado de bachiller en contabilidad. Su objetivo principal fue analizar de qué forma los gastos no deducibles tiene incidencia en el estado de resultados de la entidad Gestión Inmobiliaria Municipal S.A.C, 2017. Concluyendo que, al tener un errado conocimiento y falta de control sobre la deducción de los gastos, demuestra su inadecuada gestión sobre la documentación de los gastos; además, que al registrar los gastos personales como gastos propios de la empresa, va a generar un desorden total y problemas para la empresa.

Aguirre, T. (2017). En su tesis *“Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso bebidas S.A. periodos 2014-2016”*. Trabajo de investigación para el título de ingeniero en tributación y finanzas. Cuyo objetivo principal es analizar el impacto originado por los gastos no deducibles en la tasa efectiva de I.R., y en consecuencia el pago de la renta en la empresa bebidas S.A, apoyándose en los estados financieros y las normas tributarias de los periodos 2014-2016. El investigador llegó a la conclusión que el poco

conocimiento de las normas tiene mucha influencia en relación para el reconocimiento de gastos deducibles y sustento de las operaciones a través de documentos.

Sulla, A. y López, T. (2018). En su tesis *“Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Imer Perú S.A.C del año 2017”*, para el título de contador público. Su objetivo general fue establecer la implicación de los gastos no deducibles para determinar el I.R. de 3ra categoría de la entidad Imer Perú S.A.C del año 2017. Los investigadores llegaron a la conclusión que la falta de un sistema de control en la empresa fue determinante en el I.R, ya que al no existir una inspección, hubo varios gastos que calificaron tributariamente, y que debido a una adecuada implementación de control de gastos no hubieran sido aceptados.

Uriol, A. (2019). En su tesis *“Incidencia de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de la empresa minera artesanal Mineros Artesanales S.A.C, Trujillo, 2017”*, para el grado de maestro en ciencias económicas. Cuyo objetivo principal fue determinar cómo incide los gastos no deducibles tributariamente en el I.R. en la entidad Mineros Artesanales S.A.C, Trujillo, 2017. Llegando a la conclusión que al realizar capacitaciones al personal que se encarga de la revisión de los comprobantes, así como también a los responsables encargados de realizar los gastos no excedan los límites que establece la SUNAT, evitando tener que reparar esos gastos a fin de cada ejercicio, debido que tendrá un efecto negativo en la empresa.

De tal manera, para fortalecer la realidad problemática se ha propuesto el siguiente problema general ¿Cuál es el efecto de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020?, al mismo tiempo, se fijaron los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es el efecto de los gastos no permitidos en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020?, ¿Cuál es el efecto de los gastos con límites en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020?

La presente investigación se basa en una justificación social, ya que es relevante por lo que contribuye con el mejoramiento para las empresas, ya que permitirá al personal que se encuentra a cargo de identificar aquellos gastos que

pueden ser tomados al momento de presentar DDJJ anual, al mismo tiempo los gastos que pueden deducirse y los que no están permitidos por la Administración tributaria de acuerdo a lo estipulado en la LIR, para poder establecer el correcto del I.R a pagar.

Se justifica de manera teórica, ya que se abarca las teorías científicas que se relacionan a las variables planteadas, puesto que la identificación de aquellos gastos tiene efecto en el impuesto a la renta, por consiguiente será importante conocer lo estipulado en el art. 37 y 44 de la LIR, sobre el tratamiento de los gastos no pueden ser deducidos.

Como justificación práctica, la presente investigación pretende solucionar los problemas presentados en las entidades, sugiriendo el registro y reconocimiento adecuado de aquellos gastos a aplicar, de tal manera poder evitar reparos tributarios, multas y un elevado impuesto a pagar, debido a la falta de conocimiento de las normas actuales y vigentes, existen muchas empresas que emplean de manera incorrecta los gastos.

Se justifica de manera metodológica, ya que se emplea la encuesta como técnica, y el cuestionario como instrumento para obtener información, lo cual nos permitirá saber cuál será el comportamiento de ambas variables, de acuerdo a las respuestas de los encuestados. Por otro lado, mediante el resultado de la hipótesis se podrá delimitar y demostrar la relación existente entre las dos variables de estudio.

Por ello, el objetivo general de la presente investigación es determinar el efecto de los gastos no deducibles en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020, junto con los objetivos específicos en relación a nuestro objetivo general, las cuales van a determinar el efecto de los gastos no permitidos en el impuesto de las empresas ferreteras Carabayllo 2020, determinar el efecto de los gastos con límites en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

En cuanto a la hipótesis a comprobar queda definida de la siguiente manera: General, los gastos no deducibles tienen efecto en el I.R. en las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020; específicos, los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020, los gastos con límites tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los gastos no deducibles, son aquellos gastos que cumplen con el giro de negocio y/o la actividad económica de la entidad, por lo que no es posible su deducción.

Según Arias, abril y Villazana (2015), indican que son gastos que no están autorizados para realizar el procedimiento de establecer la renta neta. Dentro de este artículo se encuentran una relación de gastos no comprendidos como deducibles lo cual permite calcular el I.R. (p.321).

De tal manera, dentro del artículo 44° detalla cuáles son los gastos cuyas deducciones no están autorizadas por la Ley, en tal sentido son aquellos que no están permitidos con lo que indica en el principio de causalidad, ya que no tiene relación con la fuente productora de renta.

Al mismo tiempo Alvarado, R. y Calderón, M. (2013) precisa que, una problemática para muchas entidades en el ámbito tributario, especialmente para estas que no cuentan con trabajadores capacitados para enfrentar la problemática de la correcta aplicación según lo normado por la ley, a pesar que la administración tributaria límite y prohíba, esto afecta la economía de las entidades. (p. 6).

Por lo tanto, se solicita el sustento necesario de los movimientos realizados, todo por medio de comprobantes de pago, por lo cual cumpliendo con la formalidad se debe seguir lo estipulado en la ley de comprobante de pago. Recalcando, que esta exigencia requiere que dichos comprobantes sean reales.

De acuerdo al artículo 37° establece que la base imponible de la renta de 3ra categoría se va a deducir de la renta bruta los gastos que son imprescindibles para preservar su fuente, junto a los vinculados con la producción de ganancias para el patrimonio, por lo tanto, si la deducción no está impedida por ley, en efecto se puede decir que son deducibles. (TUO de la LIR, 2020, p. 2).

Además, se puede indicar que, dentro del artículo señalado en el TUO, la constitución, renovación o cancelación de los intereses de las deudas o gastos, siempre y cuando sean adquiridas para obtener bienes o servicios vinculados por la generación de renta gravada en el país.

El principio de causalidad según lo estipulado por la LIR resulta relevante para calificar un gasto como deducible con la finalidad de establecer la renta neta de 3ra categoría. (Ortega, R. y Pacherras, A. 2016, p. 315).

Así mismo para que el gasto sea necesario tiene que existir cierta relación de causalidad, entre los gastos que se hayan producido y la renta generada, evaluando la necesidad del mismo en cada caso, de esta manera la empresa pueda desarrollar sus actividades económicas con normalidad de acuerdo al giro del negocio.

Según Alva y García. (2014) indica lo siguiente:

El principio de causalidad hace mención que para poder deducir gastos, estos deben estar correctamente sustentados por documentos, tal como se estipula en la norma del I.R., asimismo tienen que tener relación con los gastos necesarios para producir renta o mantenimiento que produzca ingresos de esta. (p.216).

Por lo antes mencionado, se puede decir que el principio de causalidad hace referencia a la razonabilidad para evaluar los gastos realizados y su finalidad teniendo en cuenta la proporción de ingresos en relación al volumen de sus operaciones económicas.

Entre estos hay otros principios, tal como la fehaciencia o realidad, es un principio indispensable ya que este acepta la deducción de los gastos, así mismo su principal función es impedir que los contribuyentes reduzcan sus rentas gravadas con documentos que no existan, logrando así luchar contra la evasión de los proveedores de bienes y servicios.

La idea más clara y precisa que se puede percibir de este principio se refleja en las fiscalizaciones tributarias, en donde el contribuyente es quien tiene que demostrar la existencia de los movimientos realizados con respecto a los gastos frente a la SUNAT.

Los comprobantes de pago juegan una labor muy importante, ya que es el soporte, y justifican las relaciones que tiene con el gasto. No obstante, a la hora de aplicar el principio de fehaciencia, estos no son suficientes para sustentar la relación que tiene con todo lo que se refiere a la verdad de las operaciones, de acuerdo a la resolución del tribunal fiscal Nro. 11913-8-2016, de las Resoluciones No. 1923-4-2004, 1807-4-2004, 1218-5-2002, 120-5-2002, 57-3-2000, detalla que no basta que los comprobantes de pago respalde las

operaciones, sino que también es fundamental que estas acrediten que las operaciones sean existentes y reales, es decir, que realmente haya producido. Por lo que es importante resguardar la información adicional que ayude a sustentar aquellos gastos.

Alva, M. Hirache, L. & Peña, J. (2014) indica que un reparo tributario se presenta cuando la administración tributaria informa una objeción en la relación a la información presentada en las DDJJ anuales y mensuales por motivos de encontrar irregularidades a fin de demostrar dicha objeción” (p.31).

Los reparos tributarios son aquellas observaciones provenientes por la Administración Tributaria de acuerdo a la información presentada en las DDJJ anuales y mensuales, con el propósito de encontrar todas las diferencias al momento de comprobar o verificar los datos, con relación a la realidad de la entidad. Para los auditores tributarios maneja un concepto con respecto a los reparos tributarios ya que para ellos las organizaciones deben cumplir y aplicar de manera correcta las normas establecidas por la administración tributaria.

Por consiguiente, el reparo tributario es una adición o deducción tributaria que la organización revela en la DDJJ anual, siendo este de tipo permanente y temporal.

Las adiciones son aquellos gastos que tributariamente no están permitidos por el ente recaudador, dentro de ello encontramos dos tipos de adiciones, las temporales se produce desde el momento en el que se aplica las normas tributarias, las permanentes se presentan en partidas en las que se registran gastos contables, que posteriormente no se podrá tomar en ningún periodo como gasto deducible fiscalmente.

Una deducción es aquel monto que se le tiene que restar al total del devengado, logrando obtener la diferencia real que percibe el trabajador, de esta manera si se aplica una oportuna deducción del devengado, se podrá reflejar la remuneración total bruta que se convierte en neta. De esta manera el ente recaudador permite incorporar a la DDJJ anual para poder disminuir el Resultado del Ejercicio con el objetivo de pagar menos impuestos.



El criterio de razonabilidad va abocado a la normalidad del gasto. Por el cual los gastos guardan relación con el volumen de ingresos de una entidad. Por ello es recomendable que cualquier entidad se haga de la adquisición de servicios o bienes que no son netamente relevantes para el uso de la entidad. Por lo general el gasto tiene que tener relación con el ingreso.

Así mismo, para que un gasto pueda ser tomado en cuenta para su deducción, debe existir una relación coherente, en función al desembolso de dinero por los ingresos que la entidad pueda generar en el ejercicio de sus movimientos. (Aguilar, H. y Effio, F. 2014, p.52).

De esta manera el criterio de razonabilidad se percibe a través de un tipo de estimación del gasto llevando a cabo el generador de rentas, a esta apreciación se le llama criterio de tipo cuantitativo, siempre y cuando el análisis a efectuar establece una relación entre el gasto y el ingreso que se perciba.

