



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Desmedro y su influencia en la determinación del Impuesto a la renta de las empresas  
mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra, 2019

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

Contador Público

**AUTORA:**

Br. Lazaro Nuñez Sthefany Lizbeth (ORCID: 0000-0002-6978-5454)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Diaz Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA- PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

A todos los emprendedores, que día a día luchan por cumplir sus objetivos, del negocio propio.

## **Agradecimiento**

A mi madre, por su apoyo y amor incondicional. A mi asesor, a Mari y Mar por sus consejos y motivación.

## **Página del Jurado**

## Declaratoria de Autenticidad

### Declaratoria de Autenticidad

Yo, Lazaro Nuñez Sthefany Lizbeth, con DNI N° 70852155, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, diciembre del 2019



---

Lazaro Nuñez Sthefany Lizbeth

DNI: 70852155

## Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad .....	v
Índice.....	vi
Resumen .....	x
Abstract.....	xi
I. Introducción .....	1
1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2 Trabajos Previos.....	2
1.2.1 Antecedentes de la variable independiente: “Desmedro” .....	2
1.2.2. Antecedentes de la variable dependiente: “Impuesto a la Renta” .....	4
1.3. Teorías Relacionadas.....	5
1.3.1. Desmedro .....	5
1.3.1. Impuesto a la Renta .....	11
1.4. Formulación del Problema.....	17
1.5. Justificación del Estudio .....	17
1.6. Hipótesis .....	17
1.6.1. Hipótesis General.....	17
1.6.2. Hipótesis Específicas .....	17
1.7. Objetivos.....	18
1.7.1. Objetivo General.....	18
1.7.2. Objetivos Específicos .....	18
II. Método .....	19
2.1. Diseño de Investigación.....	19
2.2. Variables, operacionalización.....	20
Operacionalización de variables .....	20

2.3. Población y muestra .....	21
2.3.1 Población .....	21
2.3.2. Muestra .....	21
2.4 Método de análisis de datos .....	23
2.5. Aspectos éticos.....	23
III . Resultados.....	25
3.1. Análisis de resultados.....	25
3.2. Validación de hipótesis .....	27
IV Discusión de Resultados.....	31
V. Conclusiones.....	33
VI. Recomendaciones .....	34
REFERENCIAS .....	35
<b>ANEXOS.....</b>	<b>38</b>
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	38
Anexo 2: Encuesta .....	39
Anexo 3: Validación por Juicio de Expertos .....	41
Anexo 4: Base de Datos.....	52
Anexo 5: Acta de aprobación de Originalidad de la Tesis .....	54
Anexo 6: Tabla del Chi Cuadrado .....	56
Anexo 7: Pantallazo del Turnitin.....	57
Anexo 8: Autorización de publicación de Tesis .....	58
Anexo 9: Autorización de la Versión Final del Trabajo.....	59

## **Resumen**

El estudio tiene como objetivo determinar de qué manera el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019. Para ello se utilizaron las teorías de diferentes autores.

El tipo de estudio utilizado es el explicativo con diseño no experimental, teniendo como base una muestra de 30 personas conformadas por los colaboradores de las áreas de gerencia, contabilidad, administración y almacén. Para la validación del instrumento se recurrió a los docentes expertos, la confiabilidad fue medida con el alfa de Cronbach, el instrumento utilizado fue el cuestionario, la técnica fue la encuesta y la escala Likert se aplicó en las dos variables.

Estableciendo como conclusión principal que el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta, ya que, la mercadería obsoleta de las empresas no debería botarse, si no, debe acreditarse como desmedro para que sea deducible del impuesto a la renta.

Palabras claves: Desmedro, Impuesto a la Renta, mercadería obsoleta



## **Abstract**

The study aims to determine how the waste affects the determination of the Income Tax of the wholesale companies of school and desk supplies - Puente Piedra 2019. For this purpose the theories of different authors were used.

The type of study used is the explanatory with non-experimental design, based on a sample of 30 people made up of collaborators in the areas of management, accounting, administration and warehouse. For the validation of the instrument, expert teachers were used, reliability was measured with Cronbach's alpha, the instrument used was the questionnaire, the technique was the survey and the Likert scale was applied in the two variables.

Establishing as a main conclusion that the waste affects the determination of the Income Tax, since the obsolete merchandise of the companies should not be thrown away, if not, it must be accredited as a waste to be deductible from the income tax.

Keywords: Excess, Income Tax, obsolete merchandise

## I. Introducción

### 1.1 Realidad Problemática

En la actualidad la globalización nos ha abierto las puertas a nuevos mercados y de nuevos mercados, la globalización trae consigo ventajas y desventajas en el mercado local. Tal es el caso, que hoy en día encontramos más variedad de precios y de productos chinos en el mercado, mayor tecnología, que día a día y al pasar de los años mejoran e innovan los productos, haciendo que los antecesores pierdan su valor en el mercado. Esto genera la competencia con productos más baratos, o nuevos y avanzados, a los que se enfrentan las empresas, pues conforme avance la tecnología y traigan nuevos productos a nuestro mercado, las mercaderías en los almacenes del empresario van perdiendo su valor, lo que hace que los den en oferta, con precios muy bajos, sin generarle ninguna ganancia, o que lo considere como mercadería obsoleta y desmedro. Rivera, M. (2016) menciona que los avances tecnológicos son uno de los causantes de que las mercaderías se conviertan parcial o totalmente obsoletas para su venta.

Las pequeñas y medianas empresas, dedicadas a la comercialización de bienes, presentan problemas en su gestión de inventarios, pues suele pasar que se abastecen demasiado en mercadería de baja rotación, esto genera que algunos productos se maltraten, malogren o se rompan, convirtiéndolos en desmedro. Esto debido a que los empresarios de este tipo de negocios, sobre todo de las pequeñas y medianas empresas, no les dan importancia a las planificaciones de compra. Además, no tienen un adecuado manual de procedimientos para el control de inventarios, que les ayude al manejo y manipulación de las existencias.

Los comerciantes mayoristas de útiles escolares y de escritorio, del Mega mercado Huamantanga, ubicado en el distrito de Puente Piedra, tienen alrededor de diez años en dicho mercado, la mayoría ubicado en dos o tres diferentes puestos, donde año a año tienen mucha clientela, como comerciantes de bodegas, librerías, o los propios consumidores finales.

Estos empresarios, no le toman mucha importancia o no desarrollan un control de inventario, y al ser distribuidores de útiles escolares y de escritorio por mayor y menor,

tienen mayor demanda en campaña escolar que abarca los meses de febrero a abril, Estas decisiones de compra, llegan a ser excesivos, ya que compran su mercadería de manera que su costo de venta le permita dar precios por mayor. Es así que la mercadería se va acumulando, una parte de ellas se va deteriorando, por los traslados de almacén a los diferentes puntos de venta de las empresas, y al haber una baja rotación de inventarios, la mercadería se vuelve desmedro, según Rivera, M. uno de los causantes de los desmedros en la mercadería es la exposición de estos en los lugares donde son procesados o almacenados, además de los errores en el proceso productivo que generan los desmedros, al no haber pasado el control de calidad (2016). que son gastos de la empresa e intervienen en la determinación del impuesto a la Renta.

## 1.2 Trabajos Previos

### 1.2.1 Antecedentes de la variable independiente: “Desmedro”

Montenegro Marcos, en su trabajo de investigación: *“Merms y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016”* para optar por el título de Contador Público, en la Universidad Peruana Unión. Esta investigación tiene como objetivo determinar de qué manera las merms y desmedros se relacionan con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín. Dicha investigación es de tipo correlacional y se empleó el diseño no experimental.

Con los resultados obtenidos, y luego de los análisis a las diez empresas agroindustriales de la mencionada provincia a los que sometieron a investigación, Determinó que las merms y desmedros, influyen en los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín (2017).

Según Ríos, Víctor (2015) en su tesis *“Caracterización de la sustentación de merms y desmedros y su incidencia en el impuesto a la Renta: Sector Avícola, 2015”* una investigación de nivel descriptiva con un enfoque cualitativo ya que la investigación se realizó con datos, tesis que realizó con la finalidad de obtener el grado de Magister en Contabilidad en el ámbito tributario en la Universidad Católica Los Ángeles. Investigación

cuyo fin fue determinar y describir como incide la sustentación de mermas y desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

Investigación en la cual concluye que la sustentación de mermas y desmedros es una exigencia de la Ley del Impuesto a la Renta, por lo tanto, inciden en la determinación de la misma.

Guevara E. y Jiménez S. (2017). En su tesis “*Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017*” para la obtención del título profesional de Contador público de la Universidad Peruana Unión. Dicha investigación, cuyo objetivo principal fue analizar las mermas y desmedros de la cooperativa agroindustrial AGROPAL, un estudio cualitativo, no experimental.

Tesis donde se concluye en que las mermas y desmedros afectan a la empresa en su rentabilidad y producción, añadiendo que no se está llevando un control contable óptimo.

