



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción  
del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa,  
Cusco 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Br. Campana Azurin Daysi (ORCID: 0000-0002-0310-6527)

Br. Fernández Baca Mayhua Sughey (ORCID: 0000-0002-4964-0792)

**ASESOR:**

Dr. Frias Guevara, Roberth (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**TRIBUTACION**

**CUSCO - PERÚ  
2021**

## **Dedicatoria**

A Dios con mucho amor y gratitud asimismo, a la mujer que es mi inspiración mi madre que desde el cielo me sigue motivando a cumplir mis metas, pues sin tu apoyo no lo habría logrado, tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien, por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu paciencia y amor madre mía siempre te amaré.

Br. Fernández Baca Mayhua Sughey.

La presente tesis primeramente está dedicada a Dios por todas las bendiciones que me dio para poder seguir adelante, en segundo lugar a mi madre que con todo su sacrificio, amor, y perseverancia me guio acompañó y supo sacarme adelante, sin ella no hubiera podido lograrlo.

Br. Campana Azurin Daysi

## **Agradecimiento**

Agradezco a mis formadores mis padres y mis profesores por sus consejos, los cuales me servirán mucho para mi vida personal como profesional, a mi esposo y mis hijos por el tiempo que los he descuidado y por su comprensión. Al Dr. Roberth Frias Guevara, asesor de tesis, por compartir sus conocimientos y guiarme en el proceso de la tesis.

Br. Fernández Baca Mayhua Sughey

Agradezco a mi esposo que me ayuda a ser cada día mejor con sus enseñanzas y dedicación y nuestras bendiciones que son mis pequeños Valentino y Luciano que me motivan a ser mejor cada día. Al Dr. Roberth Frias Guevara, asesor de tesis, por su constante motivación y orientación durante el desarrollo de la investigación.

Br. Campana Azurin Daysi

## ÍNDICE

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de tablas .....	vi
Índice de figuras .....	viii
Resumen .....	ix
Abstract .....	x
I. Introducción.....	1
II. Marco teórico .....	4
III. Método .....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y Operacionalización .....	13
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimiento .....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos .....	20
IV. RESULTADOS .....	20
4.1. Presentación de resultados.....	20
4.2. Contrastación de hipótesis .....	31
4.3. Prueba de hipótesis general.....	33
V. Discusiones.....	39
VI. Conclusiones .....	44
VII. Recomendaciones .....	46
Referencias .....	48

## **Anexos**

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Anexo 3. Validación de los Instrumentos

Anexo 4. Confiabilidad y fiabilidad de las variables

Anexo 5. Matriz de consistencia

Anexo 6. Declaratoria de originalidad del asesor

Anexo 7. Anexo de autenticidad del asesor

Anexo 8. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis

Anexo 9. Autorización de publicación en repositorio institucional.

Anexo 10. Print Turnitin 17%

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Escala de Likert del estudio</i> .....	14
Tabla 2 <i>Distribución de la población</i> .....	15
Tabla 3 <i>Distribución del muestreo</i> .....	16
Tabla 4 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i> .....	17
Tabla 5 <i>Información del Validador especialista</i> .....	18
Tabla 6 <i>Escala de Alfa de Cronbach</i> .....	18
Tabla 7 <i>Estadístico de fiabilidad del muestreo de la prueba piloto</i> .....	19
Tabla 8 <i>Estadístico de fiabilidad de la muestra</i> .....	20
Tabla 9 <i>La merma anormal influye negativamente dentro de su estación de servicio</i> .....	21
Tabla 10 <i>Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expendan</i> .....	22
Tabla 11 <i>V1: Gestión de desvalorización de inventarios y V2: Percepción del Impuesto a la Renta</i> .....	23
Tabla 12 <i>D1: Gestión de Activos realizables y V2: percepción del impuesto a la renta</i> .....	25
Tabla 13 <i>D2: Gestión del deterioro de valor de inventarios y V2: percepción del impuesto a la renta</i> .....	26
Tabla 14 <i>D3: Gestión de beneficios económicos y V2: percepción del impuesto a la renta</i> .....	27
Tabla 15 <i>D4: Gestión de mermas y V2: percepción del impuesto a la renta</i> .....	29
Tabla 16 <i>D5: Gestión de desmedros y V2: percepción del impuesto a la renta</i> ...	30
Tabla 17 <i>Prueba de normalidad</i> .....	32
Tabla 18 <i>Coeficiente de Rho Spearman</i> .....	32

Tabla 19 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> .....	33
Tabla 20 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1: Gestión de los activos realizables y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> .....	34
Tabla 21 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Gestión del deterioro de valor de inventario y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> .....	35
Tabla 22 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Gestión de beneficios económicos y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> ...	36
Tabla 23 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Gestión de mermas y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> .....	37
Tabla 24 <i>Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Gestión de desmedros y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta</i> .....	38

## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> La merma anormal influye negativamente dentro de su estación de servicio.....	21
<i>Figura 2.</i> Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expenden.....	22
<i>Figura 3.</i> Gestión de desvalorización de inventarios y la Percepción del Impuesto a la Renta.....	24
<i>Figura 4.</i> Gestión de Activos realizables y percepción del impuesto a la renta. ...	25
<i>Figura 5.</i> Gestión del deterioro de valor de inventarios y percepción del impuesto a la renta. ....	26
<i>Figura 6.</i> Gestión de beneficios económicos y percepción del impuesto a la renta. ....	28
<i>Figura 7.</i> Gestión de mermas y percepción del impuesto a la renta.....	29
<i>Figura 8.</i> Gestión de desmedros y percepción del impuesto a la renta.....	30



## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, tiene como objetivo general analizar la relación de la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, para contrastar los resultados se formuló la hipótesis general, existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

El tipo de indagación fue aplicada, tuvo como finalidad dar solución a la problemática presentada dentro de la investigación, el diseño de investigación fue no experimental, de corte transversal, fue correlacional, el 20% de la muestra poblacional que resultan 13 trabajadores de las estaciones de servicio del distrito de Oropesa a quienes se les realizó una encuesta.

Se concluye que de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.846$ , se evidencia una relación directa y positiva alta entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta.

**Palabras clave:** Gestión de desvalorización de inventarios, percepción del Impuesto a la Renta, mermas y desmedros.

## Abstract

The present research work entitled Management of inventory devaluation and the perception of Income Tax in Service Stations Oropesa, Cusco 2020, has as a general objective to analyze the relationship of the Management of inventory devaluation and the perception of Income Tax In Oropesa Service Stations, Cusco 2020, to contrast the results the general hypothesis was formulated, there is a direct relationship between the Management of inventory devaluation and the perception of Income Tax in Oropesa Service Stations, Cusco 2020. The type of Inquiry was applied, its purpose was to solve the problem presented within the research, the research design was non-experimental, cross-sectional, it was correlational, 20% of the population sample that resulted in 13 workers from the service stations of the Oropesa district who were surveyed. It is concluded that according to the correlation coefficient that is  $Rho = 0.846$ , there is evidence of a direct and high positive relationship between the Inventory devaluation management and the perception of Income Tax.

**Keywords:** Inventory devaluation management, income tax perception, losses and losses.

## I. Introducción

La imposición de la renta empresarial fue introducida en la mayor parte de los países que se encuentran en el territorio europeo durante el siglo 19, cuando se iniciaba con el proceso de desarrollo, y se conoció la regulación contable, en el caso de Francia la regulación tributaria se acomodó a la regulación contable, en países como Portugal, Italia, España y Alemania, se tuvo un avance notable teniendo como prioridad los datos tributarios y la relación que tienen con el conocimiento y sobretodo con la información financiera (Cubillos, 2015).

En el caso de América latina incorporo desde tiempo atrás normas que ayuden al sistema jurídico en temas tributarios. Tales como el impuesto a la renta, impuestos que son específicos a ciertos criterios y contratos, así también a productos específicos y finalmente el impuesto aduanero. Se tiene registro que en los setenta el impuesto al valor agregado, fue el impuesto que se recaudó más y tuvo un mejor proceso de recaudación en toda Latinoamérica. Se puede identificar que en esta región existe dos tipos de impuestos internos, los impuestos directos que tienen como relevante al impuesto a la renta y aquellos impuestos que estén aplicados al patrimonio, y los impuestos indirectos que se aplican a los que son de suma importancia como el IVA y el impuesto a las compra - ventas y a las negociaciones (Espinoza, 2016).

En el Perú como la gran parte de los países de Latinoamérica se guía mediante normas de índole tributario, los cuales están asociados en su sistema jurídico, teniendo en cuenta el impuesto que se aplica a todas las ventas, el impuesto aduanero y el ya conocido impuesto a la renta. El sistema tributario del país, ha sufrido cambios y mejoras en cada una de sus estructuras, los cuales se adaptan de manera eficiente a la globalización y a los sistemas económicos que se desarrollan entre los sectores privados y estatales, dichas mejoras en los sectores de negocios y finanzas internacionales ayudan a afianzar lazos y condiciones sociales y políticas que impactan en los avances tecnológicos que influyen significativamente en la administración tributaria y los contribuyentes. (Bolívar, 2020).

Por lo tanto, la investigación se centró en las estaciones de servicio Oropesa, Cusco 2020, ya que carecen de controles concurrentes y óptimos por la omisión

de cruces contables que permiten ver las adquisiciones como las existencias, tampoco se suele realizar la constatación de los saldos logísticos como contables, otro factor se da en la reducción de costos que se tiene en mente, causando que solo un individuo lleve los controles, por ende se genera un inadecuado manejo de los inventarios, se percibe poco enfoque en las pérdidas económicas que se dan por la merma del combustible las cuales se perciben en el recorrido hasta su comercialización, de otro lado, el poco interés que se tiene en la desvalorización de stocks y la deducción del IR produce confusión y la reducida percepción de beneficios económicos, la rentabilidad de cada estación puede llegar a ser cuantiosa, es por ello que se estudiara las mermas, que comienzan desde el transporte hasta la comercialización, e identificar el porcentaje real de la perdidas físicas y económicas que genera esta problemática

Es por ello que se planteó el problema de la investigación: ¿Cómo se relaciona la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?, y como problemas específicos: ¿Cómo se relaciona la Gestión de Activos realizables y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?, ¿Cómo se relaciona la Gestión del deterioro de valor de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?, ¿Cómo es la relación de la Gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?, ¿Cómo es la relación de la Gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?, ¿Cómo es la relación de la Gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación presenta una justificación mediante tres aspectos importantes para su desarrollo y son las siguientes consideraciones, en primer lugar, presenta una justificación teórica, porque se procedió a realizar la bibliografía sobre las variables de estudio que son la gestión de la desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la renta, donde se evidenciaron los aspectos importantes dentro de sus dimensiones e indicadores con el fin de conocer de manera amplia la problemática descrita, asimismo la

información recopilada sirvió como apoyo a futuras investigaciones; en segundo lugar tiene una justificación práctica porque este estudio determinó la relación que existe entre la gestión de la desvalorización de inventarios y la percepción del IR que se genera en las Estaciones de Servicio de Oropesa, Cusco 2020, por consiguiente según lo plasmado en dichas interrogantes se buscó por medio de conceptos encontrados en la bibliografía resolver las deficiencias encontradas, debido que a la fecha no existen estudios referidos al tema de investigación en nuestra localidad, y último el presente trabajo tiene una justificación metodológica porque utilizó métodos y técnicas ya existentes y validadas, es por ello que no contribuyó a crear con una nueva herramienta para la recolección de los datos en este tema específico, para dicha recaudación de los datos se hará uso de una revisión documental, y de esta forma contar con un antecedente para futuros trabajos de investigación.

Para ello se planteó el objetivo general de este estudio que fue, analizar la relación de la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, Los objetivos específicos fueron: Evaluar la relación de la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, Estudiar la relación de la Gestión del deterioro de valor de inventarios y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, Conocer la relación de la Gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, Identificar la relación de la Gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, Describir la relación de la Gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

La investigación considero las siguientes hipótesis, la hipótesis general indica que existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, y las hipótesis específicas existe una relación directa entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, existe una relación directa entre la

Gestión del deterioro de valor de inventarios y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, existe una relación directa entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, existe una relación directa entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, existe una relación directa entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

## **II. Marco teórico**

Entre los precedentes internacionales encontramos la indagación de Aguilar y Parrales (2019) en su estudio titulado el Modelo de administración para minimizar pérdidas y desperdicios de bienes en el proceso productivo de una firma de plástico, Universidad de Guayaquil-Ecuador, cuyo objetivo general fue, de un diseño de Tipo de Gestión que minimice las mermas y desperdicios de Inventario en los procedimientos productivos para la empresa PLASTIMAX S.A., con una metodología catalogado como no experimental y mediante la investigación denominada descriptiva. Teniendo como conclusión final: El modelo de gestión muestra un avance en las mermas de los inventarios, el cual permita a la empresa organizar, planificar, para poder acceder al ahorro de recursos y mejorar la motivación en los colaboradores.

De esta forma, encontramos la indagación de Rivera (2016) en su estudio Titulado Tributo en la administración de inventarios dentro del depósito de repuestos de la Empresa Andina de Herramientas, Universidad superior autónoma, Occidente, Colombia, teniendo como finalidad, el tributo con la administración de los inventarios, repuestos e insumos del almacén de la Empresa Andina de Herramienta, por medio del análisis del proceso de Stock correcto para poder cubrir con la demanda solicitada y poder avalar el adecuado ejercicio de la planta principal. Con un diseño metodológico cuantitativo ya que se aplicó los datos numéricos para su análisis. Llegando a las siguientes conclusiones: La clasificación ABC permite una mejor gestión de los inventarios, porque se maneja una información exacta de las existencias por medio de una adecuada identificación de productos.

De acuerdo con Salas (2019) en Esquema de un planteamiento en ayuda para el control de inventarios y la repercusión que se presenta en el establecimiento del impuesto a la renta en las organizaciones de selección comercial textil de la ciudad de Arequipa, 2018: Referencia Empresa Moda Ideal S.A.C, en el cual indica que en los años 2017 al 2018, solo se recibió el 23.98% referido al impuesto de la renta en el último año y durante el 2017-2018, las adiciones con relación a las existencias obtuvieron un impacto del 80.09% minoritaria del impuesto con relación a la última actividad.

Por otro lado, en los precedentes nacionales encontramos la indagación de Astudillo (2018) en su estudio titulado “Merms y cálculo del Tributo de los grifos en Puente Piedra, 2018”, UCV, cuya finalidad fue, establecer la asociación en las perdidas con la precisión del tributo de los grifos de Puente Piedra, año 2018, con un método de diseño no experimental transversal, llegando a la conclusión: Ambas variables llegaron a tener un grado de relación, es así, que se recomienda a la empresa ejercer nuevas estrategias para no tener pérdidas en la mercadería y no generar merms innecesarias.

En tanto, en Castañeda (2018) con su título La NIC 36: El desperfecto del valor en los activos y su incidencia financiera y tributaria dentro de las empresas de arrendamientos de maquinarias, bienes, equipos, en la ciudad de Lima, periodo 2017, teniendo como finalidad determinar de qué manera la parte financiera y tributaria de las NICs 36 en el desperfecto del valor en los activos y su incidencia financiera y tributaria dentro de las empresas de arrendamientos de maquinarias, bienes, equipos, en la ciudad de Lima. Su conclusión fue que el deterioro de valor de las existencias repercute financiera y tributariamente en dichas empresas dedicadas al rubro de alquiler.