Los gastos serán deducibles, cuando no está prohibida para su deducibilidad como indica en la ley, en dicha situación se debe efectuar un análisis exhaustivo del art. 44 de la LIR donde se señala directamente que no está permitido la deducción de cierto gasto. Por lo tanto, es importante mencionar que dicho listado no es preciso, en otras palabras, se presentan diversos gastos que no se pueden deducir pese a que no se encuentra en la relación (Alva, M. 2014, p. 4).

Con respecto a las sanciones y multas, estas son de tipo pecuniaria aplicándose cuando hay una información establecida y no cumpliéndose con lo que establece la ley. Cabe resaltar que el proceso para sancionar y la potestad sancionada proveniente por el Estado tiene sustento de acuerdo a lo señalado por los artículos 229° y 230°, procedimiento administrativo general.

En mención a los recargos, según el código tributario, estipulaba como un monto elevado de pago de tributos a la fecha. Con respecto a los intereses moratorios, esta resulta ser una penalidad impuesta por no cumplir con el plazo establecido.

Dentro del inciso x) las donaciones que se otorgan a las diferentes empresas privadas y públicas, siempre y cuando estas cuenten con lo dispuesto por parte del ente recaudador, su deducción que serán tomadas no podrán

exceder el 10% de la renta neta, luego de efectuada la compensación de pérdidas.

Es relevante indicar que los regalos, no es aplicable para considerar gasto. Salvo cuando las donaciones cumplen las condiciones estipuladas en el literal x) del art. 37 ° de la LIR, lo cual se refiere a que las donaciones sean a entidades públicas nombradas como recaudadores de donaciones y exoneradas del I.R.

Dentro de los gastos con límites tenemos que saber reconocerlos de manera correcta para no caer en contingencias futuras, y a su vez tener en cuenta no sobrepasar el límite que corresponde, esto nos lleva al art. 24° del reglamento de la LIR.

Primer filtro, la norma señala que estos supuestos de vinculación tienen que estar relacionadas con la empresa, así mismo será vinculado aquel sujeto o persona natural que cuente con más de 30% de acciones dentro de la entidad.

Segundo filtro, de esta manera se tiene que demostrar que el trabajador o accionista brinde y cumpla su función laboral (principio de causalidad), dentro del cual se tiene que cumplir con el principio de causalidad y demostrando que es real y no es un trabajador fantasma, y para ello se puede considerar la planilla electrónica, el organigrama y el MOF de la empresa.

Tercer filtro, el monto de la remuneración, tiene que encontrarse dentro del valor del mercado.

Se entiende que aquellos gastos que son parte de la gestión y mejoría de una empresa, podrán deducirse siempre y cuando estos no exceden los límites ya estipulados por la LIR. Además que se deberán cumplir los requerimientos ya contemplados, así como también los principios y criterios empleados para el registro. (Cisneros, S. 2018).

Con respecto a los gastos personales no es correcto solicitar algún comprobante por la adquisición o la compra que se realice, así mismo no se debe tomar en cuenta en la contabilidad de la entidad ya que no es válido y tampoco ético, estos no son deducibles para establecer la renta neta a pagar. Según el

art. 37° precisa cuales son los gastos que no tiene relación con lo que se está percibiendo o de qué manera se está produciendo la renta.

Asimismo, los gastos de representación se puede definir como el desembolso de dinero que se utiliza a favor de los clientes con la finalidad de que permita mantener y presentar una imagen para una mejora en el mercado, estos gastos sólo se puede utilizar en: agasajos a clientes. (Bustamante, C. 2017).

La extensión de esta definición es que se debe tener en cuenta que estos gastos de representación serán deducibles siempre y cuando estos sean necesarios y que tengan relación con la actividad de la entidad, ya que frecuentemente se confunden con otra categoría de gastos al momento de su aplicación y delimitación. (Rueda, N. 2017).

Según SUNAT, el Impuesto a la Renta es un tributo que se declara anualmente. Grava las rentas provenientes de la explotación de un capital, del trabajo realizado en forma dependiente e independiente, las obtenidas de la aplicación conjunta de ambos factores (capital y trabajo), así como las ganancias de capital, teniendo en cuenta el tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente.

El I.R. comprende los ingresos como la riqueza obtenida por el trabajo personal, explotación del capital, y otros ingresos que reflejen obtención de beneficios. (Alva y García, 2015, p. 9).

Se podría definir como tributo a la prestación monetaria que se le tiene que entregar a la administración pública con un plazo determinado para cumplir con el pago, con el fin de ser utilizado para satisfacer la necesidad de este ente recaudador, estos beneficiándose a raíz de los ingresos recaudados por parte de los ciudadanos.

Choque, D. (2017), precisa que, los tributos son pagos exigidos por parte del estado en relación a la potestad de hacer exigir estos ingresos, con la finalidad de adquirir medios para poder satisfacer todas las necesidades monetarias.

El elemento del tributo que se define como la circunstancia o presupuesto de hecho ya sea de naturaleza jurídica o económica, establecido por la ley para configurar cada tributo, es aquel acto, negocio, estado o situación que se grava, siendo estas lo que caracteriza o cualifica el tributo.

Según Choque, D. (2017), indica que: El I.R. se determina de forma anual. Grava las rentas provenientes del rendimiento de su capital, lo cual proviene del trabajo desarrollado de forma dependiente e independiente, adquiridas por la aplicación de su riqueza acumulada y trabajo, así como las ganancias de capital.

La renta abarca sobre las concentraciones de abundancia en el cual se aplica el impuesto al consumo y al patrimonio, por consiguiente, por lo cual es un indicador con una capacidad contributiva. En ese caso, el I.R. grava el rendimiento de capital, trabajo y la combinación de estos factores, por lo que es real este impuesto. (Ortega y Pacherras, 2016. p.11).

Por ello este tributo se realiza anualmente, gravando las rentas provenientes del trabajo y la obtención del capital, estas pueden ser en bienes o efectivo, dependiendo de la categoría de renta y a cuando hacienda el monto se destina las tarifas y de esta manera se gravará el impuesto vía retenciones o se realiza directamente al contribuyente.

En el Perú hay cinco categorías de I.R. cada una de ellas con distintas facilidades para el pago de sus impuestos, las cuales son:

Las rentas de primera categoría se refieren al arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles, el valor de las mejoras provenientes de los predios rústicos y urbanos de bienes muebles. Las rentas de segunda categoría detallan que una persona natural genera ganancias de capital, interés por colocación y otros.

Por otra parte, las rentas de tercera categoría son las actividades empresariales desarrolladas por personas naturales o jurídicas, tales como; comercio, industria, servicios y negocios. La Cuarta categoría son aquellas que se obtienen por ejercer el trabajo prestado de manera independiente por cualquier profesión, arte u oficio. Y finalmente la renta de quinta categoría se

obtiene por la labor profesional que se presta de manera dependiente a cualquier entidad.

Los hechos previstos se desarrollan de acuerdo a la ley, es desde ese momento el cual inicia las obligaciones tributarias principal. Por el hecho que la ley no puede cumplir por sí sola lo establecido a los deudores individuales de tributo. El hecho Imponible es un movimiento económico, y a su vez expresa la capacidad contributiva en la que se ubica la causa jurídica de los tributos, por ellos este acto económico es susceptible de ser gravado con impuesto o contribución.

Por lo tanto para poder comprender el tema desde otro punto de vista, se puede decir que si no existiera el hecho imponible sería imposible que se pueda efectuar el inicio de la obligación tributaria y por tanto, en otros países tienen derecho de poder exigir el pago de impuesto.

Según SUNAT, la base imponible es el valor el cual se aplica la tasa del tributo, con la finalidad de establecer el monto exacto a cancelar a este ente recaudador. Cuando se realiza la venta de bienes, la base se determina en el valor de venta. Está conformada por el valor de venta cuando se vende un bien; cuando se presta un servicio está compuesta en su totalidad por la retribución del servicio; y en el caso de contratos de construcción está compuesta por el valor de la construcción.

Según Resolución de Superintendencia N° 252-2019, define a un comprobante como aquel documento que demuestra la efectividad de una transferencia de un bien, por lo cual será emitido cuando se realice la prestación de un servicio, o también por personas que no tienen negocios.

Son aquellos comprobantes que pueden utilizarse al momento de calcular la base de un tributo. Estos son todos los gastos necesarios para la realización de una actividad de forma profesional o en forma empresarial. Así mismo, un comprobante será no deducible siempre y cuando no cumpla con los principios y criterios establecidos por la norma.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### *3.1.1 Tipo de investigación*

El presente proyecto de investigación es de tipo aplicada, ya que su propósito es hacer un uso inmediato de la información existente.

Por ello Baena, G. (2014), define que: El objetivo de las investigaciones aplicadas es el análisis de una problemática, esta investigación también puede llegar a adicionar nuevos hechos, se concentra principalmente en aplicar sus teorías prácticas a la realidad que están destinadas a satisfacer necesidades tanto de las personas y la sociedad. (p.18).

##### *3.1.2 Diseño de investigación*

El diseño es no experimental, por lo que no se manipulara las dos variables a estudiar.

Maldonado, T. (2016), indica que: La investigación no experimental es el cual no se van manipular las variables a estudiar, además estas son observadas en su ambiente natural dependiendo según la finalidad de una investigación. (p.1).

Rutberg y Bouikidis (2018), nos definen que la investigación no experimental es un estudio que a la hora de realizar no se manipularan las variables. Por lo cual se observar el comportamiento de los fenómenos en su entorno natural y a partir de ello, realizar el análisis. (p. 210).

Por ello podemos decir que el diseño no experimental fundamentalmente se concentra en observar los fenómenos y la manera en la que se encuentran en su contexto natural para luego hacer uso del análisis.

Además la presente investigación es de nivel descriptivo, puesto que se determinará el efecto que presenta la primera variable en la segunda variable.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), precisa que una investigación descriptiva consiste en describir cómo se manifiestan los sucesos y fenómenos,

buscando especificar las características de grandes grupos de personas, objetos u otros ciertos fenómenos que puedan ser analizados. (p.92).

De tal manera se puede decir que solo pretenden medir y adquirir información de forma independiente o conjunta acerca de las definiciones de las variables a estudiar.

### 3.2 Variables y Operacionalización.

#### *a. Variables.*

Variable independiente – Gastos no deducibles – cuantitativa, escala de medición ordinal

Variable dependiente – Impuesto a la renta – cuantitativa, escala de medición ordinal

#### *b. Operacionalización.*

##### *3.2.1 Definición conceptual.*

Se encuentra en el anexo N° 3 de la presente investigación.

##### *3.2.2 Definición operacional.*

Los gastos no deducibles son definidos por no cumplir con el principio de causalidad y los criterios de fehaciencia y razonabilidad, o los límites establecidos, es decir, los que no se relacionan de manera directa con las operaciones económicas de una entidad; no son permitidos a efectos tributarios.

Se entiende por impuesto a la renta, a la renta proveniente del capital, del trabajo y de su aplicación en conjunto, estas son capaces de producir ingresos a un largo plazo.