Quevedo, M. y Rivera R. (2017). En la tesis “*Aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros y su influencia en el costo de ventas de la empresa avícola Mabel S.A.C. Trujillo – 2017*” de la Universidad Privada Antenor Orrego, con el fin de obtener el título de Contador Público. Dicha investigación tuvo como objetivo principal demostrar que la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros influye en el costo de ventas de la empresa afectando los resultados financieros. Con la recolección de información empleando el diseño de contrastación cuasi-experimental.

Investigación en el que lograron demostrar que la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de mermas y desmedros influye en el costo de ventas y por tal motivo en los resultados financieros de la empresa.

Fernandez, C. y Atarama, M. (2018). En la tesis “*Mermas y desmedros su incidencia tributaria con el impuesto a la Renta de las empresas industriales*”. Tesis descriptiva y con un enfoque cualitativo, que se realizó para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Piura. Donde el objetivo fue analizar la incidencia que tenían las mermas y desmedros en el Impuesto a la Renta de las empresas del rubro industrial.

La investigación concluye en que las empresas industriales generan mermas y desmedros en su proceso productivo, además de que, en el caso de los desmedros, la empresa debe comunicar a SUNAT y acreditarla a través de su destrucción.

#### 1.2.2. Antecedentes de la variable dependiente: “Impuesto a la Renta”

Barrantes, L. y Santos, L. (2013). En su tesis *“El planeamiento tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de sistemas Industriales S.A. en el año 2013”* con la finalidad de recibir el Título de Contador Público, desarrollo la investigación de diseño explicativo – correlacional. Cuyo propósito fue demostrar que el planeamiento Tributario incide de manera positiva tanto económica como financiera en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013.

Los autores concluyen en que la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. con la ayuda del planeamiento tributario, ha realizado sus operaciones contables y tributarios de manera correcta y de acuerdo a las Normas tributarias vigentes.

Reynoso, M., Vargas, D. y Vásquez, E. (2016). En su tesis *“Propuesto de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del impuesto a la Renta aplicable a las empresas agroindustriales”* con el propósito de adquirir el Grado de Magister en Tributación y asesoría fiscal de empresas. Dicha investigación tuvo como principal finalidad de proponer un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del Impuesto a la Renta, aplicable a las empresas agroindustriales, investigación de tipo descriptiva.

La investigación concluyó en que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas de este rubro, originando sobre costos financieros elevados.

Calla, L., Cisneros, D. y Galoc, J. (2016). En su investigación *“Incidencia de los Reparos Tributarios en el Impuesto a la Renta de la empresa CCG S.A.C en el año 2015”*, tesis para obtener el Título de Contador Público, donde el objetivo principal determinar cuál

es la incidencia de los reparos tributarios en el Impuesto a la Renta de la empresa CCG S.A.C. Investigación descriptiva no experimental, la cual luego de aplicar el cuestionario a los colaboradores del área contable de la empresa, se obtiene como resultado, que los encuestados desconocen la determinación del control de diferencias temporales y permanentes, adicional a ello no aplican los límites establecidos por la legislación tributaria de ahí que se concluye que existen errores considerables en la aplicación de los límites tributarios, que afectan la determinación de la utilidad de la empresa analizada.

Casanoba, Maritza (2018). En su tesis para optar por el Título de Licenciado en Contabilidad, titulada *“El planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del mercado Mayorista No. 2 de Frutas de Lima-Perú.”* Dicha investigación es mixta ya que emplea instrumentos cualitativos y cuantitativos, donde el objetivo fue demostrar que el Planeamiento Tributario incide positivamente en el Impuesto a la Renta de las Mypes del Mercado Mayorista No. 2 de Frutas de Lima, en el cual se aplican 204 encuestas a empresarios del mencionado mercado y concluye en que la planificación fiscal es útil para todo tipo de empresas porque proporciona herramientas y estrategias para reducir o diferir el Impuesto a las ganancias.

### 1.3. Teorías Relacionadas

En la época pre inca la forma de tributación se basaba en el principio de la solidaridad, con un sistema de intercambio que permitía conseguir recursos, y servicios La tributación con la invasión española se fue desarrollando, y organizando, donde la población indígena tenía la obligación de pagar tributos a los conquistadores a través de los curacas.

El presente trabajo busca estudiar y demostrar la incidencia de la aplicación de los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta, para ello es necesario tener en cuenta los conceptos que definan las variables del tema de investigación.

#### 1.31. Desmedro

Las empresas al finalizar con sus operaciones generan gastos como el desmedro, que es la pérdida cualitativa de un bien, que debe ser reconocido en la determinación de los costos

de las existencias. La NIC 2 señala las normas esenciales a tener en cuenta para el tratamiento contable de los inventarios, además de los deterioros de las existencias.

Para poder definir que es el desmedro, primero se debe conocer el concepto de:

Existencias

Las existencias de mercadería se encuentran clasificadas de acuerdo al giro del negocio, que pueden ser comerciales, de servicio o Industriales.

Pichaco, Juan (párr.1 y 2) las clasifica:

Comerciales: donde las operaciones de la empresa se basan en compra - venta de bienes sin que estos sean sometidos a transformación alguna.

De Servicios: son las entidades cuya actividad es vender servicios

Industriales: son las que realizan la fabricación o transformación de elementos para su posterior venta. (s.f.).

Por otro lado, Debitoor (s.f.), menciona que las existencias son activos pertenecientes a la entidad económica, cuya finalidad es formar parte del proceso de la producción o venta de la misma, la mercadería o productos terminados son considerados Activos circulante, debido a que su rotación es constante, o regular (párr.1).

La NIC 2 (2017) especifica que las existencias forman parte del activo, que la empresa compra, con la finalidad de que estos sean vendidos o que sean parte del proceso de producción, o como materiales o suministros, consumibles en dicho proceso o empleado en el servicio que se brinde en la empresa (párr.6).

El desmedro reúne aquella mercadería que lejos de cumplir con su fin, genera un gasto o pérdida para la empresa, ya que es mercadería inútil e inservible para la venta, por diversos factores de daño, caducidad, o porque simplemente dejo de ser comercial por razones de innovación tecnológica.

Según el Art. 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta el desmedro es la pérdida de las cualidades del bien, que no pueden ser recuperable, convirtiéndolas en inutilizables para los propósitos a los que estaban encaminados (2004)

El Informe N° 200-2016-SUNAT/5D000 añade que el desmedro, si bien es la pérdida cualitativa de las existencias, no es la pérdida física, y estos son deducibles para el impuesto a la Renta Neta de Tercera categoría, cabe resaltar que estos deben estar acreditados según corresponda.

#### Tipos de desmedro

Según Rivera, M. (2016) el desmedro puede considerarse como:

Normales: aquel desmedro que se origina dentro del proceso operativo normal de la entidad, y sometida a las operaciones de manera eficiente.

Anormales: es el desmedro que no está relacionado con la producción, que ha carecido de calidad, producido por errores humanos o de la maquinaria.

#### Mercadería obsoleta

Según la RAE, obsolescencia se da cuando algo se está volviendo obsoleto, o en desuso. Es decir que aquella mercadería que ya no esté apto para la venta, es considerada mercadería obsoleta, por lo tanto, es desmedro.

Una de las causas de que las empresas generen desmedros, es la compra excesiva de mercadería, la falta de gestión de inventarios y de la mercadería obsoleta, estos a su vez son uno de los mayores componentes de los costos de inventario, ya que, según Choque, J. (2018) en el manejo de estos, intervienen gastos, para el mantenimiento, puesto que no generan valor para la empresa y ocupan espacio en el almacén, donde se podría almacenar mercadería con una significativa rotación, que contribuya con ingresos para la empresa.

#### Pérdida de valor

La mercadería ingresa a almacén con un valor, del cual se espera agregarle un porcentaje que le de ganancias a las entidades, sin embargo, puede llegar el momento en el que el precio en el que se podría vender sea inferior, por factores como competencia, productos nuevos, entre otros factores que tengan que ver con el estado en el que se encuentre el producto por lo que van perdiendo su valor.



La NIC 2 indica que los costos de los inventarios pueden no ser recuperados si estos están dañados, y se han vuelto relativa o totalmente obsoletos, o si sus los precios en el mercado han caído (párr. 28).

El Art. 37° de la LIR, con respecto a la pérdida de valor, será efectiva cuando ocurra la destrucción de los bienes ante un notario o juez de paz, bajo la figura de desmedro, o a través de una comunicación previa con SUNAT no menor a 6 días hábiles.

#### Pérdida cualitativa

La NIC 2, menciona que el desmedro se da por la pérdida cualitativa de las existencias, esto quiere decir que dicha mercadería, o producto, puede considerarse desmedro cuando pierda ciertas cualidades, atributos, calidad o caracteres, inclusive avances tecnológicos que impidan que se vendan de manera definitiva.

Martínez (2017), indica que las empresas comerciales deben llevar un control de la mercadería en sus almacenes, ya que suelen haber inconvenientes con respecto a la pérdida irremediables de materiales (párr. 1), que pueden ser mercaderías rotas, deterioradas, etc.

