



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
EL SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU RELACIÓN CON
LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE
TRANSPORTE EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO - 2020.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. MONAGO ESPINOZA, LIZETH

LIMA – PERÚ
2021

ASESOR DE TESIS

Mg. JUAN C. RAMIREZ VICENTE.

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por bendecirme en todos los aspectos de mi vida.

A mis padres, por ser mi soporte y fortaleza en todos los acontecimientos de mi vida, por darme amor, consejos, valores y su apoyo incondicional e incesante. Por enseñarme buenos sentimientos.

A mis docentes, por compartir sus conocimientos y experiencias para nuestra superación.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme llegar hasta aquí.

A mis padres, por todo su apoyo en cada sendero de mi vida, conjeturan los principios de mi desarrollo, todos y cada uno de ustedes mi familia han destinado tiempo para enseñarme nuevas cosas, para brindarme aportes invaluable que servirán para toda mi vida.

A los docentes, por brindarme sus conocimientos, este nuevo logro es en gran parte gracias a ustedes; he logrado concluir con éxito un proyecto que en un principio podría parecer una labor colosal e interminable.

RESUMEN

La presente investigación titulada El sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, cuyo objetivo general fue determinar la relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

La investigación fue de enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue aplicada, de nivel descriptivo correlacional, se utilizó un diseño no experimental con una población de 31 transportistas de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco, el tipo de muestreo fue censal debido a que el conjunto que representa la población está conformada por las mismas personas a quienes se les aplicó un cuestionario de acuerdo con las variables de estudio, obteniendo una fiabilidad de 0,897 y 0,879, nivel aceptable.

Entre los resultados más importantes obtenidos según la prueba estadística de rho de Spearman aplicada a las variables sistema de detracción y rentabilidad con un coeficiente de correlación de $r=0.797^{**}$, con un nivel de significancia de 0.000 menor que el nivel esperado ($p < 0.05$) con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar, que existe una relación entre el sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Palabras clave: sistema de detracciones, rentabilidad y ratios de rentabilidad

ABSTRACT

This research entitled: The detraction system and its relationship with the profitability of transport companies in the city of Huánuco - 2020, whose general objective is to determine the relationship between the detraction system and the profitability of transport companies in the city of Huánuco - 2020.

The research was quantitative in focus, the type of research is basic, descriptive correlational level, a non-experimental design was used with a population of 31 carriers of transportation companies in the city of Huánuco, the type of sampling was census because the The set that represents the population is made up of the same people to whom a questionnaire was applied according to the study variables, obtaining a reliability of 0.897 and 0.879, an acceptable level.

Among the most important results obtained according to the Spearman Rho statistical test applied to the variables the detraction system and the profitability with a correlation coefficient of $r = 0.797^{**}$, with a significance level of 0.000 less than the expected level ($p < 0.05$) with which the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted. Therefore, it can be affirmed that there is a significant correlation between the detraction system and the profitability of transport companies in the city of Huánuco – 2020.

Keywords: Detraction system, Profitability and Profitability ratios

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Justificación del estudio.....	17
1.3.1. Justificación teórica	17
1.3.2. Justificación metodológica	17
1.3.3. Justificación práctica	18
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes internacionales	21
2.2. Bases teóricas de las variables	23
2.2.1. Variable: sistema de detracciones.....	23
2.2.2. Variable 2: rentabilidad.....	32
2.3. Definición de términos básicos	39

III. MÉTODOS Y MATERIALES	42
3.1. Hipótesis de la investigación	42
3.1.1. Hipótesis general.....	42
3.1.2. Hipótesis específicas.....	42
3.2. Variables de estudio	42
3.2.1. Definición conceptual	42
3.2.2. Definición de operacionalización	43
3.3. Tipo y nivel de la investigación	43
3.3.1. Tipo de investigación.....	43
3.3.2. Nivel de investigación.....	44
3.3.3. Método de Investigación	45
3.4. Diseño de la investigación	45
3.4.1. Diseño no experimental.....	45
3.4.2. Enfoque de la investigación	45
3.4.3. Corte transversal	46
3.5. Población y muestra de estudio.....	46
3.5.1. Población	46
3.5.2. Muestra	47
3.5.3. Muestreo	48
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
3.6.1. Técnica de recolección de datos	48
3.6.2. Instrumento de recolección de datos.....	48
3.6.3. Escala de Likert.....	48
3.6.4. Validez del instrumento	49
3.6.5. Confiabilidad del instrumento	50
3.7. Métodos de análisis de datos	51
3.8. Aspectos éticos	51
IV. RESULTADOS	52
4.1. Análisis descriptivo	52
4.2. Prueba de hipótesis.....	57
4.2.1. Prueba de hipótesis general.....	57
4.2.2. Prueba de hipótesis específicas.....	58
V. DISCUSIÓN	61
VI. CONCLUSIONES	63
VII. RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65

ANEXOS	69
Anexo 1. Matriz de consistencia	70
Anexo 2. Matriz de operacionalización de las variables.....	71
Anexo 3. Instrumentos	73
Anexo 4. Validación de Instrumentos.....	77
Anexo 5. Matriz de datos	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Valores de la prueba de correlación de Rho Spearman	44
Tabla 2.	Calificación y evaluación del cuestionario de sistemas de detracción .	49
Tabla 3.	Validación de juicio de expertos	49
Tabla 4.	Nivel de confiabilidad de la variable Sistemas de detracción	50
Tabla 5.	Nivel de confiabilidad de la variable rentabilidad	50
Tabla 6.	Escala de interpretación de la confiabilidad	51
Tabla 7.	Niveles de variable de sistema de detracciones.....	52
Tabla 8.	Niveles de la variable rentabilidad	53
Tabla 9.	Niveles de operaciones sujetas al sistema de detracciones.....	54
Tabla 10.	Niveles de ingreso como recaudación y extorno	55
Tabla 11.	Niveles de liberación de fondos.....	56
Tabla 12.	Nivel de correlación entre el sistema de detracción y la rentabilidad ..	57
Tabla 13.	Nivel de correlación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad	58
Tabla 14.	Nivel de correlación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad.....	59
Tabla 15.	Nivel de correlación entre la liberación de fondos y la rentabilidad	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Niveles de sistema de detracción	52
Figura 2. Niveles de rentabilidad	53
Figura 3. Niveles de operaciones sujetas al sistema de detracciones.....	54
Figura 4. Niveles de ingreso como recaudación y extorno	55
Figura 5. Niveles de liberación de fondos.....	56

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar el grado de relación entre el sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020.

Esta tesis se divide en siete capítulos congruentemente relacionados.

Capítulo I, es planteado el problema, en el que es descrita la situación problemática, exponiendo las interrogantes de la investigación, justificación del estudio y los objetivos de la investigación que permitieron comprobar la relación entre las variables estudiadas.

Capítulo II, se expone el marco teórico, la observación de los antecedentes de los estudios nacionales e internacionales, se exponen las bases teóricas de las variables de estudio y las definiciones conceptuales.

Capítulo III, son presentados los métodos y materiales utilizados en el estudio: hipótesis de la investigación, variables de estudio permitieron constituir el cuadro operacional de la investigación en concordancia a las variables de estudio, de esta manera se especifica el nivel de estudio, diseño de investigación, población y muestra de estudio, técnicas e instrumentos de recopilación de datos, validez y confiabilidad del instrumento, método de observación de datos y aspectos éticos de la investigación.

Capítulo IV, se exponen los resultados vitales de la investigación, primero se representan los resultados, de manera unitaria para posteriormente diferenciar cada una de las hipótesis formuladas.

Capítulo V, se presentan los resultados vitales de la investigación; posteriormente son analizados los resultados obtenidos de la teoría y de la experiencia directa, estableciendo las importancias de su validez.

Capítulo VI, se discuten las conclusiones concordantes a los resultados estadísticos obtenidos concernientes a los objetivos de la investigación.

En el capítulo VII, se presentan las sugerencias o recomendaciones que pudieran contribuir a las variables de estudio de acuerdo con los objetivos trazados.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En el ámbito internacional durante los últimos años, los gobiernos han venido enfrentando la defraudación tributaria que cada vez es más frecuente y va incrementando a pasos agigantados cometida por los empresarios que creen equivocadamente que si no pagan sus impuestos, obtendrán mayores ganancias.

Nuestro país no es ajeno a esta realidad y se podría afirmar que es uno de los países con más evasión y defraudación, quizás la falta de conocimiento lleve a los contribuyentes a cometer este tipo de actos, o en muchos casos se podría decir que es la falta de conciencia y la viveza criolla de decir “Si no pago impuestos no pasa nada”. Cualquiera que fueren los motivos la realidad es que de esa manera no se está ayudando al gobierno a que cumpla con dar mejor calidad de vida a toda una nación, ya que la recaudación de los impuestos va directamente para realizar diferentes obras tanto en educación, salud y otros.

En vista de ello es que el gobierno juntamente con la administración tributaria, ha ido implementando diversos mecanismos para frenar la evasión tributaria, es así como uno de estos mecanismos es el sistema de detracciones, que tiene por finalidad de descontar cierto porcentaje de una venta para luego ingresarlo en una cuenta previamente apertura da por el contribuyente cuyo dinero solo se usara para el pago de impuestos, multas, fraccionamientos, etc., originadas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Solo así se asegura el pago.

El monto a descontar varía, pues se hace en torno a la actividad que la empresa desarrolle, y de acuerdo con las operaciones que se encuentren sujetas al sistema, es así que uno de los principales tenemos la prestación de servicios de transporte cuyo porcentaje será el 4% de una factura cuyo monto se igual o mayor a 400 soles.

Cabe mencionar que esta medida no ha sido bien vista por los contribuyentes, ya que el dinero detraído al ingresar en la cuenta de detracciones se convierte en dinero estancado, es decir no será de libre disponibilidad en efectivo.

Según Palomino (2018) nos dice:

El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central, reside esencialmente en la depreciación que es efectuada por el comprador o usuario de un bien o servicio referente al procedimiento estimando un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones (p.13).

En consecuencia, mediante este sistema el gobierno garantiza el cumplimiento de las obligaciones que contrae el contribuyente. De la misma manera, el contribuyente con el pago oportuno ayudará a que su rentabilidad no se vea afectada.

Pues el resultado positivo de una rentabilidad trae consigo la posibilidad de aumentar el patrimonio contable de la empresa y generar fuentes de financiamiento que en algún momento requiera de los bancos.

Según Palomino (2017) indica que:

Es un indicador que permite relacionar lo que se genera mediante el estado de resultado, lo que precisa de activos y venta para desenvolver la acción empresarial, lo que relaciona el beneficio o utilidad antes de impuesto e intereses con el total de activos, con el propósito de examinar la ventaja con que cuenta la entidad. (p.215).

La rentabilidad nos indicará los beneficios que se pueden lograr obtener de una inversión.

En ese sentido, las empresas de transporte desarrollan actividades que se encuentran sujetas al sistema por lo cual están obligadas a tener una cuenta de detracciones y atenerse a los descuentos que les hagan.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cuál es la relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?

1.2.2. Problemas específicos

- PE 1. ¿Cuál es la relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?
- PE 2. ¿Cuál es la relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?
- PE 3. ¿Cuál es la relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

Este estudio contribuirá como medio informativo respecto a los temas que guarden relación con las variables sistema de detracciones y rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, por ello, es importante revisar, conocer, los fundamentos teóricos sobre el sistema de detracciones y la relación que existe con la rentabilidad dentro de la empresa, lo cual servirá como una herramienta importante para las demás empresas por cuanto los aspectos desarrollados en el presente trabajo orientan a estrategias y a un mejor manejo y control del capital de trabajo. De esta manera identificaremos los causantes básicos para entender este problema.

1.3.2. Justificación metodológica

Teniendo en conocimiento la relación del sistema de detracciones y la rentabilidad, hallaremos información y la analizaremos con el objetivo de identificar los determinantes que tienen una influencia negativa hacia la rentabilidad financiera, que nos posibilitará la solución en cuestión de lo ya mencionado, a fin de que las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco puedan obtener un mayor porcentaje en su ratio de liquidez.

1.3.3. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica metodológicamente por el cumplimiento de los objetivos trazados, para lo cual se emplearon instrumentos para cuantificar los niveles de correlación y frecuencia de la variable “sistema de detracciones” y la variable asociada “rentabilidad financiera” con sus respectivas dimensiones. Previo a la aplicación de dichos instrumentos, se evaluará la validez y confiabilidad mediante el sometimiento de pruebas del software IBM SPSS y el juicio de expertos. Posterior a ello, se procedió con la aplicación de los instrumentos de medición para el análisis de los datos respectivos en el software estadístico.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la relación entre el sistema de detención y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar la relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

OE 2. Determinar la relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

OE 3. Determinar la relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Medina (2016), en su estudio titulado *“El sistema de detracciones y su impacto en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes y servicios generales sagitario SRL 2013 – 2014”*. Tesis de grado. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. El objetivo principal fue determinar la incidencia que tiene la aplicación del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes y servicios generales Sagitario S.R.L. La metodología desarrollada fue cuantitativa, descriptiva y correlacional. De esta manera, los instrumentos utilizados para de recopilación de datos fueron los estados financieros y estados de cuenta. En el resultado se comprobó que relacionado a la rentabilidad, pudo ser observado que con la aplicación del SPOT existió un aumento de los gastos financieros de 25.87% en el año 2014 y de 8.39% en el año 2013, esto a consecuencia de la necesidad de financiamiento externo en que incidió la empresa para poder efectuar sus obligaciones de corto plazo, puesto que, si bien contaba con dinero en su cuenta de detracciones, pero no pudo utilizarlo para cumplir alguna obligación hasta que la SUNAT situara su libre disposición.