##### *3.2.3 Indicadores*

Soto, S. (2018), Indica que: Es una comparación de datos que ayuda en función para la elaboración de una medida cuantitativa y una observación cualitativa; la cuantificación es la encargada de la medición de una cierta cantidad. Se debe presentar de forma clara, de tal manera que el texto permite comprender el comportamiento, las dimensiones y variables de estudio, permitiendo así saber la situación de la problemática de estudio. (p.2).

### 3.2.4 Escala de medición

La presente investigación tiene una escala de medición ordinal.

Una escala de medición ordinal posee un mínimo de tres valores. Los objetos en una categoría, además de ser diferentes de los objetos en otras categorías de una misma escala, también presentan relación con ellos.

## 3.3 Población, muestra y muestreo

### 3.3.1 Población

La población es un conjunto de personas que cuentan con características semejantes, dentro de un tiempo determinado siendo observadas en un lugar, con la finalidad de conocer algo en base a un estudio (Rendón y Villasis, 2017).

Adicionalmente, Majid (2018), define a una población el total de un conjunto de individuos como objeto a estudiar. Este estudio se basa en criterios para comprobar si el individuo guarda relación y cumple con los requisitos que cooperen con la investigación. (p. 3).

Para la presente investigación la población estará compuesta por trabajadores de las empresas del sector ferretero en el distrito de Carabayllo, para ello, nos acercamos a solicitar información a la Municipalidad de Carabayllo, de lo cual se obtuvo la información que hay 145 entre negocios y empresas que cuentan con licencia.

#### *Criterio de inclusión*

Se tomará en cuenta a 105 empresas del rubro de ferretería cuya ubicación se encuentren cerca a nuestra zona para poder desarrollar las encuestas, ya que debido a la pandemia se busca prevenir riesgos que afecten nuestra integridad, también se considerará a dueños y trabajadores que cuenten con algún conocimiento acerca de los gastos no deducibles.

#### *Criterio de exclusión*

No se considerará 40 empresas, debido a la ubicación en la que se encuentran, ya que nos resulta muy distante a la zona en la que nos encontramos. Así mismo tampoco se considerará a los dueños y trabajadores que no cuenten con conocimientos básicos de gastos no deducibles.



### 3.3.2 Muestra

Syed (2016), indica que la muestra es adquirida en base a la población, por lo que en este conjunto de individuos se indica las características principales de la población. (p. 169).

Para obtener la muestra de la presente investigación, se utilizó la siguiente fórmula:

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

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

z: Nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible 5%

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

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

Al reemplazar los datos en la fórmula se obtuvo lo siguiente:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 145}{0.05^2 * (145 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 105$$

### 3.3.3 Muestreo

El muestreo probabilístico, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), nos indican que: Todos los elementos de la población poseen la misma posibilidad de ser usados para la muestra, definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y mediante una selección aleatoria de las unidades de muestreo. (p.176).

### 3.3.4 Unidad de Análisis

La muestra está compuesta por 105 empresas, de las cuales se tomará a 1 trabajador por cada una de ellas para trabajar en la parte estadística.

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Clarke (2020) señala que la técnica en una investigación es un proceso específico que pueden ser el estudio de caso o entrevista, que abarca dentro de un método de investigación y pueden ser adaptados con el finalidad de lograr el objetivo. (p.2)

Se utilizará la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento para la recopilación de información, lo cual permitirá obtener información confiable y verídica. Se aplicará según la escala de Likert, y de acuerdo a los resultados obtenidos se podrá determinar el efecto de los gastos no deducibles en el I.R.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que: La validez indica el nivel en el cual el instrumento realmente mide la variable de estudio que se quiere medir. (p.287).

Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen que un instrumento de medición es confiable cuando se relaciona con el grado de aplicación de forma repetida entre mismos objetos o sujetos, producen resultados iguales. (p.286).

*Tabla 1 Validación de expertos.*

| DOCENTE                     | ESPECIALIDAD | OPINIÓN DE APLICABILIDAD |
|-----------------------------|--------------|--------------------------|
| Dr. García Céspedes Ricardo | Tributación  | Aplicable                |
| Dr. Ibarra Fretell Walter   | Finanzas     | Aplicable                |
| Dra. Padilla Vento Patricia | Contabilidad | Aplicable                |
| Mg. Silva Rubio Edith       | Contabilidad | Aplicable                |

*Fuente: Elaboración propia*

*Tabla 2 estadísticas de fiabilidad de la variable gastos no deducibles*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,913             | 10             |

*Fuente: Elaboración propia*

Para calcular la confiabilidad del instrumento se optó por aplicar el alfa de cronbach con un total de 10 elementos correspondientes a la primera variable. Se determinó que el instrumento es confiable porque alcanzó un valor de 0,913 viendo así que la fiabilidad es buena, ya que se aproxima más a 1, y es mayor al mínimo permitido que es 0,7.

*Tabla 3 estadísticas de fiabilidad de la variable Impuesto a la renta*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,905             | 10             |

*Fuente: Elaboración propia*

Para calcular la confiabilidad se aplicó el alfa de cronbach con un total de 10 elementos que corresponden a la segunda variable. Se determinó que el instrumento es confiable porque alcanzó un valor de 0,913, lo cual indica que la fiabilidad es buena, ya que se aproxima a 1 y es mayor al 0,7, que es lo mínimo permitido.

### 3.5 Procedimientos.

Para poder desarrollar la presente investigación se mantuvo una constante coordinación por parte de los autores y asesoría por parte del docente. Lo primero que se realizó fue identificar el problema del cual se va a desarrollar, así mismo se ingresó a la biblioteca virtual de la Universidad César Vallejo para lograr obtener información para nuestros antecedentes, teorías científicas de las variables y para la metodología de la presente investigación.

Ya con la información acerca de nuestras variables, se identificó las dimensiones e indicadores de estudio para de esta manera poder elaborar el cuestionario aplicando la escala de likert.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), detallan que la escala de likert es un conjunto de preguntas que son planteadas de manera afirmativa para poder medir la relación del individuo encuestado, esta puede fluctuar entre 3, 5, 7 categorías. (p.238).

### 3.6 Método de análisis de datos.

Se realizará la recolección de los datos necesarios para poder probar la hipótesis de la presente investigación, en base a una medición estadística. Por ello se utilizará el programa SPSS versión 26, el cual nos ayudará a procesar los datos recopilados. Del mismo modo, se mostrará la relación entre las variables a través de este programa, para que podamos completar el estudio de manera estadística.

El método estadístico consiste en recopilar los datos, ya que estos servirán para poder analizar, comparar y concluir. Para ello, se utilizara el muestreo ya que, estas permitirá sirven para darle validez a los resultados obtenidos a una población. (Ibáñez, 2015, p. 105).

### 3.7 Aspectos éticos.

Los criterios que se exponen en esta investigación se basan en el código de ética, el cual define que la realización de investigación debe actuar con integridad y buena fe. De tal manera, que mantenga su capacidad profesional al aplicar y seguir las normas establecidas.

Otro criterio que se utiliza es la beneficencia, el cual ayuda a garantizar que la información a la que se tuvo acceso para la presente investigación busca beneficiar a futuras investigaciones. También, se basa en la no maleficencia, ya que se utilizaron fuentes bibliográficas que se citan demostrando la veracidad de la información.

La autonomía en la presente investigación hace referencia a que la información plasmada se realiza a partir de conocimientos basados en información real. Además, haciendo uso de la justicia se dará a conocer el correcto análisis definido en los resultados, comprobando la claridad de las observaciones que se realizarán.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Estadístico descriptivo

*Tabla 4 frecuencia y porcentaje de la dimensión determinación de la renta neta.*

|        |                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Desconocimiento | 68         | 64,8       | 64,8              | 64,8                 |
|        | Conocimiento    | 37         | 35,2       | 35,2              | 100,0                |
|        | Total           | 105        | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Según los resultados de la tabla N° 4, arrojó un porcentaje de 64,8% lo cual indica un alto desconocimiento con respecto a la determinación de la renta neta, lo cual indica que no se está identificando de una manera adecuada los gastos deducibles de acuerdo a lo que rige la norma. Mientras que las personas que si cuentan con conocimientos son de menor proporción lo cual reflejó un porcentaje de 35,2%.

*Tabla 5 frecuencia y porcentaje de la dimensión gastos no permitidos.*

|        |                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Desconocimiento | 63         | 60,0       | 60,0              | 60,0                 |
|        | Conocimiento    | 42         | 40,0       | 40,0              | 100,0                |
|        | Total           | 105        | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Según la tabla N° 5, de acuerdo a la información arrojada del programa SPSS, se puede observar que existe un mayor porcentaje de desconocimiento, acerca de aquellos gastos no permitidos, llegando así a 60%, lo cual indica que se está aplicando de una manera inadecuada a lo que a deducción de gastos se refiere. Mientras que la menor proporción indica que si se está aplicando de una

manera adecuada, ya que cuentan con conocimiento de los gastos no permitidos por ley, obteniendo así un porcentaje de 40%.

**Tabla 6 frecuencia y porcentaje de la dimensión gastos con límites**

|        |                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Desconocimiento | 68         | 64,8       | 64,8              | 64,8                 |
|        | Conocimiento    | 37         | 35,2       | 35,2              | 100,0                |
|        | Total           | 105        | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Según la tabla N°6, de acuerdo con la información arrojada del programa SPSS, se puede observar que existe un mayor porcentaje de desconocimiento acerca de los gastos con límites, obteniendo un 64,8%, lo cual indica que no se está utilizando el porcentaje adecuado del gasto, de acuerdo a lo establecido por ley. Mientras que la menor proporción con un porcentaje de 35.2%, refleja que si se está identificando de manera correcta estos gastos.

**Tabla 7 frecuencia y porcentaje de la dimensión tributos**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Inadecuado | 69         | 65,7       | 65,7              | 65,7                 |
|        | Adecuado   | 36         | 34,3       | 34,3              | 100,0                |
|        | Total      | 105        | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Según la tabla N° 7, de acuerdo a la información arrojada del programa SPSS, se puede observar que existe un mayor porcentaje de aplicación inadecuada reflejado con un porcentaje de 65.7%, puesto que se desconoce de las bases legales que nos señala los gastos no aceptados tributariamente, esto originando un menor pago en sus tributos. Mientras que la menor proporción con 34.3% indica que si se está identificando de manera correcta.

*Tabla 8 frecuencia y porcentaje de la dimensión comprobante*

|        |                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Desconocimiento | 69         | 65,7       | 65,7                 | 65,7                    |
|        | Conocimiento    | 36         | 34,3       | 34,3                 | 100,0                   |
|        | Total           | 105        | 100,0      | 100,0                |                         |

*Fuente: Elaboración propia.*

Según la información arrojada del programa SPSS, se puede observar que existe un porcentaje del 65.7 % de desconocimiento, lo cual indica que no se está identificando de una manera adecuada aquellos comprobantes deducibles, y debido a una falta de conocimiento de diversos criterios para la determinación de un gasto para su deducción. Mientras que la menor proporción indica que si se está identificando de manera correcta, ya que cuentan con conocimiento sobre los requisitos para una correcta deducción de gasto.