Según el autor Enciso (2018) en la indagación titulada Supervisión de inventarios y su repercusión en el tributo a la renta de la organización Lans Tranding S.A. durante los años 2014-2016, Universidad Nacional del Callao, teniendo como objetivo describir la repercusión que se genera en el control de todos los inventarios en el tributo calculado al año de la empresa Lans Tranding S.A. en los periodos 2014 al 2016. Llegando a la conclusión: se puede comprobar que el control de inventarios efectivamente mantiene una relación con el pago del tributo principal a las ventas y al tributo calculado al año.

Según la indagación realizada por el autor Quispe (2018) denominado, Las pérdidas y desmedros de la mercadería en la empresa comercial Consorcio Orión Cusco S.R.L, 2016, dicho trabajo tiene como objetivo, analizar cada merma y desmedro del stock en la entidad comercial Consorcio Orión, la indagación se trabajó mediante un enfoque cuantitativo, durante el estudio se describió las variables estudiadas, así mismo se aplicara la estadística para poder contestar a las preguntas planteadas, y finalmente se analizara la variable, toda la parte numérica ayudara a formular las conclusiones de la indagación, se tuvo como hipótesis durante el proceso del análisis de cada merma y desmedro de la Mercadería en la entidad comercial, tan solo se restringe con las escrituras de la merma y desmedro en la agenda de control del stock las cuales están en las funciones del almacenero de la entidad.

También se considera a Sumerente (2019) en su estudio titulado beneficios económicos y su influencia en solvencia económica según el régimen de la micro empresas tributario para el IR de las compañías de transporte terrestre de Puno, 2016 – 2017: demostró que los ingresos económicos recaudados en la región de Puno en el 2016 fueron del 0.41% de acuerdo al total de ingresos totales. Por otro lado en el 2017, es por ello que se observa que los contribuyentes si presentan una solvencia económica para poder cumplir con las obligaciones tributarias según al régimen MYPE.

Por otra parte, en Sánchez (2017) en su estudio titulado La merma y los efectos tributarios durante el cálculo para el impuesto a la renta en las organizaciones dedicadas a envasar y distribuir gas en Cajamarca 2011- 2012, teniendo como objetivo diseñar mediante un diagnostico el comportamiento que tiene la merma en aquellas organizaciones dedicadas a envasar y distribuir gas en Cajamarca 2011- 2012. Teniendo como conclusión que solo algunas de las mermas son calificadas como gasto, así mismo son acreditadas por la SUNAT generan una disminución en el tributo calculado al año y, por otro lado, un aumento de mermas genera las pérdidas en el desempeño económico de la empresa.

Por su parte, Inciso (2017) en su investigación La gestión de activos realizables y su ligamento con la renta de las empresas farmacéuticas en Comas, 2017, cuya finalidad es en realizar la influencia generada en la gestión del activo realizable y la rentabilidad en las compañías farmacéuticas en Comas, 2017.



Concluye que una gestión adecuada de activos realizables se asocia positivamente con el desempeño contable que a su vez influye en sus ganancias. Indica que, al contar con un monitoreo de sus existencias se evita los costos de la omisión de bienes y su consecuente pago de impuestos.

De acuerdo a Cucho (2020) en su investigación denominada Las consecuencias tributarias que provienen de los desmedros en la renta del tercer manejo en todo los aportantes pertenecientes a la provincia de Coronel Portillo, Ucayali, Universidad Nacional de Ucayali, planteando el siguiente objetivo, en qué los efectos tributarios que derivan de los desmedros tienen relación con la renta de tercera categoría en todo los contribuyentes pertenecientes a la provincia de Coronel Portillo, Ucayali, Universidad Nacional de Ucayali. Teniendo como conclusión que efectivamente si se generó una relación entre los efectos tributarios que derivan de los desmedros y la renta de tercera categoría en todos los contribuyentes pertenecientes a la provincia de Coronel Portillo, Ucayali

De otro lado, encontramos la indagación de Orellana y Floril (2015) La desviación del tributo y su influencia en la concentración de la carga tributaria del contribuyente oficial en las localidades del GUAYAS, años 2009-2012, Ecuador tuvo por finalidad computar la repercusión de la evasión de impuesto en la captación tributaria de la carga tributaria de contribuyentes del Guayas en el periodo 2009 -2012, teniendo como método de estudio el enfoque cuantitativo, que trata en recurrir a la estadística. Finalmente teniendo la conclusión siguiente: Se generan retrasos en la ejecución de obras generales para las familias en estado de vulneración debido al creciente que existe en la evasión tributaria por parte de las personas.

La teoría que grafica la primera variable: gestión de desvalorización de inventarios, es la afirmación realizada por Brealey y Myers (1993), el costo de poder poseer un mantenimiento de las existencias no solo está basada en el costo de mantenimiento ni en el riesgo que se corre de poder deteriorarse o quedar sin uso, como también en el valor monetario que inicia una oportunidad del capital que busca indicar que la tasa de rentabilidad que se presenta por las oportunidades de inversión con riesgo semejante. Manifestando que la problemática presentada con los inventarios tiene que seguir de manera óptima la dirección de la empresa y que

encuentre políticas y reglas adecuadas para la decisión de poder balancear la variedad de costos.

La teoría que grafica la segunda variable: percepción del impuesto a la renta, es la afirmación realizada por Eheberg (1944), que indica que la renta es catalogada como aquel tributo que se precipita de manera directa en la renta como una expresión de bonanza, este impuesto se grava en la mención de recibir y producir alguna renta que logre ser generada por medio de fuentes pasivas o activas y en última instancia fuentes mixtas. Es así, que el impuesto no grava en cumplimiento de contratos, si no en la que obtiene o se forma para la ejecución e instauración de exigencias que resultan de un acuerdo de ambas personas jurídicas en una situación rigurosa que ejercen las empresas.

Los enfoques conceptuales de la presente investigación según la Variable 1 Gestión de desvalorización de inventarios, Arias afirma que la pérdida de valor de activos, debe estar establecido y detallado de manera global en los Estados Financieros, por lo tanto, debe estar descrito de manera general, los flujos de entrada son todo aquel beneficio de tipo económico y que esté relacionado a estos activos, y se tiene que son mínimos a los valores descritos en los libros. Por lo general se tienen a las mermas y desmedros. Así también los métodos que son aplicados para su reconocimiento difieren, depende directamente a los activos realizables. (Arias, 2019)

Con referencia a la Variable 2 que es la percepción del impuesto a la renta, según el ente de la Sunat lo percibe como el impuesto que grava los ingresos devengados por parte de los individuos pasivos, entre ellos, actividad empresarial, beneficios, ganancias, utilidades, teniendo origen en distintas partes, pero los cuales deben ser cancelados por parte de los contribuyentes los cuales se establecen en cada país por la Ley de la carga tributaria anual para la mejora de ingresos del estado. (Sunat, 2018). Para las dimensiones se consideraron algunos activos realizables que son la parte del Activo Realizable, Hace referencia a aquellos bienes y servicios que son parte de una organización, teniendo como finalidad la venta, de igual forma se incorporan los bienes que tienen como destino un proceso productivo, siendo obtenidos para la venta, (se omiten los gastos por naturaleza y a los deudores), aun sean los elaborados como las existencias de servicio, recursos naturales y productos biológicos, donde el ingreso inscrito aún no

se realiza. (Instituto Francés de Relaciones Internacionales, 2019). Se toma en cuenta que el deterioro de valor de inventarios, se muestra al momento de que un stock presentan un deterioro parcial en su valor (conocido como obsolescencia parcial), se indica que una pérdida contable que se registra por el mencionado significado no se logra deducir el Impuesto a la Renta y sus complementarios más bien hasta su suspensión, posteriormente, se plantea que los stocks que sufran un deterioro completo en su valor (conocido como obsolescencia completa) (Bermúdez, 2016). Es así que, los beneficios económicos son catalogados como el patrocinio monetario que se encuentra centrado en las ganancias que se obtienen cuando se realizan procesos de actividad económica. Incorporando los resultados beneficiosos, entre estos los financieros. Se tiene en cuenta que es generalmente un indicador de la generación de riquezas (Sánchez J. , 2016). Las mermas, de acuerdo con lo especificado en el número uno, inciso c) del artículo número veintiuno perteneciente al estatuto de la Ley tributaria que menciona la merma es la reducción completa de cantidad, peso físico de la mercadería, generada por razones alejadas de la realidad o al proceso productivo, este mantiene dos clasificaciones conocidas como merma normal y merma anormal (Donoso, 2017). Como ultimo los desmedros, se tiene conocimiento que el desmedro es aquella pérdida de calidad que no logra ser recuperada perteneciente a la mercadería, teniendo una clasificación entre la obsolescencia, dañados, disminución de precios, incremento de costo, siendo una problemática latente para los fines a los cuales estaban direccionados (Méndez & Palazón, 2015).

Se consideran las siguientes dimensiones, carga tributaria se define como el peso establecido que debe ser tomado en cuenta por los habitantes y organizaciones de un país en un tiempo determinado. Usualmente, esa carga es evidenciada en los requisitos de la producción total, quiere decir, la estrecha relación existente de la recaudación tributaria y el producto bruto interno. (Cámara de industrias y producción, 2011), el ingreso percibido es considerado como el ingreso que es generado por terceros, se hallan gravados por la Ley, sin importar la denominación, forma de pago o especie, teniendo como aspecto básico al ingreso, inventario y la variación de inventarios. (Pinto, 2018), el ingreso devengado, son los productos percibidos y son inscritos en un diario contable cuando los ingresos se realizan de

forma personal, quiere decir, si la empresa obtiene el dinero físicamente. Antes de recibir el dinero en efectivo, las ganancias son puestas en una cuenta de ingresos devengados. Una vez recibido el dinero del usuario, la cuenta de ingresos devengados es reducida por la cantidad de efectivo recibido. (Pinto, 2018). Lo refiere como la actividad empresarial, hace referencia a la actividad empresarial como al grupo de actividades que son aplicados por parte de los empresarios, quienes organizan la labor personal o el capital, de manera personal, teniendo como objetivo la creación o clasificación de bienes o servicios dirigidos a los consumidores y clientes, sean estos finales o no.(UNESCO, 2009), y el contribuyente, es el individuo legal que tiene la responsabilidad de realizar sus obligaciones tributarias las cuales son asignadas por una normativa tributaria. Siendo la persona quien deba cumplir con la paga de sus impuestos de acuerdo a la Ley tributaria determinada. Es considerado también como el sujeto pasivo de la asignación tributaria, el adeudado general de la administración tributaria. (Trujillo, 2020). Para complementar se consideran los indicadores de las dimensiones que son los bienes y servicios que satisfaga un proceso dentro de la producción para poder sopesar algunas necesidades del ser humano (Quiroa, 2020), el proceso productivo es el aglomerado de toda las tareas y herramientas requeridas por parte de una entidad y pueda efectuar la creación de bienes y servicios (Quiroa, 2020), Los gastos por naturaleza son aquellas que se relacionan y abarcan las cuentas que se organizan en mención a su naturaleza económica. (Qonto, 2020), el deudor es toda aquella persona de orden físico o jurídico, que tenga un trato de deuda con otra persona a la cual se le puede considerar como acreedor, cada deudor está obligado a tener que realizar un pago en la determinada fecha señalada mediante un contrato (Sevilla, 2015), La obsolescencia parcial, se conoce como la pérdida de manera parcial en los activos depreciables, una merma no deducible sobre la renta hasta su retención (Ley 1819, 2018), La obsolescencia completa, al momento que se genera una baja del activo depreciable a causa de obsolescencia completa, se podrá deducir el valor que corresponde a la renta entre el costo fiscal y las deducciones aplicadas, solo cuando el valor no se cubra mediante alguna compensación o un seguro (Ley 1819, 2018), Actividad económica es toda aquella forma mediante la que se produce, se intermedia y/o se vende un bien o servicio consignado a compensar una necesidad o deseo (Francisco, 2019), los indicadores

de generación de riquezas se refieren al grupo de indicadores que se relacionan con la generación de un valor en beneficio hacia la empresa, la cual se entiende como una superación de expectativas, esto menciona que la empresa debe generar un sistema de gestión que se base en la orientación de su consecución. (Boal, 2020), la merma normal refiere ser la pérdida del valor generada por la implementación de existencias en el proceso de producción. (Donoso, 2017), la merma anormal es la que se genera por la pérdida que es causada por accidentes de manera ocasional, se define también como una merma que no tiene carácter normal, esto quiere decir que fueron dadas fuera del proceso de producción. (Donoso, 2017), obsolescencia este término refiere a todo aquel objeto que no vuelve a tener uso alguno, resultando ser poco efectivo, el uso que este tiene no solo se encuentra en el ámbito tecnológico. (Significados.com, 2016), Dañados, Se entiende como dañado, a todo aquel bien o servicio que no ofrece calidad o seguridad, en los cuales se tiene que tener en cuenta la presentación, el uso, y el instante que entra en circulación. (Sevilla, 2015), Disminución de Precios, para poder mantenerse frente a la competencia realiza una reducción de costos sin alterar la calidad del producto. (Arturo, 2015), Incremento de costos: Esta se aplica cuando el costo de una producción va en aumento, siendo realizados y dirigidos a los bienes y servicios. (Fortún, 2020)

De igual forma, se toman en cuenta algunos indicadores la producción total se denomina a la elaboración del producto final, obtenida por una empresa, paso un periodo de tiempo mediante la cadena productiva. (Cámara de industrias y producción, 2011), la recaudación tributaria es considerada como la fracción de los ingresos estatales que obtiene mediante la administración estatal a través de la recaudación de tributos, los cuales son establecidos por el estado mediante el ordenamiento jurídico que le compete. (WoltersKluwer, 2019), El Producto bruto interno se traduce como la generación de bienes o servicios finales que se producen dentro del territorio de un país, a esto se le añade la suma las ganancias e inversiones que los habitantes de un país puedan realizar en el interior o exterior. (Cámara de industrias y producción, 2011), Se comprende por ingresos a las ganancias que son el total del presupuesto, que se genera dentro de una organización privada o pública, grupal o individual. (Gil, 2015), El inventario son

aquellos registros donde se evidencian los bienes pertenecientes a una persona jurídica o natural. Quedando en evidencia un grupo de activos u series (Westreicher, 2020), variación de inventarios es la alteración que sufren las existencias de una empresa, quiere decir, que ejerce un estudio sobre las variaciones que se generaron en las existencias, que están registradas en su almacén. (Donoso, 2017), el diario contable se encuentra formado por el grupo de asientos contables, considerándolo como el registro contable esencial (Valencia J. , 2017), cuentas de ingresos devengados son descritos como las normas contables que construyen cada una de las operaciones bancarias o en su efecto hechos económicos, los cuales se detallan en el momento que se suscita, con la característica que se tiene independencia en la fecha de cobro o pago (Gil, 2015), Se habla de cantidad de efectivo recibió a todo dinero que pueda hallarse comprometido con el ámbito económico teniendo en cuenta su curso legal, el cual puede ser dispuesto a corto plazo para poder ser cubiertas algunas obligaciones de carácter de pago (Sánchez J. , 2016), El capital es considerado como uno de los 4 factores de la producción, dicho factores están constituidos por los bienes que puedan ser considerados y que estén implicados la etapa de la producción (Nicole, 2017), los bienes y servicios son forjados para poder recompensar las necesidades básicas de las personas (Quiroa, 2020), El consumidor es todo aquel individuo o ente que pueda necesitar de algún servicio o bien, que los proveedores puedan poner en bandeja al mercado y que puedan satisfacer las necesidades que puedan poseer en algún tiempo (Sánchez J. , 2016), La obligación tributaria hace referencia al pago obligatorio de los tributos, para poder ser financiados por el estado y realizar gastos de índole general (López, 2016), y las normativas tributarias se manejan de acuerdo a la constitución logrando poder ser modificadas, generadas, suspendidas, con la finalidad de conseguir beneficios tributarios. (SUNAT, 2020)

### **III. Método**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

El tipo de indagación fue aplicada, tuvo como finalidad dar solución a la problemática presentada dentro de la investigación, entre ellos los servicios que son elaborados para las actividades del individuo. La denominación del estudio Aplicado, menciono que se podrán generar hipótesis u problemas de investigación

y así poder dar solución a las interrogantes de la productividad que se desarrollan en un grupo de personas (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014)

### **Diseño de investigación**

Se utilizó el diseño no experimental, el cual hace referencia al estudio no experimental como un análisis de variables sin alterar el orden, ya que estas son estudiadas en su medio originario para posteriormente generar un adecuado análisis, de corte transversal ya que se ejecutó la recaudación de datos con la finalidad de estudiar una determinada población en un solo momento determinado, fue correlacional porque se pretendió identificar o medir la relación que presentan las variables de estudio, para ello es necesario conocer la naturaleza de la misma, para la presente investigación se utilizó la correlación positiva es decir si una variable incrementa la otra también lo hará (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006).