Santos (2017), en su trabajo de investigación *“Las detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Contratistas Generales Falcón E.I.R.L en la ciudad de Huánuco 2016”*. Tesis de grado. Universidad de Huánuco. El objetivo definido fue determinar de qué forma las sanciones e infracciones inciden en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016, este estudio fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, descriptivo, correccional. La población estuvo conformada por 14 trabajadores. En el resultado se comprobó que el 60% de los encuestados consideran que las detracciones influyeron en la liquidez de la empresa, mientras el 40% de los encuestados consideraron que no influyeron. Se concluyó en que a las sanciones e infracciones inciden en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. En conformidad con los resultados obtenidos en los cuestionarios el 80% de los

encuestados tienen conocimiento de las sanciones e infracciones, la empresa no conoce el régimen de gradualidad; por lo que la empresa al no realizar el depósito de detracción dentro de los plazos determinados está expuesta a una multa del 50% del importe no depositado con una gradualidad del 100% si lo rectifica de manera voluntaria.

Celis y Atencio (2017), en su estudio titulado *“Detracciones y liquidez en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. – distrito de Ate, período 2014 – 2016”*. Tesis de grado. Universidad Peruana Unión. Lima-Perú, Tuvo como objetivo principal determinar el nivel de relación entre las detracciones y capital de trabajo en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. distrito de Ate, período 2014- 2016. Esta investigación se desarrolló bajo el enfoque o prototipo de un estudio cuantitativo, fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, de corte longitudinal. La población se conformó por los 36 estados financieros proporcionados a los períodos 2014 – 2016, la técnica aplicada para la obtención de los datos fue la revisión documentaria. Obteniendo como resultados que existió relación entre detracción y razón corriente ($rs=-0.562^{**}$ $p=0.000<0.05$); la detracción y la prueba defensiva ($rs=-0.544^{**}$ $p=0.001<0.05$). Concluyendo en que no existió correlación entre detracción y el capital de trabajo ($rs=0.090$ $p=0.603>0.05$). Sin embargo, hipotéticamente estos fondos, en el caso de ser liberados, aumentarían ampliamente el capital de trabajo.

Acostupa (2017) en la tesis titulada *“El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015- 2016”*. Tesis postgrado. Universidad de San Martín de Porres, Lima-Perú. Tuvo como objetivo general el de determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de las empresas de transporte de carga en la región Callao, la investigación fue metodológicamente una investigación de tipo aplicada y nivel descriptivo, analítico, deductivo y estadístico, la muestra estuvo conformada por 258 trabajadores de empresas constructoras entre los cuales estaban gerentes, directores supervisores y 11 colaboradores; para la abstracción de información se utilizaron técnicas de investigación entre ellas la encuesta y la observación. Resultado determinó que los datos demostraron que el porcentaje de detracciones es considerable, el mismo que conlleva a una falta de liquidez en efectivo para

realizar las operaciones de inversión o reinversión de capital, lo cual se ve revelado con un resultado de 81% de los encuestados relacionados al tema de la investigación. Asimismo, dado que $17.63 > 3.8416$, se rechazó la hipótesis nula. Concluyéndose que el sistema de deducciones incide directamente en la Liquidez de las empresas de transporte de carga en la región Callao.

Agreda (2019), en su tesis titulada “*Rentabilidad de la industria editorial del norte S.A., Chiclayo, 2018*”. Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo-Perú. Cuyo objetivo fue el de determinar los índices de rentabilidad de la Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018. El tipo de estudio fue de tipo descriptivo, cuantitativo. El diseño de investigación fue no experimental y de corte transversal. La población estuvo conformada por la totalidad de colaboradores de la empresa objeto de estudio. Mientras que la muestra estuvo conformada por 2 colaboradores que son el Gerente y el Contador de la empresa. Finalmente, se concluyó que, la rentabilidad sobre ingresos de Industria Editorial del Norte presenta un índice de acuerdo con el análisis de la rentabilidad neta sobre las ventas es de 13.74% lo cual evidencia que la empresa genera un margen importante de rentabilidades.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Lozano y Salcedo (2016) en su tesis titulada Procedimientos internos de la empresa Equifric S.A. para la mejora de su rentabilidad económica. Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Tuvo como objetivo elaborar una propuesta de un Manual de Compras y Ventas que mejore la rentabilidad económica de EQUIFRIC S.A. La investigación fue de tipo exploratoria – descriptiva. La población estuvo conformada por 11 colaboradores. El instrumento aplicado la guía de preguntas y cuestionario. Los resultados encontrados señalaron que referente a la percepción que mantienen los colaboradores de Equifric S.A. sobre el comportamiento que han tenido las ventas, el 73% dijo ser regulares, mientras que el 18% manifestaron ser malo, y el 9%, bueno. En conclusión, la empresa tiene la necesidad de crear un manual de procedimiento de compras y ventas de acuerdo con la necesidad de la empresa, para de esa manera mejorar la rentabilidad.

Calderón y Huacón (2016) en su tesis titulada Políticas financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa Sulconfec S.A. Tesis de grado. Universidad

de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Cuyo objetivo fue proponer políticas financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa Sulconfec S.A. La investigación de diseño fue descriptiva, explorativa. La población estuvo conformada por 89 colaboradores. Se les aplicó el cuestionario como instrumento. Se obtuvo como resultado que de acuerdo con los datos se pudo constatar que el 70% se encontraba totalmente de acuerdo con los directivos SULCONFEC S.A. establezcan planes de acción para poder mejorar la rentabilidad de la empresa. En conclusión, se debería desarrollar un plan de acción a través de estrategias que permitieran mejorar la rentabilidad de la organización.

Alvear (2017), en su tesis titulada Plan estratégico para mejorar la administración y rentabilidad de la empresa de seguridad privada Inprosecurity Cía. Ltda. Tesis de grado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Cuyo objetivo fue elaborar un plan estratégico para mejorar la rentabilidad y administración. La investigación fue de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. La población estuvo conformada por el número total del personal administrativo y operativo con un total de 72 personas. La técnica utilizada fue la observación, encuesta y entrevista y respecto al instrumento se utilizó el cuestionario. El resultado nos muestra que de los evaluados, el 69% no cumplían con las diferentes normas de seguridad, un 57% señaló que no cumplían con los procesos establecidos, un 65% considera que no eran suficiente las capacitaciones que recibe, un 49% consideró como regular el desarrollo laboral del personal administrativo, un 49% consideró que la empresa no cumplía con todos los permisos de operaciones y un 90% opinaron que la empresa necesitaba de un plan estratégico. En conclusión, el plan estratégico diseñado permitiría a la empresa mejorar el proceso administrativo, operativo y de negociación de tal forma que generaría una rentabilidad y estabilidad económica.

Barahona (2019), en su tesis titulada Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la compañía Rosmei S.A. Tesis de grado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Guayaquil-Ecuador. El cual tuvo como propósito determinar los sistemas de costos por procesos y la rentabilidad. El estudio fue de tipo analítico, descriptivo, documental y de campo. Su muestra estuvo conformada por 30 colaboradores, a los que se aplicó una ficha de observación y la entrevista. Los

resultados demostraron que los procesos aplicados para mejorar la calidad de los productos han requerido grandes inversiones a partir del 2016; manteniendo a la fecha obligaciones financieras para obtener licencia ambiental. Desde el 2016 (49.09%) hasta el 2017 (55.02%) el patrimonio de la compañía se ha incrementado. Las adecuaciones y mejoras realizadas para el cumplimiento de las disposiciones y observaciones emitidas por los organismos reguladores han permitido incrementar el patrimonio de la empresa. En conclusión, la rentabilidad de la empresa se vio afectada debido a la falta de herramientas administrativas y control de costos que se utilizan de manera empírica.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Variable: sistema de detracciones

2.2.1.1. Definiciones

Palomino (2018) muestra que:

El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central, reside esencialmente en la depreciación que es efectuada por el comprador o usuario de un bien o servicio referente al procedimiento estimando un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones (p.13).

Según Effio (2016) menciona que:

El sistema de pago de obligaciones tributarias (llamado "sistema de detracciones), es un mecanismo recaudatorio anticipado del IGV, implementado por la Administración Tributaria. El sistema contempla que los sujetos que realicen alguna de las operaciones sujetas al sistema, tienen la obligación de dar apertura a las cuentas corrientes en el banco de la Nación, con la finalidad que sus clientes detraigan y depositen en las mismas, un porcentaje del importe de la operación, para así generar fondos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (p.9)

Alva (2016) define:

El sistema de detracciones (SPOT) es un instrumento de recaudo, mediante el cual el adquiriente realiza el depósito de un porcentaje del total del servicio o bien en la cuenta corriente del BN, este ingreso servirá para pagar impuestos al sistema, y luego de un tiempo si el titular no tiene deudas con el sistema puede realizar el procedimiento de liberación de fondos. (p. 204).

La Organización RSM (2020) indica:

Las detracciones son un sistema que ayudan a la recaudación de impuestos. Este mecanismo consiste en generar un descuento al comprador (un porcentaje sobre el precio de venta de servicio o bien comprado). Este descuento, luego pasa a la cuenta corriente a nombre de quien lo vendió el servicio o bien con el fin de que pueda ser usado para el pago de deudas tributarias. (p.1).

2.2.1.2. Constancia de depósito y sujeto obligado

Palomino C. (2018) señala que:

En el sistema de detracciones el usuario o comprador de un bien o servicio relacionado con el sistema, deposita en una cuenta corriente en el banco de la nación a nombre del titular de la cuenta, del vendedor o prestador del servicio por la detracción efectuada, para la que deberá imprimirse una constancia de depósito en el caso que ejecute a través de SUNAT virtual, y al utilizarse el formato pre impreso la constancia de depósito, se autogenerará por el sistema del Banco de la Nación, esta será sellada adecuadamente y se entregará (tres copias) al sujeto obligado en la fecha en que se efectúe el depósito.

La constancia de depósito es el comprobante, que acreditan, sustentan y respaldan el hecho económico que efectúa el comprador al depositar a la cuenta del vendedor que expresa la transacción hecha de manera cronológica y detallada (p.71).

2.2.1.3. Proveedor

Palomino (2018) señala que:

El distribuidor del bien, prestador del servicio o quien realiza la edificación de acuerdo con lo señalado en el segundo párrafo del literal al del inciso 5.1 del artículo 5 del decreto. Puede definirse que el prestador del bien o servicio es también el encargado de dar a conocer su número de cuenta de detracción para que efectúe el monto por bien o servicio brindado. (p. 90).

2.2.1.4. Infracciones y sanciones

Palomino (2018) describe que:

El Código Tributario actual ha asignado a la Sunat, la facultad de destinar sanciones de acuerdo con la naturaleza del deber que no se ha cumplido o al acto o conducta. Se establecen pautas que establecen conductas o actos 25 destinados a evitar o disminuir el pago de tributos. De esta forma, destinado a evitar o disminuir el pago de los tributos.

En conclusión, la SUNAT es el ente encargado de poner las infracciones y sanciones cuando el colaborador no ha cumplido, con el depósito de la detracción según las pautas establecidas, también se podrá acoger a ser disminuidas si el colaborador lo efectúa de forma voluntaria antes de ser notificado. (p.87).

2.2.1.5. Obligaciones formales y sustanciales

Palomino (2018) señala que:

Hoy en día las empresas deben de cumplir con los pasos o requisitos indicados en la página de SUNAT, para que puedan completar los pagos de sus impuestos y de esta forma evitar infracciones o multas, se manifiesta que los pasos a seguir son: 1) Inscribirse en el RUC u otros registros; 2) Fijar su domicilio fiscal; 3) Establecer y declarar cada tributo dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente; 4) Emitir comprobantes de pago por sus transacciones económicas; 5) Respalda el traslado de bienes con guías de remisión; 6) Registrar sus operaciones en libros contables; retener y pagar

tributos; 7) Depositar los montos de detracciones realizadas a otros colaboradores en el banco que señalen las reglas vigentes. Obligaciones sustanciales: 1) Pagar pertinentemente los impuestos, como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas entre otros; 2) Pagar pertinentemente las retenciones de impuestos efectuadas; 3) Pagar pertinentemente las percepciones efectuadas; 4) Depositar los montos de detracciones efectuadas a otros colaboradores en el banco que señalen las reglas vigentes (p. 87).

2.2.1.6. Operaciones sujetas

Según PQS (2015), señala que siempre que el importe de las operaciones sujetas al sistema sea mayor a media UIT (S/.3850), las siguientes operaciones estarán sujetas a detracciones:

- La venta gravada con el IGV.
- El retiro que se considera venta al que describe el inciso a) del artículo 3° de la Ley del IGV.
- La traslación de estos bienes fuera del centro de producción, de igual manera desde cualquier zona geográfica que posea beneficios tributarios hacia otras zonas del país, cuando el traslado no se ocasione en una operación de venta gravada con el IGV. De igual manera, se halla comprendido en el actual inciso el traslado efectuado por el emisor itinerante de recibos de pago.