#### 4.2 Estadístico inferencial

*Tabla 9 prueba de normalidad*

|   | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |     |      |
|---|---------------------------------|-----|------|
|   | Estadístico                     | gl  | Sig. |
| Determinación de la renta neta (Agrupada) | ,416                            | 105 | ,000 |
| Gastos no permitidos (Agrupada)           | ,392                            | 105 | ,000 |
| Gastos con límites (Agrupada)             | ,416                            | 105 | ,000 |
| Tributo (Agrupada)                        | ,362                            | 105 | ,000 |
| Comprobante (Agrupada)                    | ,421                            | 105 | ,000 |
| Gastos no deducibles (Agrupada)           | ,343                            | 105 | ,000 |
| Impuesto a la renta (Agrupada)            | ,357                            | 105 | ,000 |

Mishra, Pandey, Singh, Gupta, Sahu y Keshri (2019) precisa que la finalidad de la prueba de normalidad es determinar que la cantidad de datos se comporten de acuerdo a una distribución normal, de esta manera decidir si utilizara las pruebas paramétricas o no paramétricas. (p.69).

Se utiliza la prueba de normalidad, en la cual para la investigación se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov, ya que la muestra es de 105 encuestados. Podemos observar que en la tabla N°8 que el grado de significancia de las variables y dimensiones es de 0,000 siendo este menor a

0,05. De tal manera los datos de la presente investigación no son provenientes de una distribución normal y es aplicable a las pruebas no paramétricas.

Según ventura (2017), el nivel de significancia es aquel porcentaje con un margen de error máximo aceptado del 5% para una investigación, entonces si el valor de significancia es mayor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Prueba no paramétrica para la hipótesis general

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles no tienen efecto en el I.R. en las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

H<sub>a</sub>: Los gastos no deducibles tienen efecto en el I.R. en las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

*Tabla 10 Pruebas de chi - cuadrado Hipótesis General*

|  | Valor               | Df | Significación<br>asintótica<br>(bilateral) | Significación<br>exacta<br>(bilateral) | Significació<br>n exacta<br>(unilateral) |
|--|---------------------|----|--|--|--|
| Chi-cuadrado de Pearson                | 42,862 <sup>a</sup> | 1  | ,000                                       |  |  |
| Corrección de continuidad <sup>b</sup> | 40,339              | 1  | ,000                                       |  |  |
| Razón de verosimilitud                 | 46,451              | 1  | ,000                                       |  |  |
| Prueba exacta de Fisher                |                     |    |  | ,000                                   | ,000                                     |
| Asociación lineal por lineal           | 42,454              | 1  | ,000                                       |  |  |
| N de casos válidos                     | 105                 |    |  |  |  |

*Fuente: Elaboración propia*

Para la aprobación de la hipótesis general, se contrastó contra el valor del Chi - cuadrado teórico ( $X^2_t$ ), considerando un nivel de significancia del 0,05 y como gl el valor de 1. Por consecuencia, se identificó un valor de Chi – cuadrado teórico de 3,8415. Para nuestra hipótesis general, el Chi – cuadrado calculado ( $x^2_c$ ) es igual a 42,862, siendo mayor al Chi – cuadrado teórico ( $x^2_t$ ) con un valor de 3,8415; según la tabla de valores del Chi – cuadrado. De esta manera, la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) se rechaza y por consecuencia la hipótesis alterna (H<sub>a</sub>) es aceptada.



Tabla 11 prueba de ETA de la hipótesis general

| Medidas direccionales |     |   | Valor |
|-----------------------|-----|---|-------|
| Nominal por intervalo | Eta | Gastos no deducibles (Agrupada) dependiente | ,639  |
|                       |     | Impuesto a la renta (Agrupada) dependiente  | ,639  |

Fuente: Elaboración propia

El valor arrojado por las variables es de 0,639, viéndose así que este valor se acerca más a 1, de tal modo que la variable de gastos no deducibles depende considerablemente en un 64% de la variable impuesto a la renta. Por lo tanto los gastos no deducibles tienen efecto en el I.R. en las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

Prueba no paramétrica de la hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: Los gastos no permitidos no tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

H<sub>a</sub>: los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

Tabla 12 Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 1

|  | Valor               | Df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|--|---------------------|----|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson                | 24,515 <sup>a</sup> | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Corrección de continuidad <sup>b</sup> | 22,578              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Razón de verosimilitud                 | 25,518              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Prueba exacta de Fisher                |                     |    |                                      | ,000                             | ,000                              |
| Asociación lineal por lineal           | 24,282              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| N de casos válidos                     | 105                 |    |                                      |                                  |                                   |

Fuente: Elaboración propia

Para la aprobación de la hipótesis específica 1, se contrastó contra el valor del Chi - cuadrado teórico ( $X^2_t$ ), con un nivel de significancia del 0,05 y como gl el valor de 1. Por consecuencia, se identificó un valor de Chi – cuadrado teórico de 3,8415. Para nuestra hipótesis específica 1, el Chi – cuadrado calculado ( $x^2_c$ ) es igual a 24,515, siendo mayor al Chi – cuadrado teórico ( $x^2_t$ ) con un valor de 3,8415; según la tabla de valores del Chi – cuadrado. De esta manera, la

hipótesis nula ( $H_0$ ) se rechaza y por consecuencia la hipótesis alterna ( $H_a$ ) es aceptada.

*Tabla 13 Prueba de ETA de la hipótesis específica 1*

| <i>Medidas direccionales</i> |     |   | Valor |
|------------------------------|-----|---|-------|
| Nominal por intervalo        | Eta | Gastos no permitidos (Agrupada) dependiente | ,483  |
|                              |     | Impuesto a la renta (Agrupada) dependiente  | ,483  |

*Fuente: Elaboración propia.*

El valor arrojado tanto en variable y dimensión es de 0,483, viéndose así que este valor se acerca a 1, de tal modo que la dimensión gastos no permitidos depende estadísticamente en un 48% de la variable impuesto a la renta. Por lo tanto los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

Prueba no paramétrica de la hipótesis específica 2

$H_0$ : Los gastos con límites no tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

$H_a$ : Los gastos con límites tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

*Tabla 14 prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2*

|  | Valor               | Df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|--|---------------------|----|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson                | 31,625 <sup>a</sup> | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Corrección de continuidad <sup>b</sup> | 29,364              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Razón de verosimilitud                 | 33,697              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| Prueba exacta de Fisher                |                     |    |                                      | ,000                             | ,000                              |
| Asociación lineal por lineal           | 31,323              | 1  | ,000                                 |                                  |                                   |
| N de casos válidos                     | 105                 |    |                                      |                                  |                                   |

*Fuente: Elaboración propia.*

Para la aprobación la hipótesis específica 2, se contrastó contra el valor del Chi - cuadrado teórico ( $X^2_t$ ), con un nivel de significancia del 0,05 y como gl con el valor de 1. Por consecuencia, se identificó un valor de Chi – cuadrado teórico de 3,8415. Para nuestra hipótesis específica 2, el Chi – cuadrado

calculado ( $\chi^2_c$ ) es igual a 31,625, este siendo mayor al Chi – cuadrado teórico ( $\chi^2_t$ ) con un valor de 3,8415; según la tabla de valores del Chi – cuadrado. De esta manera, la hipótesis nula ( $H_0$ ) se rechaza y por consecuencia la hipótesis alterna ( $H_a$ ) es aceptada.

*Tabla 15 Prueba de ETA de la hipótesis específica 2*

| <i>Medidas direccionales</i> |     |  | Valor |
|------------------------------|-----|--|-------|
| Nominal por intervalo        | Eta | Gastos con límites (Agrupada) dependiente  | ,549  |
|                              |     | Impuesto a la renta (Agrupada) dependiente | ,549  |

*Fuente: Elaboración propia*

El valor arrojado tanto en variable y dimensión es de 0,549, viéndose así que este valor se acerca más a 1, de tal modo que la dimensión gastos con límites depende estadísticamente en un 55% de la variable I.R. Por consiguiente los gastos con límites tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

## V. DISCUSIÓN

Para la presente investigación el objetivo general es determinar el efecto de los gastos no deducibles en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.

Para poder determinar si el objetivo general es el adecuado, lo primero que se realizó para iniciar todo este proceso fue la recopilación de datos, y se trabajó como instrumento de investigación el cuestionario, el cual cuenta con la totalidad de 20 ítems, de las cuales los 10 primeros ítems corresponden a la primera variable y los 10 ítems restantes corresponden a la segunda variable, aplicando así las encuestas a 105 personas de las entidades del sector ferretero del distrito de Carabayllo, posterior a ello luego de haber realizado las encuestas se ingresó los datos obtenidos al sistema estadístico IBM SPSS versión 26, luego se realizó una prueba de confiabilidad a través del coeficiente del alfa de cronbach, siendo el valor máximo de 1. En la mayoría de los casos, el coeficiente más aceptable para una investigación está entre 0.71 y 0.90. El resultado que se obtuvo para la variable 1 arrojó un nivel de fiabilidad de 0,913 y para la variable 2 arrojó un nivel de fiabilidad de 0,903, por lo tanto se puede evidenciar que el instrumento es confiable y aceptable.

Para validar las hipótesis se tomaron los datos estadísticos descriptivos arrojados al haber realizado la prueba de normalidad, que para la presente investigación se realizó la prueba de kolmogorov-Smirnov, ya que la muestra está conformada por 105 personas, y el resultado obtenido fue que el nivel de significancia fue menor al 0.05, de tal manera se realizó las pruebas no paramétricas, ya que los datos no provenían de una distribución normal. Para finalizar se utilizó la prueba del Chi-cuadrado para analizar el grado de significancia donde se determina si la hipótesis alterna se acepta o se rechaza la hipótesis nula, así como también la prueba ETA el cual se realizó para poder determinar el nivel de dependencia de una variable con la otra.

Se tomó para la presente investigación, antecedentes relacionados a las dos variables de estudio para que de esta manera se pueda tener información teórica para los puntos desarrollados en la investigación, con la finalidad de ser analizados con los resultados arrojados a través de la encuesta.

Se analizó los antecedentes con la hipótesis general, la cual indica que los gastos no deducibles tienen efecto en el I.R. en las entidades del sector ferretero Carabayllo 2020. De acuerdo a la tabla N° 10 los resultados obtenidos que indican que existe una dependencia significativa entre las variables gasto no deducible e I.R., ya que el nivel de significancia es 0,000 por lo que la hipótesis alterna se acepta y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo con la tabla N° 11 el resultado arrojado de la prueba ETA, se muestra que el valor del coeficiente arrojado por las variables es de 0,639.

Por lo tanto, se infiere que los gastos no deducibles tienen efecto en el impuesto a la renta, ya que al no tener conocimiento suficiente con respecto a la deducción de gastos, esto resulta relevante en la determinación del I.R. conllevando a que las personas encargadas de realizar las declaraciones caigan en infracciones y multas, que es lo que se tiene que evitar.

Los resultados arrojados son semejantes con la investigación de Alegre, J. y More, A. (2018). En su tesis "*Los gastos deducibles tributariamente y su efecto en la determinación del impuesto a la renta en la entidad industrial Peter Fish S.A.C en el periodo 2018, Chimbote*", los investigadores llegaron a la conclusión que al analizar los gastos de la empresa correspondiente al año 2018, se observa la existencia de gastos que no califican como deducibles para el cálculo del I.R., debido a las limitaciones establecidas en la ley. Observando que las deducciones más significativas de la entidad fueron los gastos de representación, recreación, vehículo, movilidad y las facturas no bancarizadas.