### **3.2. Variables y Operacionalización**

**Definición conceptual: Variable cualitativa 1:** Gestión de desvalorización de inventarios

Según señala Arias afirma que la pérdida de activos realizables, debe estar establecido y detallado de manera global en los Estados Financieros, por lo tanto debe estar descrito de manera general, los flujos de entrada son todo aquel beneficio de tipo económico y que esté relacionado a estos activos, y se tiene que son mínimos a los valores descritos en los libros. Por lo general se tienen a las mermas y desmedros. Así también los métodos que son aplicados para su reconocimiento difieren, depende directamente a los activos realizables (Arias, 2019).

**Definición conceptual: Variable cualitativa 2:** Percepción del Impuesto a la renta

Según la Sunat lo refiere como el impuesto que, impone, carga, los ingresos devengados por parte de los individuos pasivos, entre ellos, actividad empresarial, beneficios, ganancias, utilidades, teniendo origen en distintas partes, pero los cuales deben ser cancelados por parte de los contribuyentes que se establecen en cada país por un régimen sobre el IR para mejorar los ingresos del estado. (Sunat, 2018)

**Definición operacional: Variable cualitativa 1:** Gestión de desvalorización de inventarios

La técnica aplicada se conoce como encuesta, su respectivo instrumento aplicado se denomina cuestionario cerrado el cual está conformado por 14 ítems relacionados a la desvalorización de inventarios, de esta manera se pudo obtener los datos de las 13 estaciones de servicio que están situadas en el distrito de Oropesa – Quispicanchi, Cusco 2020.

**Variable cualitativa 2:** Percepción del Impuesto a la Renta

Fue aplicada la técnica conocida como la encuesta, así como su instrumento correspondiente denominado cuestionario cerrado constituido por 14 ítem afines a la percepción de la carga tributaria, de esta manera se pudo obtener los datos de las 13 estaciones de servicio que están situadas en el distrito de Oropesa – Quispicanchi, Cusco 2020.

### **Indicadores**

Los indicadores que mostraron el comportamiento de las variables cualitativas son: “Bienes y servicios, proceso productivo, gastos por naturaleza, deudores, obsolescencia parcial, obsolescencia completa, utilidad, actividad económica, indicador de generación de riquezas, merma normal, merma anormal, obsolescencia, dañados, disminución de precios, incremento de los costos, Producción total, Recaudación tributaria, Producto Bruto Interno, ingreso, inventario, variación de inventarios, diario contable, cuenta de ingresos devengados, cantidad de efectivo recibida, capital, bienes o servicios, consumidores, obligaciones tributarias y normativa tributaria”.

Teniendo la siguiente escala, es el método de medición a la que se ha recurrido y las respuestas han sido distribuidas en 5 niveles:

Tabla 1

*Escala de Likert del estudio*

<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>



### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### Población

La población estuvo compuesta por 78 trabajadores de las 13 estaciones de servicios que se ubican en el distrito de Oropesa.

#### Criterios de inclusión:

- Los encargados de las estaciones de servicio que aceptaron su participación.
- Los trabajadores que realizaron labores en la parte administrativa, contable y operativa de las estaciones de servicio.
- Los operadores de las estaciones de servicio que son formales.

#### Criterios de exclusión:

- Los encargados de las estaciones de servicio que no aceptaron su participación.
- Los operadores de las estaciones de servicio que son informales.

Tabla 2

#### *Distribución de la población*

N°	Establecimiento	N° de trabajadores				
		Gte.	Adm.	C.P	N° TB's	Total
1	Estación de servicio Imperial S.A.C	1	1	1	3	6
2	Grifo Pecsá Oropesa	1	1	1	3	6
3	Florencia Huaman Sota	1	1	1	3	6
4	Estación de Servicios Petro Mapi	1	1	1	3	6
5	IGSEBAN S.A.C	1	1	1	3	6
6	Estación de servicios Pacífico S.A.C	1	1	1	3	6
7	Andree G&C S.A.C	1	1	1	3	6
8	Grifo Servicentro Brown Cesar S.A.C	1	1	1	3	6
9	Andree G&C S.A.C	1	1	1	3	6
10	Estacion de servicio JJ Americano E.I.R.L	1	1	1	3	6
11	Grifo Gasoil S.A.C	1	1	1	3	6
12	Estacion de servicios Don Marianito II S.A.C	1	1	1	3	6
13	Servicentro Union J&R S.R.L.	1	1	1	3	6
	Totalidad	13	13	13	39	78

## Muestra

Se determinó realizar la muestra estadística poblacional a los 65 trabajadores de los grifos de Oropesa. La muestra estadística de la investigación se halló utilizando formula de la varianza poblacional:

$$n = \frac{(N * Z^2)p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$
$$n = 65$$

Donde:

N = tamaño Poblacional (78)

Z = nivel de confiabilidad al 1.96%

p = 0.5 probabilidad de éxito

q = 0.5 probabilidad de fracaso

d = nivel de error (para la investigación se usará un 5%).

n = Tamaño de la población

## Muestreo

Para determinar el muestreo se aplicó el 20% de la muestra poblacional que resultan 13 trabajadores de los grifos de Oropesa, teniendo un probabilístico muestreo que se dio por conveniencia, debido a que cualquier componente del espacio tiene la facilidad de ser escogido. Los cuales tuvieron que ser consignados para aplicar la prueba piloto.

Tabla 3

*Distribución del muestreo*

N°	Áreas	Muestreo		
		Muestra	Tasa	Muestreo prueba piloto (20%)
1	Gerentes	13	20%	3
2	Administradores	13	20%	3
3	Contadores	13	20%	3
4	Trabajadores	26	40%	5
<b>TOTAL</b>		<b>65</b>	<b>100%</b>	<b>13</b>

Fuente. Elaboración Propia

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

La indagación fue realizada con base a varias técnicas tales como la observación, el Análisis documental y la encuesta; así también teniendo los instrumentos los cuales son: guía para la observación, guía para el análisis documental y el cuestionario y, que hizo posible el recojo de datos.

Tabla 4

*Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

N°	Técnica	Instrumento
1	Observación	Guía de observación
2	Análisis documental	Guía de análisis documental
3	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración Propia

#### **Técnicas**

Para poder desarrollar el estudio se aplicó la técnica nominada como **encuesta**. De acuerdo con (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006), refiere que la técnica es precisa para la recolección de datos grandes, así como muestras en un solo periodo, es por ello que la encuesta busca la precisión en la recolección de datos, este proceso se realizó de manera estructurada siguiendo un conjunto de etapas donde se requiere la colaboración de la muestra de estudio.

#### **Instrumento**

Para poder desarrollar la investigación se utilizó el Instrumento utilizado denominado Cuestionario. Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006), lo define como un conjunto de elementos enfocados en responder las interrogantes de las variables de estudio formuladas como preguntas que pueden ser politómicas coherentes, organizadas, para la aplicación dentro del estudio, esta herramienta presenta una escala de medición, para el presente instrumento se utilizó la escala de Likert.

#### 3.4.1 Validación y confiabilidad del instrumento

**Validación:** Se requiere de una validación que pasara por el juicio de expertos, el cual hace referencia a un proceso sistemático donde se solicitó la participación de profesionales afines a la metodología, este proceso se realizó con la finalidad de verificar la fiabilidad, calidad y validez del instrumento para que el

investigador logre recolectar datos puntuales y logren ser procesados sin mayor dificultad (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006).

Tabla 5

*Información del Validador especialista*

Nº	Nombre del experto	Grado Académico	% Validez
1.	Roberth Frias Guevara	Doctor	90%
2.	María Elena Medina Guevara	Magister	90%
3.	Marcelo Dante González Matos	Magister	72%

Fuente: Elaboración Propia

**Confiabilidad:** La confiabilidad del instrumento hace referencia a un instrumento de medición mediante fórmulas estadísticas los cuales generan coeficientes de confiabilidad que pueden oscilar entre un rango que va de 0 (expresa confiabilidad nula) y 1 (expresa máxima confiabilidad) es decir mientras el coeficiente se aproxime a la unidad tendrá el instrumento para la recolección de los datos mayor confiabilidad, el coeficiente que nos brinda la confiabilidad se conoce como Alfa de Cronbach para hallar dicho valor se utilizaron las herramientas estadísticas como el SPSS y Excel, en el cual sirvió para determinar si el instrumento da resultados estables y coherentes con el estudio realizado (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006).

Tabla 6

*Escala de Alfa de Cronbach*

Criterio	Rango
Muy Alta	,81 a 1,00
Alta	,61 a ,80
Moderada	,40 a ,60
Baja	,21 a ,40
Muy Baja	,01 a ,20

Fuente: Elaboración Propia

### 3.5. Procedimiento

Para recabar los datos se planifico de manera estructurada, en primera instancia se realizó una solicitud de participación a los diferentes dueños de las

estaciones de servicio, se redactó y se realizó el envío de una carta a cada gerente de las estaciones de servicio, en la cual se manifiesta la intención de estudio explicando a detalle el objetivo de la investigación. Con la aceptación de los gerentes en participar en la encuesta, se revisó la disponibilidad de tiempo de los gerentes, indicando antes a cada persona la finalidad de estudio y la importancia de responder de manera verídica, posteriormente se realizó una visita a las estaciones de servicio para proceder a encuestar a los 13 trabajadores, el proceso duró aproximadamente media hora, una vez culminado se procedió a organizar y clasificar los datos obtenidos para posteriormente digitalizar la información obtenida por el procesamiento estadístico SPSS versión 25.

Tabla 7

*Estadístico de fiabilidad del muestreo de la prueba piloto*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.862	.846	28

Fuente: SPSS Versión 23

**Interpretación:** Con respecto a la Tabla 7, los resultados recaudados referentes a la prueba piloto, la cual se realizó a una porción de la muestra que haciendo a 13 encuestas, el coeficiente de confiabilidad de las 28 preguntas pertenecientes en ambos cuestionarios fue de 0.862 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para la recaudación de datos básicos para el estudio, se ha iniciado con la recolección de datos, para ello se ha medido la confiabilidad del cuestionario mediante el Alfa de Cronbach. Después, se realizó el análisis y proceso de los datos estadísticos, informático SPSS, edición IBM, versión 25; mientras que la contratación de hipótesis se realizó por medio del examen de normalidad con el estadístico Kolmogorov-Smirnov<sup>a</sup> y para contrastar la hipótesis se ha recurrido a la medida de coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

### 3.7. Aspectos éticos

Durante el proceso de desarrollo del estudio se tuvo que manejar de manera ética, esta incluye confidencialidad, tomar en cuenta los principios éticos establecidos por la OMS, ya que esta vela por la confidencialidad y seguridad de dichos principios:

El compromiso profesional: este busca resguardar y demostrar en todo momento el grado elevado de profesionalidad y fidelidad hacia la organización, ver sus leyes, reglas, objetivos para no tener problemas con las personas colaborativas de dicha investigación.

Principio de integridad: Tener una actitud a la altura de los conocimientos éticos establecidos, evidenciado siempre la buena fe como la honestidad y el grado de empatía con los colaboradores (encuestados)

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación de resultados

La presente indagaron tiene la finalidad de analizar la relación de la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, por consiguiente se utilizó el Alfa de Cronbach a fin de obtener el coeficiente de confiabilidad del cuestionario, aplicado a la muestra de 65 trabajadores de los grifos de Oropesa, en consecuencia éste puso a prueba en ambas variables la consistencia interna de las preguntas planteadas, el estadístico señalado concluye:

Tabla 8

*Estadístico de fiabilidad de la muestra*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.903	.903	28

Fuente: Software SPSS Versión 25.

### Interpretación

La Tabla 8, presenta el resultado de fiabilidad de las variables de la investigación; después de haber aplicado el instrumento y apoyados del aplicativo SPSS ver. 25, se obtuvo el coeficiente de fiabilidad del 0.903, el mismo que fue

contrastado con los porcentajes de confiabilidad del Alfa de Cronbach de la Tabla-6, evidenciándose así un nivel “muy alto” de confiabilidad del instrumento.