#### Gestión de Mercadería Obsoleta

Choque, J. (2018). Menciona que un mal manejo de la gestión de inventarios, causa la creciente mercadería obsoleta en los almacenes, esto porque no se supervisan aquella mercadería de baja rotación, no lleva un control de lo más solicitado por el cliente y no emplean el método PEPS. Es decir que la empresa no opta por manejar una gestión de mercadería obsoleta que evite sobrecargar y deshacer de los almacenes aquellas mercaderías que se encuentren obsoletos para la venta.

Una de las claves para evitar el stock de mercadería obsoleta, es de acuerdo a Choque, J. (2018). Realizar una planificación de venta, con una visión en la fecha de pedidos, el tamaño, previniendo la evaluación errónea del ciclo de vida de la mercadería. Choque añade, que es preferible designar un equipo de trabajo destinado a la reducción de inventarios, de modo que exista coherencia en los procesos, esto debido a que, en ocasiones los empleados no capacitados en el manejo de inventarios, no es consciente de su responsabilidad. Otra causa de los desmedros es la falta de limpieza, lo que contribuye a que los productos se

deterioreen, y que la mercadería obsoleta continúe acumulándose en el almacén donde debería ir el inventario que si brinde el valor financiero a la empresa.

PEPS, es uno de los métodos empleados en el Kardex para el control de inventarios. Angulo, R. (2017). Explica, que el método PEPS se basa en conocer la mercadería que ingresa primero, y darle prioridad para su salida del almacén. Empleando el Kardex, se puede tener un mejor control de la mercadería, así se disminuiría en cierta forma los desmedros, ya que los primeros en venderse, serían los productos que hayan estado primero en almacén, y no los que han sido parte de la nueva compra.

#### Acreditación de Desmedros

INFORME N.º 200-2016-SUNAT/5D0000, menciona de acuerdo al artículo 21 de la LIR, que SUNAT acepta la prueba de destrucción de las existencias ante un Notario Público o Juez de Paz, y si no estuviese presente, previo aviso a SUNAT en un plazo no menor a los seis días hábiles anteriores a la fecha de la destrucción.

#### Gestión de Inventarios

Para el autor Meana (2017): La gestión de inventarios consiste en verificar la variedad de existencias con las que está contando la empresa, esto a través de un escrutinio físico de la mercadería. Con el fin de comparar las unidades que se tiene en la base de datos con las mercaderías físicas (pág. 3).

La gestión de inventarios, es el proceso mediante el cual se da a conocer con lo que la empresa cuenta, tal como lo menciona RSM Perú (2019), parte de la gestión de inventarios es el registro de los productos, la rotación que tienen estos en el mercado, sus características, etc.

Una correcta gestión de inventarios evita que la empresa tenga mercadería estancada, y abastece aquellos con mayor rotación o aquellos que ya estén próximos a terminarse, RMS Perú añade que la gestión de inventarios mejora los procesos y reduciendo los gastos. Y que es necesario la supervisión y el monitoreo de estos, con un personal capacitado con herramientas necesarias, para una mejor gestión de inventarios (2019).

Debitoor, (s.f.) menciona, que una empresa desarrolla una gestión de inventarios, de manera que pueda controlar el volumen de existencias en almacén o Stock de la entidad, así mejorar la Administración de las existencias (párr. 7).

#### Rotación de Inventarios

Actualícese (2015) señala que la rotación de inventarios es un indicador que da a conocer la cantidad de veces que el inventario este rotando, es decir que se está convirtiendo en efectivo o en cuentas por cobrar al ser vendido (párr. 1 y 2). El Número de veces en el que el inventario ha rotado se determina mediante la división del costo de las mercaderías vendidas entre el promedio de inventario.

$$\frac{\text{Costo de Mercadería vendida}}{\text{Promedio Inventarios}} = N \text{ de veces}$$

Actualícese (2015) para la determinación del término medio de los inventarios, se totalizan los saldos de cada mes divididos entre el número de meses. (párr. 5). Actualícese, añade que mientras este indicador sea más alto, quiere decir que la mercadería permanece menos tiempo en almacén y se puede deducir que se está empleando una buena gestión de inventarios (párr.7).

#### Control de Inventarios

Meana (2017), añade que realizando el inventario de las existencias se podrá tener ordenadas las existencias de manera que sea más fácil su ubicación, además se sabrá cuanto es el valor que se tiene en mercadería, determinando así si ha habido pérdidas (pág. 4).

Según Le Heanaff, (2017) la manera de nivelar la mercadería, es controlando que no falte, ni sobre, no obstante, la manera idónea de controlar el inventario y es tener un nivel de confiabilidad de inventario alto (párr. 2).

#### Costo de Inventario

La NIC 2 añade según su párrafo 9, que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

La NIC 2, señala que las existencias se deben valorar al menor de: el coste o valor neto realizable. Donde el Coste de existencias agrupa todos los costes relacionados con la compra y transformación, así como también costes para su condición y localización en los que se haya incurrido. Mientras que el valor neto realizable, son aquellos costes de las existencias que no pueden ser recuperables si se encuentran dañadas, parcial o totalmente; inclusive si los precios de mercado han disminuido.

### 1.3.1. Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta grava las ganancias de personería natural o jurídica provenientes del capital, del trabajo, fuente de ingresos periódicos.

Según el Art. 1º de la Ley del impuesto a la renta, grava aquellos ingresos que sean provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación de ambas, que provengan de fuente durable, que genere ingresos periódicos. Además de las ganancias de capital, otros ingresos provenientes de terceros, las rentas imputables.

El Art. 2º señala acerca de la ganancia de capital, como cualquier ingreso procedente de la enajenación de bienes de capital. Donde los bienes de capital son aquellos que se emplean para la elaboración de otros bienes, tales como las maquinarias, los inmuebles e infraestructuras de la empresa.

El Artículo 22º de la LIR, clasifica las rentas de fuente peruana, como Renta de primera, segunda, tercera, cuarta y quinta categoría.

El presente trabajo de Investigación se basará particularmente en la renta empresarial, que son las rentas provenientes de la aplicación de los factores como capital y trabajo.

#### Renta de 3ra. Categoría

El impuesto a la renta de tercera categoría, es un tributo que se calcula año a año a los ingresos provenientes de actividades empresariales, para aquellos que se encuentren en el Régimen General o en el Régimen MYPE Tributario. Los cuales deberán presentar una

Declaración Jurada, a través de la página web de la SUNAT con el formulario virtual N° 708.

SUNAT, (s.f). El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava los ingresos conseguidos por realización de actividades empresariales desarrolladas por personas naturales y jurídicas. Donde intervienen las inversiones del capital y el trabajo, de manera conjunta.

Art. 28° de la LIR operaciones gravadas a la renta de Tercera categoría son:

- a) Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes.
- b) Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.
- c) Las que obtengan los Notarios

#### Determinación del Impuesto a la Renta Tercera Categoría

Según el artículo 79° de la Ley del Impuesto a la Renta acerca de los contribuyentes obligados a presentar la Declaración Jurada Anual, aquellos que obtengan rentas computables en el ejercicio, donde los contribuyentes deberán mostrar la información requerida por la Administración Tributaria, tales como la Declaraciones Juradas, balances, anexos, en los medios, plazos y condiciones establecidas por la misma.

Así mismo el Art. 80° añade a las empresas unipersonales como contribuyentes obligados a la declaración del impuesto a la Renta, luego del ejercicio comercial, determinando la renta o pérdida neta del ejercicio, con la que se determinará el impuesto correspondiente.

<b>Estructura de la determinación del impuesto a la Renta anual de Tercera categoría.</b>
Ingresos brutos
(-) Costo computable
<b>Renta Bruta</b>
(-) Gastos
(+) Otros ingresos
<b>Renta Neta</b>
(+) Adiciones
(-) Deducciones
(-) Pérdidas tributarias compensables
<b>Renta neta imponible / Pérdida</b>
<b>Impuesto Resultante</b>
(-) Créditos
<b>Saldo a favor del fisco o del contribuyente</b>

FIGURA 1: Estructura de la determinación del impuesto a la Renta anual de Tercera categoría.

Fuente: SUNAT

### Renta Bruta

El Art. 20° de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que la renta bruta está compuesta por el conjunto de ingresos afectos al impuesto obtenido en el ejercicio. Es decir, la renta Bruta es el resultado obtenido luego de todas las operaciones de la empresa en el periodo.

El artículo añade, cuando aquellos ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta es la diferencia entre el ingreso neto total y el costo computable de los bienes enajenados, solo si dichos costos se encuentren sustentados en comprobantes de pago. Sin embargo, no será deducible al costo computable, si los comprobantes de pago hayan sido emitidos por contribuyentes que se encuentren en condición de no habido, o que SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el RUC.

## Renta Neta

El Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, indica, para determinar la Renta neta de Tercera Categoría, se deben deducir a la Renta Bruta todos los gastos que resulten necesarios para producirla y mantener su fuente, es decir, todo lo que esté relacionado a la generación de los ingresos de la empresa. Mientras que las deducciones no estén prohibidas por la ley.

Yago, M. (s.f) señala que la renta neta de una empresa, es lo que genera al deducir los gastos de sus ingresos. Es otra manera de medir la rentabilidad de la entidad.