Para la hipótesis específica 1, la cual indica que los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020. De acuerdo a la tabla N° 12 los resultados obtenidos reflejan e indican que hay una dependencia significativa entre la dimensión gastos no permitidos y la variable impuesto a la renta, ya que el nivel de significancia es 0,000 por lo que la hipótesis alterna se acepta y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo con la tabla N° 13 el resultado arrojado de la prueba ETA, muestra que el valor del coeficiente arrojado por las variables es de 0,483.

Por lo tanto, se infiere que los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R, ya que al considerar aquellas adquisiciones que no guardan relación con el rubro del negocio, éstas no se adecuan a lo ya establecido por la normativa según el artículo 44 de la LIR, y por lo tanto no se acepta su deducibilidad para definir el impuesto a pagar al finalizar el periodo.

Los resultados arrojados son semejantes con la investigación de Choque, D. (2017). En su tesis *“Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A, periodos 2014 – 2015”*, el investigador llegó a la conclusión que la empresa no tiene un proceso ya establecido, el cual no les permite la correcta gestión de los gastos, además de la falta de capacitación a los encargados de ejecutarlos. Debido a ello la identificación de los gastos se ve comprometida, ya que no cuentan con los conocimientos de acuerdo a lo que rige la norma.

Para la hipótesis específica 2, la cual indica que los gastos con límites tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020. De acuerdo a la tabla N°14 los resultados obtenidos reflejan e indican que hay una dependencia significativa entre la dimensión gastos con límites y la variable 2 impuesto a la renta, ya que el nivel de significancia es de 0,000 por lo que la hipótesis alterna se acepta y se rechaza la hipótesis nula. De acuerdo con la tabla N°15 el resultado arrojado de la prueba ETA, se muestra que el valor del coeficiente arrojado por las variables es de 0,549.

Por lo tanto, se infiere que los gastos con límites tienen efecto en el impuesto a la renta, ya que los excedentes de estos gastos deben adicionarse en el cálculo y determinación del I.R, generando de esta manera reparos tributarios ocasionando que el impuesto que se tiene que pagar al finalizar el periodo se aumente.

Los resultados arrojados son semejantes con la investigación de Aguirre, T. (2017). En su tesis *“Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso bebidas S.A. periodos 2014-2016”*, el investigador llegó a la conclusión El investigador llegó a la conclusión que la empresa Bebidas

S.A el poco conocimiento de las normas tiene mucha influencia en relación para el reconocimiento de gastos deducibles y sustento de las operaciones a través de documentos.

También Blas, J. y Miranda, Y. (2015). En su tesis "*Influencia en la reducción de los gastos no deducibles en la liquidez en la empresa constructora Fertecnica (Perú) S.A, Lima – 2015*", para adquirir el título de contador. Teniendo como objetivo principal establecer la forma en que el descuento de los gastos no deducibles predominará en la liquidez de la entidad constructora Fertecnica (Perú) S.A, Lima – 2015. Llegando a concluir que capacitar a los trabajadores en cuanto a normas tributarias es determinante para disminuir gastos no tributarios, y con ello, podrán tomar mejores decisiones y proponer soluciones ante cualquier problema, lo cual es beneficioso para la empresa, ya que se pagaría un menor impuesto al finalizar el periodo.

## VI. CONCLUSIONES

- 1) Con los información arrojados, se concluyó que los gastos no deducibles tienen efecto con el I.R. en las empresas del sector ferretero, ya que la falta de conocimiento con respecto a la deducibilidad de los gastos influye en la determinación del I.R., conllevando a que las personas encargadas de realizar las declaraciones caigan en infracciones y multas, que es lo que se tiene que evitar.
- 2) De acuerdo a los resultados arrojados, se concluyó que los gastos no permitidos tienen efecto en el I.R. de las entidades del sector ferretero, los cuales exceden los límites establecidos por ley. Por consecuencia los excedentes de aquellos gastos deben adicionarse para la determinación del I.R., generando de esta manera reparos tributarios ocasionando que el impuesto a pagar aumente.
- 3) De acuerdo a los resultados arrojados, se concluye que los gastos con límites tienen efecto en el I.R. de las empresas del sector ferretero; estos están representados principalmente por los gastos con boletas, de representación y movilidad; los cuales tienen un límite establecidos por ley para su deducción. Por consecuencia los excedentes de aquellos gastos no son permitidos a efectos tributarios, y no deben ser considerados para la determinación del I.R.



## **VII. RECOMENDACIONES**

- 1) Se recomienda a los dueños de las entidades del sector ferretero del distrito de Carabaylo, que puedan incorporar capacitaciones constantes al personal encargado del área contable y tributario, ya que estos están en continuas modificaciones, esto permitirá que se realice y se calcule de manera correcta la renta neta y se cumpla de manera eficiente las obligaciones tributarias, esto evitará ser notificados por parte de este ente público - SUNAT.
  
- 2) Se recomienda a los dueños y personal encargado del área contable y tributario de las entidades del sector ferretero de Carabaylo, reforzar sus conocimientos sobre la aplicación del artículo 44° de la LIR, con la finalidad de no incluir aquellos gastos que no guardan relación con la actividad económica del negocio.
  
- 3) Se recomienda a los representantes legales de las empresas del sector ferretero de Carabaylo, implementar procedimientos para la identificación de los gastos no deducibles, con el finalidad de no exceder los límites establecidos para aquellos gastos, ya que actualmente se están implementando reformas tributarias, con el fin de mejorar la recaudación del I.R.

## REFERENCIAS

- Aguirre, T. (2017). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso bebidas S.A. periodos 2014-2016*. (Título de ingeniero tributación y finanzas). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30177/1/Impacto%20de%20gastos%20no%20deducibles%20en%20la%20tasa%20efectiva%20de%20impuesto%20a%20la%20renta%20Caso%20Bebidas%20SA.pdf>
- Actualidad Empresarial (2014). *Comprobantes de pago*. Lima: Editorial Pacifico.
- Aguilar, H. y Effio, F. (2014). *Impuesto a la renta 2013 - 2014*. Lima, Perú: Entrelíneas.
- Alanguia, S. (2017). *Los gastos deducibles y no deducibles de la ley del impuesto a la renta de 3ra categoría y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna, 2016*. (Título de contador público). Universidad privada de Tacna, Tacna, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/277/1/Alanguia-Iscarra-Sonia.pdf>
- Alegre, J. y More, A. (2018). *Los gastos deducibles tributariamente y su efecto en la determinación del impuesto a la renta en la entidad industrial Peter Fish S.A.C en el periodo 2018, Chimbote*. (Título contador público). Universidad Cesar Vallejo, Chimbote, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44396/Alegre\\_DJV-More\\_EAB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44396/Alegre_DJV-More_EAB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alva, M. (2014). ¿Conoce usted los requisitos necesarios para la deducibilidad del gasto en el impuesto a la renta? *Actualidad empresarial*, (315), 1-6.
- Alva, M. (2014). ¿Cuál es la diferencia entre infracción y sanción tributaria? Recuperado de [http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#\\_ftnref9](http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#_ftnref9)

- Alva, M. (2017). *Los gastos no son deducibles en la determinación de la renta neta de tercera categoría y el artículo 44° de la ley del impuesto a la renta. (Artículo Científico vinculado al derecho tributario)*. Recuperado de [blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gasto-s-no-son-deducibles-en-la-determinacion-de-la-renta-neta-de-terceracategor-a-el-art-culo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/](http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gasto-s-no-son-deducibles-en-la-determinacion-de-la-renta-neta-de-terceracategor-a-el-art-culo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/)
- Alva, M. (2018). *Definición del concepto de Devengo: Comentarios al Decreto Legislativo N° 1425. (Blog vinculado al Derecho Tributario)*. Recuperado de [blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2018/10/01/tenemos-unadefinicion-del-concepto-de-devengo-comentarios-al-decreto-legislativo-n1425-primera-parte/](http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2018/10/01/tenemos-unadefinicion-del-concepto-de-devengo-comentarios-al-decreto-legislativo-n1425-primera-parte/)
- Alva, M., y García, J. (2014). *Aplicación práctica del Impuesto a la Renta - Ejercicio 2013-2014*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Alvarado, R. y Calderón, M. (2013). *Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. la Libertad - Trujillo 2012. (Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú)*. Recuperado de [repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/138](http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/138)
- Arias, P., Abril, R. y Villazana, S. (2015). *Gastos deducibles y no deducibles: Aplicación práctica: Análisis tributario y contable*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Asenjo, J. (2017). *Implicancia de los gastos no deducibles en el cálculo del impuesto a la renta empresarial del negocio unipersonal grito Orlando de la ciudad de Guadalupe ejercicio fiscal 2015*. Recuperado de [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9790/asenjomu%c3%b1oz\\_jerson.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9790/asenjomu%c3%b1oz_jerson.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBqAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+para+la+investigacion&hl=es->

- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion+baena&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj\\_rdPZId\\_pAhUblrkGHaeMBaQQ6AEIjzAA#v=onepage&q=metodologia%20de%20la%20investigacion%20baena&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion+baena&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_rdPZId_pAhUblrkGHaeMBaQQ6AEIjzAA#v=onepage&q=metodologia%20de%20la%20investigacion%20baena&f=false)
- Blas, J. y Miranda, Y. (2015). *Influencia en la reducción de los gastos no deducibles en la liquidez en la empresa constructora Fertecnica (Perú) S.A, Lima – 2015* (Título de contador público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1462/1/Blas\\_Paredes\\_Influencia\\_Reduccin\\_Deductibles.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1462/1/Blas_Paredes_Influencia_Reduccin_Deductibles.pdf)
- Bustamante, C. (2017). *Gastos de Representación*. Lima: Caballero Bustamante.
- Bustamante, C. (2017) *Gastos de representación*. Recuperado de: <https://studylib.es/doc/5739782/gastos-de-representaci%C3%B3n---informativo-caballero-bustamante>
- Carrasco, J. (2015). *La Deducibilidad de Gastos y La Determinación de la Base Imponible del Impuesto a la Renta de la Estación de Servicios Mulalillo del año 2015*. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18808/1/T3353i.pdf>
- Carriel, A. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.* (título de ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1668/1/T-ULVR-1510.pdf>
- Categoría aplicables en la Renta Anual 2018*. Recuperado de SUNAT: <http://eboletin.sunat.gob.pe>
- Choque, D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – electro puno S.A.A. periodos 2014 – 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

- Clarke, R. (2020, Marzo). The Challenges Involved in Establishing a Research Technique [Los desafíos que implica establecer una técnica de investigación]. *Australasian Journal of Information Systems*, 24, 1-22. Recuperado de: <https://doi.org/10.3127/ajis.v24i0.2515>.
- Dagnino, J. (2014) *Tipos de datos y escalas de medidas*. Recuperado de: <https://revistachilenadeanestesia.cl/tipos-de-datos-y-escalas-de-medida/>
- Espinoza, J. y Charri, P. (2018). *Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Incidencia en el Estado de Resultados de gestión inmobiliaria municipal S.A.C 2017*. (Grado de bachiller). Universidad tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1497/1/Johnny%20Espinoza\\_Pedro%20Charri\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1497/1/Johnny%20Espinoza_Pedro%20Charri_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf)
- Hernández, Fernández, y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill
- Maldonado, T. (2016). *Investigaciones descriptivas o no experimentales*. Recuperado de: [file:///C:/Users/DELTA/Downloads/vsip.info\\_investigacion-no-experimental-pdf-free.pdf](file:///C:/Users/DELTA/Downloads/vsip.info_investigacion-no-experimental-pdf-free.pdf)
- Majid, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and 46 Sample Size. *ResearchGate*, 2 (1), pp. 1-7. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/32237566\\_Research\\_Fundamentals\\_Study\\_Design\\_Population\\_and\\_Sample\\_Size](https://www.researchgate.net/publication/32237566_Research_Fundamentals_Study_Design_Population_and_Sample_Size).
- Mishra, P., Pandey, C., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., y Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac* [Estadística descriptiva y pruebas de normalidad para datos estadísticos. *Anales de Cardiac*] *Anaesthesia*, 22(1), 67-72. Recuperado de: [http://dx.doi.org/10.4103/aca.ACA\\_157\\_18](http://dx.doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18).
- Ortega, R. y Pacherrres, A. (2016). *Impuesto a la renta de tercera categoría 2015-2016*. Lima, Perú: Tinco S.A.