2.2.1.7. Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2018) nos señala que:

- El valor de la transacción sea igual o menor a S/ 700.00.
- Sean emitidos comprobantes de pago que no permita respaldar crédito fiscal, saldo a favor del exportador o cualquier otro beneficio en vinculación con la devolución del IGV, así como costos o gastos para efectos tributarios. Esta excepción no procede cuando el adquiridor sea una entidad del Sector Público Nacional a que describe el inciso a) del artículo 18° de la ley del impuesto a la renta. (p.10)

2.2.1.8. Depósito de detracciones

Según SUNAT (2018) nos dice:

Todos los contribuyentes que se encuentren obligados a efectuar el depósito por detracción, a fin de efectuar los depósitos por detracción podrán utilizar los siguientes medios:

- Pago por internet
- Pago en las agencias del Banco de la Nación: (pago con número de pago de detracciones – NPD y utilización del formato preestablecido o USB). (p.12)

2.2.1.9. Procedimientos del sistema de detracciones del IGV

Según SUNAT (2018) nos dice:

El SPOT, siendo un proceso administrativo que tiene como finalidad la recaudación de determinados tributos y consiste en el descuento que realiza el usuario o comprador de un bien o servicio apegado al sistema, el porcentaje del valor a pagar por estas operaciones, para posteriormente ser depositado en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del prestador o vendedor del servicio, este, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta para realizar el pago de tributos, multas y pagos de dichas deudas tributarias; instrucciones establecidas al artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la Sunat. (p.37)

2.2.1.10. Pagos de la empresa con las detracciones

Según Gob.pe (2019) señala que:

La empresa solo podrá utilizar lo que se acumule de su cuenta de detracciones para el cumplimiento con sus diferentes obligaciones, expuestas como:

- Las multas
- Los tributos
- Gastos de cobranza coactiva o sanciones, pagos de la cuenta de tributos y anticipos, que son generadas por SUNAT
- Medidas cautelares
- aportaciones a EsSalud y ONP. (p.3)

2.2.1.11. Porcentajes de detracción

Según RSM (2020) indica que:

Según el rubro el porcentaje varía, así como:

- La intermediación laboral y la tercerización es del 12%.
- Para el arrendamiento de bienes es del 10%.
- El mantenimiento y reparación de bienes es del 12%.
- Para el movimiento de carga es del 10%.
- Para otros servicios empresariales, es del 12%.
- Comisión mercantil, es el 10%.
- La fabricación de bienes por encargo es del 10%.
- El servicio de transporte para las personas, es el 10%.
- Los contratos de construcción, es el 4%.
- Y demás servicios gravados con IGV, es el 12%. (p.3)

2.2.1.12. Beneficios del sistema de detracciones

La Organización RSM (2020) indica:

El beneficio principal del sistema de detracciones es que los contribuyentes sean permitidos que cuenten con un fondo que les permitirá cubrir sus deudas tributarias. De tal forma que se evitará la invasión de los impuestos. Así mismo, del pago de las deudas tributarias, el saldo que queda a su favor puede ser liberado de tal forma que el titular pueda usarlo, y así mismo, puede ser parte de su capital. (pp.37-41)

2.2.1.13. Los usuarios

Según SUNAT (2021) indica que:

Todos los contribuyentes quienes en calidad de sujetos obligados por sus operaciones con bienes o servicios sujetos a detracción tengan que realizar uno o más depósitos sea como proveedores o adquirientes de dichos bienes o servicios (p.3).

2.2.1.14. Dimensiones

Dimensión 1: operaciones sujetas al sistema de detracciones

Según Palomino (2018) indica que por las operaciones sujetas al sistema se entenderá lo siguiente:

- Venta de bienes inmuebles o muebles, la prestación de los servicios o contratos de construcción gravados con ISC y el IGV, cuyos ingresos se constituya la renta de tercera categoría para el efecto de impuestos hacia la renta.
- Retiro de los bienes gravado del IGV al que se dice el inciso a - artículo 3° de la Ley del IGV.
- Traslados de los bienes fuera del centro de producción , tales como cualquiera zona geográfica de beneficios tributarios que se goce hacia el resto del país, cuando el traslado no se origine de una operación de venta.(p.55).

Indicadores

1) Servicio de transporte de bienes por vía terrestre

Según Palomino (2018) manifiesta que:

Será sujeto al sistema del servicio de transporte de los bienes que se realizaron por vía terrestre gravados con el IGV, siempre y cuando la operación del importe o el valor referencial, según lo indicado, sea mayor a s/ 400.00 (cuatrocientos y 00/100 soles) (p.58).

2) Transporte público de pasajeros realizados por vía terrestre

Según Palomino (2018) indica que:

Se dice como servicio de transporte público de los pasajeros realizados por la vía terrestre a aquellos que es prestado en vehículos de clase III de la categoría M3, anexo I del reglamento nacional de vehículos, todo el tiempo que dichos vehículos tengan un peso neto igual o superior a 8.5 TM y la placa de rodaje haya sido expedida en el país (p.58)

Dimensión 2: ingreso como recaudación y extorno

Según Palomino (2018) indica que:

El acceso como recaudación implica los desplazamientos de montos depositados en cuentas habilitadas del Banco de la Nación (cuenta detracciones) a la SUNAT. Aquella recaudación es destinada hacia el pago de la deuda tributaria del proveedor (p.45).

Indicadores

1) Procedencia del ingreso

Según Palomino (2018) indica que:

Se ingresarán alrededor de la recaudación de montos depositados con respecto del titular de la cuenta es presentado a cualquiera de las siguientes situaciones: Las declaraciones presentadas incluyan información no consistente con operaciones de tal cual se hubiera efectuado el depósito. Tengan la condición del domicilio fiscal No Habido. No presentarse ante la Administración Tributaria o hacerlo fuera del plazo indicado. (p.46).

2) Imputación de detracciones ingresadas

Según Palomino (2018) indica que:

La Administración Tributaria solo podrá atribuir los montos ingresados como recaudación hacia el pago de las deudas tributarias moderada en órdenes de pago, en resoluciones de determinaciones, resoluciones de multas o resoluciones que se determinen la pérdida del fraccionamiento siempre y cuando sean exigibles coactivamente, tal como para el pago de cotas y gastos generados en el procedimiento de cobranzas coactiva. (p.49)

3) Extorno de los importes ingresados

Según Palomino (2018) indica que:

Se procede el extorno de importes ingresados como recaudación cuando se compruebe que el titular de la cuenta se encuentre en alguna de las siguientes situaciones: tratándose de personas naturales, cuando se haya

solicitado y obtenido la baja de la inscripción en el RUC. Las personas jurídicas, cuando estén o se encuentren en proceso de liquidación. Tratándose de contratos de colaboración empresarial con una contabilidad independiente, y cuando ocurra el término del contrato. El plazo para que sea resuelto la solicitud de extorno es de 90 días calendarios (p.51).

Dimensión 3: liberación de fondos

Según Palomino (2018) indica que:

Los montos que son depositados en las cuentas no se agotarán después que hubieran sido destinados al pago de deudas antes señaladas, y serán considerados de libre disponibilidad (devolución) para el titular, el proceso que se implica para esta persona es disponer de dichos fondos sin limitación alguna. (p.42)

El propietario de la cuenta de detracciones tendrá la libertad para poder solicitar el retiro del dinero de dicha cuenta siempre que este no haya sido usado en su totalidad.

Indicadores

1) Procedimiento general

Según Palomino (2018) indica que:

La “solicitud de libre disposición” podrá presentarse ante la SUNAT. A partir del 01 de abril de 2015 se podrán solicitar como máximo 4 veces dentro de los meses de enero, abril, julio y octubre. Durante los primeros cinco días hábiles. En caso de los sujetos que tengan calidad de buenos contribuyentes o agentes de retención del IGV la solicitud se podrá dar como máximo 6 veces al año dentro de los primeros cinco días hábiles de los meses de enero, marzo, mayo, julio, setiembre y noviembre. (p.43).

2) Procedimiento especial

Según Palomino (2018) manifiesta:

El titular de la cuenta podrá solicitar ante la SUNAT la libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación hasta en 2

oportunidades por mes dentro de los primeros 3 días hábiles de cada quincena, siempre y cuando sea referente al mismo tipo de bien señalado en el anexo 1 y anexo 2, según sea el caso: se hubiera efectuado el depósito de sus operaciones de compra y, a la vez sus operaciones de venta gravadas con el IGV; o hubiera realizado el depósito en su propia cuenta por haber realizado los traslados de bienes. (p.44).

3) Resultado del procedimiento

Según Palomino (2018) sostiene que:

Los resultados del procedimiento serán notificados al contribuyente y la SUNAT se comunicará al Banco de la Nación, a más tardar al día siguiente se dará un resultado, las solicitudes que hayan sido aprobadas con la finalidad de proceder a la liberación de los fondos. (p.44).

2.2.2. Variable 2: rentabilidad

2.2.2.1. Definiciones

Según Palomino (2017) define que:

Es un indicador que permite relacionar lo que se genera a través del estado de resultado, con la determinación de activos y venta para ser desarrollado la actividad empresarial, relacionando al beneficio o utilidad antes de los impuestos e intereses con el total de activos, con el fin de evaluar la utilidad con que cuenta la entidad. (p.215)

Según Flores (2019), define que mediante la rentabilidad, se puede analizar el fruto de la labor en la gestión y administración de los medios económicos y financieros de una entidad. Permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa

Según Giraldo (2016) menciona que: “la relación que existe entre un capital y los rendimientos netos obtenidos de la inversión” (p.367)

Según Zeballos (2018) señala: “el índice de rentabilidad permite evaluar el resultado de la gestión de la empresa y su capacidad de crecimiento, es decir cómo se mide la rentabilidad sobre la inversión” (p.515).

2.2.2.2. Eficacia de la gestión

Según Palomino (2017) nos dice:

El rendimiento sobre la inversión o índice de rentabilidad económica muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades, o lo que es lo mismo, la utilidad que se obtiene por cada unidad monetaria de activo total invertido. Proporciona el nivel de eficacia de la gestión, el nivel de rendimiento de las inversiones realizadas. (p.232).

2.2.2.3. Rendimiento razonable

Según Palomino (2017) indica: “Esta razón se utiliza para evaluar si la gerencia ha obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control. Un índice alto indica buen desempeño y buen uso de los activos” (p.233).

2.2.2.4. Retorno obtenido de los inversionistas

Según Palomino (2017), señala que:

El retorno obtenido de los inversionistas mide el retorno obtenido por cada unidad monetaria, que los inversionistas o dueño del capital han invertido en la empresa. Determinar la insuficiencia de ventas, lo que motiva la reducción de utilidades. Viene a ser el margen de ganancia que tiene la empresa, por cada importe monetario que haya invertido de los fondos propios con los que cuenta la empresa. Asimismo, se enfoca en las ventas generadas en un periodo determinado, y a través de estas se conoce las utilidades que se generaron en un período. (p.215)

2.2.2.5. Rentabilidad operativa

Según Palomino (2017), señala que:

La rentabilidad operativa, es el indicador financiero que muestra cual ha sido la eficiencia de la empresa de generar ingresos durante un periodo determinado. Es decir que es la resultante de enfrentarle a las ventas o ingresos el costo de lo vendido y los gastos de administración. Es la utilidad ganada por la entidad, en sus actividades primarias o normales. (p.197)

2.2.2.6. Análisis de rentabilidad por niveles

Según Meza (2013):

Cualquier forma de entender conceptos de los resultados e inversión determinaría un indicador de rentabilidad la cual el estudio de la misma puede realizarse de acuerdo con dos niveles:

- El nivel de rentabilidad económica o del activo, en la cual se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses con una totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención sin tener en cuenta la financiación u origen del mismos lo cual se representa el rendimiento de la inversión en la empresa.
- El nivel de rentabilidad financiera, la cual se enfrenta un resultado conocido o previsto después de los intereses, con los fondos propios de la empresa y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. (p.188)

2.2.2.7. Rendimiento del capital (ROE)

Según Ricra (2014): mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos esta ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera: (p.38).

$$ROE = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio neto}}$$

2.2.2.8. Ratios de actividad

Según Ricra (2014) indica que:

Los índices permiten la evaluación del nivel de actividad de la empresa y la eficacia la cual es utilizada sus recursos disponibles, a partir del cálculo el número de rotaciones de determinadas partidas del balance general es durante el año, la estructura de inversiones, y del peso relativo de los diversos componentes de los gasto, los ingresos que es generada por la empresa a través de sus ventas. Es importante mencionar que una gestión

es más eficaz con el reflejo de resultado de las políticas de inversión, ventas y cobranzas aplicadas e incidirá la obtención de mejores niveles de rentabilidad para la empresa. (p. 38).

2.2.2.9. Utilidad del margen bruto

Según Sevilla (2017) nos dice:

Nos ayuda a ver tendencias al largo de un período e incluso nos sirve como un método de comparación con otros negocios similares. A la hora de tomar decisiones de inversión, se utiliza como herramienta de análisis fundamental junto a las ratios de solvencia. (p.9)

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{ventas netas} - \text{costos}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.2.10. Margen comercial

Según el autor Zeballos (2018):Entendemos: “determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa tomando en cuenta solo los costos de producción” (p.515).

$$\text{Margen comercial} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos Obtenidos}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.2.11. Rentabilidad sobre las ventas

Según Zeballos (2018), menciona: “nos permite conocer el margen de utilidad sobre las ventas. Mientras este beneficio sea mayor es mejor para la empresa” (p.515).

$$\text{Rentabilidad Bruta sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.2.12. Rentabilidad y riesgo

Según Rafino (2021)

El riesgo de un activo o una empresa depende de su capacidad para generar retorno, es decir, para brindar ganancias y cumplir con todos los términos financieros pactados, una vez alcanzada la fecha de su vencimiento.