Por lo tanto, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presento las características siguientes: i) Gestión de activos realizables, ii) Gestión del deterioro de valor de inventarios, iii) Gestión de beneficios económicos, iv) Gestión de mermas, v) Gestión de desmedros, vi) Carga tributaria directa, vii) Ingreso Percibido, viii) Ingreso Devengado, iv) Actividad Empresarial y x) Contribuyente expresados en los siguientes estadígrafos:

Tabla 9

*La merma anormal influye negativamente dentro de su estación de servicio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	9.23	9.23	9.23
A veces	16	24.62	24.62	33.8
Válido Casi siempre	2	3.08	3.08	36.9
Siempre	41	63.08	63.08	100.0
Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Software SPSS Versión 25

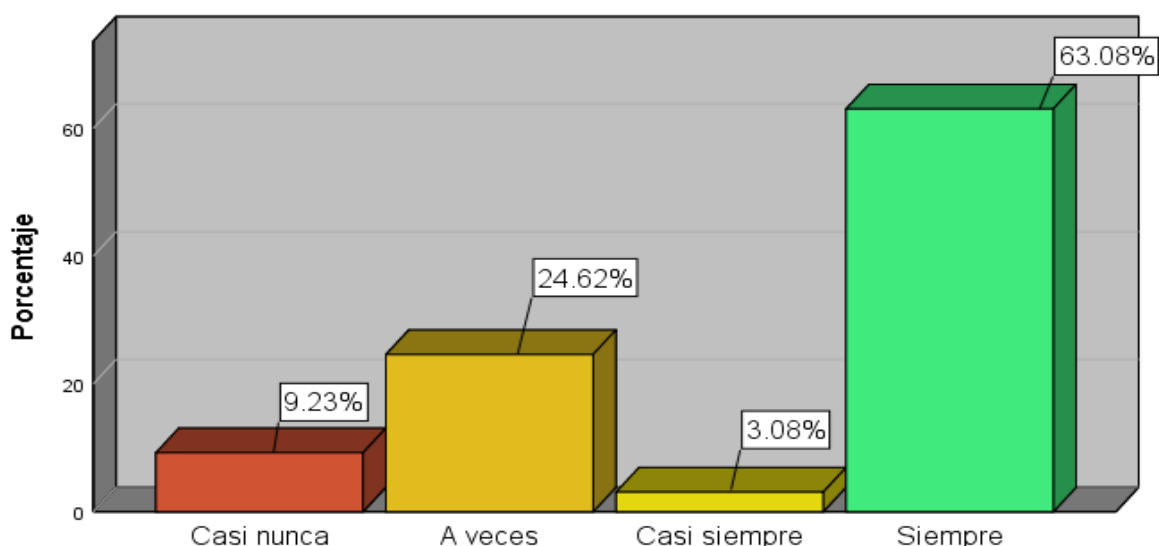


Figura 1. La merma anormal influye negativamente dentro de su estación de servicio.

### Interpretación

De la Tabla 9 y Figura 1, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de servicio del distrito de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable de gestión de desvalorización de inventarios, dimensión mermas y respecto al ítem, la

merma anormal influye negativamente dentro de su estación de servicio, el 63.08% (41 encuestados) indican siempre, así mismo el 24.62% (16 encuestados) indican que a veces, el 9.23% (6 encuestados) indican que casi nunca, finalmente el 3.08% (2 encuestados) indican que casi siempre, por último, no se presentan encuestados que indique nunca. Por consiguiente, se concluye que el 66.16% de los encuestados los grifos de Oropesa, consideran que efectivamente las mermas anormales si influyen negativamente dentro de su estación de servicio, por tanto, si existe desvalorización de inventarios.

Tabla 10

*Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expenden*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	1.54	1.54	1.5
	A veces	10	15.38	15.38	16.9
	Casi siempre	6	9.23	9.23	26.2
	Siempre	48	73.85	73.85	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Fuente: Software SPSS Versión 25

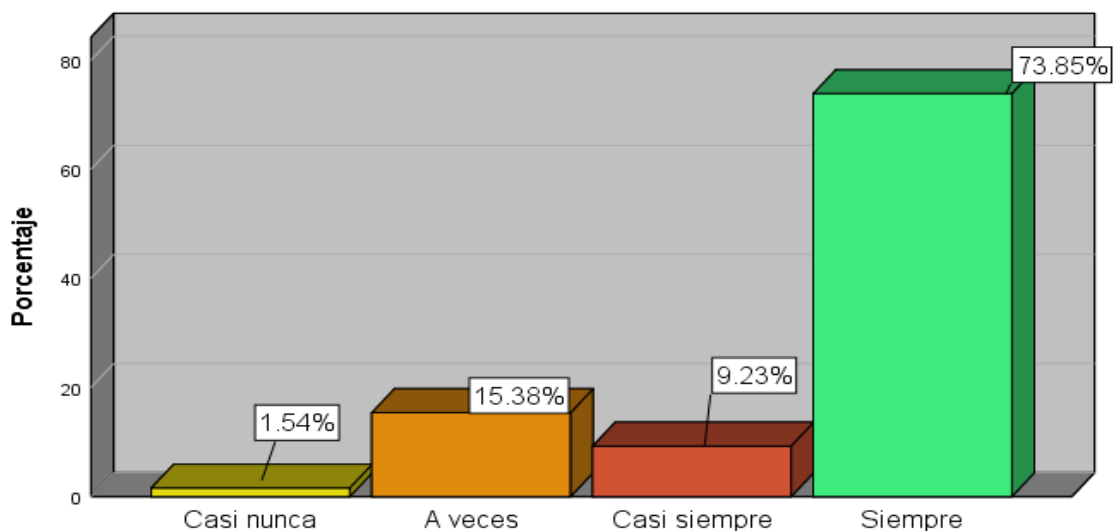


Figura 2. Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expenden.



## Interpretación

De la Tabla 10 y Figura 2, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de servicio de Oropesa, en la variable de percepción del impuesto a la renta, dimensión actividad empresarial y respecto al ítem, los consumidores de su estación de servicio se encuentran satisfechos con la calidad del producto expendido, el 73.85% (48 encuestados) manifiestan que siempre, así mismo el 15.38% (10 encuestados) refieren que a veces, el 9.23% (6 encuestados) refieren que casi siempre, finalmente el 1.54% (1 encuestado) indican que casi nunca, por último, no se evidencian encuestados que indiquen nunca. Por consiguiente, se concluye que el 83.08% de los trabajadores los grifos de Oropesa, tienen la percepción de que los consumidores de su estación de servicio si se encuentran satisfechos con la calidad del producto expendido.

Tabla 11

*V1: Gestión de desvalorización de inventarios y V2: Percepción del Impuesto a la Renta*

Baremos	Niveles	Gestión de desvalorización de inventarios		Percepción del Impuesto a la Renta		
		fi	hi%	fi	hi%	
[41 - 50]	[41 - 50]	Inicio	4	6.2	4	6.2
[51 - 60]	[51 - 60]	Proceso	31	47.7	32	49.2
[61 - 70]	[61 - 70]	Logrado	30	46.2	29	44.6
		TOTAL	65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

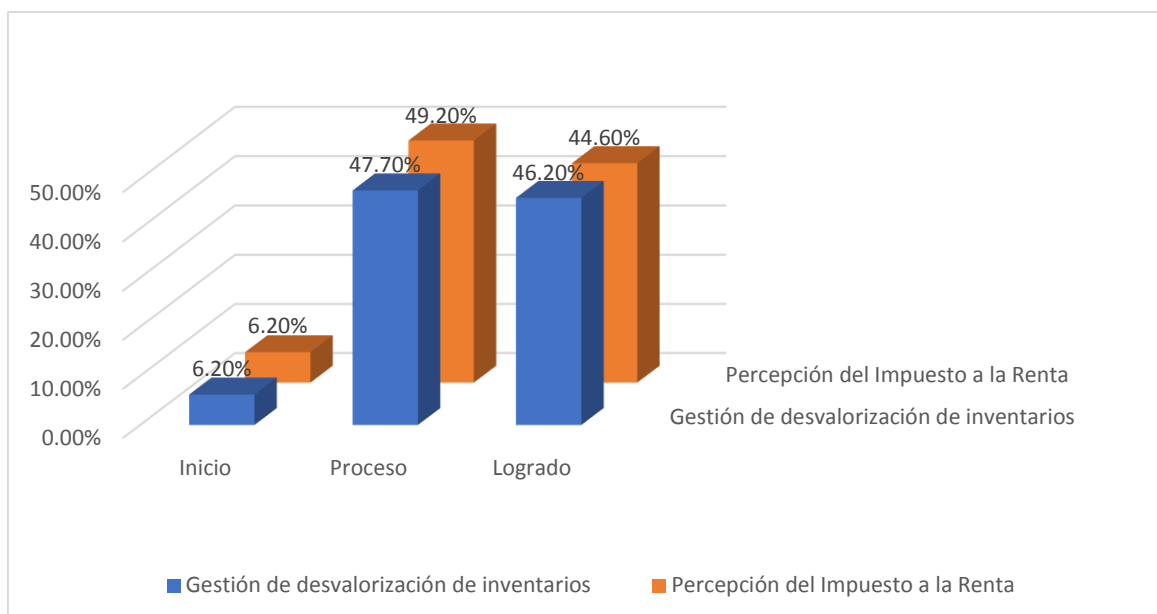


Figura 3. Gestión de desvalorización de inventarios y la Percepción del Impuesto a la Renta.

### Interpretación:

De la Tabla 11 y Figura 3, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de servicio del distrito de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable gestión de la desvalorización de inventarios, se tiene un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y en el nivel de proceso del 47.7% (31 sujetos), por su parte la variable percepción del impuesto a la renta muestra un nivel de inicio de 6.2% (4 encuestados) y en el nivel de proceso de 49.2% (32 encuestados), por lo tanto, referente a la variable gestión de desvalorización de inventarios, un 53.9% (35 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta variable, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable, por consiguiente, el 46.2% (30 encuestados) de los trabajadores los grifos de Oropesa, evidencian que si han logrado una adecuada gestión de desvalorización de inventarios; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada percepción del impuesto a la renta. Por lo que se observa que, las estaciones de servicio presentan una adecuada gestión de desvalorización de inventarios que reduce costos y pérdidas excesivas, proceso necesario para poder disponer una mejor percepción de impuesto a la renta por parte de los trabajadores.

Tabla 12

*D1: Gestión de Activos realizables y V2: percepción del impuesto a la renta*

Baremos		Niveles	Percepción del Impuesto a la Renta		Gestión de Activos Realizables	
			fi	hi%	fi	hi%
[41 - 50]	[5 - 11]	Inicio	4	6.2	12	18.5
[51 - 60]	[12 - 18]	Proceso	32	49.2	23	35.4
[61 - 70]	[19 - 25]	Logrado	29	44.6	30	46.2
		TOTAL	65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

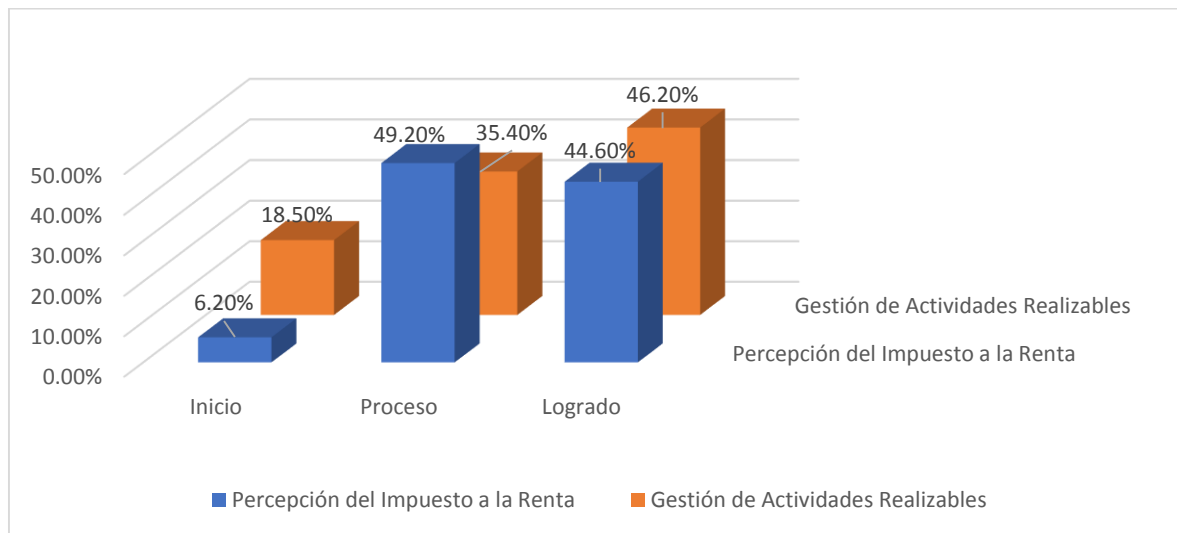


Figura 4. Gestión de Activos realizables y percepción del impuesto a la renta.

**Interpretación:**

De la Tabla 12 y Figura 4, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de los grifos de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable la percepción del impuesto a la renta se encuentra en un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y en el nivel de proceso del 49.2% (32 sujetos) además, en la dimensión gestión de activos realizables un 18.5% (12 encuestados) se encuentran en la etapa de inicio, y en nivel de proceso un 35.4% (23 encuestados), por lo tanto, referente a la dimensión gestión de activos realizables, un 53.9% (35 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta dimensión, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable,

por consiguiente, el 46.2% (30 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian que si han logrado una adecuada gestión de activos realizables; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, se evidencia que si tienen una adecuada percepción del impuesto a la renta. Por consiguiente, se concluyó para que las estaciones de servicios presenten una adecuada gestión activos realizables es necesario reducir los costos causados por las mermas del combustible en las estaciones de servicio, para que posteriormente se evidencie una mejor percepción del impuesto a la renta.

Tabla 13

*D2: Gestión del deterioro de valor de inventarios y V2: percepción del impuesto a la renta*

Baremos	Niveles	Percepción del Impuesto a la Renta		Gestión del deterioro de valor de inventarios	
		fi	hi%	fi	hi%
[41 - 50] [5 - 11]	Inicio	4	6.2	8	12.3
[51 - 60] [12 - 18]	Proceso	32	49.2	28	43.1
[61 - 70] [19 - 25]	Logrado	29	44.6	29	44.6
TOTAL		65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

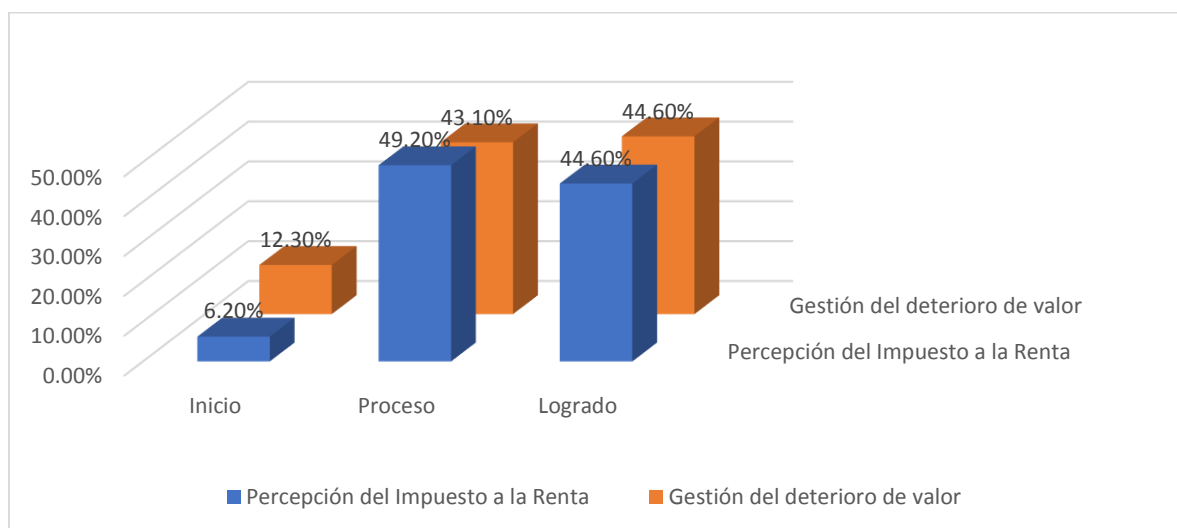


Figura 5. Gestión del deterioro de valor de inventarios y percepción del impuesto a la renta.