- Romero, M. (2016). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. *Revista Enfermería del Trabajo*, 6 (3), pp. 105-114. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5633043.pdf>
- Rueda, N. (2017). *Gastos de Representación*. Lima: Unidad Editorial Información Económica S.L.
- Rutberg, S., & Bouikidis, C. D. (2018, Marzo-Abril). Focusing on the Fundamentals: A Simplistic Differentiation Between Qualitative and Quantitative Research. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/328250766\\_Focusing\\_on\\_the\\_Fundamentals\\_A\\_Simplistic\\_Differentiation\\_Between\\_Qualitative\\_and\\_Quantitative\\_Research](https://www.researchgate.net/publication/328250766_Focusing_on_the_Fundamentals_A_Simplistic_Differentiation_Between_Qualitative_and_Quantitative_Research)
- Sulla, A. y Lopez, T. (2018). *Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Imer Perú S.A.C del año 2017*. (Título de contador público). Universidad tecnológica del Perú, lima Perú. Recuperado de: [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1787/1/Tobias%20Lopez\\_Analy%20Sulla\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1787/1/Tobias%20Lopez_Analy%20Sulla_Tesis_Titulo%20Profesional_2018.pdf)
- SUNAT (2016). *Cálculo del impuesto del IGV*. Recuperado de: <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3109-05-calculo-del-impuesto#:~:text=Base%20Imponible%3A,prestaci%C3%B3n%20o%20utilizaci%C3%B3n%20de%20servicios>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017). *Renta Anual 2017 – Empresas. SUNAT*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>

Soto, S. (2018). *Variables, dimensiones e indicadores en una tesis*. Recuperado de: <https://tesisciencia.com/2018/08/20/tesis-variables-dimensiones-indicadores/>

Texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta (2020) Capítulo VI *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>

Uriol, A. (2019). *Incidencia de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de la empresa minera artesanal Mineros Artesanales S.A.C, Trujillo, 2017*. (Maestro en ciencias económicas). Universidad nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15185/Uriol%20Ver%2c%20Aurea%20Janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vanoni, A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1313>

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLE             | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES                    | INDICADORES                     | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------|--|---|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| Gastos no deducibles | <p>Los gastos no deducibles define el art. 44 de la Ley del Impuesto a la Renta son los gastos no permitidos para realizar el procedimiento de la determinación de la renta neta. Dentro de este artículo se encuentran un listado de gastos no comprendidos como deducibles para calcular la renta neta de 3ra categoría del impuesto a la renta, además en materia jurídica esta clase de listado es conocido como “<i>numerus clausus</i> “ pues prohíbe que se incorpore un nuevo supuesto a lo que se indica en ella explícitamente (Alva, 2013, pág. 273).</p> <p>Los gastos no deducibles para efectos tributarios son un problema que subsiste para la mayoría de empresas de nuestro país, especialmente para aquellas empresas que no tienen personal capacitado para hacer frente a la problemática de interpretar y aplicar correctamente el marco normativo en materia tributaria, por otro lado, la administración tributaria crea limitaciones y prohibiciones excesivas que afectan la situación económica de las empresas. (Alvarado, R. &amp; Calderón, M. 2013, Pág. 6)</p> | <p>Los gastos no deducibles son aquellos que por no cumplir con los principios y criterios, como el de causalidad, fehaciencia, razonabilidad, o los límites establecidos, es decir, los que no se relacionan de manera directa con las operaciones económicas de una entidad; no son permitidos a efectos tributarios.</p> | Determinación de la renta neta | Causalidad                      | Ordinal            |
|                      |  |   |                                | Fehaciencia                     |                    |
|                      |  |   |                                | Reparos Tributarios             |                    |
|                      |  |   | Gastos no permitidos           | Razonabilidad                   |                    |
|                      |  |   |                                | Sanciones y Multas              |                    |
|                      |  |   |                                | Recargos e Intereses Moratorios |                    |
| Gastos con límites   | Donaciones   |   |                                |                                 |                    |
|                      | Gastos Personales  |   |                                |                                 |                    |
| Impuesto a la renta  | <p>El impuesto a la renta es uno de los tributos que grava el rendimiento del capital y el trabajo, respecto del cual se puede decir que es un impuesto real dado que recae en actividades sin tomar en cuenta el comprobante que se utilice en circunstancias personales; y directo en medida que recae directamente sobre las personas, empresas, sociedades que genera la renta y la riqueza. (ORTEGA &amp; PACHERRES, 2010, pág. 9).</p>   | <p>Se entiende por impuesto a la renta a las rentas provenientes del capital, del trabajo y de su aplicación en conjunto, estas son capaces de producir ingresos a un largo plazo.</p>  | Tributos                       | Renta de Capital                | Ordinal            |
|                      |  |   |                                | Renta de Trabajo                |                    |
|                      |  |   |                                | Hecho Imponible                 |                    |
|                      |  |   |                                | Incremento en la renta neta     |                    |
|                      |  |   |                                | Base Imponible                  |                    |
|                      |  |   | Comprobante                    | Deducibles                      |                    |
| No Deducibles        |  |   |                                |                                 |                    |



| <b>PROBLEMAS</b>  | <b>OBJETIVOS</b>   | <b>HIPÓTESIS</b>  | <b>VARIABLES</b>     | <b>INDICADORES</b>  | <b>METODOLOGÍA</b>  |
|---|--|---|----------------------|---|---|
| <b>GENERAL</b>  | <b>GENERAL</b>   | <b>GENERAL</b>  |                      |   |   |
| ¿Cuál es el efecto de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020?  | Determinar el efecto de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo, 2020 | Los gastos no deducibles tienen efecto en el impuesto a la renta en las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.  | Gastos no deducibles | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Causalidad</li> <li>- Fehaciencia</li> <li>- Reparos Tributarios</li> <li>- Razonabilidad</li> <li>- Sanciones y multas</li> <li>- Recargos e intereses moratorios</li> <li>- Donaciones</li> <li>- Gastos personales</li> <li>- Gastos de representación</li> </ul> | <p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Diseño de estudio: No Experimental – Descriptiva</p> <p>Población: Estará compuesta 145 empresas del sector ferretero</p> <p>Muestra: Está conformada por 105 trabajadores.</p> |
| <b>ESPECÍFICO</b>   | <b>ESPECÍFICO</b>  | <b>ESPECÍFICO</b>   |                      |   |   |
| ¿Cuál es el efecto de los gastos no permitidos en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo, 2020? | Determinar el efecto de los gastos no permitidos en el impuesto de las empresas ferreteras Carabayllo, 2020                      | Los gastos no permitidos tienen efecto en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo, 2020. | Impuesto a la renta  | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Renta de capital</li> <li>-Renta de trabajo</li> <li>-Hecho imponible</li> <li>-Incremento en la renta neta</li> <li>-Base imponible</li> <li>-Deducibles</li> <li>-No deducibles</li> </ul>  |   |
| ¿Cuál es el efecto de los gastos con límites en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020?    | Determinar el efecto de los gastos con límites en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020    | Los gastos con límites tienen efecto en el impuesto a la renta de las empresas del sector ferretero Carabayllo 2020.    |                      |   |   |

## ANEXO 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

|                          |               |          |            |                       |
|--------------------------|---------------|----------|------------|-----------------------|
| 1                        | 2             | 3        | 4          | 5                     |
| TOTALMENTE EN DESACUERDO | EN DESACUERDO | INDECISO | DE ACUERDO | TOTALMENTE DE ACUERDO |

| N° | ÍTEMS   | ESCALA DE MEDICIÓN DE LIKERT |   |   |   |   |
|----|---|------------------------------|---|---|---|---|
|    |   | 1                            | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  | El principio de causalidad es importante para determinar la deducción de los gastos.  |                              |   |   |   |   |
| 2  | El criterio de fehaciencia resulta indispensable para deducir un gasto a fin de la determinación del Impuesto a la renta.                                   |                              |   |   |   |   |
| 3  | Dentro de la declaración jurada anual los reparos tributarios están constituidas por las adiciones y deducciones.   |                              |   |   |   |   |
| 4  | Los reparos tributarios que se realizan en la declaración jurada anual del impuesto a la renta ajustan al resultado contable.                               |                              |   |   |   |   |
| 5  | El criterio de razonabilidad se cumple cuando los gastos guardan relación con el volumen de ingresos de una empresa.  |                              |   |   |   |   |
| 6  | La identificación de los gastos sujetos a límite como las sanciones y multas, evita los reparos tributarios.  |                              |   |   |   |   |
| 7  | Los gastos no permitidos por la administración tributaria como los recargos e intereses moratorios son identificados en base al principio de causalidad.    |                              |   |   |   |   |
| 8  | Las gastos por donaciones serán deducibles siempre y cuando estas se realicen a instituciones receptoras de donaciones y exonerados al impuesto a la renta. |                              |   |   |   |   |
| 9  | Los gastos personales son aquellos que no pueden ser deducibles del impuesto a la renta por no cumplir con el principio de causalidad.                      |                              |   |   |   |   |
| 10 | La restricción de la deducción de los gastos de representación va en contra de la aplicación del principio de causalidad.                                   |                              |   |   |   |   |
| 11 | La renta de capital son generadas por arrendamiento, subarrendamiento u otro tipo de cesión de bienes inmuebles y muebles                                   |                              |   |   |   |   |
| 12 | Las rentas de primera y segunda categoría son rentas de capital.  |                              |   |   |   |   |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 13 | La rentas de trabajo o rentas laborales hace referencia a los ingresos que obtienen las personas naturales originados en la prestación de servicios personales. |  |  |  |  |  |
| 14 | Las retenciones a los trabajadores por renta de trabajo deben ser depositados dentro del cronograma de pago.  |  |  |  |  |  |
| 15 | El hecho imponible es uno de los elementos que constituyen al tributo, e indica el nacimiento de la obligación tributaria.                                      |  |  |  |  |  |
| 16 | El impuesto a la renta es un tributo que grava los ingresos.  |  |  |  |  |  |
| 17 | Los gastos no sustentados con comprobante de pago incrementa el resultado del impuesto a la renta.  |  |  |  |  |  |
| 18 | La base imponible es el valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo.   |  |  |  |  |  |
| 19 | Para probar el criterio de fehaciencia de los gastos se debe sustentar mediante documentación a fin de dar validez a la operación.                              |  |  |  |  |  |
| 20 | Los gastos no se consideran normales cuando no guardan relación con el giro del negocio.  |  |  |  |  |  |