Así, es el producto de una evaluación de probabilidad de pagos: a mayor posibilidad de impago o incumplimiento de los términos contractuales, mayor será el margen de riesgo asignado.

Este indicador no solo se utiliza para evaluar la rentabilidad económica de las empresas, sino también de los países. El margen de riesgo de cada entidad dependerá de la solvencia que presenten ante sus acreedores y de las garantías que se incorporen al título. (p. 61-69).

2.2.2.13. Dimensiones

Dimensión 01: rentabilidad económica

Según Palomino (2017) indica que:

La rentabilidad económica o del activo; hace referencia a los beneficios que puede generar, esto con el fin de recuperar lo invertido. Asimismo, los puntos importantes en la rentabilidad económica son: la inversión en activos, la rentabilidad de activos, la eficacia de la gestión y el rendimiento de la inversión (p.232).

Indicadores

1) Inversión en activos

Según Palomino (2017), señala que “este indicador nos permitirá conocer las ganancias que se han generado con la inversión en activos, es decir las utilidades que genera la empresa por los recursos totales con los que cuenta el negocio” (p.232).

2) Rentabilidad del activo

Según Palomino (2017), señala que “se analiza la rentabilidad del activo independientemente de cómo se encuentre financiado el mismo, o dicho de otra manera sin tener en cuenta la estructura del pasivo” (p.232).

3) Rendimiento de la inversión

Palomino (2017), indica que: “El rendimiento de la inversión total de la empresa es medido, a través de la rentabilidad de los activos. Establece el rendimiento neto de los accionistas en relación con los activos de la empresa, mostrando su eficiencia en el uso” (p.233).

Dimensión 02: rentabilidad financiera

Según Palomino (2017), señala que:

La rentabilidad financiera o de fondos propios; que se enfoca más en los fondos propios de la empresa, y a su vez nos muestra su rendimiento; en los siguientes puntos; en el retorno obtenido de los inversionistas, el capital invertido, el rendimiento percibido y en la inversión de los accionistas. (p.215)

La rentabilidad financiera, presta una mayor atención a los fondos propios con los que cuenta la empresa, puesto que lo que se mide es el rendimiento obtenido de la inversión de los fondos propios.

Indicadores

1) Capital invertido

Según Palomino (2017), señala que:

El capital invertido te ayudará a conocer si lo que se está vendiendo es adecuado. Considerando el capital invertido en el negocio, te indicará cuánto dinero de ventas son generados por cada capital propio, que se tiene invertido en el negocio. (p.225)

2) Rendimiento percibido

Según Palomino (2017), señala que el rendimiento percibido está relacionado con la inversión de los propietarios, tanto accionistas comunes como preferentes. Determina la insuficiencia de ventas lo que motiva a la reducción de utilidades. (p.225).

3) Inversión de los accionistas

Según Palomino (2017), señala que:

La inversión de los accionistas está relacionada con las ventas y la inversión que realizan los accionistas. Para conocer sobre esta inversión, se procederá a relacionar las ventas generadas y los activos que han sido financiados con el capital de los accionistas, a su vez esto nos indicará que mientras la relación sea más alta, mayor será la probabilidad, que el rendimiento de los accionistas sea más alto. (p.225).

Dimensión 03: ratios de rentabilidad

Según Palomino (2017) indica que:

Las razones que se evalúan es la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que se emplea, ya sean estos propios o ajenos, y, por el otro lado esta, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo. Al igual que las ratios mencionadas anteriormente son de una suma importancia porque permiten evaluar los resultados de la eficacia hacia gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. (p. 246).

Indicadores

1) Margen neto

Según Palomino (2017) indica que:

Se mide la eficiencia administrativa para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos esto implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Esto quiere decir que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida. (p. 246).

2) Margen bruto

Según Palomino (2017) indica que:

Indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto el costo de sus insumos. A mayor margen bruto, mayor utilidad para la compañía." El margen bruto de una empresa puede cambiar por diversos factores, entre ellos podemos encontrar: el precio de venta, el precio de los insumos, costos variables y fijos. (p. 246).

3) Rotación de activos

Según Palomino (2017) indica que:

La rotación de activos mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, es decir la medida de la eficiencia utilizado de los activos para generar ingresos." Es decir que: "una baja rotación puede indicar a veces, más que una ineficiencia, de la empresa en el uso de sus capitales, en una concentración en los sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación. (p. 246)

2.3. Definición de términos básicos

Rentabilidad económica: tasa de devolución originada por un beneficio económico respecto al capital total, donde se incluyen todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto.

Rentabilidad financiera: está relacionada con el beneficio económico con los recursos necesarios para lograr ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de esta, que son los únicos proveedores.

ROS: (retorno sobre ventas) relación entre la utilidad neta y las ventas netas de la empresa.

ROA: (retorno sobre los activos) depende del ROS la cual al ser analizado resulta atractiva, el gerente de la empresa podrá proceder a calcular la rentabilidad de los activos de la empresa

Ratios financieras: son razones que proporcionan unidades contables. El objetivo es poder establecer cálculos y realizar comparaciones a través de este instrumento.

Utilidad financiera: es el interés o beneficio económico por una empresa en el curso de sus operaciones.

Rentabilidad: es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.

Utilidad operativa: aquella que se obtiene de disminuir a las ventas el costo de lo vendido y los gastos de operación, y representa la ganancia o pérdida obtenida derivada de la actividad normal de la empresa.

Sistema de detracciones: es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio.

Recaudación tributaria: es el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.

Sanción: es la aplicación de algún tipo de pena o castigo a un individuo ante determinado comportamiento considerado inapropiado, peligroso o ilegal.

Infracción: es un incumplimiento de algún tipo norma que regula un comportamiento en un contexto determinado.

Servicio: es un conjunto heterogéneo de productos y actividades intangibles que resultan difíciles de englobar en una definición simple.

Transporte de bienes: es el acto y consecuencia de trasladar un bien de un lugar a otro. También permite nombrar a aquellos artilugios o vehículos que sirven para tal efecto.

Banco de la nación: institución que se encarga de recaudar y conservar los fondos de las detracciones a través de las cuentas corrientes apertura das por los sujetos obligados.

Vendedor: titular de la cuenta corriente que previamente apertura a su nombre en el Banco de la Nación. Cumple con cancelar desde la cuenta corriente del Banco de la Nación obligaciones tributarias a cargo de la SUNAT pendientes de pago.

Adquiriente: es aquella persona que considera como base de cálculo de las detracciones el importe total que paga al vendedor, incluido los impuestos que gravan dicha operación.

Proveedor: persona o una empresa que abastece a otras empresas con existencias y bienes, artículos principalmente, los cuales serán transformados para venderlos posteriormente o que directamente se compran para su venta.

Tributo: ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, a través de la Sunat.

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG. Existe relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1. Existe relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

HE 2. Existe relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020.

HE 3. Existe relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Variables 01: sistemas de detracción

Según Palomino (2018) indica que: “El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central, es el descuento que realiza el comprador o usuario de un bien o servicio instando al sistema estimando a pagar una cantidad del importe por estas operaciones. (p.13)

Variables 02: rentabilidad

Según Palomino (2017) define que:

Es un indicador que permite relacionar lo que se genera mediante los estados del resultado, con la demanda de activos y venta para el desarrollo de las actividades empresariales, tiene relación con los beneficios o utilidades antes de los impuestos e intereses con todos los activos, con el fin de analizar la utilidad de la entidad. (p.215).

3.2.2. Definición de operacionalización

Según Hernández, et al (2014), señala que “la operacionalización viene a ser un conjunto de procedimiento que se encarga de describir las actividades que se deben optar para medir una variable e interpretar los datos obtenidos” (p. 120).

Según este punto hace referencia que se va a realizar una observación en las variables para obtener mejor interpretación de los datos proporcionados de la investigación con el fin de comprobar la correlación del sistema de detracción y la rentabilidad.

Variables 01: sistemas de detracción

Los sistemas de detracciones están conformados por las dimensiones llamadas operaciones sujetos al sistema de detracciones, ingreso como recaudación y extorno y liberación de fondos; las cuales conforman el instrumento llamado cuestionario.

Variables 02: rentabilidad

La rentabilidad conformada por las dimensiones rentabilidad económica, rentabilidad financiera y ratios de rentabilidad; las cuales conforman el instrumento llamado cuestionario.

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación

Según Behar (2008), indica que:

La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. Busca confrontar la teoría con la realidad. Es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. (p.20).

Para esta tesis el tipo de investigación fue aplicada, cuya intención fue dar posibles soluciones a situaciones o problemas identificados, ya que se trata de

brindar aportes que van a ser respaldados por otras teorías, asimismo, llevan a la práctica y obtención de algo tangible en beneficio a la sociedad.

3.3.2. Nivel de investigación

Nivel descriptivo

Según Tamayo (2009), señala que “los estudios descriptivos comprenden la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas” (p. 35).

Según la naturaleza del estudio fue de nivel descriptivo debido a que se ha obtenido información en relación con el objeto a estudiar detallando los aspectos más importantes que se refiera para determinar la relación entre nuestras variables.

Nivel correlacional

Según Cancela et al (2010) señalan que “los estudios correlacionales son aquellos estudios donde se muestran en describir o aclarar las relaciones existentes entre las variables más significativas, mediante el uso de los coeficientes de correlación” (p. 8).

Según lo señalado en el párrafo precedente, se tomó como el nivel de investigación descriptivo – correlacional ya que se buscó la relación del sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad.

Tabla 1.

Valores de la prueba de correlación de rho Spearman

Valores	Lectura
De -0,90 a -1	Correlación muy alta
De -0.71 a -0.90	Correlación alta
De -0.41 a -0.70	Correlación moderada
De -0.21 a -0.40	Correlación baja
De 0 a -0.20	Correlación prácticamente nula
De 0 a 0.20	Correlación prácticamente nula
De +0.21 a 0.40	Correlación baja
De +0.41 a 0.70	Correlación moderada
De +0.71 a 0.90	Correlación alta
De +0.91 a 1	Correlación muy alta

Fuente: Tomado de Bisquerra, R. (2004). Metodología de la investigación Educativa. Madrid: Muralla.

3.3.3. Método de Investigación

Según Bernal (2016), señaló que “el método hipotético deductivo es un procedimiento donde la iniciativa va a dar con algunas afirmaciones consideradas hipótesis, las mismas que buscan comprobar o refutar conclusiones que se deben contrastar con los hechos” (p. 60).

El estudio presentado fue de método hipotético deductivo por lo que estas hipótesis son respaldadas a través de los resultados que se han obtenido de manera deductiva por las afirmaciones que se proporcionan dentro del estudio de investigación.

3.4. Diseño de la investigación

3.4.1. Diseño no experimental

Según Kerlinger y Lee (2002) nos dicen que “la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee un control directo de las variables independientes, no hay manipulación, se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables” (p. 504).

En conclusión, según lo mencionado por el autor se refiere a que el estudio está basado en este diseño utilizado toda vez que solo se va observar la actualidad, y a su vez los datos se recolectan en tiempo establecido.

3.4.2. Enfoque de la investigación

Según Gómez (2012), manifiesto que “el enfoque cuantitativo se centra en la obtención de resultados basados en datos numéricos que se obtendrán de manera general por cada respuesta al realizar la codificación respectiva” (p. 82).

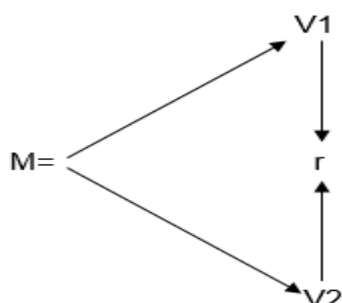
En este estudio nos hemos enfocado en lo cuantitativo, ya que las hipótesis establecidas debían ser respaldadas por los análisis estadísticos que se han obtenido cuando se aplicó el instrumento, obteniendo certeza para afirmar nuestra hipótesis.

3.4.3. Corte transversal

Según Müggenburg y Pérez (2007) señalaron que “es el estudio que recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Tiene el propósito se enfoca en describir variables y analizar el comportamiento de estas en un momento dado” (p. 37).

La investigación está basada en un corte transversal ya que la información que se va a recopilar es de un mismo momento con el fin de obtener resultados y analizar la relación entre las variables.

El gráfico correspondiente a este diseño es el siguiente:



Dónde:

M: N de trabajadores de las empresas de transporte del distrito de la ciudad de Huánuco.

V1: Variable sistemas de detracciones

V2: Variables rentabilidad

r: sistemas de detracciones y rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Ramírez (2015) indicó que “esta forma el conjunto de elementos que formarán parte de los grupos de estudio, por lo que, es el elemento que puede ser cobijados de manera individual en la investigación” (p. 55). La población en este

estudio estuvo conformada por 31 trabajadores administrativos representantes de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020.