### Tasa Impuesto a la Renta Anual

<b>Regimen MYPE Tributario- RMT</b>	
<b>Hasta 15 UIT</b>	10%
<b>Más de 15 UIT</b>	29.50%

FIGURA 2: Estructura de la determinación del impuesto a la Renta anual de Tercera categoría. Fuente: SUNAT

Los contribuyentes que se encuentren dentro del Régimen MYPE Tributario, determinaran su Renta anual, de acuerdo a la siguiente escala progresiva acumulativa, según SUNAT (s.f).

Los contribuyentes dentro del Régimen General aplicaran la tasa del 29.5% a la Renta Anual de acuerdo a la página web de SUNAT, (s.f).

<b>EJERCICIO</b>	<b>TASA APLICABLE</b>
✓ Hasta el 2014	30%
✓ 2015 al 2016	28%
✓ 2017 en adelante	29.50%

Recuperado de: SUNAT en línea

## Medios de declaración

SUNAT, a través del formulario Virtual N° 708- Renta anual 2018 – Tercera categoría, este medio puede ser empleado por los contribuyentes, quienes hubieran generado rentas o pérdidas en el ejercicio.

## Ingresos

### Ingresos Operativos

Según la NIC 18, son los ingresos por las operaciones ordinarias de la empresa dentro de un periodo determinado, estos comprenden las ganancias brutas de las entidades (párr. 7-8). La NIC 18 añade, en cuanto a la venta de bienes, dichos ingresos deben figurar en los estados financieros de la empresa (párr. 14).

### Ingresos financieros

De acuerdo a Otal, Serrano G. y Serrano R. (2015), estos ingresos se dan de acuerdo a la gestión financiera que emplee la empresa, estos ingresos se pueden derivar de anticipos a proveedores, obteniendo descuentos, ingresos provenientes de mantenimiento de inversiones financieras (p. 58).

### Otros Ingresos de Gestión,

E-Contabilidad Financiera (s.f.). Menciona, los otros ingresos de gestión reúnen aquellos ingresos que no son generados por las operaciones ordinarias que realiza la empresa, donde se puede encontrar ingresos provenientes de arrendamientos a terceros, ingresos por comisiones ya sea por servicios brindados de manera ocasional, entre otros (p. 13-14).

## Gastos

### Gastos operacionales

SUNAT, según el Artículo 37 de la LIR (2004), clasifica los gastos en dos tipos:

Gastos permitidos: considera ciertos gastos que resultan necesarios para que la entidad produzca y genere sus ganancias o le permita mantenerse en su actividad económica, siempre que posean las siguientes condiciones:



Causalidad: hace referencia a la relación entre los gastos y la generación de los ingresos, básicamente estos gastos deben ser considerados normales y razonables de acuerdo al giro del negocio, y en proporción a las operaciones realizadas.

Generalidad: evaluado de acuerdo a sucesos comunes del personal.

Gastos no sujetos a límites: aquellos que son deducibles sin un límite o monto máximo

Gastos deducibles

De acuerdo al artículo 37 de la ley del Impuesto a la Renta, solo podrán ser deducibles aquellos gastos considerados como necesarios para producir las ganancias de capital (2004).

Gastos no deducibles

Según el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, no es deducible para el cálculo de la renta de tercera categoría, los gastos personales o del entorno familiar del contribuyente, el mismo Impuesto a la Renta, las sanciones como multas, intereses mencionados en el Código tributario, gastos sustentados con documentos que incumplan con las condiciones y cualidades determinadas por el Reglamento de Comprobante de pago, entre otros (2004).

Costo

Costo de venta

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2, el costo de los inventarios abarca todos los costos relacionados a la compra y transformación, además de los costos que hayan intervenido para darle su localización actual.

Marco conceptual

1. Desmedro: es aquella mercadería que ha sufrido daños, deterioro, que ya no está disponible o apto para su venta.
2. NIC: Son las normas encargadas de regular la elaboración y presentación de los Estados financieros, cuyo fin es fomentar la originalidad de los mismos, procurando que estos sean homogéneos, de manera que sea entendible en el ámbito contable.
3. Existencias: son aquellos bienes que posee la empresa, y que pueden ser empleadas para la venta, o como parte del proceso productivo.
4. Gastos deducibles: son los gastos en los que incurrió la entidad para poder desarrollar la actividad empresarial o profesional.

## 1.4. Formulación del Problema

### 1.4.1. Problema General

¿Cómo el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?

### 1.4.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?

¿Cómo el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?

¿De qué manera el desmedro incide el costo de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?

## 1.5. Justificación del Estudio

La presente investigación tiene como principal finalidad dar a conocer la incidencia de los desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta, de esta forma contribuir con los empresarios, negociantes, principalmente de las empresas mayoristas de útiles de escolares y de escritorio del distrito de Puente Piedra.

## 1.6. Hipótesis

### 1.6.1. Hipótesis General

El desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

### 1.6.2. Hipótesis Específicas

El desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra.

El desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

El desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

## 1.7. Objetivos

### 1.7.1. Objetivo General

Determinar que el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

### 1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

Determinar cómo el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

Señalar de qué manera el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019

## II. Método

### 2.1. Diseño de Investigación

Abreu, J. (2012) indica, respecto a la función del diseño de investigación, que es el explicar la elaboración de la investigación, estableciendo los métodos empleados en el desarrollo de la misma (p.191).

Por su enfoque:

Según los autores Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), la investigación se basa en un enfoque cuantitativo ya que se realiza de manera secuencial, desde el planteamiento del problema hasta la obtención de la información, donde se validan las hipótesis realizando los análisis estadísticos con la finalidad de comprobar las teorías (p. 37-38).

Por su diseño

La investigación es de diseño no experimental, ya que como lo mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014) en este tipo de investigaciones, no se tiene la necesidad de hacer algún tipo de manipulación a las variables de estudio, la investigación cuantitativa no experimental se basa en observar las manifestaciones dentro de un contexto, con el fin de ser analizados (p. 152).

Por su tipo:

Según su tipo, la investigación realizada es aplicativo, ya que de acuerdo a Rodríguez (s.f.) la investigación de tipo aplicada ya que se conoce el problema y la importancia radica en la solución al problema, llevando a cabo teorías generales (párr.1-2).

Variable

## 2.2. Variables, operacionalización

### Operacionalización de variables

TÍTULO	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Desmedro y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019	DESMEDRO	<p><b>Michael, R.</b> "[...] deterioro o <u>pérdida del bien</u> de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por <u>obsoleto</u>, tecnológico, cuestión de moda u otros. Esta pérdida es de orden <u>cualitativo</u> e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados (2016)</p> <p><b>Art. 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta</b> el desmedro es la pérdida cualitativa e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados</p>	El desmedro reúne aquella mercadería que no es apta para la venta, ya sea por daños, deterioro o por el avance tecnológico	Mercaderías Obsoletas	Pérdida de valor	Ordinal
					Pérdida cualitativa	
					Gestión de mercadería obsoleta	
				Gestión de Inventarios	Rotación de Inventarios	
					Control de inventarios	
					Costo de inventario	
	IMPUESTO A LA RENTA	<p><b>Art. 1° de la LIR</b>, grava aquellas rentas que sean provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta que provengan de fuente durable, que genere <u>ingresos</u> periódicos. Además de las ganancias de capital, otros ingresos provenientes de terceros, las rentas imputables.</p> <p><b>Art. 20° de la LIR</b> la renta bruta es la diferencia entre el ingreso neto total y el <u>costo</u> computable de los bienes enajenados, solo si dichos costos se encuentren sustentados en comprobantes de pago.</p> <p>Sin embargo, no será <u>deducible</u> al costo computable, si los comprobantes de pago hayan sido emitidos por contribuyentes que se encuentren en condición de no habido, o que SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el RUC.</p>	El Impuesto a la Renta grava las ganancias, a esta se le pueden deducir ciertos gastos	Ingresos	Ingresos operativos	Ordinal
					Ingresos financieros	
					Otros ingresos de Gestión	
				Gastos	Gastos operacionales	
Gastos no deducibles						
Costo	Costo de ventas					

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

Las personas que formaran parte de la población son el personal de trabajo de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio de Puente Piedra, quienes se desempeñan en las áreas de gerencia, contabilidad, administración y almacén

Según Durand, la población es el conjunto de individuos donde éstos comparten cierta característica que ayude a la recolección de la información y por ende permitan determinar las conclusiones (2014).

### 2.3.2. Muestra

De acuerdo a Hernandez, Fernández y Baptista (2014), la muestra es una parte de la población del cual se recaudará información (p. 173), en la presente investigación se manejará una muestra compuesta por 30 individuos.

RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCION	TRABAJADORES
20602165401	JHOSVER GROUP S.A.C.	PUENTE PIEDRA	3
20100049181	TAI LOY S.A.	PUENTE PIEDRA	6
10103537768	VERGARA BENAVENTE ELVIRA	PUENTE PIEDRA	2
20603409460	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MARISOL E.I.R.L.	PUENTE PIEDRA	2
20552599927	D'LYM S.A.C.	PUENTE PIEDRA	4
10100954988	AGUILAR BACA CELMIRA	PUENTE PIEDRA	2
20600901134	GRAN MANA S.A.C.	PUENTE PIEDRA	2
20250414022	LIBRERÍA IMPRENTA SALAS E.I.R.L.	PUENTE PIEDRA	2
10107792142	TORRES TRONCOS JEYMI	PUENTE PIEDRA	2
10295712738	COLQUEHUANCA COLQUE GLORIA	PUENTE PIEDRA	2
10460847619	CASTILLO VERGARA LUISINHO	PUENTE PIEDRA	1
10417866871	DE LA CRUZ QUEDENA JHON	PUENTE PIEDRA	2

Fuente: SUNAT, consulta RUC.

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

### a) Técnicas

La técnica que se utilizará en esta investigación será la encuesta.

### b) Instrumentos

Se aplicará el cuestionario como instrumento, en donde se formularán preguntas de acuerdo al método de escala de Likert, el cual permite medir por escalas cada variable, de acuerdo a Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), este instrumento es empleado para la medición de las variables que guardan relación con la hipótesis y el problema de estudio.

c) Validez

Para determinar la viabilidad de la investigación, se realizó la medición del cuestionario, de acuerdo al juicio de expertos. Urbina (2015), para la validez de criterio, es fundamental realizar la comparación con criterios externos para que este criterio se utilice para el coeficiente que se necesita.

Docente	Docente Opinión de Aplicabilidad
Dr. León Apac Gabriel	Aplicable
Dr. Esquivel Chunga Nancy	Aplicable
Dr. Esteves Pairazaman Ambrocio	Aplicable

d) Confiabilidad

De acuerdo a Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), la confiabilidad hace referencia a cuando el grado de los resultados de la aplicación genera resultados iguales, concisos y coherentes (p. 200).

Fórmula:

$$r_{tt} = \frac{k}{(k - 1) \left[ \frac{1 - \sum S_i^2}{S_t^2} \right]}$$

Dónde

r<sub>tt</sub>: Coeficiente de confiabilidad de cuestionario

K: Número de ítems del instrumento

st<sup>2</sup>: Varianza total del instrumento

Σsi<sup>2</sup>: Sumatoria de las varianzas de los ítems.

Para determinar el coeficiente de Alfa de Cronbach se utilizará con todos los ítems del instrumento.

Variable independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	17

Respecto a la variable independiente, desmedro, se logra observar el resultado de un nivel óptimo con 0.879, por el alfa de Cron Bach, que indica que tiene validez y confiabilidad.

Variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,857	17

Por otro lado, la variable dependiente, Impuesto a la renta, arroja una confiabilidad de 0.857, el cual es un resultado valido y confiable según el alfa de Cronbach.

#### 2.4 Método de análisis de datos

El método de estudio de los datos obtenidos será medido por medio del Software Estadístico SPSS Versión 25, esta determinar cuál es la relación que hay entre las variables por medio de gráficos, calculando el nivel de relación que existe entre las mismas.

#### 2.5. Aspectos éticos

La presente investigación se realizará con un juicio responsable y razonable, en ella se resguardará la identidad de las empresas y personas que participan de manera informada y libre.



Por otro lado, se mantuvo la originalidad de la información que se ha recopilado durante el proceso de investigación la que se utilizara de forma estricta y específica considerando los derechos que tiene terceros que se evidencia en las referencias de citas y bibliográficas.

### III . Resultados

#### 3.1. Análisis de resultados

Tabla 1 Mercaderías obsoletas

MERCADERIAS OBSOLETAS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	5	16,7	16,7	20,0
	De acuerdo	16	53,3	53,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS v.25

Interpretación: La mercadería obsoleta es considerada a aquella mercadería que ha perdido su valor en el mercado, ha perdido características que eviten que dicho producto pueda ser vendido, en este caso se consideraría desmedro, según los resultados, observamos que el mayor porcentaje del personal encuestado de las empresas dedicadas a la comercialización de útiles escolares y de escritorio se encuentran de acuerdo y un mínimo porcentaje está en desacuerdo.

Tabla 2 Gestión de Inventarios

GESTION DE INVENTARIOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	7	23,3	23,3	30,0
	De acuerdo	15	50,0	50,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS v.25

Interpretación: En cuanto al manejo de una gestión de inventarios los encuestados están de acuerdo en que manejar una gestión de inventarios donde se tome en cuenta la rotación de la mercadería, control de inventarios y su costo para las decisiones de compra, de

manera que no se sobre carguen los almacenes con mercadería de baja rotación, abasteciéndola con existencias que roten de manera continua brindando a la empresa más ganancias que costos de almacenaje.

Tabla 3 Ingresos

INGRESOS		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	4	13,3	13,3	20,0
	De acuerdo	10	33,3	33,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS v.25

Interpretación: Con respecto a los ingresos, los encuestados manifiestan estar de acuerdo a que los ingresos son la ganancia que tiene una empresa, ya sean ingresos operacionales que son a través de las operaciones que realiza la empresa, los ingresos financieros, producto de la gestión financiera que establezcan las entidades o generado por otros ingresos de gestión.

Tabla 4 Gastos

GASTOS		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	5	16,7	16,7	23,3
	De acuerdo	21	70,0	70,0	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS v.25

Interpretación: Los gastos, según los encuestados, expresan estar de acuerdo y tener conocimiento en que los gastos operativos permiten que se desarrolle la actividad económica de la empresa, ya sean los servicios básicos, que estas necesitan, sin embargo, no todos los gastos en los que incurra la empresa pueden ser deducibles del impuesto la renta, ya que estos no interfieren las operaciones de la misma.

Tabla 5 Costo

COSTO		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	5	16,7	16,7	23,3
	De acuerdo	21	70,0	70,0	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS v.25

Interpretación: Respecto a los costos, los resultados demuestran que el personal encuestado se encuentra de acuerdo en que los costos de los inventarios reúnen aquellos costos por la adquisición o variación que hayan sufrido para que tengan las características y ubicación requeridas para ser comercializadas.

### 3.2. Validación de hipótesis

Con la finalidad de acreditar la validación, se empleó el Chi cuadrado, una prueba de hipótesis que indica si ambas variables empleadas, están relacionadas.

Según Hernandez (s.f.), la prueba del Chi cuadrado ayuda a determinar la relación que tienen las variables.

#### 3.2.1. Prueba de hipótesis general

H<sub>a</sub>: El desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

H<sub>0</sub>: El desmedro no incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

Tabla 6 Hipótesis General

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>		Significación asintótica (bilateral)
Valor	df	

Chi-cuadrado de Pearson	90,935 <sup>a</sup>	48	,000
Razón de verosimilitud	66,413	48	,040
Asociación lineal por lineal	19,868	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS versión 25

Interpretación: Una vez realizada la prueba del Chi cuadrado se logra visualizar en la tabla 6 que p valor=0,000 donde el grado de significancia es de 0,040 que es menor a 0,05. Del mismo modo se aprecia los grados de libertad de 48 y un Chi cuadrado mayor de lo establecido, por ende, se rechaza la hipótesis nula, aceptando la alterna, por lo tanto, el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la renta de las empresas mayoristas de útiles escolares – Puente Piedra 2019.

### 3.2.2. Prueba de hipótesis específica 01

H<sub>a</sub>: El desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

H<sub>0</sub>: El desmedro no incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

Tabla 7 Hipótesis Específica 01

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	59,678 <sup>a</sup>	30	,001
Razón de verosimilitud	47,098	30	,024
Asociación lineal por lineal	23,550	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS versión 25

Interpretación: Luego de realizar la prueba del Chi cuadrado se logra visualizar en la tabla 7 que  $p$  valor=0,001 donde el grado de significancia es de 0,024 que es menor a 0,05. De esta manera se aprecia los grados de libertad de 30 y un Chi cuadrado mayor de lo establecido, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula. Donde la hipótesis específica 01 es aceptada, de este modo, el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

### 3.2.3. Prueba de hipótesis específica 02

$H_a$ : El desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

$H_o$ : El desmedro no incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

Tabla 8 Hipótesis Específica 02

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	68,111 <sup>a</sup>	42	,007
Razón de verosimilitud	58,690	42	,045
Asociación lineal por lineal	18,204	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS versión 25

Interpretación: Al realizar la prueba del Chi cuadrado se obtiene como resultado en la tabla 8 que  $p$  valor=0,007 donde el grado de significancia es de 0,045 que es menor a 0,05. De esta manera se aprecia los grados de libertad de 42 y un Chi cuadrado mayor a la tabla establecida, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula. Donde la hipótesis específica 02 es aceptada, entonces, el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

### 3.2.4. Prueba de hipótesis específica 03

H<sub>a</sub>: El desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

H<sub>0</sub>: El desmedro no incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019

Tabla 9 Hipótesis Específica 03

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,944 <sup>a</sup>	30	,048
Razón de verosimilitud	44,374	30	,044
Asociación lineal por lineal	11,634	1	,001
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia SPSS versión 25

Interpretación: Luego de realizar la prueba del Chi cuadrado se obtiene en la tabla 9 que p-valor=0,048 donde el grado de significancia es de 0,044 que es menor a 0,05. Asimismo, se aprecia los grados de libertad de 30 y un Chi cuadrado mayor a la tabla establecida, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula. Donde la hipótesis específica 03 es aceptada, por lo tanto, el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019.