### ANEXO 3: VALIDACION DE INSTRUMENTO

| N.º      | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|          |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|          | <b>DIMENSIÓN 1</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>1</b> | <b>DETERMINACION DE LA RENTA NETA</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>a</b> | El principio de causalidad es importante para determinar la deducción de los gastos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>b</b> | El criterio de fehaciencia resulta indispensable para deducir un gasto a fin de la determinación del Impuesto a la renta.                                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>c</b> | Dentro de la declaración jurada anual los reparos tributarios están constituidas por las adiciones y deducciones.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>d</b> | Los reparos tributarios que se realizan en la declaración jurada anual del impuesto a la renta ajustan al resultado contable.                                   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>e</b> | El criterio de razonabilidad se cumple cuando los gastos guardan relación con el volumen de ingresos de una empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|          | <b>DIMENSION 2</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>2</b> | <b>GASTOS NO PERMITIDOS</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>a</b> | La identificación de los gastos sujetos a límite como las sanciones y multas, evita los reparos tributarios.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>b</b> | Los gastos no permitidos por la administración tributaria como los recargos e intereses moratorios son identificados en base al principio de causalidad.        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>c</b> | Las gastos por donaciones serán deducibles siempre y cuando estas se realicen a instituciones receptoras de donaciones y exonerados al impuesto a la renta.     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|          | <b>DIMENSION 3</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>3</b> | <b>GASTOS CON LIMITES</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>a</b> | Los gastos personales son aquellos que no pueden ser deducibles del impuesto a la renta por no cumplir con el principio de causalidad.                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>b</b> | La restricción de la deducción de los gastos de representación va en contra de la aplicación del principio de causalidad.                                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|          | <b>DIMENSION 4</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>4</b> | <b>TRIBUTOS</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>a</b> | La renta de capital son generadas por arrendamiento, subarrendamiento u otro tipo de cesión de bienes inmuebles y muebles                                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>b</b> | Las rentas de primera y segunda categoría son rentas de capital.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>c</b> | La rentas de trabajo o rentas laborales hace referencia a los ingresos que obtienen las personas naturales originados en la prestación de servicios personales. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>d</b> | Las retenciones a los trabajadores por renta de trabajo deben ser depositados dentro del cronograma de pago.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>e</b> | El hecho imponible es uno de los elementos que constituyen al tributo, e indica el nacimiento de la obligación tributaria.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>f</b> | El impuesto a la renta es un tributo que grava los ingresos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>g</b> | Los gastos no sustentados con comprobante de pago incrementa el resultado del impuesto a la renta.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>h</b> | La base imponible es el valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|          | <b>DIMENSION 5</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>5</b> | <b>COMPROBANTE</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>a</b> | Para probar el criterio de fehaciencia de los gastos se debe sustentar mediante documentación a fin de dar validez a la operación.                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>b</b> | Los gastos no se consideran normales cuando no guardan relación con el giro del negocio.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** GARCÍA CÉSPEDES, RICARDO

**DNI:** 08394097

**Especialidad del validador:** TRIBUTACION

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**10 de Noviembre del 2020**

FIRMADO

-----

**Firma del Experto Informante.**

## Formato de validación Recibidos x



**Jordy Jesus Saravia Hidalgo**

mar, 10 de nov. de 2020 13:55



Buenas tardes profesor García. Tenga mis mas cordiales saludos. El motivo por el cual le escribo es para poder enviarle el formato de validación de instrume...



**RICARDO GARCIA CESPEDES** <rgarcia346@yahoo.es>

mar, 10 de nov. de 2020 16:55



para mí ▾

Estimado, mis saludos. Despues de revisar su intrumento encuentro que:

SI HAY SUFICIENCIA

Dr.CPC Ricardo Garcia Cespedes

D.N.I 08394097

saludos.



**Dr. CPC Ricardo García Céspedes**

**Director Ejecutivo**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** PADILLA VENTO, PATRICIA.

**DNI:**

**Especialidad del validador:**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**10 de Noviembre del 2020**

**FIRMADO**

-----

**Firma del Experto Informante.**

## Formato de validación



**Jordy Jesus Saravia Hidalgo**

5 nov. 2020 14:41



Buenas tardes profesora Patricia. Tenga mis mas cordiales saludos. El motivo por el cual le escribo es para poder enviarle el formato de validación de instru...



**PATRICIA PADILLA VENTO** <pventopa@ucv.edu.pe>

11 nov. 2020 12:29



para mí ▾

Sirva el presente para saludarlo y a la vez le comunico que su cuestionario está bien.

saludos cordiales



**Dra. Patricia Padilla Vento** | Directora Nacional

**E.P de Contabilidad**

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101



**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA.

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** IBARRA FRETELL, WALTER

**DNI:** 06098355

**Especialidad del validador:** FINANZAS

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**10 de Noviembre del 2020**

**FIRMADO**

-----

**Firma del Experto Informante.**

# FORMATO DE VALIDACION



**Jordy Jesus Saravia Hidalgo**

mar, 10 de nov. de 2020 14:02

Buenas tardes profesor Ibarra. Tenga mis mas cordiales saludos. El motivo por el cual le escribo es para poder enviarle el formato de validación de instrum...



**walter ibarra fretell** <walteribarrafretell@gmail.com>

mié, 11 de nov. de 2020 07:15

para mí ▾

OBSERVACIONES: SI HAY SUFICIENCIA

OPINION DE APLICABILIDAD : APLICABLE

APELLIDOS Y NOMBRES: Dr. IBARRA FRETELL WALTER GREGORIO      DNI: 06098355

ESPECIALIDAD DEL VALIDADOR: FINANZAS



LISTO!

GRACIAS!

OK.



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. DNI: Mg. SILVA RUBIO EDITH

Especialidad del validador: Contabilidad

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 16 de noviembre del 2020

  
\_\_\_\_\_  
Mg. Silva Rubio Edith  
**Firma del Experto Informante.**

## FORMATO DE VALIDACION



**Jordy Jesus Saravia Hidalgo**

mar, 10 de nov. de 2020 13:59

Buenas tardes profesora. Tenga mis mas cordiales saludos. El motivo por el cual le escribo es para poder enviarle el formato de validación de instrumentos....



**Edith Silva Rubio** <edithsr2@hotmail.com>

lun, 16 de nov. de 2020 08:09

para mí ▾

*Mg. Edith Silva Rubio*

*CPPe. 298761*

#### ANEXO 4: CALCULO DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA

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

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

z: Nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible 5%

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

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

Al reemplazar los datos en la fórmula se obtuvo lo siguiente:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 145}{0.05^2 * (145 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 105$$