Tabla 2.
Población

EMPRESAS DE TRANSPORTES HUANUCO			
01	TURISMO SAN JUAN	Huanuco	Tingo maria
02	TURISMO EL SOL	huanuco	Ambo
03	TURISMO CHAGLLA	huanuco	Chaglla
04	EXPRESO ETNASA	Huanuco	Tingo maria
05	ETTUR	huanuco	Tingo maria
06	PIONEROS DE LA RUTA	huanuco	Panao - chaglla
07	SELVA TOURS SAC	huanuco	Tingo maria - aucayacu - uchiza - tocache
08	TURISMO HUAMALIES	huanuco	Llata
09	EMPRESA DE TRANSPORTES CHAVEZ	Huanuco	La union
10	EMPRESA DE TRANSPORTES LOS PIONEROS	Huanuco	Ambo
11	EMPRESA DE AUTOMOVILES N° 01	Huanuco	Ambo
12	EMPRESA SAN RAFAELITO	Huanuco	San rafael
13	E.T. VIRGEN DEL CARMEN SRL	huanuco	Huacrachuco
14	MARAÑON EXPRESS	huanuco	Tingo maria - tocache
15	TRANSPORTES PAVITO	huanuco	Huanuco
16	E.T. PAVLETICH PUENTE NUEVO	huanuco	Puente nuevo
17	E.T. VIRGEN DE LAS NIEVES	huanuco	Aguaytia - juanjui
18	E. TAXI VIP HUANUCO	huanuco	Huanuco
19	E.T. LEON DE HUANUCO	huanuco	Tingo maria - uchiza- progreso
20	E.T. YOYAS HUANUCO EIRL	Huanuco	Yarowilca
21	E.T. SANTO DOMINGO	Huanuco	Tingo maria - aucayacu
22	TURISMO AUTO EXPRESS	huanuco	Tingo maria - tocache
23	E.T. SAN LUIS	huanuco	Yanag
24	E.T. EL CISNE	huanuco	Tomayquichwa - ambo
25	LAS MORAS	huanuco	Las moras
26	COMITÉ N° 5	huanuco	Tingo maria
27	COMITÉ N° 6	huanuco	Tingo maria
28	CHINCHAYSUYO	huanuco	La union
29	HUANUCO MARCA	huanuco	La union
30	AGUA MIRO	Huanuco	La union
31	TRANSPORTES KIMSA	Huanuco	La union

Fuente: Municipalidad de Huánuco.

3.5.2. Muestra

Según López (1998), señala que “una muestra censal es dado por todo conjunto que muestra la población, constituido por cierto grupo seleccionado por que posee un propósito en común” (p. 123).

La muestra estuvo conformada por 31 trabajadores, la investigación fue censal debido porque fue un grupo pequeño que está representado por toda la población para ser estudiada y que tiene fines en común y son parte de la misma organización.

3.5.3. Muestreo

Según Hernández, et al (2014), indica que

El muestreo está representado por dos ramas. Las muestras probabilísticas, que son los elementos de la población las cuales tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y recibe algunas características de su población y la cantidad de la muestra. La muestra no probabilística, viene a ser al elegir el elemento y no depender de la probabilidad, sino de la causa relacionada a la característica y propósito aceptando el criterio del investigador. (p. 176)

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica de recolección de datos

Según Bernal (2006), nos indica que “la encuesta es la técnica para recolectar datos más usada, esta conforma por una serie de preguntas hechas con la intención de extraer información de forma individual de la población estudiada” (p.67).

Para la recolección de datos de la población estudiada se usó la encuesta, la cual nos permitió obtener información necesaria la cual se debe recolectar por medio de las declaraciones de los encuestados y obtener los resultados.

3.6.2. Instrumento de recolección de datos

Según Hernández, et al (2014), indicaron que “un conjunto de preguntas óptimas de una o dos variables a medir determinan el cuestionario” (p. 217).

El cuestionario fue el instrumento para recopilar la información, este está conformado por 36 preguntas en su mayoría relacionados con las variables obteniendo los resultados óptimos.

3.6.3. Escala de Likert

Según Hernández, et al (2014), indicaron que “la escala de Likert es el conjunto de ítems expuestos afirmando para hacer la medición de cada reacción del sujeto en dos, o más categorías” (p. 238).

Este método es optado en la investigación para determinar reacciones a las repuestas fueron en 5 niveles de repuestas las cuales nos han permitido obtener una mejor interpretación para cada ítem.

Tabla 3.

Calificación y evaluación del cuestionario de sistemas de detección

Alternativas	Puntuación	Afirmación
N	1	Nunca
CN	2	Casi nunca
A	3	A veces
CS	4	Casi siempre
S	5	Siempre

Fuente: elaboración Propia

3.6.4. Validez del instrumento

Según Hernández, et al (2014), señalaron que “es la escala de medición del instrumento refiriendo al objeto de estudio que se tiene que analizar e interpretar” (p. 200).

El cuestionario antes de ser aprobado fue evaluado por juicio de expertos (1 metodólogo y 1 temático) con el fin que se conozca la validación del cuestionario.

Tabla 4.

Validación de juicio de expertos

Experto	Validador	Nivel de aplicación
Mg. Juan c. Ramírez Vicente	Temático	Aplicable
Mg. Michel Jaime, Méndez Escobar	Metodólogo	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

Según Hernández, et al (2014), indicaron que la validez de expertos es el grado en que un instrumento puede medir el interés de la variable, referente a la evaluación de los expertos “voz calificativa” en el tema” (p.204).

Los expertos para da una validación lanzan una evaluación exhaustiva del instrumento por lo que cual se optó por elaborar en esta investigación, ellos nos dieron detalles para mejorar o señalar lo correcto para dar inicio a nuestra investigación.

3.6.5. Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, et al (2014), manifestaron que “los resultados coherentes son producidos dependiendo del grado de confiabilidad del instrumento” (p. 200).

Existen diversos métodos que pueden calcular la confiabilidad, pero en esta investigación se priorizó el uso del Alfa de Cronbach.

Según Cozby (2005) manifestó que “el alfa de Cronbach se basa en el cálculo de la correlación de cada reacción o ítem estudiado; dando como resultado una alta cantidad de coeficientes” (p. 98).

La definición considera que el alfa de Cronbach fue la medida para hacer la evaluación de las correlaciones planteadas en la investigación y dar determinación la relación entre variables.

Tabla 5.

Nivel de confiabilidad de la variable sistemas de detracción

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	18

Fuente: Alfa de Cronbach

Según la prueba realizada a 31 trabajadores, se obtuvieron 0,897 y evidenciando que la escala aplicada es una fuerte confiabilidad.

Tabla 6.

Nivel de confiabilidad de la variable rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	18

Fuente: Alfa de Cronbach

Con una prueba de 31 trabajadores, obteniendo 0,879 y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de alta confiabilidad.

Análisis de fiabilidad:

Tabla 7.

Escala de interpretación de la confiabilidad

Interpretación	Escala		
Alta confiabilidad	0.9	a	1
Fuerte confiabilidad	0.76	a	0.89
Moderada confiabilidad	0.5	a	0.75
Baja confiabilidad	0.01	a	0.49
No es confiable	-1	a	0

Fuente: Pino (1982). Estadística. Lima: INIDE

3.7. Métodos de análisis de datos

El procesamiento de los datos fue mediante un análisis estadístico correlacional – descriptivo, se tuvo como instrumentos la encuesta, el cuestionario, escala de Likert, la confiabilidad del alfa de Cronbach, en base a ello, se determinó la relación de los sistemas de detracción y la rentabilidad, asimismo, se optó por el análisis de correlación, coeficiente de Pearson cumpliendo los supuestos de normalidad de todo dato, la creación de cada tabla y gráfico con frecuencia absoluta y porcentual fue realizado con el programa estadístico SPSS.

3.8. Aspectos éticos

El presente estudio se realizó rigiéndose a la normativa ética de la Universidad Privada Telesup, donde se cumple la ética profesional, el principio fundamental de la moral, social e individual. La persona encargada de la investigación está dispuesta a respetar la veracidad del resultado, la confiabilidad de los datos suministrados, respetando la propiedad intelectual, autonomía y anonimato de los encuestados, en la cual no se expondrá información que dé a conocer la identidad del participante en la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 8.

Niveles de variable de sistema de detracciones

Sistema de detracción

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	18	58,1
	Medio	9	29,0
	Alto	4	12,9
	Total	31	100,0

Fuente: Cuestionario propio

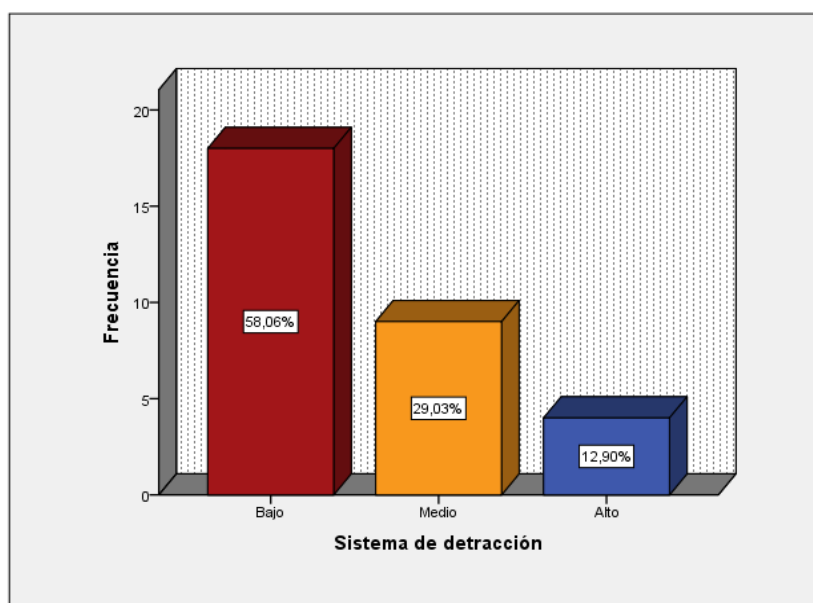


Figura 1. Niveles de sistema de detracción

En la tabla 7 y figura 1, se observa que, de los 31 transportistas, 9 de ellos representan el 29,0% que manifiestan percibir niveles regulares referente al sistema de detracciones, en contraste con 18 transportistas que representan el 58,1% que indican percibir bajos niveles en relación con el sistema de detracciones de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 9.
Niveles de la variable rentabilidad

		Rentabilidad	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	38,7
	Medio	15	48,4
	Alto	4	12,9
	Total	31	100,0

Fuente: Cuestionario propio

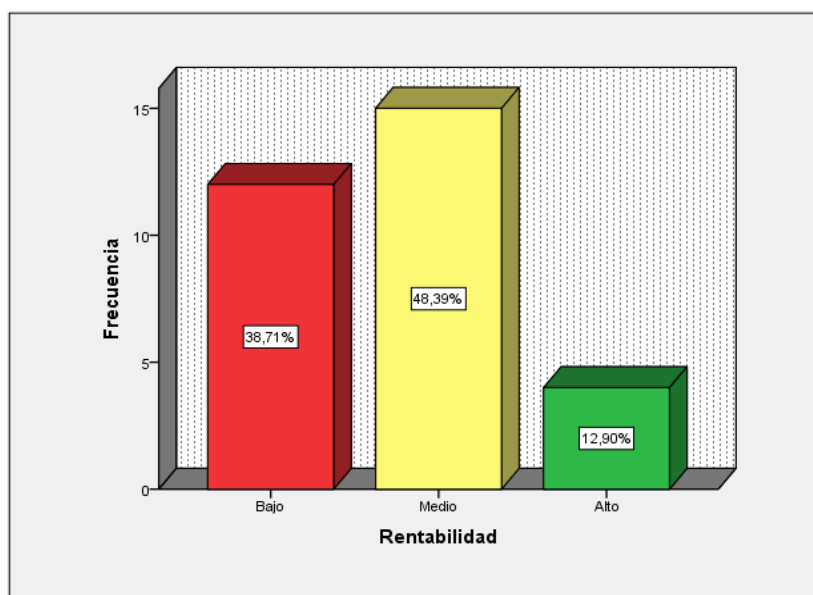


Figura 2. Niveles de rentabilidad

En la tabla 8 y figura 2 se observa, que, de los 31 transportistas, 15 de ellos representan el 48,4% que manifiestan percibir niveles regulares referentes a la rentabilidad, en contraste con 12 transportistas que representan el 38,7% que indican percibir bajos niveles con relación a la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 10.

Niveles de operaciones sujetas al sistema de detracciones

Operaciones sujetas al sistema de detracciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	18	58,1
	Medio	8	25,8
	Alto	5	16,1
	Total	31	100,0

Fuente: Cuestionario propio

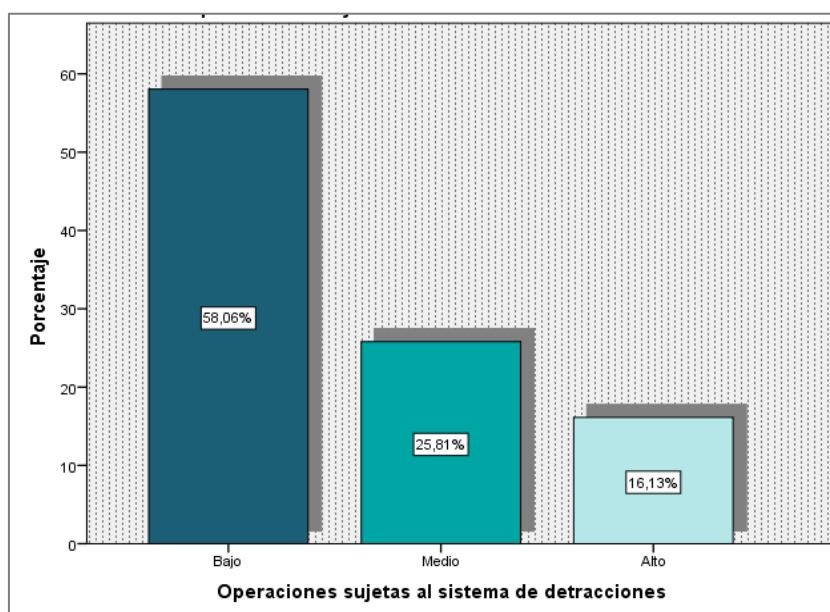


Figura 3. Niveles de operaciones sujetas al sistema de detracciones

En la tabla 9 y figura 3 se observa que, de los 31 transportistas, 8 de ellos representan el 25,8% que manifiestan percibir niveles regulares referente a operaciones sujetas al sistema de detracciones, en contraste con 18 transportistas que representan el 58,1% que indican percibir bajos niveles con relación a operaciones sujetas al sistema de detracciones de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 11.