### Interpretación:

De la Tabla 13 y Figura 5, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de servicio del distrito de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable la percepción del impuesto a la renta se encuentra en un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y en el nivel de proceso del 49.2% (32 encuestados) además, en la dimensión gestión del deterioro de valor de inventarios un 12.3 % (8 encuestados) se encuentran en un nivel de inicio y en el nivel de proceso 43.1% (28 encuestados), por lo tanto, referente a la dimensión gestión del deterioro de valor de inventarios, un 55.4% (36 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta dimensión, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable, por consiguiente, el 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada gestión de deterioro de valor de inventarios; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada percepción del impuesto a la renta. Por consiguiente, se concluyó que las estaciones de servicio presentan una adecuada gestión en el deterioro de valor de los inventarios, esto contribuye a reducir pérdidas económicas causadas por la obsolescencia parcial y total en el combustible, este proceso ayuda a que se muestre una mejor percepción del IR.

Tabla 14

*D3: Gestión de beneficios económicos y V2: percepción del impuesto a la renta*

Baremos	Niveles	Percepción del Impuesto a la Renta		Gestión de Beneficios Económico	
		fi	hi%	fi	hi%
[41 - 50]	[5 - 11]	4	6.2	9	13.8
[51 - 60]	[12 - 18]	32	49.2	28	43.1
[61 - 70]	[19 - 25]	29	44.6	28	43.1
	TOTAL	65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

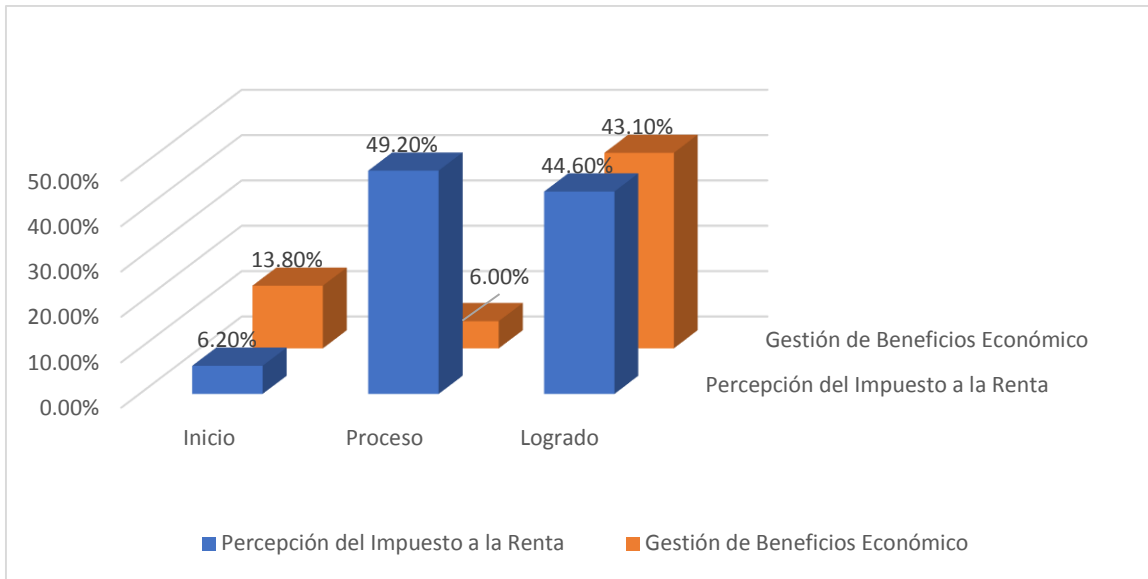


Figura 6. Gestión de beneficios económicos y percepción del impuesto a la renta.

### Interpretación:

De la Tabla 14 y Figura 6, se aprecia a 65 encuestados de los grifos de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable la percepción del impuesto a la renta se encuentra en un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y en el nivel de proceso 49.2% (32 encuestados), además, en la dimensión gestión de beneficios económicos un 13.8 % (9 sujetos) se encuentran en un nivel de inicio y en el nivel de proceso 43.1% (28 encuestados), por lo tanto, referente a la dimensión gestión de beneficios económicos, un 56.9% (37 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta dimensión, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable, por consiguiente, el 43.1% (28 encuestados) de los trabajadores los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada gestión de beneficios económicos; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada percepción del impuesto a la renta, en consecuencia. Por consiguiente, se concluyó que las estaciones de servicio disponen de beneficios económicos a causa de la mejor gestión administrativa por parte de los trabajadores, esto contribuye a que se evidencie una mejor percepción del IR.

Tabla 15

*D4: Gestión de mermas y V2: percepción del impuesto a la renta*

Baremos	Niveles	Percepción del Gestión de Mermas Impuesto a la Renta				
		fi	hi%	fi	hi%	
[41 - 50]	[5 - 11]	Inicio	4	6.2	8	12.3
[51 - 60]	[12 - 18]	Proceso	32	49.2	29	44.6
[61 - 70]	[19 - 25]	Logrado	29	44.6	28	43.1
TOTAL			65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

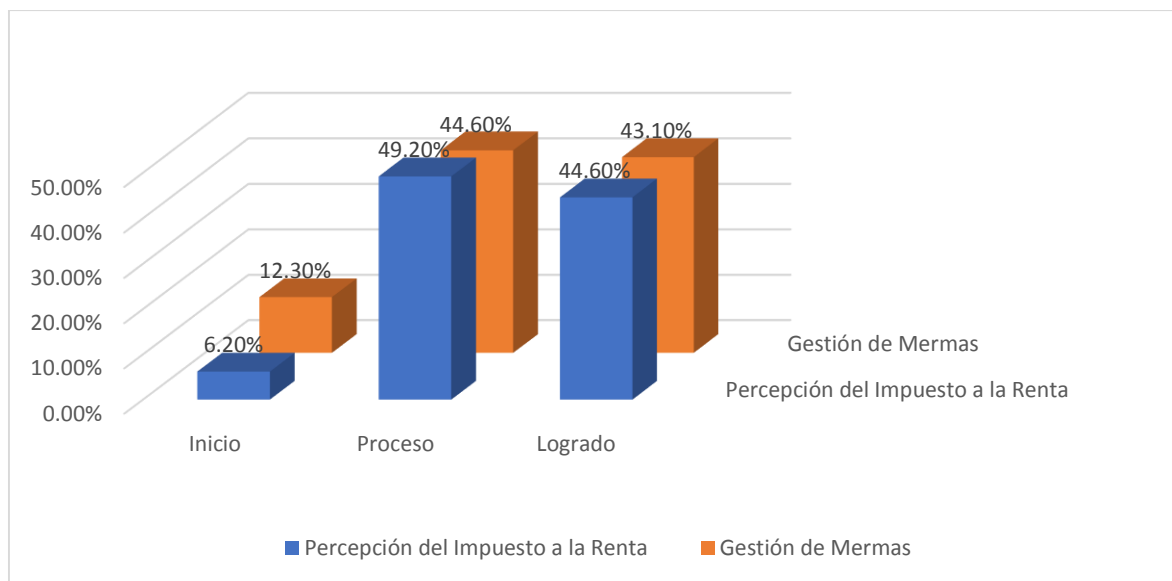


Figura 7. Gestión de mermas y percepción del impuesto a la renta.

**Interpretación:**

De la Tabla 15 y Figura 7, se aprecia a 65 encuestados de las estaciones de servicio del distrito de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable la percepción del impuesto a la renta se encuentra en un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y con un nivel proceso del 49.2% (32 encuestados), además, en la dimensión gestión de mermas un 12.3 %. (8 encuestados) se encuentran en un nivel de inicio y con un nivel proceso del 44.6% (29 encuestados) por lo tanto, referente a la dimensión

gestión de mermas, un 56.9% (37 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta dimensión, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable, por consiguiente, el 43.1% (28 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada gestión de mermas; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada percepción del impuesto a la renta. Por consiguiente, se concluyó que las estaciones de servicio disponen de una mejor gestión de las mermas que se presentan constantemente en los combustibles ocasionados por la parte climática como temperatura y la parte operacional como el transporte, recepción y despacho, este proceso contribuye a obtener una mejor percepción del impuesto a la renta.

Tabla 16

*D5: Gestión de desmedros y V2: percepción del impuesto a la renta*

Baremos	Niveles	Niveles	Percepción del Impuesto a la Renta		Gestión de Desmedros	
			fi	hi%	fi	hi%
[41 - 50]	[5 - 11]	Inicio	4	6.2	12	18.5
[51 - 60]	[12 - 18]	Proceso	32	49.2	23	35.4
[61 - 70]	[19 - 25]	Logrado	29	44.6	30	46.2
TOTAL			65	100.0	65	100.0

Fuente: Software SPSS Versión 25

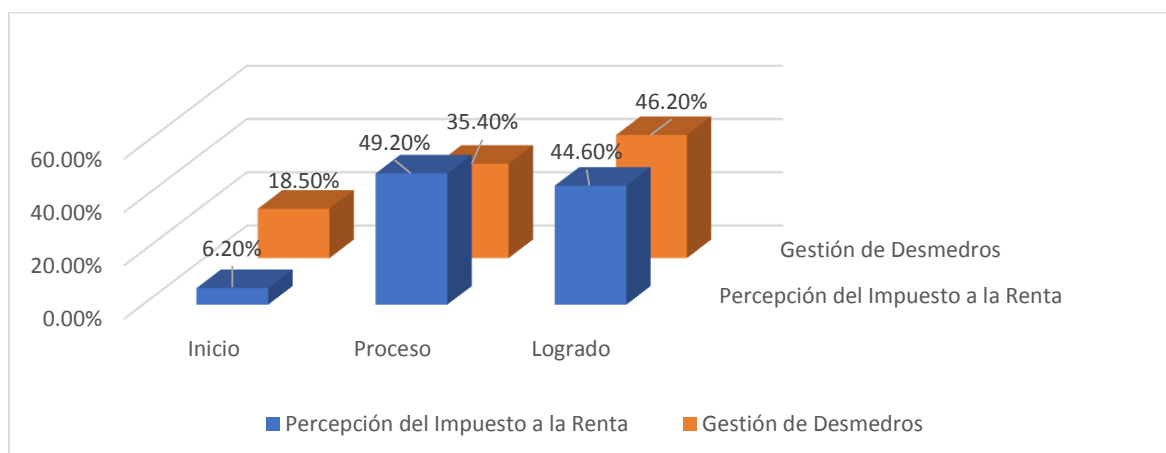


Figura 8. Gestión de desmedros y percepción del impuesto a la renta.



### **Interpretación:**

De la Tabla 16 y Figura 8, se aprecia a 65 encuestados de los grifos de Oropesa, pertenecientes a la muestra, en la variable percepción del impuesto a la renta se encuentra en un nivel inicio de 6.2% (4 encuestados) y con un nivel proceso del 49.2% (32 encuestados), además, en la dimensión gestión de desmedros un 18.5% (12 encuestados) se encuentran en un nivel de inicio y con un nivel proceso del 35.4% (23 encuestados), por lo tanto, referente a la dimensión gestión de desmedros, un 53.9% (35 encuestados) aún no han logrado un pleno desarrollo en esta dimensión, referente a la variable percepción del impuesto a la renta, un 55.4% (36 encuestados) no han logrado su desarrollo en esta variable, por consiguiente, el 46.2% (30 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada gestión de desmedros; así mismo, un 44.6% (29 encuestados) de los trabajadores de los grifos de Oropesa, evidencian una adecuada percepción del impuesto a la renta. Por consiguiente, se concluyó que las estaciones de servicio disponen de una mejor gestión de los desmedros, evitando de esta manera la pérdida de calidad del combustible, este proceso nos ayuda a obtener una mejor percepción del impuesto a la renta.

### **4.2. Contrastación de hipótesis**

Con el objetivo de contrastar la validez de las hipótesis, se realizó una prueba estadística inferencial, con la finalidad de verificar la confiabilidad de correlación de ambas variables de estudio y sus dimensiones. Para poder analizar y validar las hipótesis que son generadas en la presente investigación se guiaran con los siguientes parámetros:

#### **Prueba de normalidad**

“El coeficiente de Rho de Spearman es un medio que establece la correlación entre variables dentro de un grado de medición ordinal; los colaboradores para la muestra se rodona mediante rangos” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006).

El nivel de significancia límite es de 5% o 0.05

Si  $p > 0.05$  = Distribución normal

Si  $p < 0.05$  = Distribución no paramétrica

Tabla 17

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnova		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1:			
Gestión de desvalorización de inventarios	.300	65	.000
Variable 2:			
Percepción del Impuesto a la Renta	.292	65	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Interpretación**

En la Tabla 17, la prueba de normalidad para las variables Gestión de desvalorización de inventarios y Percepción del Impuesto a la Renta, se procesaron los datos obtenidos de ambas variables, según el grado de libertad es  $65 > 50$ , por lo tanto, se usó el estadístico Kolmogorov-Smirnova, por consiguiente, el valor de significancia es de  $p\text{ valor} = 0.000 < 0.05$ , en ambas variables, es por ello que la hipótesis se trabajó con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se usó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar la existencia de correlación entre las variables de estudio.

Tabla 18

*Coficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación negativa nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente Coeficiente de Rho Spearman

### 4.3. Prueba de hipótesis general

H<sub>0</sub>: No existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

H<sub>1</sub>: Existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman:

Tabla 19

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta*

		Gestión de desvalorización de inventarios	Percepción del Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Gestión de desvalorización de inventarios	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 65
	Percepción del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.846** .000 65
			.846**
			.000

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá si, es aceptada la hipótesis alterna o se rechaza la hipótesis nula, en caso suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces será rechazada la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

#### **Interpretación:**

En la Tabla 19, se observa un  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y es aceptada la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>). Por otra parte, habiendo realizado el análisis para obtener la correlación de Spearman se

evidencia un coeficiente de correlación de  $Rho = 0,846$ , evidenciándose la existencia de una relación directa y positiva alta entre la gestión de la desvalorización de inventarios y la percepción del impuesto a la renta en las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

### Prueba de Hipótesis específica 1

$H_0$ : No existe una relación directa entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

$H_1$ : Existe una relación directa entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Tabla 20

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1: Gestión de los activos realizables y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta*

				Percepción del Impuesto a la Renta	Gestión de los activos realizables
Rho de Spearman	Percepción del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	de	1.000	.768**
		Sig. (bilateral)		.	.000
		N		65	65
	Gestión de los activos realizables	Coeficiente de correlación	de	.768**	1.000
		Sig. (bilateral)		.000	.
		N		65	65

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\ valor=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá así, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces es rechazada la hipótesis alterna y es aceptada la hipótesis nula.