ANEXO 5: BASE DE DATOS

| DATOS | VARIABLE 1  |    |    |    |    |             |    |    |             |     | VARIABLE 2  |     |     |     |     |     |     |     | DATOS AGRUPADOS |     |                                      |        |        |        |        |        |
|-------|-------------|----|----|----|----|-------------|----|----|-------------|-----|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----------------|-----|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|       | DIMENSION 1 |    |    |    |    | DIMENSION 2 |    |    | DIMENSION 3 |     | DIMENSION 4 |     |     |     |     |     |     |     | DIMENSION 5     |     | SUMATORIA DE DIMENSIONES Y VARIABLES |        |        |        |        |        |
|       | P1          | P2 | P3 | P4 | P5 | P6          | P7 | P8 | P9          | P10 | P11         | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19             | P20 | DIM. 1                               | DIM. 2 | DIM. 3 | DIM. 4 | DIM. 5 | VAR. 1 |
| 1     | 4           | 3  | 4  | 4  | 3  | 4           | 2  | 4  | 4           | 4   | 4           | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5   | 5   | 4               | 18  | 10                                   | 8      | 29     | 9      | 36     | 38     |
| 2     | 4           | 4  | 4  | 5  | 4  | 4           | 2  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4               | 21  | 10                                   | 8      | 32     | 8      | 39     | 40     |
| 3     | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 1   | 1   | 1   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 28     | 10     | 50     | 38     |
| 4     | 5           | 4  | 4  | 2  | 2  | 3           | 4  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4               | 17  | 11                                   | 8      | 32     | 7      | 36     | 39     |
| 5     | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4               | 20  | 12                                   | 8      | 33     | 8      | 40     | 41     |
| 6     | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 3  | 2  | 4           | 4   | 3           | 4   | 2   | 4   | 4   | 2   | 2   | 4   | 4               | 20  | 9                                    | 7      | 24     | 8      | 36     | 32     |
| 7     | 3           | 2  | 4  | 4  | 3  | 3           | 4  | 4  | 4           | 4   | 2           | 3   | 5   | 4   | 4   | 3   | 2   | 4   | 2               | 16  | 11                                   | 6      | 27     | 7      | 33     | 34     |
| 8     | 4           | 4  | 5  | 4  | 4  | 3           | 4  | 3  | 5           | 3   | 4           | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5               | 21  | 10                                   | 8      | 34     | 10     | 39     | 44     |
| 9     | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 10    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 11    | 1           | 1  | 1  | 1  | 1  | 1           | 1  | 1  | 1           | 1   | 1           | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 5               | 3   | 2                                    | 8      | 2      | 10     | 10     |        |
| 12    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 13    | 5           | 5  | 4  | 4  | 3  | 3           | 3  | 3  | 5           | 3   | 3           | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 4   | 5   | 3               | 21  | 9                                    | 8      | 31     | 8      | 38     | 39     |
| 14    | 4           | 4  | 4  | 3  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 4   | 5   | 4               | 19  | 12                                   | 8      | 30     | 9      | 39     | 39     |
| 15    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 16    | 4           | 5  | 4  | 5  | 4  | 4           | 4  | 3  | 5           | 4   | 5           | 5   | 4   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 4               | 22  | 11                                   | 9      | 36     | 9      | 42     | 45     |
| 17    | 1           | 1  | 1  | 1  | 1  | 1           | 1  | 1  | 1           | 1   | 1           | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 5               | 3   | 2                                    | 8      | 2      | 10     | 10     |        |
| 18    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 19    | 1           | 1  | 1  | 1  | 1  | 1           | 1  | 1  | 1           | 1   | 1           | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 5               | 3   | 2                                    | 8      | 2      | 10     | 10     |        |
| 20    | 5           | 3  | 5  | 1  | 4  | 4           | 3  | 3  | 4           | 2   | 3           | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 4   | 4               | 18  | 10                                   | 6      | 28     | 7      | 34     | 35     |
| 21    | 4           | 3  | 4  | 3  | 2  | 3           | 4  | 2  | 4           | 3   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3               | 16  | 9                                    | 7      | 31     | 7      | 32     | 38     |
| 22    | 4           | 4  | 3  | 3  | 4  | 4           | 3  | 4  | 4           | 3   | 4           | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5               | 18  | 11                                   | 7      | 34     | 10     | 36     | 44     |
| 23    | 3           | 1  | 3  | 4  | 4  | 3           | 3  | 4  | 4           | 3   | 3           | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3               | 15  | 10                                   | 7      | 28     | 7      | 32     | 35     |
| 24    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 25    | 4           | 5  | 5  | 4  | 5  | 3           | 3  | 5  | 5           | 5   | 4           | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5               | 23  | 11                                   | 10     | 36     | 9      | 44     | 45     |
| 26    | 4           | 4  | 4  | 2  | 3  | 4           | 2  | 3  | 4           | 3   | 2           | 4   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 4   | 3               | 17  | 9                                    | 7      | 24     | 7      | 33     | 31     |
| 27    | 5           | 5  | 5  | 5  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 3   | 3           | 3   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5               | 24  | 12                                   | 7      | 33     | 9      | 43     | 42     |
| 28    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 29    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 30    | 5           | 5  | 5  | 5  | 5  | 5           | 5  | 5  | 5           | 5   | 5           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5               | 25  | 15                                   | 10     | 40     | 10     | 50     | 50     |
| 31    | 3           | 4  | 5  | 3  | 5  | 5           | 3  | 5  | 4           | 4   | 4           | 5   | 4   | 5   | 3   | 5   | 4   | 4   | 3               | 20  | 13                                   | 8      | 35     | 7      | 41     | 42     |
| 32    | 4           | 5  | 4  | 3  | 3  | 5           | 4  | 3  | 3           | 3   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 5   | 5   | 3               | 19  | 12                                   | 6      | 31     | 8      | 37     | 39     |
| 33    | 1           | 1  | 3  | 3  | 2  | 3           | 5  | 3  | 1           | 4   | 1           | 4   | 2   | 3   | 3   | 4   | 3   | 5   | 3               | 10  | 11                                   | 5      | 25     | 5      | 26     | 30     |
| 34    | 1           | 4  | 1  | 3  | 5  | 5           | 3  | 2  | 1           | 4   | 1           | 3   | 5   | 4   | 3   | 2   | 3   | 5   | 3               | 14  | 10                                   | 5      | 26     | 4      | 29     | 30     |
| 35    | 1           | 4  | 1  | 4  | 2  | 5           | 5  | 5  | 1           | 4   | 1           | 1   | 4   | 4   | 3   | 1   | 2   | 2   | 1               | 12  | 15                                   | 5      | 18     | 4      | 32     | 22     |
| 36    | 2           | 3  | 2  | 4  | 4  | 3           | 4  | 3  | 3           | 4   | 2           | 2   | 4   | 4   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2               | 15  | 10                                   | 7      | 26     | 6      | 32     | 32     |
| 37    | 3           | 4  | 3  | 5  | 4  | 2           | 4  | 4  | 3           | 5   | 5           | 2   | 3   | 2   | 2   | 5   | 3   | 4   | 5               | 19  | 10                                   | 8      | 26     | 7      | 37     | 33     |
| 38    | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4               | 20  | 12                                   | 8      | 32     | 8      | 40     | 40     |
| 39    | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4               | 20  | 12                                   | 8      | 32     | 8      | 40     | 40     |
| 40    | 4           | 3  | 4  | 2  | 2  | 4           | 3  | 2  | 2           | 4   | 4           | 1   | 4   | 3   | 3   | 2   | 4   | 4   | 2               | 15  | 9                                    | 6      | 25     | 5      | 30     | 30     |
| 41    | 4           | 4  | 2  | 1  | 4  | 5           | 2  | 2  | 2           | 5   | 4           | 5   | 4   | 3   | 2   | 1   | 4   | 4   | 2               | 15  | 9                                    | 7      | 27     | 7      | 31     | 34     |
| 42    | 4           | 3  | 3  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 3           | 4   | 4           | 5   | 5   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4               | 18  | 12                                   | 7      | 32     | 8      | 37     | 40     |
| 43    | 2           | 2  | 5  | 4  | 4  | 4           | 4  | 4  | 4           | 5   | 5           | 3   | 2   | 3   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4               | 17  | 12                                   | 9      | 30     | 8      | 38     | 38     |
| 44    | 2           | 2  | 2  | 2  | 2  | 2           | 3  | 3  | 1           | 3   | 2           | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2               | 10  | 8                                    | 4      | 19     | 3      | 22     | 22     |
| 45    | 4           | 4  | 4  | 4  | 4  | 3           | 4  | 3  | 3           | 4   | 4           | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4               | 20  | 10                                   | 7      | 33     | 8      | 37     | 41     |
| 46    | 2           | 4  | 4  | 5  | 4  | 5           | 4  | 5  | 4           | 4   | 3           | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4               | 19  | 14                                   | 8      | 28     | 8      | 41     | 36     |
| 47    | 3           | 2  | 5  | 4  | 5  | 4           | 5  | 4  | 2           | 2   | 5           | 4   | 2   | 3   | 4   | 4   | 1   | 4   | 4               | 19  | 13                                   | 4      | 27     | 8      | 36     | 35     |
| 48    | 5           | 4  | 4  | 3  | 4  | 3           | 4  | 5  | 4           | 3   | 5           | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4               | 20  | 12                                   | 7      | 37     | 8      | 39     | 45     |
| 49    | 4           | 4  | 4  | 3  | 4  | 4           | 4  | 3  | 4           | 4   | 4           | 4   | 3   | 3   | 5   | 5   | 4   | 5   | 3               | 19  | 11                                   | 8      | 33     | 8      | 38     | 41     |
| 50    | 4           | 3  | 4  | 4  | 4  | 4           | 3  | 3  | 4           | 3   | 5           | 5   | 3   | 3   | 5   | 5   | 3   | 5   | 5               | 19  | 10                                   | 7      | 34     | 10     | 36     | 44     |
| 51    | 3           | 3  | 2  | 2  | 3  | 2           | 3  | 3  | 4           | 4   | 2           | 4   | 3   | 4   | 2   | 2   | 2   | 2   | 4               | 13  | 8                                    | 8      | 21     | 6      | 29     | 27     |
| 52    | 4           | 4  | 3  | 5  | 4  | 3           | 5  | 5  | 5           | 4   | 5           | 5   | 5   | 3   | 5   | 5   | 3   | 5   | 3               | 20  | 13                                   | 9      | 36     | 8      | 42     | 44     |
| 53    | 4           | 5  | 3  | 5  | 3  | 4           | 5  | 5  | 5           | 5   | 4           | 4   | 3   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4               | 20  | 14                                   | 10     | 34     | 7      | 44     | 41     |

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|
| 54  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 25 | 13 | 9  | 36 | 10 | 47 | 46 |
| 55  | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 17 | 9  | 8  | 32 | 7  | 34 | 39 |
| 56  | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 19 | 12 | 8  | 34 | 6  | 39 | 40 |
| 57  | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 19 | 10 | 8  | 34 | 7  | 37 | 41 |
| 58  | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 19 | 10 | 7  | 34 | 8  | 36 | 42 |
| 59  | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 19 | 11 | 7  | 34 | 8  | 37 | 42 |
| 60  | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 19 | 8  | 5  | 30 | 8  | 32 | 38 |
| 61  | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 20 | 12 | 7  | 33 | 8  | 39 | 41 |
| 62  | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 22 | 10 | 7  | 36 | 7  | 39 | 43 |
| 63  | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 19 | 10 | 7  | 35 | 7  | 36 | 42 |
| 64  | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 20 | 13 | 7  | 33 | 8  | 40 | 41 |
| 65  | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 18 | 9  | 7  | 33 | 7  | 34 | 40 |
| 66  | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 17 | 11 | 7  | 35 | 7  | 35 | 42 |
| 67  | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 18 | 10 | 7  | 36 | 6  | 35 | 42 |
| 68  | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 19 | 9  | 8  | 36 | 8  | 36 | 44 |
| 69  | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 18 | 9  | 7  | 35 | 8  | 34 | 43 |
| 70  | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 19 | 7  | 6  | 37 | 6  | 32 | 43 |
| 71  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 25 | 15 | 10 | 40 | 10 | 50 | 50 |
| 72  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 25 | 15 | 10 | 40 | 10 | 50 | 50 |
| 73  | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 24 | 15 | 10 | 39 | 5  | 49 | 44 |
| 74  | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 23 | 15 | 10 | 40 | 6  | 48 | 46 |
| 75  | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 21 | 14 | 7  | 38 | 7  | 42 | 45 |
| 76  | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 23 | 12 | 8  | 38 | 8  | 43 | 46 |
| 77  | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 20 | 12 | 8  | 39 | 9  | 40 | 48 |
| 78  | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 22 | 11 | 9  | 37 | 8  | 42 | 45 |
| 79  | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 20 | 12 | 8  | 36 | 7  | 40 | 43 |
| 80  | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 20 | 11 | 6  | 36 | 6  | 37 | 42 |
| 81  | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 1 | 3 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 17 | 12 | 6  | 32 | 10 | 35 | 42 |
| 82  | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 | 5 | 4 | 2 | 1 | 20 | 11 | 9  | 30 | 3  | 40 | 33 |
| 83  | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 1 | 18 | 12 | 8  | 30 | 4  | 38 | 34 |
| 84  | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 22 | 14 | 9  | 35 | 8  | 45 | 43 |
| 85  | 4 | 2 | 5 | 3 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 4 | 2 | 4 | 16 | 13 | 10 | 30 | 6  | 39 | 36 |
| 86  | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 20 | 14 | 7  | 34 | 9  | 41 | 43 |
| 87  | 4 | 3 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 18 | 13 | 9  | 35 | 7  | 40 | 42 |
| 88  | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 24 | 15 | 10 | 35 | 10 | 49 | 45 |
| 89  | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 22 | 13 | 9  | 35 | 10 | 44 | 45 |
| 90  | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 22 | 13 | 10 | 37 | 8  | 45 | 45 |
| 91  | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 24 | 14 | 9  | 35 | 10 | 47 | 45 |
| 92  | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 21 | 13 | 7  | 37 | 9  | 41 | 46 |
| 93  | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 3 | 21 | 13 | 7  | 40 | 5  | 41 | 45 |
| 94  | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 20 | 14 | 10 | 37 | 9  | 44 | 46 |
| 95  | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 24 | 14 | 10 | 35 | 9  | 48 | 44 |
| 96  | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 23 | 13 | 10 | 36 | 10 | 46 | 46 |
| 97  | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 23 | 10 | 8  | 34 | 9  | 41 | 43 |
| 98  | 5 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 19 | 14 | 10 | 36 | 8  | 43 | 44 |
| 99  | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 19 | 13 | 10 | 34 | 10 | 42 | 44 |
| 100 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 19 | 13 | 10 | 34 | 10 | 42 | 44 |
| 101 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 18 | 14 | 6  | 27 | 5  | 38 | 32 |
| 102 | 5 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 19 | 14 | 9  | 37 | 9  | 42 | 46 |
| 103 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 20 | 12 | 8  | 38 | 7  | 40 | 45 |
| 104 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 22 | 12 | 8  | 37 | 7  | 42 | 44 |
| 105 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 22 | 15 | 10 | 40 | 10 | 47 | 50 |



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, DIAZ DIAZ DONATO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU EFECTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO, CARABAYLLO 2020", cuyos autores son SARAVIA HIDALGO JORDY JESUS, CAMPOS SIFUENTES IDALIA AGUSTINA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 27 de Julio del 2021

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>                                    | <b>Firma</b>  |
|---|---|
| DIAZ DIAZ DONATO<br><b>DNI:</b> 08467350<br><b>ORCID</b> 0000000324364653 | Firmado digitalmente por:<br>DIAZDI29 el 27-07-2021<br>17:29:04 |

Código documento Trilce: TRI - 0155220