Niveles de ingreso como recaudación y extorno

Ingreso como recaudación y extorno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	14	45,2
	Medio	7	22,6
	Alto	10	32,3
	Total	31	100,0

Fuente: Cuestionario propio

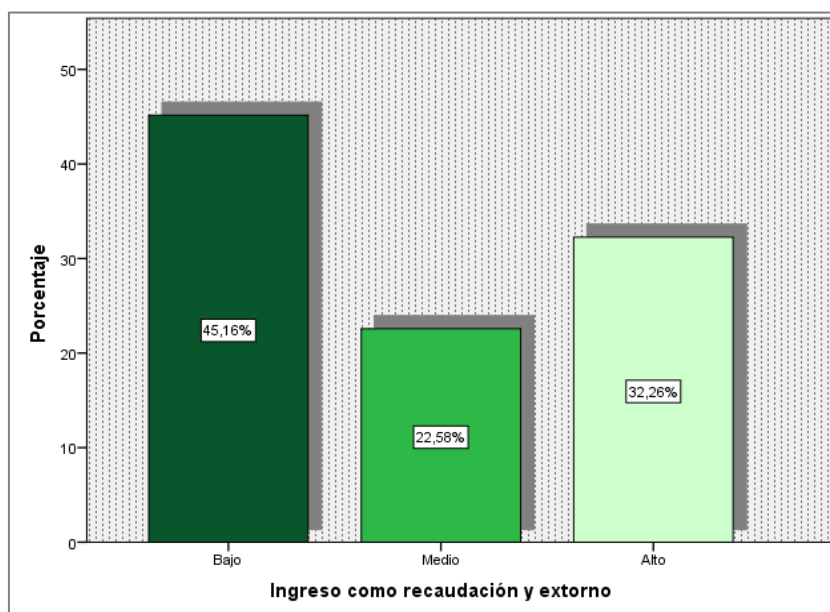


Figura 4. Niveles de ingreso como recaudación y extorno

En la tabla 10 y figura 4 se observa, que, de los 31 transportistas, 7 de ellos representan el 22,6% que manifiestan percibir niveles regulares referente a ingreso como recaudación y extorno, en contraste con 14 transportistas que representan el 45,2% que indican percibir bajos niveles con relación al ingreso como recaudación y extorno de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 12.
Niveles de liberación de fondos

		Liberación de fondos	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	13	41,9
	Medio	12	38,7
	Alto	6	19,4
	Total	31	100,0

Fuente: Cuestionario propio

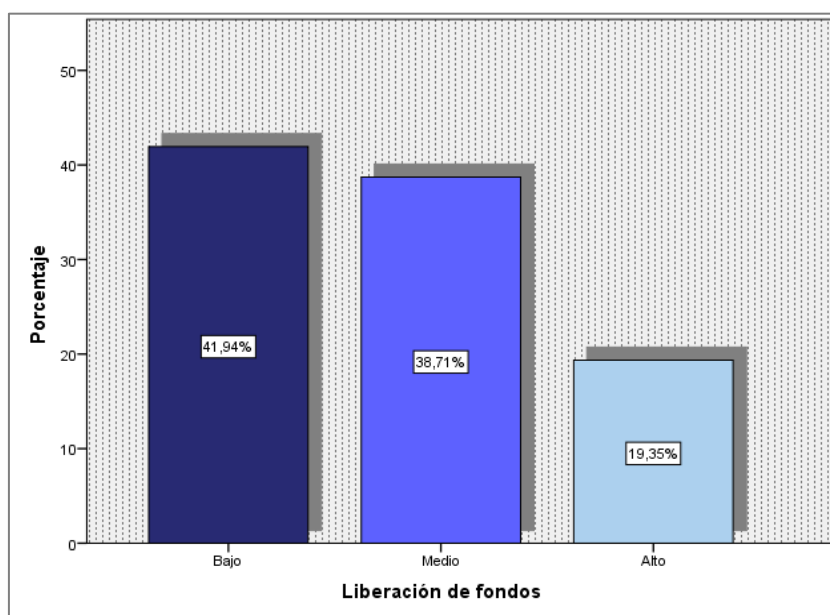


Figura 5. Niveles de liberación de fondos

En la tabla 11 y figura 5 se observa, que, de los 31 transportistas, 12 de ellos representan el 38,7% que manifiestan percibir niveles regulares referente a liberación de fondos, en contraste con 13 transportistas que representan el 41,9% que indican percibir bajos niveles con relación a la liberación de fondos de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de hipótesis general

H0: No existe relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

H1: Existe relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 13.

Nivel de correlación entre el sistema de detracción y la rentabilidad
Correlaciones

		Sistema de detracción	rentabilidad
Sistema de detracción	Correlación de Pearson	1	,797**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,797**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la tabla 12, se observa la relación entre las variables determinada por el rho de Spearman $p = 0.797$, lo cual significa, que el sistema de detracción se correlaciona de manera fuerte con la rentabilidad, siendo el sig bilateral $p = 0.000$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que el sistema de detracción se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

4.2.2. Prueba de hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H0: No existe relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

H1: Existe relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 14.

Nivel de correlación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad

		Correlaciones	
		operaciones sujetas al sistema de detracciones	Rentabilidad
Operaciones sujetas al sistema de detracciones	Correlación de Pearson	1	,665**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,665**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la tabla 13, se observa la relación entre las variables determinada por el rho de Spearman $p = 0.665$, lo cual significa, que las operaciones sujetas al sistema de detracciones de manera fuerte con la rentabilidad, siendo el sig. bilateral $p = 0.000$ la cual es menor a 0.05 , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que las operaciones sujetas al sistema de detracciones se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020.

Hipótesis específica 2

H0: No existe relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020

H1: Existe relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco – 2020

Tabla 15.

Nivel de correlación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad
Correlaciones

		Ingreso como recaudación y extorno	Rentabilidad
Ingreso como recaudación y extorno	Correlación de Pearson	1	,753**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,753**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la tabla 14, se observa la relación entre las variables determinada por el rho de Spearman $p= 0.753$, lo cual significa, que el ingreso como recaudación y extorno se correlaciona de manera fuerte con la rentabilidad, siendo el sig. bilateral $p= 0.000$ la cual es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que el ingreso como recaudación y extorno se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

H1: Existe relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

Tabla 16.

Nivel de correlación entre la liberación de fondos y la rentabilidad

		Correlaciones	
		Liberación de fondos	Rentabilidad
Liberación de fondos	Correlación de Pearson	1	,704**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	31	31
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,704**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	31	31

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

En la tabla 15, se observa la relación entre las variables determinada por el rho de Spearman $p= 0.704$, lo cual significa, que la liberación de fondos se correlaciona de manera moderada con la rentabilidad, siendo el sig. bilateral $p= 0.000$ la cual es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que la liberación de fondos se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.

V. DISCUSIÓN

El resultado obtenido en este estudio conforme con el apoyo de la estadística con la prueba de Alfa de Cronbach, para demostrar que se respondió el cuestionario con las 36 preguntas, que se aplicó a los 31 transportistas de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, se argumenta como producto una conexión superior entre las variables sistema de detracción y rentabilidad, obteniendo cada variable de 0.897 y 0.879, la cual apoya como referente, para realizar las investigaciones correspondientes y sustenta el propósito de la tesis.

Con el apoyo del estudio estadístico se elaboró la tabla general para hacer la comparación de la correlación con las dimensiones, que contradicen la hipótesis nula y respaldan la hipótesis alterna del estudio realizado, con una significancia relación positiva de 0.797. Donde el sistema de detracción en sus dimensiones: operaciones sujetas al sistema de detracciones, ingreso como recaudación y extorno, así como liberación de fondos y la segunda variable rentabilidad, con sus dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y ratios de rentabilidad, los cuales fueron un análisis, en conclusión de los 31 transportistas de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, en lo cual la investigación demuestra la conexión de las variables.

Según Palomino (2018) indica que:

El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central, está basado en los descuentos que efectúa el que realiza la compra o el usuario de un bien o servicio afecto al sistema estimando, cierta parte del importe a pagar por estas operaciones. (p.13).

Considerando lo señalado por el autor principal el cual fue base de los antecedentes referenciales que se tomaron para comprobar mi estudio, poder afirmar la importancia del sistema de detracciones para las empresas y personas jurídicas, toda vez que es un sistema que permite que los contribuyentes puedan contar con un fondo los cuales les permitan cubrir las deudas tributaria. Asimismo, de la misma manera se podrán prevenir las evasiones de impuestos que muchas veces son incumplidas por las empresas y/o personas. Tras el pago de dichas

deudas, del saldo que queda el empresario o titular puede liberarlo y usarlo como parte de su capital.

Según Palomino (2017) define que:

Es un indicador que permite relacionar lo que se genera a través del estado de resultado, con lo que se precisa de activos y venta para desarrollar la actividad empresarial, relacionando el beneficio o utilidad antes de impuesto e intereses con el total de activos, con la finalidad de evaluar la utilidad con que cuenta la entidad. (p.215).

El estudio realizando comprobó la importancia de la rentabilidad dentro de la empresa, toda vez que la rentabilidad va a determinar conocer cuán eficiente o no resulta ser la inversión de una empresa. Por otra, parte va a indicar que cantidad de dinero o capital invertido ha sido recuperado. Es decir, que la rentabilidad nos ayuda estimar cálculos para un negocio o proyecto a futuro.

VI. CONCLUSIONES

- Primera. Hipótesis general, se concluye que existe un nivel de correlación significativamente fuerte ($r=0.797$) siendo una correlación positiva entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, con un nivel de significancia de 0.01 menor a 0.05.
- Segunda. Hipótesis específica 1, se concluye que existe un nivel de correlación de manera significativamente fuerte ($r=0.665$) siendo una correlación positiva entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, con un nivel de significancia de 0.01 y $p=0.000$ menor a 0.05.
- Tercera. Hipótesis específica 2, se concluye que existe un nivel de correlación significativa fuerte ($r=0.753$) siendo una correlación positiva entre el ingreso como recaudación, extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, con un nivel de significancia de 0.01 y $p=0.000$ menor a 0.05.
- Cuarta. Hipótesis específica 3, y se concluye que existe un nivel de correlación significativa moderada ($r= 0.704$) siendo una correlación positiva entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020, con un nivel de significancia de 0.01 y $p=0.000$ menor a 0.05.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera. La empresa debe cumplir con pagar sus detracciones puntualmente a fin de no generar deudas que puedan perjudicar de manera negativa la rentabilidad de sus empresas de transportes. Asimismo, de esa forma puedan obtener saldos a favor lo cual pueda utilizarse para su capital.
- Segunda. La empresa deberá llevar un control detallado mensualmente de sus ingresos a la cuenta de detracción, para así poder conocer el nivel de fondos acumulados, y así poder analizar su influencia toda vez que si el dinero se encuentra inmovilizado en la cuenta de una detracción, puede afectar la rentabilidad de la empresa.
- Tercera. Se recomienda que la empresa debe controlar los montos que se van descontando en la detracción por medio de facturas mensuales, teniendo como el 4% por concepto del servicio de transporte, toda vez que esto puede afectar de manera negativa la rentabilidad de la empresa.
- Cuarta. Asimismo, se recomienda que la empresa realice un análisis mensual de todos los estados financieros, principalmente en la cuenta corriente de detracción, y así poder buscar solicitar la liberación de los fondos para ver la posibilidad de poder invertir en capital de trabajo haciendo más rentable la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acostupa, J. (2017) *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015- 2016*. Tesis postgrado. Universidad de San Martín de Porres, Lima-Perú
- Alvear, I. (2017). *Plan estratégico para mejorar la administración y rentabilidad de la empresa de seguridad privada Inprosecurity Cia. Ltda.* Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Agreda, M. (2019), *Rentabilidad de la industria editorial del norte S.A., Chiclayo, 2018*. Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo-Perú.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6ta. Ed.), Venezuela: Editorial Episteme, C.A.
- Barahona, E. (2019), *Costos por procesos y su impacto en la rentabilidad de la compañía Rosmei S.A.* Tesis de grado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Guayaquil-Ecuador.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*, Editorial Shalom 2008.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3era Ed.), Colombia: Editorial Pearson educación.
- Celis C. y Atencio M. (2017), *Detracciones y liquidez en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. – distrito de Ate, periodo 2014 – 2016*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana Unión. Lima-Perú
- Calderón, R. y Huacón, A. (2016). *Políticas financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa Sulconfec S.A.* Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador
- Cancela, R.; Cea, N.; Galindo, G. y Valilla G. (2010) *Metodología de la Investigación Educativa: Investigación ex post facto*. Universidad Autónoma de Madrid.
- Cozby, P. (2005). *Métodos de investigación del comportamiento* (8 octava Ed.), México: McGraw-Hill/Interamericana editores S.A. DE C.V.