**Conclusión:** En la Tabla 20, se muestra un  $p\ valor=0,000$  inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula ( $H_0$ ) y es aceptada la hipótesis alterna ( $H_1$ ). Por otra parte, habiendo realizado el análisis de la correlación de Spearman

donde se obtuvo un coeficiente de correlación de  $Rho = 0,768$ , evidenciándose que existe una relación directa y positiva alta entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

### Prueba de Hipótesis específica 2

$H_0$ : No existe una relación directa entre la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

$H_1$ : Existe una relación directa entre la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Tabla 21

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Gestión del deterioro de valor de inventario y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta*

			Percepción del Impuesto a la Renta	Gestión del deterioro de valor de inventario
Rho de Spearman	Percepción del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	1.000	.771**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	65	65
	Gestión del deterioro de valor de inventario	Coeficiente de correlación	.771**	1.000
Sig. (bilateral)		.000	.	
N		65	65	

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\ valor=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá así, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

**Conclusión:** En la Tabla 21, se muestra un  $p\ valor=0,000$  inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula ( $H_0$ ) y es aceptada la hipótesis alterna

(H<sub>1</sub>). Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente de correlación de  $Rho = 0,771$ , evidenciándose que existe una relación directa y positiva alta entre la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

### Prueba de Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existe una relación directa entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

H<sub>1</sub>: Existe una relación directa entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Tabla 22

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Gestión de beneficios económicos y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta*

			Percepción del Impuesto a la Renta	Gestión de beneficios económicos
Rho de Spearman	Percepción del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	1.000	.652**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	65	65
	Gestión de beneficios económicos	Coeficiente de correlación	.652**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	65	65

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\ valor=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá así, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

**Conclusión:** En la Tabla 22, se muestra un  $p\ valor=0,000$  siendo inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y es aceptada la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>). Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente de correlación de  $Rho = 0,652$ , evidenciándose que existe

una relación directa y positiva moderada entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

#### Prueba de Hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>: No existe una relación directa entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

H<sub>1</sub>: Existe una relación directa entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Tabla 23

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Gestión de mermas y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta

			Percepción del Impuesto a la Renta	Gestión de mermas
Rho de Spearman	Percepción del Impuesto a la Renta	Coefficiente de correlación	1.000	.669**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	65	65
	Gestión de mermas	Coefficiente de correlación	.669**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	65	65

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá así, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

**Conclusión:** En la Tabla 23, se muestra un  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y es aceptada la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>). Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho = 0,669, evidenciándose que existe una relación directa y positiva moderada entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.

### Prueba de hipótesis específica 5

H<sub>0</sub>: No existe una relación directa entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

H<sub>1</sub>: Existe una relación directa entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Tabla 24

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Gestión de desmedros y la Variable 2: Percepción del impuesto a la renta*

			Percepción del Impuesto a la Renta	Gestión de desmedros
Rho de Spearman	Percepción del Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	1.000	.768**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	65	65
	Gestión de desmedros	Coeficiente de correlación	.768**	1.000
Sig. (bilateral)		.000	.	
		N	65	65

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

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que para el juicio de la validación hipotética se definirá así, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

**Conclusión:** En la Tabla 24, se muestra un  $p\text{ valor}=0,000$  inferior a 0,05, de tal forma que, es rechazada la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y es aceptada la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>). Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente de correlación de  $Rho = 0,768$ , evidenciándose que existe una relación directa y positiva alta entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.



## V. Discusiones

Concluyendo el proceso de presentación y análisis de los resultados descriptivos e inferenciales se continúa con el desarrollo de la discusión con las investigaciones previas, así como también con las teorías mencionadas en el segundo capítulo, que está referida a la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta, además de las dimensiones, objetivos e hipótesis establecidas en la indagación.

De acuerdo con la hipótesis general planteada: existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, según los resultados se muestra una correlación relación directa y positiva alta con un coeficiente de 0.846 y una significación bilateral de 0,000 entre la variable Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Salas (2019) en la investigación Esquema de un planteamiento en ayuda para el control de inventarios y la repercusión que se presenta en el establecimiento del IR en las organizaciones de selección comercial textil de la ciudad de Arequipa, 2018, en el cual indica que en los años 2017 al 2018, solo se recibió el 23.98% referido al impuesto de la renta en el último año y durante el 2017-2018, las adiciones con relación a las existencias obtuvieron un impacto del 80.09% minoritaria del impuesto con relación a la última actividad. Por su parte, Enciso (2018) en su investigación Supervisión de inventarios y su repercusión en el tributo a la renta de la organización Lans Tranding S.A. durante los años 2014-2016, mantiene que una óptima gestión y control de inventarios incide en el establecimiento del impuesto a la renta. El detalle en la gestión del almacén aumenta las utilidades de la empresa y aumenta los pagos tributarios. Es por ello que una organización debe tener sumo cuidado respecto al tema de la Gestión de desvalorización de inventarios, debido a que tienen un gran impacto en la percepción del IR. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva alta de más del 84% entre las variables de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre la gestión desvalorización de inventarios y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 1: existe una relación directa entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, esto debido a que los resultados mostraron una correlación de Rho de Spearman positiva alta con un coeficiente de 0.768 y una significación bilateral de 0,000 entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Orellana y Floril (2015) investigación titulada La desviación del tributo y su incidencia en la concentración del impuesto a la renta del contribuyente oficial en las localidades del GUAYAS, años 2009-2012, Universidad de Guayaquil – Ecuador. Abarcando las siguientes conclusiones: Se generan retrasos en la ejecución de obras generales para las familias en estado de vulneración debido al creciente que existe en la evasión tributaria por parte de las personas. Por su parte Inciso (2017) en su investigación La gestión de activos realizables y su ligamento con la renta de las empresas farmacéuticas en Comas, 2017: una gestión adecuada de activos realizables se asocia positivamente con el desempeño contable que a su vez influye en sus ganancias. Indica que, al contar con un monitoreo de sus existencias se evita los costos de la omisión de bienes y su consecuente pago de impuestos. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva alta de más del 76% entre la dimensión y la variable de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 2: existe una relación directa entre la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, según a los resultados, esto debido a que los resultados mostraron una correlación de Rho de Spearman positiva alta con un coeficiente de 0.771 y una significación bilateral de 0,000 entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia sentido con los resultados recaudados por Rivera (2016) en su estudio Titulado Tributo en la administración de inventarios dentro del depósito de repuestos de la Empresa

Andina de Herramientas, Universidad superior autónoma, Occidente, Colombia, donde se indica que la clasificación ABC permite una mejor gestión de los inventarios, porque se maneja una información exacta de las existencias por medio de una adecuada identificación de productos. Por su parte Castañeda (2018) en su investigación La NIC 36: El desperfecto del valor en los activos y su incidencia financiera y tributaria dentro de las empresas de arrendamientos de maquinarias, bienes, equipos, en la ciudad de Lima, periodo 2017, Universidad César Vallejo, menciona que el deterioro de los inventarios repercute en el balance contable de las empresas de alquiler de maquinarias, debido a que las provisiones componen un residuo en el importe de la base fiscal y libros que producen un activo por impuesto a la renta. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva alta de más del 77% entre la dimensión y la variable de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre las gestiones del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 3: existe una relación directa entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, según a los resultados, esto debido a que los resultados mostraron una correlación de Rho de Spearman positiva moderada con un coeficiente de 0.652 y una significación bilateral de 0,000 entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Aguilar y Parrales (2019) en su estudio titulado Modelo de administración para reducir pérdidas y desperdicios de bienes en el proceso productivo de una firma de plástico, donde se indica que el modelo de gestión muestra un avance en las mermas de los inventarios, el cual permita a la empresa organizar, planificar, para poder acceder al ahorro de recursos y mejorar la motivación en los colaboradores. Por su parte Sumerente (2019) beneficios económicos y su influencia en la solvencia económica según el régimen MYPE tributario para el impuesto a la renta de las empresas de transporte terrestre de Puno, 2016 – 2017: demostró que los ingresos económicos recaudados en la región de Puno en el 2016 fueron del 0.41% de acuerdo al total de ingresos totales. Por

otro lado en el 2017, es por ello que se observa que los contribuyentes si presentan una solvencia económica para poder cumplir con las obligaciones tributarias según al régimen MYPE. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva moderada de más del 65% entre la dimensión y la variable de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 4: existe una relación directa entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, según a los resultados, esto debido a que los resultados mostraron una correlación de Rho de Spearman positiva moderada con un coeficiente de 0.669 y una significación bilateral de 0,000 entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Astudillo (2018) en su estudio titulado “Mermas y cálculo del Tributo de los grifos de Puente Piedra, 2018”, UCV, Lima, Ambas variables llegaron a tener un grado de relación, es así, que se recomienda a la empresa ejercer nuevas estrategias para no tener pérdidas en la mercadería y no generar mermas innecesarias. Por su parte Sánchez (2017) en su estudio La merma y los efectos tributarios durante la determinación del impuesto a la renta en las organizaciones dedicadas a envasar y distribuir gas en Cajamarca 2011- 2012, menciona que aquellas mermas clasificadas como “gasto” por la SUNAT producen una minimización en el pago del IR. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva moderada de más del 66% entre la dimensión y la variable de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 5: existe una relación directa entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, según a los resultados, esto debido a que los resultados mostraron una correlación de Rho de Spearman positiva alta con un coeficiente de 0.768 y una significación bilateral de 0,000 entre la gestión de

desmedros y la percepción del IR en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Quispe (2018) denominado, Las pérdidas y desmedros de la mercadería en la empresa comercial Consorcio Orión Cusco S.R.L, 2016, donde durante el proceso del análisis de cada merma y desmedro de la Mercadería en la entidad comercial, tan solo se restringe con las escrituras de la merma y desmedro en la agenda de control del stock las cuales están en las funciones del almacenero de la entidad. Por su parte Cucho (2020) en su investigación Las consecuencias tributarias que provienen de los desmedros en la renta del tercer manejo en todos los aportantes pertenecientes a la provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali mencionan que la repercusión tributaria que producen los desmedros se asocia significativamente en la determinación del impuesto a la renta neta. Es decir, existe una asociación entre la gestión de desmedros y el establecimiento del impuesto a la renta. Entonces, se destaca que efectivamente existe una relación directa y positiva alta de más del 76% entre la dimensión y la variable de estudio, estos datos son respaldados con las teorías sobre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta mencionadas previamente en el marco teórico.

## VI. Conclusiones

- 1 Se cumplió con el objetivo general, analizar la relación de la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.846$ , se evidencia una relación directa y positiva alta entre la Gestión de desvalorización y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 84%, por lo tanto se observa una gestión óptima de los activos realizables esto debido al mejor manejo de la reducción en el deterioro de valor de los inventarios mediante el control de las mermas y desmedros, lo mencionado contribuirá a incrementar los beneficios económicos para posteriormente incrementar la carga tributaria directa, a su vez mejorar el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial y con el apoyo de la empresa, esto con la finalidad de mejorar una percepción en el pago de impuestos a la renta.
- 2 Se cumplió con el objetivo específico 1, evaluar la relación de la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.768$ , se evidencia una relación directa y positiva alta entre la gestión de los activos realizables y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 76%, por lo tanto se observa que al incorporar a detalle la gestión de los activos realizables, se mejora un adecuado mantenimiento de los bienes y servicios, este proceso incrementa el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial con un adecuado proceso productivo, así como con el apoyo de la empresa donde realizara la cobranza de los deudores, para posteriormente cubrir con los gastos por naturaleza e incrementar la carga tributaria directa, mejorando la percepción en el pago de impuestos a la renta.
- 3 Se cumplió con el objetivo específico 2, estudiar la relación de la Gestión del deterioro de valor de inventarios y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.771$ , se evidencia una relación directa y positiva alta entre la gestión del deterioro de valor de los inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 77%, por lo tanto

según lo observado existe una reducción significativa en el deterioro de valor de los inventarios esto debido al mejor manejo de la gestión de obsolescencia parcial y completa, este proceso nos permite incrementar el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial, con el apoyo de la empresa quien se encarga de realizar la cobranza de los deudores, para posteriormente cubrir los gastos por naturaleza e incrementar la carga tributaria directa, mejorando la percepción en el pago de impuestos a la renta.

- 4 Se cumplió con el objetivo específico 3, conocer la relación de la Gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.652$ , se evidencia una relación directa y positiva moderada entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 65%, por lo tanto debido a la presencia de los beneficios económicos, generados por la moderada actividad económica, la cual genera un aumento en el indicador de generación de riquezas, este proceso incrementa el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial con un adecuado proceso productivo, así como con el apoyo de la empresa quien realizara la cobranza de los deudores, para posteriormente cubrir con los gastos por naturaleza e incrementar la carga tributaria directa, mejorando la percepción en el pago de impuestos a la renta.
- 5 Se cumplió con el objetivo específico 4, identificar la relación de la Gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho = 0.669$ , este número indica una relación directa y positiva moderada entre la gestión de mermas y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 66%, por lo tanto al gestionar los diferentes tipos de mermas que existen como la merma normal y la merma anormal, este proceso permite mejorar el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial con el apoyo del contribuyente, la cual permite incrementar la carga tributaria directa, mejorando la percepción en el pago de impuestos a la renta.
- 6 Se cumplió con el objetivo específico 5, describir la relación de la Gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, de acuerdo al coeficiente de correlación que es de  $Rho$

= 0.768, se evidencia una relación directa y positiva alta entre la gestión de desmedros y la percepción del Impuesto a la Renta. Es decir, con un resultado de más del 76%, por lo tanto si mejoramos la gestión de desmedros, evitamos una disminución de precios del producto y costos por el mantenimiento del combustible dañado y así evitar la obsolescencia del producto, este proceso incrementa el ingreso percibido y devengado en función a la actividad empresarial con el apoyo de la empresa la cual permite incrementar la carga tributaria directa, mejorando la percepción en el pago de impuestos a la renta.

## **VII. Recomendaciones**

- 1 En las estaciones de servicio, a pesar de haber realizado una gestión de desvaloración de inventarios según a la normativas vigentes sobre el impuesto a la renta, se evidencia un 16% que aún no se ha logrado gestionar de manera óptima, es decir que aún se presentan deficiencias en la gestión de inventarios, ante ello se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un análisis exhaustivo sobre el proceso de gestión de la desvaloración de inventario con el objetivo de mostrar deficiencias que inciden de manera negativa, posteriormente otorgar un conjunto de charlas y talleres informativos hacia los colaboradores, esto contribuirá a mejorar la situación actual generando beneficios en las estaciones de servicio.
- 2 Según los datos obtenidos, se observa que en las estaciones de servicio el 24% de los activos realizables aun presentan una inadecuada gestión, por lo tanto es necesario disponer de una óptima percepción del impuesto a la renta, ante ello, se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un conjunto de charlas y talleres informativos sobre la importancia de los activos realizables mostrando la efectividad de convertir los activos en efectivo o a sus equivalentes, para lograr un nivel de liquidez requerido.
- 3 Se ha observado que, un 23% en la gestión de deterioro de valor de los inventarios presentan deficiencias, por lo que se genera impacto regular sobre la percepción del impuesto a la renta, ante ello se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un conjunto de capacitaciones con el objetivo de mostrar cuales son las consecuencias en el deterioro de valor de los inventarios y sus efectos negativos a largo y corto plazo, esto para



posteriormente promover el compromiso en los colaboradores en realizar una adecuada gestión del combustible reduciendo pérdidas del producto.