#### IV Discusión de Resultados

De acuerdo a los resultados conseguidos se determina que la hipótesis general, el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019, donde el valor de significancia es menor al margen de error del 0,05 y el valor del Chi cuadrado determinado de 90,935 es mayor al valor teórico, por ello se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. Con la información de los resultados obtenidos se muestra que el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta puesto que el desmedro es deducible siempre que esté debidamente acreditado, estos resultados son respaldados por la conclusión del siguiente antecedente:

Ríos (2015), respalda que la sustentación de mermas y desmedros son una exigencia de la Ley del Impuesto a la Renta, por ende, inciden en su determinación.

Conforme a los resultados obtenidos, en cuanto a la hipótesis específica 01, el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, determinando que el valor de significancia es menor al 0,05 del margen de error y el valor del Chi cuadrado establecido con 59,678 resulta ser mayor al valor teórico, por lo que se opta por rechazar la hipótesis nula, aceptando la hipótesis de la investigación, los resultados conseguidos determinan que el desmedro incide en los ingresos de las empresas, ya que la mercadería deteriorada, con daños u obsoletos ya no pueden ser vendidos al haber perdido su valor, por lo que afecta a los ingresos de las entidades, dichos resultados se pueden a valar con el siguiente antecedente de:

Guevara y Jiménez (2017) en su tesis respaldan los resultados obtenidos, ya que concluyen con que las mermas y desmedros afectan a la rentabilidad de la empresa.

Teniendo en cuenta los resultados hallados se obtiene que en la hipótesis específica 02 denominada, el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, en el cual a través de la aplicación del Chi cuadrado se ha establecido que el valor de significancia es menor al 0.05, donde el valor del chi cuadrado hallado de 68,111 es mayor al valor teórico, por lo tanto, se procede a rechazar la hipótesis nula, aceptando la hipótesis de la investigación la cual es que el desmedro incide en los gastos de las empresas, puesto que estos se pueden deducir como gasto para la determinación del impuesto a la renta, tal y como lo corrobora el siguiente antecedente de:



Fernández y Atarama (2018), el cual concluye en que la Ley del Impuesto a la Renta indica aquellos gastos que pueden ser considerados como deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta neta de tercera categoría, entre ellos se consideran las mermas y desmedros, siempre que estos cumplan con las disposiciones del reglamento.

Para la hipótesis específica 03, teniendo en cuenta los resultados obtenidos, el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, la cual mediante la aplicación del chi cuadrado, se estableció el valor de significancia menor al 0.05, donde el valor del chi cuadrado calculado es igual al 43.944, siendo este mayor al valor teórico, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, rechazando la hipótesis nula, determinando que el desmedro incide en los costos de las empresas, ya que el tener una mercadería obsoleta, genera costos, tales como almacenaje, transporte, etc. El siguiente antecedente, avala los resultados a los que se ha llegado:

Quevedo y Rivera (2017), en su estudio, concluyen que luego de aplicar las políticas de control de inventarios, se puede determinar la importancia que tiene el añadir las mermas y desmedros en los inventarios y el efecto en el cálculo del costo de ventas, el cual se ve reflejado en los Estados de Resultados de la empresa.

## V. Conclusiones

1. Respecto al objetivo general: se llega a la conclusión de que el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, y que el procedimiento es que la mercadería obsoleta debe acreditarse como desmedro de acuerdo al informe N° 200-2016-SUNAT/5D000, ya que las existencias que hayan perdido su valor, o características que eviten que estas sean vendidas, consideradas como desmedro, y sean destruidos ante la presencia de un notario Público o juez de paz que las acredite, este desmedro es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera categoría.

2. De acuerdo al objetivo específico 01: se concluye que el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, esto debido a que las mercaderías con obsolescencia no contribuyen a los ingresos operativos de las empresas, puesto que han perdido su valor, sea por que han perdido su valor en el mercado o no tienen pérdidas cualitativas como producto lo que impide que cumplan con el fin al que estaban destinados e interfieran con las ganancias de las empresas.

4. De acuerdo al objetivo específico 02: se concluye que el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, ya que, si la empresa se abastece con mercadería de baja rotación, o las existencias con las que cuenta están caducando, éstas, lejos generar ingresos a la empresa, generan gastos, inclusive pérdidas, para la misma, de ahí que el desmedro es deducible como gasto para el impuesto a la Renta, generando también gastos por destrucción, transporte, etc.

4. De acuerdo al objetivo específico 03: concluye que el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019, ya que el tener mercadería que no está rotando por estar en estado obsoleto, sin valor, está aumentando los costos como los de almacenaje, transporte, suministros y personal encargado de dichas áreas.

## VI. Recomendaciones

1. Se recomienda a los empresarios del rubro, considerar manejar un control de inventarios de modo que cuantifiquen la mercadería obsoleta, que ha dejado de venderse, por temas de innovación, deterioro, para que se pueda realizar la destrucción de este desmedro de acuerdo a lo que indica la normatividad, y así hacerlo deducible a efectos de determinación de Impuesto a la Renta. Que tengan un adecuado control de desmedros
2. Se recomienda los responsables del área de almacenaje desarrollar una gestión de inventarios, de manera que la empresa cuente con la mercadería necesaria y en los momentos oportunos, a fin de contribuir a los ingresos de la misma.
3. Se recomienda a los empresarios hacer un control de mercadería obsoleta que permitan evitar gastos de almacenaje, transporte, etc. para productos que ya están vencidos, de este modo disminuir los gastos de la empresa, sobre todo cuando no generan algún beneficio a la empresa.
4. Se recomienda los encargados de las decisiones de compra, evitar comprar en exceso, sobre todo la mercadería de baja rotación, tomar en cuenta los reportes generados por los encargados del control de inventarios, para así evitar que los almacenes se sobrecarguen de mercadería.

## REFERENCIAS

- Actualícese. (2015). Definición de Rotación de Inventarios. Actualícese. Recuperado de: <https://actualicese.com/2015/11/19/definicion-de-rotacion-de-inventarios/>
- Angulo, R. (2017). Tipos de inventario: Por qué utilizar PEPS en tus almacenes [Mensaje en un blog]. Click Balance. Recuperado de: <https://normasapa.com/como-referenciar-blog-con-normas-apa/>
- Abreu, J. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*. Recuperado de: [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Barrantes, L. y Santos, L. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de sistemas Industriales S.A. en el año 2013*. (Tesis de título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/134/1/BARRANTES\\_LUIS\\_INHO\\_PLANEAMIENTO\\_TRIBUTARIO\\_DETERMINACION.pdf.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/134/1/BARRANTES_LUIS_INHO_PLANEAMIENTO_TRIBUTARIO_DETERMINACION.pdf.pdf)
- Calla, L., Cisneros, D. y Galo, J. (2016). *Incidencia de los Reparos Tributarios en el Impuesto a la Renta de la empresa CCG S.A.C en el año 2015*. (Tesis de título). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1430/1/Lina%20Calla\\_Dayan%20Cisneros\\_Jeny%20Galoc\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2016.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1430/1/Lina%20Calla_Dayan%20Cisneros_Jeny%20Galoc_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2016.pdf)
- Casanova, Maritza (2018). *El planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del mercado Mayorista No. 2 de Frutas de Lima-Perú*. (Tesis de título). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Recuperado de: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624059/Casabona\\_EM.pdf?sequence=14](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624059/Casabona_EM.pdf?sequence=14)
- Choque, R. (2018). El problema del inventario obsoleto y las acciones para hacerle frente [Mensaje en un blog]. Logística 360. Recuperado de: <http://logistica360.pe/el-problema-del-inventario-obsoleto-y-las-acciones-para-hacerle-frente/>

- Debitoor. (s.f). *Existencias - ¿Qué son las existencias?* Recuperado el 28 de abril del 2019 de: <https://debitoor.es/glosario/existencias>
- Fernandez, F. y Atarama, M. (2018). *Mermasy desmedros su incidencia tributaria con el impuesto a la Renta de las empresas industriales* (Tesis de Titulo). Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1761/CON-FER-FLO-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guevara E. y Jiménez S. (2017). *Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda., 2017* (Tesis de título). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/971/Ely\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/971/Ely_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Hernandez, B. (2012). Metodología de la investigación Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/sanchez\\_a\\_m/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/sanchez_a_m/capitulo3.pdf)
- Meana, C. Pedro (2017) *Gestión de Inventarios*. Ediciones paraninfo S.A: España. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjXkOPXmZPmAhVQ11kKHbIHDEIQ6AEIKTAA#v=onepage&q&f=true>
- Le Heanaff, Marieanne (2017) *Nivel de Inventario: 6 punto clave para administrarlo*. Caltic Consultores Recuperado de: <https://www.calticconsultores.com/articulos/nivel-de-inventario.html>
- Ley N°30532. Texto Único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Perú, 08 de diciembre del 2004.
- Informe N.º 064-2014-SUNAT/5D0000, que está disponible en el Portal de la SUNAT (<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2014/informe-oficios/i064-2014-5D0000.pdf>).
- Marcelo, M. (2006). Metodología de la investigación Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/blanco\\_s\\_nl/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/blanco_s_nl/capitulo3.pdf)
- Montenegro Arévalo, Marcos A. (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de*