- Calderón, J. (2014). *Estados Financieros – Teoría y Práctica*. (4^{ta} ed.). Editorial. JCM EDITORES, Lima, Perú.
- Flores, J., (2019). *Análisis e Interpretaciones de Estados Financieros*. (5^a ed.) Grafica Santo Domingo, Lima, Perú. Editorial.
- Giraldo, D., (2016). *Dinámica del Plan Contable General Empresarial* (1^a ed.) Editorial, F fecaat E.I.R.L. Lima, Perú. 78
- Giraldo, D., (2016) *Diccionario para contadores*. (1^a ed.) Editorial, Ffeccat E.I.R.L, Lima, Perú.
- Gob. pe (2019) *Detracciones*. <https://www.gob.pe/701-detracciones>
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación* (1era Ed.), México: Editorial Red tercer milenio S.C.
- Hernández, P. & Gallarzo, M. & Espinoza, J. (2011). *Desarrollo organizacional* (1era Ed.), México: Editorial Pearson educación.
- Hernández, S., R. & Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta Ed.) México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Intendencia Nacional de Gestión de Procesos - SUNAT (2021). *Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias – SPOT – manual del usuario*. Recuperado de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1693382/Instructivo%20Dep%20C3%B3sito%20Individual%20-%20Feb.2021.pdf>
- Kerlinger, N. y Lee, H. (2002). *Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales* (4^a ed.). México: McGraw-Hill.
- Lozano, R. y Salcedo, R. (2016). *Procedimientos internos de la empresa Equifric S.A. para la mejora de su rentabilidad Económica*. (Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Medina, A. (2016), *El sistema de detracciones y su impacto en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes y servicios generales sagitario SRL 2013 – 2014*. Tesis de grado. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca

- Müggenburg M. y Pérez I. (2007). *Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. Revista Enfermería Universitaria ENEO-UNAM*
- Organización RSM (2020). *¿Qué son las detracciones en contabilidad? Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-son-las-detracciones-en-contabilidad>*
- Palomino, C. (2018). *Método Calpa: Detracción, Retención - Percepción*. (1ª ed.) Editorial Calpa S.A.C., Lima – Perú.
- Palomino C., (2019). *Método Calpa: análisis a los estados financieros*. (1ª ed.) Editorial Calpa S.A.C., Lima – Perú.
- PQS (2015) Impuestos y SUNAT: *¿Qué son las detracciones?* obtenido de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/impuestos-sunat-que-son-las-detracciones/>
- Raffino, M. (2020), Rentabilidad. De: Argentina. Para: *Concepto. De*. Disponible en: <https://concepto.de/rentabilidad/>. Última edición: 30 de junio de 2020. Consultado: 27 de mayo de 2021. Fuente: <https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz6w1hISjzH>
- Ramírez, A. (2015.). *Metodología de la investigación científica*. Recuperado el 10 de junio de 2016, de Pontificia Universidad Javeriana.
- Ricra, M. (2014), *Análisis financieros en las empresas*. Editorial. Pacifico
- Santos, L. (2017), *Las Detracciones y su influencia en la liquidez de la Empresa de Contratistas Generales Falcón E.I.R.L en la ciudad de Huánuco 2016*. Tesis pregrado. Universidad de Huánuco.
- Superintendencia del Mercado de Valores. (2016). *Reglamentos de información financiera – manual para la preparación de información financiera*. Industria gráfica IDEAS S.A. Lima, Perú.
- SUNAT (2018). *Sistema de Detracciones del IGV*. Recuperado de: https://orientacion.sunat.gob.pe/images/detracciones-general/Cartilla_detracciones_2021.pdf

Sevilla, A. (2017). *Margen Bruto*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>.

Tamayo, M. (2009) *El proceso de la investigación científica*, México, Limusa.

Zevallos, E. (2018). *Contabilidad General* (1ª ed.). Editorial, impresiones Juve E.I.R.L. Lima Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA														
El sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología						
	¿Cuál es la relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?	Determinar la relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Existe relación entre el sistema de detracción y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Sistema de detracción	Operaciones sujetas al sistema de detracciones	Transporte de bienes realizados por vía Terrestre	P1, P2, P3	Tipo de investigación aplicada, descriptiva, cuantitativa y correlacional						
						Transporte público de pasajeros realizados por vía Terrestre	P4, P5, P6							
						Ingreso como recaudación y extorno	Procedencia del ingreso		P7, P8					
							Imputación de detracciones ingresadas		P9, P10					
						Liberación de fondos	Extorno de los importes ingresados		P11, P12					
							Procedimiento general		P13, P14					
							Procedimiento especial		P15, P16					
							Resultado del procedimiento		P17, P18					
						Problemas Específicos	Objetivos Específicos		Hipótesis Específicos	Rentabilidad	Rentabilidad económica	Inversión en activos	P19, P20	Diseño No experimental de corte transversal
¿Cuál es la relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?						Determinar la relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Existe relación entre las operaciones sujetas al sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.		La rentabilidad de activos			P21, P22	Población Muestra 30 de empresas transporte	
	Rendimiento de la inversión	P23, P24												
	Rentabilidad financiera	Capital invertido	P25, P26											
		Rendimiento percibido	P27, P28											
	¿Cuál es la relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?	Determinar la relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Existe relación entre el ingreso como recaudación y extorno y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020	Ratios de rentabilidad	Inversión de los accionistas			P29, P30	Técnica Encuesta					
								Margen neto				P31, P32		
								Margen bruto				P33, P34		
	¿Cuál es la relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020?	Determinar la relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.	Existe relación entre la liberación de fondos y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020.		Rotación de activos			P35, P36	Instrumento Cuestionario validado por juicio de expertos					
										Análisis de datos Programa SPSS v.25				

Anexo 2. Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistemas de detracciones	Según Palomino (2018) indica que: El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, consiste básicamente en el descuento que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema estimando un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones” (p.13).	La variable sistemas de detracciones de naturaleza cuantitativa están conformados por las dimensiones llamadas operaciones sujetas al sistema de detracciones, ingreso como recaudación y extorno así como liberación de fondos; las cuales conforman el instrumento llamado cuestionario	Operaciones sujetas al sistema de detracciones Ingreso como recaudación y extorno Liberación de fondos	Transporte de bienes realizados por vía terrestre Transporte público de pasajeros realizados por vía terrestre Procedencia del ingreso Imputación de detracciones ingresadas Extorno de los importes ingresados Procedimiento general Procedimiento especial Resultado del procedimiento	1=Nunca 2=Casi Nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre

Operacionalización de variable rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	Según Palomino (2017) define que: Es un indicador que permite relacionar lo que se genera mediante el resultado, con lo que se requiere activos y ventas para desarrollar una actividad empresarial, con la relación de los beneficios o utilidades sobre impuestos e intereses con todos los activos, con el fin de evaluar la utilidad de una entidad. (p.215)	La variable rentabilidad de naturaleza cuantitativa conformada por las dimensiones rentabilidad económica, rentabilidad financiera y Ratios de rentabilidad; las cuales conforman el instrumento llamado cuestionario.	Rentabilidad económica Rentabilidad financiera Ratios de rentabilidad	Inversión en activos La rentabilidad de activos Rendimiento de la inversión Capital invertido Rendimiento percibido Inversión de los accionistas Margen neto Margen bruto Rotación de activos	1=Nunca 2=Casi Nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre

Anexo 3. Instrumentos

INSTRUCCIONES: La encuesta busca recoger información respecto al “Sistema de detracciones y la rentabilidad de las empresas de transporte en la ciudad de Huánuco - 2020”. A continuación, se presentará un cuestionario con preguntas sobre el cual debe afirmar marcando con una X según corresponda. Presta atención antes de responder; responde las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE REPUESTA:

Nunca = 1

Casi nunca = 2

A veces. = 3

Casi siempre. = 4

Siempre. = 5

Variables 01. Sistema de detracción

Dimensión 01. Operaciones sujetas al sistema de detracciones						
Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Indicador 01. Servicio de transporte de bienes por vía terrestre						
1.	¿Considera usted que el Igv de los servicios de transportes de bienes por vía terrestre debe tener un descuento?					
2.	¿Cree usted las operaciones sujetas al sistema de detracciones es favorable para la empresa de transportes?					
Indicador 02. Transporte público de pasajeros realizados por vía terrestre						
3.	¿Cree usted que la empresa cuenta con categoría 3 para brindar transporte público de pasajeros por vía terrestre?					
4.	¿Considera usted que las placas de rodajes del transporte público de pasajeros por vía terrestre fueron expedido en el país?					
5.	¿Piensa usted q su empresa se encuentra dentro de las operaciones sujetas al sistema de detracciones?					
6.	¿Supone usted que el servicio de transportes de bienes por vía terrestre genera gastos para su empresa?					

Dimensión 02. Ingreso como recaudación y extorno					
Indicador 01: procedencia del ingreso					
7.	¿Considera usted que su empresa lleva un control referente a procedencia de ingreso de detracción?				
8.	¿Cree usted que las declaraciones de procedencia del ingreso de su empresa cuentan con información consistente?				
Indicador 02: Imputación de detracciones ingresadas					
9.	¿Considera usted que su empresa registra en las boletas la imputación de detracciones ingresadas?				
10.	¿Cree usted que la imputación de detracciones ingresadas corresponde a lo los montos ingresados como recaudación al pago de deudas tributarias?				
Indicador 03: Extorno de los importes ingresados					
11.	¿Considera usted que su empresa alguna vez solicito el extorno de los importes ingresados?				
12.	¿Cree usted que el extorno de los importes ingresados puede beneficiar a su empresa?				
Dimensión 03. Liberación de fondos					
Indicador 01: Procedimiento general					
13.	¿Cree usted que su empresa conoce el procedimiento general de la liberación de fondos?				
14.	¿Considera usted que su empresa es buen contribuyente para acceder a la liberación de fondos?				
Indicador 02: Procedimiento especial					
15.	¿Considera usted que el procedimiento especial se puede aplicar para su empresa?				
16.	¿Cree usted que la liberación de fondos puede beneficiar en el capital de su empresa?				
Indicador 03: Resultado del procedimiento					
17.	¿Considera que su empresa tiene conocimiento respecto a resultado del procedimiento de parte de la Sunat?				
18.	¿Cree usted que el resultado de procedimiento solo puede ser notificado por la Sunat?				

Variables 02. Rentabilidad

Dimensión 01. Rentabilidad económica						
Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Indicador 01. Inversión en activos						
1.	¿Cree usted que su empresa lleva un control financiero de sus inversiones en activos?					
2.	¿Considera usted que la inversión en activos es importante para su empresa?					
Indicador 02. Rentabilidad del activo						
3.	¿Considera usted que la rentabilidad del activo de su empresa está basada en la rentabilidad económica?					
4.	¿Cree usted que en la rentabilidad del activo de su empresa se debe considerar la estructura del pasivo?					
Indicador 03. Rendimiento de la inversión						
5.	¿Cree usted que el rendimiento de la inversión de la empresa es medido de acuerdo a su rentabilidad?					
6.	¿Considera usted que el rendimiento de la inversión de su empresa genera rentabilidad?					
Dimensión 02. Rentabilidad financiera						
Indicador 01: Capital invertido						
7.	¿Considera usted que su empresa registra su capital invertido de manera adecuada?					
8.	¿Cree usted que el capital invertido se refiere a la cantidad de dinero por ventas generadas?					
Indicador 02: Rendimiento percibido						
9.	¿Cree usted que el rendimiento percibido está relacionado con las inversiones del propietario de su empresa?					
10.	¿Considera usted que el rendimiento percibido es parte de la rentabilidad financiera de su empresa?					
Indicador 03: Inversión de los accionistas						
11.	¿Considera usted que la inversión de los accionistas es favorable para la rentabilidad de su empresa?					
12.	¿Cree usted que su empresa cuenta con inversión de los accionistas para lograr una rentabilidad?					
Dimensión 03. Ratios de rentabilidad						
Indicador 01: Margen neto						
13.	¿Cree usted que conocer los ratios de rentabilidad es importante para su empresa?					

14.	¿Considera usted que el margen neto puede determinar el rendimiento de los socios dentro de la empresa?					
Indicador 02: Margen bruta						
15.	¿Considera usted que a mayor margen bruto significa mayor utilidad para su empresa?					
16.	¿Cree usted que la margen bruta puede influir en los costos fijos de la empresa?					
Indicador 03: Rotación de Activos						
17.	¿Cree usted que la rotación de activos se debe a la eficiencia de las ventas en la empresa?					
18.	¿Considera usted que su empresa evita tener bajos en su rotación de activos para mantener su rentabilidad?					