- 4 Según lo observado, se evidencia que el 45% de los beneficios económicos son regulares debido a la actividad económica de los grifos, esto hace que no se muestre una adecuada percepción del impuesto a la renta, ante ello, se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un conjunto de charlas y talleres informativos con la finalidad de dar a conocer cuáles son beneficios económicos que se puede generar por el adecuado control de la desvalorización de inventarios, esto contribuirá a que las estaciones de servicio opten por mejorar sus procesos en el manejo del combustible.
- 5 Según los datos obtenidos, se observa que el 34% de la gestión de las mermas normales y anormales genera pérdidas las cuales tienen un impacto negativo en la percepción del impuesto a la renta, para ello, se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un conjunto de capacitaciones con la finalidad de dar a conocer cómo se generan las mermas, ya que generalmente depende de varios factores como factor climatológico, la operacionalización o por la mano hombre en el manejo del combustible, esto contribuirá a reducir pérdidas económicas ocasionadas por las mermas.
- 6 Por último, se observa que en las estaciones de servicio, no obstante se realice una gestión de desmedros, se evidencia que el 24% aún no se ha logrado gestionar de manera óptima, esto genera una influencia regular sobre la percepción del impuesto a la renta, ante ello, se recomienda a las estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020, realizar un conjunto de charlas y talleres informativas con la finalidad de dar a conocer cuáles son las consecuencias de los desmedros, estas pérdidas se evidencian como pérdidas irrecuperables las cuales influyen en los gastos generales de las estaciones de servicios, para ello se requiere un constante mantenimiento de las cisternas así como los tanques de combustible.

## Referencias

- Aguilar, Y., & Parrales, D. (2019). *“Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico”*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Alvarez, I. (2015). *Recaudación del impuesto a la renta por parte de las personas naturales en el ECUADOR, periodo 2008 – 2011*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Arevalo, C. (2019). *Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la Empresa Míster Limpio – Tarapoto, año 2018*. Tarapoto: Universidad Nacional de Tarapoto.
- Arias, P. (2019). *Desvalorización de existencias*. Lima: Contadores&empresas.
- Arturo. (16 de julio de 2015). Obtenido de <http://www.crecenegocios.com/fijacion-y-estrategias-de-precios/>
- Astudillo, Y. (2018). *Mermas y la Determinación del Impuesto a la Renta de las Estaciones De Servicio del distrito de Puente Piedra, 2018*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Bautista, E. (2016). *Control de mermas en los inventarios para la cadena de suministro farmacéutico*. Bogota: Universidad Militar Nueva Granada.
- Bermúdez. (14 de noviembre de 2016). Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/perdidas-por-deterioro-de-inventarios.asp?print=1>
- Boal, N. (11 de marzo de 2020). Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-creacion-de-valor.html>
- Bolívar, C. (3 de Febrero de 2020). *Importancia de la tributación*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/importancia-de-la-tributacion/>
- Brealey, R., & Myers, S. (1993). *Fundamentos de financiación empresarial*. Madrid: McGraw- Hill.
- Camacho, E. A. (2017). *Propuesta de un planeamiento tributario para la correcta determinación del impuesto a la renta de la empresa MEGATEC & ASOCIADOS SAC - Piura 2017*. Piura: Universidad Cesar Vallejo.
- Cámara de industrias y producción. (2011). *La cara tributaria en el Ecuador*. Ecuador: Cámara de industrias y producción.

- Carrasco, I. S. (2019). La devolución de impuestos a los generadores de renta de trabajo como incentivo para la recaudación y formalización tributaria en Lima. *Pontificia universidad Catolica del Peru*, 33.
- Carreño, H. (18 de Julio de 2016). *TEORÍAS DEL IMPUESTO A LA RENTA*. Obtenido de <https://seincont.wordpress.com/2016/07/18/teorias-del-impuesto-a-la-renta/>
- Carrera, S. T., & Castro, K. V. (2017). *Análisis del inventario e incidencia en los estados financiero, caso PHARCO S.A.* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Casabona , M. L. (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. *Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas*, 199.
- Castañeda Cruz, V. (2018). *La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Castrillón, G. (25 de noviembre de 2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/niif-para-principiantes-niif-para-pymes-seccion-27-deterioro-de-valor-de-los-activos.html#:~:text=El%20deterioro%20de%20valor%20de,valor%20en%20libros%20del%20activo>
- Caycho , M. V., & Salcedo, S. B. (2018). “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa inversiones DARIO S.A.C. en el periodo 2016”. *Universidad peruana de las Americas*, 63.
- Cortez, A. D. (2018). El impuesto a la renta y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Peru : Caso empresa Carsa SAC Chimbote,2015. *Universidad Catolica los angeles de Chimbote*, 83.
- Cubillos, D. (2015). Bases fiscales en el marco de las NIIF. Un modelo para Colombia. *Estudio derecho tributario, derecho aduanero y comercio exterior*, 105-115.
- Cucho, E. S. (2020). *Efectos tributarios que generan los desmedros en la renta de tercera categoría en contribuyentes de la provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali*. Ucayali: Universidad Nacional de Ucayali.

- Delgado, M., & Pinos, V. (2015). *Análisis de la reducción del porcentaje del impuesto a la renta según el art. 24 del código de la producción y su impacto en la recaudación y declaración de impuestos a nivel de la provincia del AZUAY tanto para empresas como para el SRI.* Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Donoso, A. (5 de Septiembre de 2017). *Merma*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/merma.html>
- Eheberg, T. (1944). *Principios de Hacienda*. Barcelona: Leipzig.
- Enciso, E. F. (2018). *Control de inventarios y el impuesto a la renta de la empresa Lan Trading S.A. en los periodos 2014 al 2016*. Callao: Universidad Nacional del Callao Escuela de Posgrado.
- Espinosa, J. (2016). Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes . *Derecho PUCP*, 203-222.
- Estrada, T., & Suarez, J. C. (2017). *Estándar de procedimientos como mejora de control interno del inventario de una empresa importadora de repuestos automotrices*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Ferrero. (14 de marzo de 2020). Obtenido de <https://www.ferrerojeda.com/es-ES/Perdida-de-beneficios.aspx>
- Flores, J. (2019). Sistema de control de inventarios de mercaderías y su efecto en la gestión de compras en la empresa comercial Mil kositas en el 2018” . *Universidad Continental*, 72.
- Fortún, M. (7 de enero de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inflacion-de-costes.html>
- Francisco, J. (12 de agosto de 2019). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/actividad-economica.html>
- Gil, S. (13 de julio de 2015). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>
- Gutierrez, S. A. (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CHT PERUANA S.A. Lima 2018. *Universidad Peruana de las Americas*, 48.
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2006). *Metodología de la Investigación*. McGrall Hill.

- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill.
- Huaman, B. (2018). Tratamiento contable de inventarios y su relación con la rentabilidad de la Empresa Dihisa S.A. *Universidad continental*, 128.
- Inciso, M. (2017). *Gestión de Activos Realizables y su relación con la Rentabilidad de las Empresas Farmacéuticas en el distrito de Comas, año 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Instituto Francés de Relaciones Internacionales. (12 de Marzo de 2019). *Activos realizables*. Obtenido de <https://www.ifri.es/tesoreria-y-realizable/#:~:text=El%20Activo%20Realizable%2C%20es%20la,%2C%20ajustes%20por%20periodificaci%C3%B3n%2C%20etc>.
- Ley 1819. (6 de marzo de 2018). Obtenido de <https://actualicese.com/que-se-entende-por-obsolescencia-parcial-y-obsolescencia-completa/>
- López, D. (6 de diciembre de 2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Mejía, A. (2016). *Análisis de la aplicabilidad de un modelo SEMIDUAL de recaudación de impuesto a la renta en personas naturales en Ecuador, período 2012 – 2014*. Guayaquil: Universidad de Postgrado del estado.
- Méndez, H., & Palazón, J. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Moya, M. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas*. Costa Rica: Universal.
- Nicole, P. (31 de julio de 2017). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/capital.html>
- Orellana, M. N., & Floril, P. R. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del GUAYAS, periodo 2009-2012*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Orellana, N. (2019). Las exenciones y exoneraciones y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta en la provincia de El Oro durante el periodo 2010-2012 . *Universidad Nacional Mayor de San Marcos* , 183.
- Ortiz, C. P. (2017). Cultura tributaria en Colombia. *Universidad minuto de Dios*, 48.
- Pedraza, V. M., & Ochoa, G. A. (2018). Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa

- inversiones Perualp S.A., ubicado en el departamento de Pasco, año 2018". *Universidad nacional Daniel Alcides Carrion* , 109.
- Pinto, G. (16 de febrero de 2018). Obtenido de <http://www.diarioestrategia.cl/texto-diario/mostrar/1011042/devengado-percibido>
- Qonto. (28 de junio de 2020). Obtenido de <https://qonto.com/es/tips/team/gastos-por-naturaleza>
- Quiroa, M. (1 de mayo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/bienes-y-servicios.html>
- Rivera, C. (2016). *Mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacén de repuestos de Empresa Andina de Herramientas*. Santiago de Cali: Universidad Autonoma de Occidente.
- Robalino, V. M., & Tarquino, F. (2017). *Los procesos de atención en el departamento de cobro y su incidencia con el cumplimiento de obligaciones tributarias*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Salazar, L. M. (2015). *Progresividad del impuesto de renta en las PYME en el marco del estado social de derecho COLOMBIANO*. Medellín: Universidad de Medellín.
- Salinas, L. M. (2018). El impuesto a la renta y su influencia en la recaudacion de la renta de primera categoria en el Peru, 2015-2017. *Universidad Catolica de Chimbote*, 79.
- Sánchez, A. (2017). *Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas de la ciudad de Cajamarca 2011 -2012*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Sánchez, J. (2 de Marzo de 2016). *Beneficio Economico* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/beneficio-economico.html>
- Sandoval, R. A., & Guzman, O. J. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la Empresa de construcción ingeniería sólida LTDA*. Bogota: Universidad Libre.
- Sevilla, A. (16 de septiembre de 2015). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/deudor.html>

- Significados.com. (4 de septiembre de 2016). Obtenido de <https://www.significados.com/obsoleto/>
- Suarez, K. (2016). El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015II. *Universidad Católica los angeles de Chimbote*, 99.
- Sumerente. (2019). *Beneficios tributarios y su incidencia en la solvencia económica por acogimiento al régimen mype tributario del impuesto a la renta de las empresas de transporte terrestre de la región puno, periodo 2016-2017*. Puno: Universidad Nacional Del Altiplano.
- Sunat. (15 de Abril de 2018). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo>
- SUNAT. (9 de marzo de 2020). Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tituloopr.htm>
- Trujillo, E. (7 de febrero de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contribuyente.html>
- UNESCO. (6 de marzo de 2009). Obtenido de [repositorio/moodle/pluginfile.php/1416/mod\\_resource/content/1/contenido/index.html](repositorio/moodle/pluginfile.php/1416/mod_resource/content/1/contenido/index.html)
- Valencia, J. (21 de diciembre de 2017). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libro-diario.html>
- Valencia, L. C. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba. *Universidad Cooperativa de Colombia*, 99.
- Valero, M., Ramirez, T., & Moreno, F. (2014). Etica y Cultura Tributaria en el Contribuyente. *Revista Daena: International Journal of Good Conscience*, 58-59.
- Vázquez, R. (2 de marzo de 2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>
- Velez, J., & Pulla, M. L. (2015). *Análisis del comportamiento de los flujos de efectivo de las empresas manufactureras después del pago del anticipo del impuesto a la renta año 2012 en la ciudad de CUENCA según las NIIF*. Cuenca: Universidad de Cuenca.

Westreicher, G. (28 de mayo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

WoltersKluwer. (15 de Abril de 2019). *Guías Jurídicas*. Obtenido de [https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4slAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTE3MLtbLUouLM\\_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAdARJATUAAAA=WKE#:~:text=Parte%20de%20los](https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4slAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTE3MLtbLUouLM_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAdARJATUAAAA=WKE#:~:text=Parte%20de%20los)

Zurita, G. (2015). *El anticipo del impuesto a la renta como impuesto mínimo*. Quito: Universidad Internacional del Ecuador.



## **Anexos**

## Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Título: Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Escala de medición	de
<b>Gestión de Desvalorización de Inventarios</b>	Según señala Arias (2019) afirma que: Es la pérdida de valor de activos realizables, que se debe reconocer en los Estados Financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Por lo general se tienen a las mermas y desmedros. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos realizables. (p.57)	Se aplicara como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario cerrado, de esta manera se podrá obtener los datos de las 13 estaciones de servicio que están situadas en el distrito de Oropesa – Quispicanchi, Cusco 2020.	D1: Activos realizables	Se refieren a los bienes y servicios que posee una empresa, cuyo fin es la venta, así mismo incluye los bienes que son destinados al proceso productivo, los cuales son adquiridos para vender, (no se consideran los gastos por naturaleza y a los deudores), ya sean los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos, así como las existencias de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga. (Instituto Francés de Relaciones Internacionales, 2019)	Bienes y servicios Proceso productivo Gastos por naturaleza Deudores	1.Nunca 2.Casi nunca 3.A veces 4.Casi siempre 5.Siempre	
			D2: Deterioro de valor de inventario	Se muestra al momento de que un stock presentan un deterioro parcial en su valor (conocido como obsolescencia parcial), se indica que una pérdida contable que se registra por el mencionado significado no se logra deducir el Impuesto a la Renta y sus complementarios más bien hasta su suspensión, posteriormente, se plantea que los stocks que sufran un deterioro completo en su valor (conocido como obsolescencia completa) (Bermúdez, 2016).	Obsolescencia parcial Obsolescencia completa		
			D3: Beneficios económicos	El beneficio económico son las ganancias que se obtienen al momento de realizar un proceso o	Actividad económica		

			actividad económica. Incluye todos los resultados positivos, tanto los materiales como los monetarios. Es básicamente un indicador de la generación de riquezas. (Sánchez, 2016)	Indicador de generación de riquezas	
		D4:Mermas	De conformidad con lo dispuesto en el numeral 1, inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la merma es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo, así mismo se divide en dos tipos merma normal y merma anormal. (Donoso, 2017)	Merma normal Merma anormal	
		D5: Desmedros	El Desmedro es la pérdida de calidad irrecuperable de las existencias, pueden clasificarse como la obsolescencia, dañados, disminución de precios, incremento de costo, los cuales son perjudiciales para los fines para los que se encontraban destinadas. (Méndez & Palazón, 2015)	Obsolescencia Dañados Disminución de precios Incremento de los costos	
<b>Percepción del Impuesto a la renta</b>	Segun la Sunat (2018) es un impuesto directo que grava los ingresos percibidos o devengados por sujetos pasivos, provenientes del trabajo, actividad empresarial, de capital o toda clase de productos, ganancias, beneficios o utilidades, cualquiera que sea su origen y	Se aplicará como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario cerrado, de esta manera se podrá obtener los datos de las 13 estaciones de servicio que están situadas en el distrito de Oropesa – Quispicanchi, Cusco 2020.	D6: Carga tributaria directa	Se define como el peso impositivo que deben soportar los ciudadanos y las empresas de un país en un período determinado. Generalmente, esa carga se expresa en términos de la producción total; es decir, la relación entre la recaudación tributaria y el Producto Bruto Interno.	Producción total Recaudación Tributaria Producto Bruto interno
			D7: Ingreso percibido	Los ingresos provenientes de terceros que se encuentran gravados por esta ley, cualquiera sea su denominación, especie o forma de pago, los cuales	Ingreso Inventario

debe ser cancelado por el contribuyente, de conformidad a lo establecido en cada país por la Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento respectivo. Para un mejor control de los ingresos del Estado (p.27)

tiene como elementos el ingreso, inventario y la variación de inventarios. (Pinto, 2018)