- San Martín, 2016* (Tesis de título). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- NIC 2, Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf) , <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Pichaco, J. (s.f.). Aula Fácil: *Las existencias de mercaderías*. Recuperado el 29 de Abril del 2019 de: <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/iniciacion-a-la-contabilidad/las-existencias-de-mercaderias-l28079>
- Renta Neta: Yago, Montero. C. (s.f) Economipedia: *Renta Neta*. Recuperado el 25 de mayo de 2019 de: <https://economipedia.com/definiciones/renta-neta.html>
- Reynoso, M., Vargas, D. y Vásquez, E. (2016). *Propuesto de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del impuesto a la Renta aplicable a las empresas agroindustriales*. (Tesis de Magister). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Lambayeque, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2747/vargas\\_rd.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2747/vargas_rd.pdf?sequence=1)
- Ríos Valdivia, Víctor M. (2015). *Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la Renta: Sector Avícola, 2015* (Tesis de Magister). Universidad católica Los Ángeles, Chimbote, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES\\_TECNICOS\\_ACTAS\\_DE\\_DESTRUCCION\\_RIOS\\_VALDIVIA\\_VICTOR\\_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1153/INFORMES_TECNICOS_ACTAS_DE_DESTRUCCION_RIOS_VALDIVIA_VICTOR_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera, M. (2016). Mermas y Desmedros [Mensaje en un blog]. Blogger.com. Recuperado de: [http://michaelrivera193.blogspot.com/2016/07/1\\_5.html](http://michaelrivera193.blogspot.com/2016/07/1_5.html)
- RSM Perú. (16 de enero de 2019). Gestión de Inventarios. Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/etiquetas/gestion-de-inventarios>
- SUNAT. (s.f.). *Concepto- Impuesto a la Renta- Empresas*. Recuperado el 219 de abril del 2019 de: <https://es.wikihow.com/citar-una-p%C3%A1gina-web-sin-autor>
- Vargas Cordero, Z. (2009). La Investigación Aplicada: Una Forma De Conocer Las Realidades Con Evidencia Científica. *Revista Educación*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

## ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TIPO DE INVESTIGACIÓN
<p><b><u>GENERAL</u></b> ¿Cómo el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?</p>	<p><b><u>GENERAL</u></b> Determinar como el desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	<p><b><u>GENERAL</u></b> El desmedro incide en la determinación del Impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	DESMEDRO	<p>Pérdida de valor Perdida cualitativa Gestión de mercadería obsoleta Rotación de Inventarios Control de inventarios Costo de Inventarios</p>	<p>Abreu, J. (2012) manifiesta que el diseño de la investigación es la encargada de explicar cómo se elabora la investigación, define los parámetros y los datos estadísticos para el recojo de la información (p.191).</p>
<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿De qué manera el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> Determinar de qué manera el desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> El desmedro incide en los ingresos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra</p>			
<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿Cómo el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> Determinar cómo el desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> El desmedro incide en los gastos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	IMPUESTO A LA RENTA	<p>Ingresos Operativos Ingresos Financieros Otros ingresos de Gestión Gastos operacionales Gastos no deducibles Costo de ventas</p>	<p>Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), la investigación se basa en un enfoque cuantitativo ya que se realiza de manera secuencial, desde el planteamiento del problema hasta la obtención de la información, donde se validan las hipótesis realizando los análisis estadísticos con la finalidad de comprobar las teorías (p. 37-38)</p>
<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿De qué manera el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> Señalar de qué manera el desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>	<p><b><u>ESPECÍFICO</u></b> El desmedro incide en los costos de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio - Puente Piedra 2019</p>			

## Anexo 2: Encuesta

ENCUESTA PARA MEDIR LA INCIDENCIA DEL DESMEDRO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA						
GENERALIDADES:						
- La presente encuesta es anónima y confidencial.						
- Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.						
PREGUNTAS GENERALES:						
Totalmente de acuerdo (1) Desacuerdo (2) Indiferente (3) Desacuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)						
Años de experiencia:    1 - 5 ( )    5 - 10 ( )    10 - más ( )						
N°	VARIABLE 1: DESMEDRO	1	2	3	4	5
1	La mercadería va perdiendo su valor por los avances tecnológicos y la innovación en los productos					
2	La mercadería en los almacenes pierde su valor cuando se deteriora, se vence, o se rompe.					
3	La pérdida de valor de los inventarios no afecta las ganancias de la empresa					
4	La mercadería que pierde varias de sus características, deja de estar apto para la venta					
5	La pérdida cualitativa de los inventarios, genera desmedros					
6	La mercadería que no cumple con su fin al que estaba destinado (venta) debe ser desechado					
7	La gestión de mercadería obsoleta evita que los almacenes se llenen de mercadería que no genere ganancias a la empresa					
8	Una gestión de mercadería obsoleta deficiente aumenta el volumen de mercadería de baja rotación, y de productos no aptos para la venta.					
9	Manejar una gestión de mercadería obsoleta no es necesario, ya que se deshace de ella					
10	La rotación de Inventarios permite conocer las veces en que el inventario se está convirtiendo en dinero					
11	Una baja rotación de inventarios se da cuando la mercadería toma más tiempo para ser vendido, y permanece mayor tiempo en almacén					
12	La rotación de Inventarios colabora con las decisiones de compra de mercadería					
13	Llevar un control de inventarios evita que los almacenes se sobrecarguen de mercadería de baja rotación.					



14	Un correcto control de inventarios, va a abastecer el almacén con aquella mercadería que rote de manera más continua					
15	Llevar un control de inventarios en su empresa, no es necesario.					
16	Considera usted que, los costos de almacenamiento son parte de los costos de inventarios					
17	El costo de inventarios agrupa los costos de adquisidor y transformación					
18	Los ingresos operativos son la ganancia de las operaciones comerciales que realiza la empresa					
19	Los ingresos operacionales permiten saber si la empresa está siendo rentable o no.					
20	Los ingresos operativos es la ganancia luego de la deducción de los gastos operativos					
21	Los ingresos financieros son el producto de la gestión financiera de la empresa					
22	Los ingresos financieros se pueden dar de las inversiones financieras que realiza la empresa					
23	Los ingresos que no están relacionados con la actividad de la empresa, se consideran como, otros ingresos de gestión.					
24	Los ingresos provenientes de alquileres que realice la empresa, se le denomina como, otros ingresos de gestión					
25	Los gastos operacionales reúnen aquellos gastos que permiten las actividades operativas de la empresa					
26	Los gastos por servicios de luz, agua, alquileres, son considerados como gastos operacionales					
27	Los gastos no deducibles reúnen aquellos gastos que no interfieren con el giro del negocio de la empresa					
28	Para la determinación del Impuesto a la renta, no se deben considerar los gastos no deducibles					
29	La mercadería obsoleta que se bota a la basura, es deducible del Impuesto a la Renta					
30	Los gastos de uso personal de los dueños se pueden considerar para efectos del Impuesto a la Renta					
31	El desmedro es deducible del impuesto a la Renta					
32	El costo de venta es el costo en el que se incurrió para producir la mercadería vendida					
33	El costo de venta es el precio de la adquisición de la mercadería					
34	El costo de ventas incluye los costos fijos y variables					

## Anexo 3: Validación por Juicio de Expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
Solo para los que quieren salir adelante

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): \_\_\_\_\_

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Desarrollo de Tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 508 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Título de contador Público.

El título nombre de tesis es: Desmedro y su incidencia en la determinación del impuesto a la Renta de las empresas mayoristas de útiles escolares y de escritorio – Puente Piedra 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Lazaro Nuñez Sthefany Lizbeth  
D.N.I: 70852155

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable independiente:**

Según el Art. 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta el desmedro es la pérdida de las cualidades del bien, que no pueden ser recuperable, convirtiéndolas en inutilizables para los propósitos a los que estaban encaminados (2004)

### **Dimensiones de las variables:**

- Mercadería Obsoleta
- Gestión de Inventarios

### **Variable dependiente:**

Según el Art. 1° de la Ley del impuesto a la renta, grava aquellos ingresos que sean provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación de ambas, que provengan de fuente durable, que genere ingresos periódicos. Además de las ganancias de capital, otros ingresos provenientes de terceros, las rentas imputables

### **Dimensiones de las variables:**

- Ingresos
- Gastos
- Costo

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Dimensiones	indicadores	ítems	niveles o rangos
Mercadería Obsoleta	Pérdida de valor	La mercadería va perdiendo su valor por los avances tecnológicos y la innovación en los productos	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		La mercadería en los almacenes pierde su valor cuando se deteriora, se vence, o se rompe.	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		La pérdida de valor de los inventarios no afecta las ganancias de la empresa	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
	Pérdida cualitativa	La mercadería que pierde varias de sus características, deja de estar apto para la venta	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		La pérdida cualitativa de los inventarios, genera desmedros	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		La mercadería que no cumple con su fin al que estaba destinado (venta) debe ser desechado	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
	Gestión de mercadería obsoleta	La gestión de mercadería obsoleta evita que los almacenes se llenen de mercadería que no genere ganancias a la empresa	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		Una gestión de mercadería obsoleta deficiente aumenta el volumen de mercadería de baja rotación, y de productos no aptos para la venta.	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
		Manejar una gestión de mercadería obsoleta no es necesario, ya que se deshace de ella	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo

Gestión de Inventarios	Rotación de Inventarios	La rotación de Inventarios permite conocer las veces en que el inventario se está convirtiendo en dinero	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
		Una baja rotación de inventarios se da cuando la mercadería toma más tiempo para ser vendido, y permanece mayor tiempo en almacén	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
		La rotación de Inventarios colabora con las decisiones de compra de mercadería	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
	Control de inventarios	Llevar un control de inventarios evita que los almacenes se sobrecarguen de mercadería de baja rotación.	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
		Un correcto control de inventarios, va a abastecer el almacén con aquella mercadería que rote de manera más continua	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
		Llevar un control de inventarios en su empresa, no es necesario.	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
	Costo de inventario	Considera usted que, los costos de almacenamiento son parte de los costos de inventarios	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
		El costo de inventarios agrupa los costos de adquisición y transformación	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo	
	Ingresos	Ingresos operativos	Los ingresos operativos son la ganancia de las operaciones comerciales que realiza la empresa	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo
			Los ingresos operacionales permiten saber si la empresa está siendo rentable o no.	1. Totalmente de acuerdo 2. De acuerdo 3. Indeciso 4. En desacuerdo 5. Totalmente en desacuerdo

		Los ingresos operativos es la ganancia luego de la deducción de los gastos operativos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
	Ingresos financieros	Los ingresos financieros son el producto de la gestión financiera de la empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		Los ingresos financieros se pueden dar de las inversiones financieras que realiza la empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
	Otros ingresos de Gestión	Los ingresos que no están relacionados con la actividad de la empresa, se consideran como, otros ingresos de gestión.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		Los ingresos provenientes de alquileres que realice la empresa, se le denomina como, otros ingresos de gestión	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
Gastos	Gastos operacionales	Los gastos operacionales reúnen aquellos gastos que permiten las actividades operativas de la empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		Los gastos por servicios de luz, agua, alquileres, son considerados como gastos operacionales	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
	Gastos no deducibles	Los gastos no deducibles reúnen aquellos gastos que no interfieren con el giro del negocio de la empresa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		Para la determinación del Impuesto a la renta, no se deben considerar los gastos no deducibles	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		La mercadería obsoleta que se bota a la basura, es deducible del Impuesto a la Renta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>

		Los gastos de uso personal de los dueños se pueden considerar para efectos del Impuesto a la Renta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		El desmedro es deducible del impuesto a la Renta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
Costos	Costo de ventas	El costo de venta es el costo en el que se incurrió para producir la mercadería vendida	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		El costo de venta es el precio de la adquisición de la mercadería	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>
		El costo de ventas incluye los costos fijos y variables	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente de acuerdo</li> <li>2. De acuerdo</li> <li>3. Indeciso</li> <li>4. En desacuerdo</li> <li>5. Totalmente en desacuerdo</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia

**ENCUESTA PARA MEDIR LA INCIDENCIA DEL DESMEDRO EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**GENERALIDADES:**

- La presente encuesta es anónima y confidencial.
- Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.

**PREGUNTAS GENERALES:**

Años de experiencia:    1 - 5 ( )    5 - 10 ( )    10 - más ( )

Totalmente de acuerdo (1)    Desacuerdo (2)    Indiferente (3)    Desacuerdo (4)    Totalmente de acuerdo (5)

N°	VARIABLE 1: DESMEDRO	1	2	3	4	5
1	La mercadería va perdiendo su valor por los avances tecnológicos y la innovación en los productos			✓		
2	La mercadería en los almacenes pierde su valor cuando se deteriora, se vence, o se rompe.				✓	
3	La pérdida de valor de los inventarios no afecta las ganancias de la empresa				✓	
4	La mercadería que pierde varias de sus características, deja de estar apto para la venta					✓
5	La pérdida cualitativa de los inventarios, genera desmedros			✓		
6	La mercadería que no cumple con su fin al que estaba destinado (venta) debe ser desechado					✓
7	La gestión de mercadería obsoleta evita que los almacenes se llenen de mercadería que no genere ganancias a la empresa				✓	
8	Una gestión de mercadería obsoleta deficiente aumenta el volumen de mercadería de baja rotación, y de productos no aptos para la venta.					✓
9	Manejar una gestión de mercadería obsoleta no es necesario, ya que se deshace de ella				✓	
10	La rotación de Inventarios permite conocer las veces en que el inventario se está convirtiendo en dinero				✓	
11	Una baja rotación de inventarios se da cuando la mercadería toma más tiempo para ser vendido, y permanece mayor tiempo en almacén				✓	
12	La rotación de Inventarios colabora con las decisiones de compra de mercadería				✓	
13	Llevar un control de inventarios evita que los almacenes se sobrecarguen de mercadería de baja rotación.				✓	
14	Un correcto control de inventarios, va a abastecer el almacén con aquella mercadería que rote de manera más continua			✓		
15	Llevar un control de inventarios en su empresa, no es necesario.				✓	
16	Considera usted que, los costos de almacenamiento son parte de los costos de inventarios				✓	



17	El costo de inventarios agrupa los costos de adquisidor y transformación				✓	
18	Los ingresos operativos son la ganancia de las operaciones comerciales que realiza la empresa					✓
19	Los ingresos operacionales permiten saber si la empresa está siendo rentable o no.					✓
20	Los ingresos operativos es la ganancia luego de la deducción de los gastos operativos					✓
21	Los ingresos financieros son el producto de la gestión financiera de la empresa				✓	
22	Los ingresos financieros se pueden dar de las inversiones financieras que realiza la empresa				✓	
23	Los ingresos que no están relacionados con la actividad de la empresa, se consideran como, otros ingresos de gestión.				✓	
24	Los ingresos provenientes de alquileres que realice la empresa, se le denomina denomina como, otros ingresos de gestión				✓	
25	Los gastos operacionales reúnen aquellos gastos que permiten las actividades operativas de la empresa				✓	
26	Los gastos por servicios de luz, agua, alquileres, son considerados como gastos operacionales				✓	
27	Los gastos no deducibles reúnen aquellos gastos que no interfieren con el giro del negocio de la empresa					✓
28	Para la determinación del Impuesto a la renta, no se deben considerar los gastos no deducibles				✓	
29	La mercadería obsoleta que se bota a la basura, es deducible del Impuesto a la Renta				✓	
30	Los gastos de uso personal de los dueños se pueden considerar para efectos del Impuesto a la Renta				✓	
31	El desmedro es deducible del impuesto a la Renta					✓
32	El costo de venta es el costo en el que se incurrió para producir la mercadería vendida				✓	
33	El costo de venta es el precio de la adquisición de la mercadería				✓	
34	El costo de ventas incluye los costos fijos y variables					✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir       No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Esquivel Chavez Nancy Margot  
DNI: 8.851.0983

Especialidad del validador: Mp. Economista - Contador Público

Lima, 19 de Junio del 2019

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
\*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
\*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.

  
-----

Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SI hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  
aplicable [ ]

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir [ ]

No

Apellidos y nombres del juez validador: Estevez Paisatamery AMARON

DNI: 77846910

Especialidad del validador: Doctor en Administración Financiera

Lima, 20 de Junio del 2019

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

\*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

\*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.



Firma del Experto Informante.

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

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir       No  
aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. *León Spol Jorjic*  
DNI: *01495221*

Especialidad del validador: *Finanzas, Matemática*

Lima, *22* de Junio del 2019

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
\*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o  
dimensión específica del constructo  
\*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



Firma del Experto Informante.

### Anexo 4: Base de Datos

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34			
3	4	4	5	3	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5			
4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4			
3	3	5	5	3	4	5	4	5	5	3	4	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4			
4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4		
3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	4	2	4	5	2	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4		
3	3	2	4	2	2	3	3	5	4	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	4	4	3	3	5	4	2	2	4	3	2	5	4	2		
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4		
4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
5	5	5	4	3	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	
5	5	4	5	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	
3	4	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	
4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	3	4	3	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	5	4	4	3	3	4	5	3	4	4	4	3	
5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	2	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	
3	3	5	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	4	3	3	5	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	
3	3	2	3	2	3	3	3	3	5	4	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	4	4	3	3	3	4	2	3	3	4	2	3	4	2	3	
4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	5	5	4	4	3	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	
5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	
4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	3	5	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	
3	4	5	4	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4
4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	
4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	3	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	3
5	5	5	4	3	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4
4	4	4	5	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4
4	4	5	4	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	5	4	3	5	4	3	4	4
4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	3	4	3	4	3	5	5	4	4	4	3	4	3	4	5	5	4	3	4	5	4	3	5	4	3	5	4
3	3	5	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	4	2	3	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
2	2	3	5	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3

Fuente: Información extraída del instrumento de la investigación