Anexo 4. Validación de Instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 SISTEMA DE DETRACCIÓN

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: SISTEMA DE DETRACCIÓN							
	DIMENSIÓN 1: Operaciones sujetas al sistema de detracciones	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que el Igv de los servicios de transportes de bienes por vía terrestre debe tener un descuento?	x						
2	¿Cree usted las operaciones sujetas al sistema de detracciones es favorable para la empresa de transportes?	x						
3	¿Cree usted que la empresa cuenta con categoría 3 para brindar transporte público de pasajeros por vía terrestre?	x						
4	¿Considera usted que las placas de rodajes del transporte público de pasajeros por vía terrestre fueron expedidas en el país?	x						
5	¿Piensa usted q su empresa se encuentra dentro de las operaciones sujetas al sistema de detracciones?	x						
6	¿Supone usted que el servicio de transportes de bienes por vía terrestre genera gastos para su empresa?	x						
	DIMENSIÓN 2: Ingreso como recaudación y extorno	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que su empresa lleva un control referente a procedencia de ingreso de detracción?	X						
8	¿Cree usted que las declaraciones de procedencia del ingreso de su empresa cuentan con información consistente?	X						
9	¿Considera usted que su empresa registra en las boletas la imputación de detracciones ingresadas?	X						
10	¿Cree usted que la imputación de detracciones ingresadas corresponde a lo los montos ingresados como recaudación al pago de deudas tributarias?	X						
11	¿Considera usted que su empresa alguna vez solicito el extorno de los importes ingresados?	X						
12	¿Cree usted que el extorno de los importes ingresados puede beneficiar a su empresa?	X						
	DIMENSION 3: Liberación de fondos	Si	No	si	no	si		
13	¿Cree usted que su empresa conoce el procedimiento general de la liberación de fondos?	X						
14	¿Considera usted que su empresa es buen contribuyente para acceder a la liberación de fondos?	X						
15	¿Considera usted que el procedimiento especial se puede aplicar para su empresa?	X						
16	¿Cree usted que la liberación de fondos puede beneficiar en el capital de su empresa?	X						
17	¿Considera que su empresa tiene conocimiento respecto a resultado del procedimiento de parte de la Sunat?	X						
18	¿Cree usted que el resultado de procedimiento solo puede ser notificado por la Sunat?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: aplicable(x) aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/Mg:

MG. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE

DNI: 41580721

Especialidad del validador: **Contador Público Colegiado**

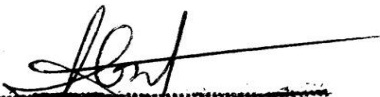
27 de julio del 2021

***pertinencia:** el ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

***relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

***claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

***Nota:** suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son planteados son medir la dimensión.



Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

Firma del validador

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 RENTABILIDAD

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: RENTABILIDAD							
	DIMENSIÓN 1: Rentabilidad económica							
1	¿Cree usted que su empresa lleva un control financiero de sus inversiones en activos?	X						
2	¿Considera usted que la inversión en activos es importante para su empresa?	X						
3	¿Considera usted que la rentabilidad del activo de su empresa está basada en la rentabilidad económica?	X						
4	¿Cree usted que en la rentabilidad del activo de su empresa se debe considerar la estructura del pasivo?	X						
5	¿Cree usted que el rendimiento de la inversión de la empresa es medido de acuerdo a su rentabilidad?	X						
6	¿Considera usted que el rendimiento de la inversión de su empresa genera rentabilidad?	X						
	DIMENSIÓN 2: Rentabilidad financier	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que su empresa registra su capital invertido de manera adecuada?	X						
8	¿Cree usted que el capital invertido se refiere a la cantidad de dinero por ventas generadas?	X						
9	¿Cree usted que el rendimiento percibido está relacionado con las inversiones del propietario de su empresa?	X						
10	¿Considera usted que el rendimiento percibido es parte de la rentabilidad financiera de su empresa?	X						
11	¿Considera usted que la inversión de los accionistas es favorable para la rentabilidad de su empresa?	X						
12	¿Cree usted que su empresa cuenta con inversión de los accionistas para lograr una rentabilidad?	X						
	DIMENSIÓN 3: Ratios de rentabilidad	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que conocer los ratios de rentabilidad es importante para su empresa?	X						
14	¿Considera usted que el margen neto puede determinar el rendimiento de los socios dentro de la empresa?	X						
15	¿Considera usted que a mayor margen bruto significa mayor utilidad para su empresa?	X						
16	¿Cree usted que la margen bruta puede influir en los costos fijos de la empresa?	X						
17	¿Cree usted que la rotación de activos se debe a la eficiencia de las ventas en la empresa?	X						
18	¿Considera usted que su empresa evita tener bajos en su rotación de activos para mantener su rentabilidad?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: aplicable(x) aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/Mg:

MG. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE

DNI: 41580721

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado


27 de julio del 2021

***pertinencia:** el ítem correspondiente al concepto teórico formulado.

***relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

***claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

***Nota:** suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son planteados son medir la dimensión.



Mag. Juan C. Ramirez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

Firma del validador

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 SISTEMA DE DETRACCIÓN

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: SISTEMA DE DETRACCIÓN							
	DIMENSIÓN 1: Operaciones sujetas al sistema de detracciones	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que el Igv de los servicios de transportes de bienes por vía terrestre debe tener un descuento?	x						
2	¿Cree usted las operaciones sujetas al sistema de detracciones es favorable para la empresa de transportes?	x						
3	¿Cree usted que la empresa cuenta con categoría 3 para brindar transporte público de pasajeros por vía terrestre?	x						
4	¿Considera usted que las placas de rodajes del transporte público de pasajeros por vía terrestre fueron expedidas en el país?	x						
5	¿Piensa usted q su empresa se encuentra dentro de las operaciones sujetas al sistema de detracciones?	x						
6	¿Supone usted que el servicio de transportes de bienes por vía terrestre genera gastos para su empresa?	x						
	DIMENSIÓN 2: Ingreso como recaudación y extorno	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que su empresa lleva un control referente a procedencia de ingreso de detracción?	x						
8	¿Cree usted que las declaraciones de procedencia del ingreso de su empresa cuentan con información consistente?	x						
9	¿Considera usted que su empresa registra en las boletas la imputación de detracciones ingresadas?	x						
10	¿Cree usted que la imputación de detracciones ingresadas corresponde a lo los montos ingresados como recaudación al pago de deudas tributarias?	x						
11	¿Considera usted que su empresa alguna vez solicito el extorno de los importes ingresados?	x						
12	¿Cree usted que el extorno de los importes ingresados puede beneficiar a su empresa?	x						
	DIMENSION 3: Liberación de fondos	Si	No	si	no	si		
13	¿Cree usted que su empresa conoce el procedimiento general de la liberación de fondos?	x						
14	¿Considera usted que su empresa es buen contribuyente para acceder a la liberación de fondos?	x						
15	¿Considera usted que el procedimiento especial se puede aplicar para su empresa?	x						
16	¿Cree usted que la liberación de fondos puede beneficiar en el capital de su empresa?	x						
17	¿Considera que su empresa tiene conocimiento respecto a resultado del procedimiento de parte de la Sunat?	x						
18	¿Cree usted que el resultado de procedimiento solo puede ser notificado por la Sunat?	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir ()
No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dni
(Mg.) Mg. Michel Jaime Mendez Escobar
MBA - Administración

DNI: 10797162

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. Metodólogo

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 RENTABILIDAD

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: RENTABILIDAD							
	DIMENSIÓN 1: Rentabilidad económica	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que su empresa lleva un control financiero de sus inversiones en activos?	x						
2	¿Considera usted que la inversión en activos es importante para su empresa?	x						
3	¿Considera usted que la rentabilidad del activo de su empresa está basada en la rentabilidad económica?	x						
4	¿Cree usted que en la rentabilidad del activo de su empresa se debe considerar la estructura del pasivo?	x						
5	¿Cree usted que el rendimiento de la inversión de la empresa es medido de acuerdo a su rentabilidad?	x						
6	¿Considera usted que el rendimiento de la inversión de su empresa genera rentabilidad?	x						
	DIMENSIÓN 2: Rentabilidad financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que su empresa registra su capital invertido de manera adecuada?	x						
8	¿Cree usted que el capital invertido se refiere a la cantidad de dinero por ventas generadas?	x						
9	¿Cree usted que el rendimiento percibido está relacionado con las inversiones del propietario de su empresa?	x						
10	¿Considera usted que el rendimiento percibido es parte de la rentabilidad financiera de su empresa?	x						
11	¿Considera usted que la inversión de los accionistas es favorable para la rentabilidad de su empresa?	x						
12	¿Cree usted que su empresa cuenta con inversión de los accionistas para lograr una rentabilidad?	x						
	DIMENSIÓN 3: Ratios de rentabilidad	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que conocer los ratios de rentabilidad es importante para su empresa?	x						
14	¿Considera usted que el margen neto puede determinar el rendimiento de los socios dentro de la empresa?	x						
15	¿Considera usted que a mayor margen bruto significa mayor utilidad para su empresa?	x						
16	¿Cree usted que el margen bruto puede influir en los costos fijos de la empresa?	x						
17	¿Cree usted que la rotación de activos se debe a la eficiencia de las ventas en la empresa?	x						
18	¿Considera usted que su empresa evita tener bajos en su rotación de activos para mantener su rentabilidad?	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir ()
No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Drl
(Mg.) Mg. Michel Jaime Mendez Escobar
MBA - Administración

DNI: 10797162

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. Metodólogo

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Matriz de datos

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE SISTEMA DE DETRACCIÓN

	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10	X11	X12	X13	X14	X15	X16	X17	X18
Trabajador 1	3	4	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	5	3	4	3	5	5
Trabajador 2	3	4	2	5	2	3	2	2	3	4	3	2	1	4	3	5	2	1
Trabajador 3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	5	3	4
Trabajador 5	4	4	5	2	3	4	4	2	4	4	5	3	4	4	3	5	3	4
Trabajador 6	2	5	3	5	5	3	3	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
Trabajador 7	4	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5
Trabajador 8	4	5	5	4	5	3	3	4	4	5	4	3	4	3	4	3	3	4
Trabajador 9	3	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	2	4	4	4	5
Trabajador 10	3	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5
Trabajador 11	3	4	3	4	3	2	1	3	2	3	4	4	1	3	3	3	4	1
Trabajador 12	2	3	3	4	3	1	4	4	2	3	5	2	5	4	3	4	2	5
Trabajador 13	3	5	5	3	3	2	4	4	3	2	3	3	5	3	3	5	3	5
Trabajador 14	4	3	5	5	3	4	4	3	2	4	3	3	2	2	4	5	3	2
Trabajador 15	5	4	5	3	3	2	2	5	4	3	2	2	3	4	2	4	2	3
Trabajador 16	4	5	4	3	4	3	4	2	4	3	2	2	3	3	3	4	2	3
Trabajador 17	4	5	5	3	4	2	3	2	4	2	1	2	2	3	4	4	2	2
Trabajador 18	4	5	3	4	3	3	4	3	4	2	2	2	1	4	4	2	2	1
Trabajador 19	5	4	4	3	3	2	3	4	2	1	1	2	3	3	2	3	2	3
Trabajador 20	3	5	5	5	5	5	3	4	3	4	2	2	2	2	3	5	2	2
Trabajador 21	4	4	4	4	5	4	4	4	5	3	4	5	5	4	4	4	5	5
Trabajador 22	3	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	4
Trabajador 23	3	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5
Trabajador 24	3	3	5	5	5	2	4	4	5	5	4	5	4	5	3	5	5	4
Trabajador 25	3	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	3	4	5
Trabajador 26	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4
Trabajador 27	1	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	3	3	3	4	5
Trabajador 28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 29	3	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	4	4	3	5	5	4	4
Trabajador 30	4	3	4	3	4	2	3	2	3	2	4	2	2	4	4	5	2	2
Trabajador 31	3	4	5	4	4	2	3	4	3	2	3	2	4	4	3	4	2	4

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	Y11	Y12	Y13	Y14	Y15	Y16	Y17	Y18
Trabajador 1	5	5	4	4	5	4	5	4	5	3	5	4	5	4	5	5	4	4
Trabajador 2	2	3	4	2	1	2	4	2	3	4	3	1	3	4	2	4	2	1
Trabajador 3	3	3	5	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5
Trabajador 4	4	3	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	3
Trabajador 5	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	5	2	4	3	2	4	3	2
Trabajador 6	5	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3
Trabajador 7	1	5	5	5	3	3	3	4	3	4	5	2	3	3	4	2	5	2
Trabajador 8	5	3	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	3	5
Trabajador 9	3	1	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4
Trabajador 10	4	3	5	3	3	3	3	4	3	4	4	5	5	4	5	4	4	5
Trabajador 11	2	3	3	1	2	3	2	4	2	4	4	2	3	4	3	3	2	2
Trabajador 12	2	4	5	4	4	3	3	5	2	4	5	2	4	3	5	3	2	2
Trabajador 13	4	2	2	5	1	3	3	3	4	2	3	4	5	4	2	3	4	4
Trabajador 14	3	4	4	3	3	5	3	4	2	5	4	4	3	2	5	4	3	4
Trabajador 15	3	4	5	3	1	3	4	4	2	3	5	3	3	2	3	3	2	3
Trabajador 16	2	3	5	3	2	2	4	3	3	2	4	1	3	4	3	2	4	1
Trabajador 17	1	3	4	1	3	2	3	4	2	4	3	1	3	4	2	2	3	1
Trabajador 18	1	3	4	2	2	3	3	2	3	4	4	2	3	4	2	3	4	2
Trabajador 19	2	4	3	1	2	2	3	3	2	3	4	1	3	4	3	3	2	1
Trabajador 20	1	3	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	5	5	3	4	4
Trabajador 21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Trabajador 22	3	3	5	4	4	2	3	3	4	3	5	4	5	4	3	3	4	4
Trabajador 23	5	4	5	4	3	2	3	3	3	4	3	2	4	5	5	3	4	2
Trabajador 24	2	2	3	3	3	3	3	4	5	5	5	1	3	5	4	5	4	1
Trabajador 25	2	3	5	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3
Trabajador 26	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4
Trabajador 27	2	3	3	3	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
Trabajador 28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Trabajador 29	1	3	5	4	5	4	5	5	5	4	4	2	5	5	4	4	4	2
Trabajador 30	2	4	4	1	3	2	3	4	2	3	4	2	3	4	3	4	3	2
Trabajador 31	2	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	5	3	4	3	3