Variación de inventarios

D8: Ingreso devengado

Los ingresos devengados son colocados en un diario contable una vez que el ingreso es ganado independientemente es decir si una empresa ha recibido el dinero físico. Antes de recibir el dinero en efectivo, los ingresos son colocados en una cuenta de ingresos devengados. Después de que recibes el efectivo de tu cliente, la cuenta de ingresos devengados es disminuido por la cantidad de efectivo recibida. (Pinto, 2018)

Diario contable  
Cuenta de ingresos devengados  
Cantidad de efectivo recibida

D9: Actividad empresarial

Se define como actividad empresarial al conjunto de acciones que realizan los empresarios organizando el trabajo personal o el capital, por cuenta propia, con la finalidad de crear o distribuir bienes o servicios destinados a sus consumidores y usuarios, ya sean estos finales o no.(UNESCO, 2009)

Capital  
Bienes o servicios  
Consumidores

D10: Contribuyente

El contribuyente es la persona física o jurídica que debe cumplir con las obligaciones tributarias impuestas por la normativa tributaria. Es la persona que debe pagar los impuestos según la ley tributaria establecida. Es el sujeto pasivo de la obligación tributaria, el deudor principal de la administración tributaria. (Trujillo, 2020)

Obligaciones tributarias  
Normativa tributaria

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020**”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

#### VARIABLE 1: GESTIÓN DE DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Activos realizables</b>						
1	Los bienes y servicios que tiene la estación, son suficientes para realizar sus operaciones.					
2	El proceso productivo de comercialización y distribución se da de manera eficiente en su estación de servicio					
3	Los gastos por naturaleza generados por las actividades de comercialización en su estación de servicio son mínimos					
4	La cantidad de deudores tiene un impacto negativo en la rentabilidad de la estación					
<b>Dimensión 2. Deterioro de valor de los inventarios</b>						
5	La obsolescencia parcial afecta considerablemente a la rentabilidad de su estación de servicio					
6	La obsolescencia completa reduce considerablemente la rentabilidad de su estación de servicio					
<b>Dimensión 3. Beneficio Económico</b>						
7	Las actividades económicas realizadas en su estación de servicio son positivas para el pago de todos los servicios					
8	El indicador de generador de riquezas (rentabilidad, liquidez) que presenta					



	su estación de servicio es el adecuado para seguir operando.					
<b>Dimensión 4. Mermas</b>						
9	La merma normal del combustible en el proceso de transporte influye negativamente dentro de su estación de servicio					
10	La merma anormal (pérdida de valor por accidentes fortuitos de combustible) influyen negativamente dentro de su estación de servicio					
<b>Dimensión 5. Desmedros</b>						
11	El desmedro del combustible afecta de manera notable a la rentabilidad de la estación de servicio					
12	El desmedro dañado que sufre el combustible en el proceso de transporte representa una pérdida para la estación de servicio					
13	La disminución de precios presenta un impacto importante en la utilidad dentro de su estación de servicio					
14	El incremento de los costos de combustible presenta un impacto importante dentro de su estación de servicio					

**¡Gracias por su colaboración!**

## INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

### VARIABLE 2: PERCEPCION DEL IMPUESTO A LA RENTA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	<b>Dimensión 1. Carga tributaria directa</b>					
1	El impuesto que se paga durante el proceso de producción total es el adecuado					
2	La estación de servicio genera la utilidad necesaria para cubrir el pago de la recaudación tributaria.					
3	La actividad comercial dentro de la estación de servicio impacta considerablemente en el PBI nacional					
	<b>Dimensión 2. Ingreso percibido</b>					
4	El ingreso generado por la estación de servicio cubre las expectativas del gerente					
5	El inventario de su estación de servicio se actualiza periódicamente de acuerdo a las ventas realizadas					
6	La variación en el inventario tienen un impacto negativo en los ingresos que percibe la estación de servicio					
	<b>Dimensión 3. Ingreso devengado</b>					
7	El diario contable de la estación de servicio se maneja de manera detalla y específica					
8	Los ingresos devengados son catalogados como negativos para la estación de servicio					



9	La cantidad de efectivo recibido es la adecuada para aportar a la rentabilidad de la estación de servicio					
<b>Dimensión 4. Actividad empresarial</b>						
10	El capital que posee la estación de servicio es suficiente para realizar sus operaciones.					
11	Los bienes y servicios de la estación, cumplen con las actividades empresariales a las que se dedica.					
12	Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expenden					
<b>Dimensión 5. Contribuyente</b>						
13	En la estación de servicio se conoce de manera detallada el cumplimiento de las obligaciones tributarias					
14	En la estación de servicio se conoce la normativa vigente de tributación					

**¡Gracias por su colaboración!**





### Anexo 3. Validación de los Instrumentos

#### CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor (Srta.):** Mgtr. Marcelo Dante González Matos.

**Presente**

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

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,

Campana Azurin Deysi  
DNI: 43125253

Fernández Baca Mayhua Suguey  
DNI: 40904661

## Anexo 4. Confiabilidad y fiabilidad de las variables

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

#### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: González Matos Marcelo Dante  
 I.2. Especialidad del Validador: Mgtr. en Administración  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 I.5. Autor del instrumento: Deysi Campana Azurin - Sugey N. Fernández Baca Mayhua

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado				80%	
Objetividad	Esta expresado de manera coherente y lógica				80%	
Pertinencia	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación			60%		
Actualidad	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables			60%		
Organización	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
Suficiencia	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
Intencionalidad	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
Consistencia	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.			60%		
Coherencia	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
Metodología	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.			60%		
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>				60%	80%	

##### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Las preguntas de la variable Impuesto a la Renta no están necesariamente relacionadas con la variable.....

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

72%

  
 .....  
 Firma de experto informante  
 DNI: 08711426  
 Teléfono: 997929078

Cusco, 11 de mayo del 2021



I. **PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:** Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios

<b>Instrumento</b>	<b>Suficiente</b>	<b>Medianamente Suficiente</b>	<b>Insuficiente</b>
Ítem 1		<b>x</b>	
Ítem 2		<b>x</b>	
Ítem 3		<b>x</b>	
Ítem 4	<b>x</b>		
Ítem 5	<b>x</b>		
Ítem 6	<b>x</b>		
Ítem 7	<b>x</b>		
Ítem 8	<b>x</b>		
Ítem 9	<b>x</b>		
Ítem 10	<b>x</b>		
Ítem 11	<b>x</b>		
Ítem 12	<b>x</b>		
Ítem 13		<b>x</b>	
Ítem 14		<b>x</b>	

**Variable 2: Percepción del Impuesto a la Renta**

Instrumento	Suficiente	Medianamente Suficiente	Insuficiente
Ítem 1	x		
Ítem 2	x		
Ítem 3		x	
Ítem 4	x		
Ítem 5	x		
Ítem 6		x	
Ítem 7		x	
Ítem 8		x	
Ítem 9		x	
Ítem 10		x	
Ítem 11		x	
Ítem 12			x
Ítem 13	x		
Ítem 14	x		

Cusco, 11 de mayo del 2021.



.....  
Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frias Guevara, Roberth  
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 I.5. Autor del instrumento: Br. Campana Azurin Daysi y Br. Fernández Baca Mayhua Suguey N

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
Objetividad	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
Pertinencia	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
Actualidad	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
Organización	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
Suficiencia	Tiene coherencia entre Indicadores y las dimensiones.					✓
Intencionalidad	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
Consistencia	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
Coherencia	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
Metodología	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%
-----

Cusco, 11 de abril del 2021

.....  
 DNI: 08312356  
 Teléfono: 939376605  
 DNI: 08312356



V. **PERTINENCIA** DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios

Instrumento	Suficiente	Medianamente Suficiente	Insuficiente
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		



**Variable 2: Percepción del Impuesto a la Renta**

Instrumento	Suficiente	Medianamente Suficiente	Insuficiente
Item 1	✓		
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		
Item 9	✓		
Item 10	✓		
Item 11	✓		
Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		

Cusco, 11 de abril del 2021.

.....  
Firma de experto informante

DNI: 08312356  
Teléfono: 939376605



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Medina Guevara María Elena
- I.2. Especialidad del Validador: Mgtr.en Administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Deysi Campana Azurin - Sugey N. Fernández Baca Mayhua

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado					
Objetividad	Esta expresado de manera coherente y lógica					
Pertinencia	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					
Actualidad	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					
Organización	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					
Suficiencia	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					
Intencionalidad	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					
Consistencia	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					
Coherencia	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					
Metodología	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						90%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

.....  
Firma de experto informante  
DNI: 09566617  
Teléfono: 963848046

Cusco, 11 de mayo del 2021





**IV. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios**

<b>Instrumento</b>	<b>Suficiente</b>	<b>Medianamente Suficiente</b>	<b>Insuficiente</b>
Ítem 1	<b>x</b>		
Ítem 2	<b>x</b>		
Ítem 3	<b>x</b>		
Ítem 4	<b>x</b>		
Ítem 5	<b>x</b>		
Ítem 6	<b>x</b>		
Ítem 7	<b>x</b>		
Ítem 8	<b>x</b>		
Ítem 9	<b>x</b>		
Ítem 10	<b>x</b>		
Ítem 11	<b>x</b>		
Ítem 12	<b>x</b>		
Ítem 13	<b>x</b>		
Ítem 14	<b>x</b>		



**Variable 2: Percepción del Impuesto a la Renta**

Instrumento	Suficiente	Medianamente Suficiente	Insuficiente
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		

Cusco, 11 de mayo del 2021.

.....  
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

## Anexo 5. Matriz de consistencia

Título: Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020						
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores			
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Gestión de desvalorización de inventarios			Escala de medición
¿Cómo se relaciona la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?	Analizar la relación de la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.	Existe una relación directa entre la Gestión de desvalorización de inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Criterio, enunciado, ítems</b>	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			<b>D1: Activos realizables</b>	Bienes y servicios	Los bienes y servicios que tiene la estación, son suficientes para realizar sus operaciones.	
				Proceso productivo	El proceso productivo de comercialización y distribución se da de manera eficiente en su estación de servicio	
				Gastos por naturaleza	Los gastos por naturaleza generados por las actividades de comercialización en su estación de servicio son mínimos	
			<b>D2: Deterioro de valor de los inventarios</b>	Deudores	La cantidad de deudores tiene un impacto negativo en la rentabilidad de la estación	
				Obsolescencia parcial	La obsolescencia parcial en los activos vendibles, afecta considerablemente a la rentabilidad de su estación de servicio	
				Obsolescencia completa	La obsolescencia total en los activos vendibles, reduce considerablemente la rentabilidad de su estación de servicio	

	Actividad económica		Las actividades económicas realizadas en su estación de servicio son positivas para el pago de todos los servicios
<b>D3:Beneficios económicos</b>	Indicador de generación de riquezas	de	El indicador de generador de riquezas (rentabilidad, liquidez) que presenta su estación de servicio es el adecuado para seguir operando.
	Merma normal		La merma normal del combustible en el proceso de transporte influye negativamente dentro de su estación de servicio
<b>D4:Merms</b>	Merma anormal		La merma anormal (pérdida de valor por accidentes fortuitos de combustible) influyen negativamente dentro de su estación de servicio
	Obsolescencia		El desmedro del combustible afecta de manera notable a la rentabilidad de la estación de servicio
<b>D5:Desmedros</b>	Dañados		El desmedro dañado que sufre el combustible en el proceso de transporte representa una pérdida para la estación de servicio
	Disminución de precios	de	La disminución de precios presenta un impacto importante en la utilidad dentro de su estación de servicio

**Incremento de los costos** El incremento de los costos de combustible presenta un impacto importante dentro de su estación de servicio

Problemas secundarios	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Percepción del Impuesto a la renta			
			Dimensiones	Indicadores	criterio, enunciado, ítems	
¿Cómo relaciona la Gestión de Activos realizables y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?	se la de la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.	Evaluar la relación de la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.	Existe una relación directa entre la Gestión de los activos realizables y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020.	<b>D6: Carga tributaria directa</b>	Producción total  Recaudación Tributaria	El impuesto que se paga durante el proceso de producción total es el adecuado  La estación de servicio genera la utilidad necesaria para cubrir el pago de la recaudación tributaria.
¿Cómo relaciona la Gestión del deterioro de valor de los inventarios y la percepción del Impuesto a la Renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?	se la de la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020	Estudiar la relación de la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020	Existe una relación directa entre la Gestión del deterioro de valor de inventario y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020	<b>D7: Ingreso percibido</b>	Producto Bruto interno  Ingreso  Inventario	La actividad comercial dentro de la estación de servicio impacta considerablemente en el PBI nacional  El ingreso generado por la estación de servicio cubre las expectativas del gerente  El inventario de su estación de servicio se actualiza periódicamente de acuerdo a las ventas realizadas

¿Cómo es la relación de la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?

Conocer la relación de la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Existe una relación directa entre la gestión de beneficios económicos y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

¿Cómo es la relación de la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?

Identificar la relación de la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Existe una relación directa entre la gestión de mermas y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

¿Cómo es la relación de la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?

Describir la relación de la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

Existe una relación directa entre la gestión de desmedros y la percepción del impuesto a la renta en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

**D8: Ingreso devengado**

**D9: Actividad empresarial**

Variación de inventarios

Diario contable

Cuenta de ingresos devengados

Cantidad de efectivo recibida

Capital

Bienes o servicios

La variación en el inventario tienen un impacto negativo en los ingresos que percibe la estación de servicio

El diario contable de la estación de servicio se maneja de manera detalla y especifica

Los ingresos devengados son catalogados como negativos para la estación de servicio

La cantidad de efectivo recibido es la adecuada para aportar a la rentabilidad de la estación de servicio

El capital que posee la estación de servicio es suficiente para realizar sus operaciones.

Los bienes y servicios de la estación, cumplen con las actividades empresariales a las que se dedica.



en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020?  
en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020  
en Estaciones de Servicio Oropesa, Cusco 2020

**D10:  
Contribuyente**

Consumidores	Los consumidores de su estación de servicio están satisfechos con la calidad del producto que expenden
Obligaciones tributarias	En la estación de servicio se conoce de manera detallada el cumplimiento de las obligaciones tributarias
Normativa tributaria	En la estación de servicio se conoce la normativa vigente de tributación

---