

## Los costos y la determinación del impuesto a la renta: Un análisis en empresas de transporte del distrito de Chalhahuacho, Apurímac (Perú)

### Costs and the Determination of Income Tax: An Analysis of Transportation Companies in the District of Chalhahuacho, Apurímac (Perú)

Norma TTITO-VILLAFUERTE <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Peru. Email: norma.ttito@unmsm.edu.pe. ORCID: 0009-0000-2405-1564

#### RESUMEN

El estudio analizó la relación entre los costos y la determinación del Impuesto a Renta en empresas de transporte del distrito de Chalhahuacho (Apurímac, Perú), mediante enfoque cuantitativo correlacional y diseño no experimental transversal. Se aplicó un cuestionario Likert de 24 ítems, validado por expertos y su confiabilidad con alfa de Cronbach, a 54 trabajadores administrativos. Los resultados evidenciaron correlación positiva moderada ( $\rho=0.558$ ;  $p<0.001$ ), confirmando que mejorar sistemas de costos fortalece el cumplimiento fiscal y sostenibilidad financiera.

**Palabras clave:** costos, impuesto a la renta, empresas de transporte, materiales directos.

#### ABSTRACT

The study analyzed the relationship between costs and income tax assessment in transportation companies in the district of Chalhahuacho (Apurímac, Perú), using a quantitative correlational approach and a non-experimental cross-sectional design. A 24-item Likert-scale questionnaire, validated by experts and assessed for reliability using Cronbach's alpha, was administered to 54 administrative staff members. The results showed a moderate positive correlation ( $\rho=0.558$ ;  $p<0.001$ ), confirming that improving cost systems strengthens tax compliance and financial sustainability.

**Keywords:** costs, income tax, transportation companies, direct materials.

Recibido: 03/04/2026

Aprobado: 02/05/2026

Publicado: 30/05/2026

## 1. INTRODUCCIÓN

En el contexto de globalización económica, transformación digital y presión regulatoria en aumento, la condición económica de los costos de empresa, tiene una consideración importante para mejorar el rendimiento de las empresas en el sector de transporte, la buena práctica de la comunicación financiera y el cumplimiento tributario, en sectores como el transporte, que poseen costos operativos con alta variabilidad, permiten para aportar la información necesaria y a la vez determinar la base imponible del impuesto a la renta (Chaman, 2024). En las organizaciones se dan exigencias para que se implementen sistemas de información contable que mejoren los procesos de toma de decisiones y minimicen la exposición al riesgo fiscal (Caminos et al., 2023). Sin embargo, diferentes estudios ponen de manifiesto que son problemas que no se atacan en la contabilidad de los costos y que inciden en la calidad de los registros e introducen distorsiones en la declaración tributaria (Casanova-Villalba et al., 2023).

En los últimos años, la literatura científica ha puesto de manifiesto que se han aplicado avances en la construcción de sistemas de contabilidad de costos con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera y su efecto sobre el cumplimiento fiscal. En una línea similar, Salazar y Figueroa (2026), al hacer una investigación ponen de manifiesto que la información contable tiene relación estadística y práctica positiva fuerte al identificar que está contribuye al cumplimiento tributario ( $\rho = 0,71$ ) y  $\beta = 0,42$ , esto basado en modelos explicativos, poniendo de manifiesto que la información contable contribuye a la determinación de la obligación fiscal. Sin embargo, estos avances conviven con limitaciones estructurales en el contexto real empresarial, dado que Silva y Murillo (2026), identifican que el 56% de los comerciantes hoy hacen uso de registros manuales y sólo el 4 % hace uso de software para contabilidad, poniendo de manifiesto limitaciones en la digitalización de la contabilidad.

En el ámbito sectorial, en especial en empresas de transporte, la gestión de los costos tiene una especial importancia porque incide directamente en la rentabilidad y en la determinación del tributo. Ventocilla-Cerrón et al. (2024), en una investigación desarrollada en el distrito de Ate, Lima, mencionan que hay una alta compensación entre la gestión estratégica de los costos y la rentabilidad ( $\rho = 0,843$ ;  $p < 0,05$ ), es decir que una correcta estructura de costos permite tener un correcto desempeño financiero de las empresas. En términos muy diferentes, Yataco (2024), hace mención de que una falta de control sobre los costos operativos genera inconsistencias en el registro contable, afecta la determinación del impuesto a la renta y exponen a las empresas a sanciones fiscales y contingencias tributarias.

A nivel internacional, los trabajos donde investigan se observan diferentes evidencias empíricas sobre los costes y la tributación, ya que son contextuales a la economía y a la normativa. En el Ecuador, Lara-Ramos et al. (2025), estudiaron la Reforma Tributaria en empresas de Riobamba en donde concluyeron que la deducción de los gastos permite reducir el impuesto a pagar, lo cual fortalece la equidad y la cultura tributaria, aunque se pudo ver que la determinación de las cargas familiares muestra errores en una muestra de 26 empresas. En México, Berrones-Sanz (2021), analizó 14.823 embarques y encuestas de 52 empresas transportistas donde se determinó que el 51,7 % del tiempo, los vehículos están parados y genera un costo promedio de US\$ 1,19 /km, lo cual denota una ineficiencia en la operativa del transporte y un impacto en la estructura de costos.

En Chile, Gallegos et al. (2021), evidencian a partir de un caso de estudio en una universidad pública estatal que la implementación de herramientas como el Valor Actual de Costos (VAC) y el Costo Anual Equivalente (CAE) y Montecarlo logran mejorar el proceso de decisión de gestión de transporte, de tal forma que se puede llegar a la conclusión de que la externalización del servicio de transporte de la universidad es la más conveniente utilizando un método del costo total de propiedad (TCO por su sigla en inglés). De forma alternativa y por otro lado, Barrios (2025), muestra con otra evidencia empírica en Bolivia y otros contextos de América o en Europa que el paradigma del impuesto sobre impuesto da origen a que la carga tributaria efectiva se coloca entre un 10% hasta un 20% más elevada en los sectores transporte, energía y telecomunicaciones, distorsionando de esa manera las estructuras de precios, limitando la competitividad y haciendo crecer la informalidad.

En el entorno peruano, diversos trabajos académicos evidencian la importancia de la gestión de costos y su relación con la información financiera y tributaria. Cruz-Gonzales et al. (2025), en empresas de Lima Metropolitana, nos hacen ver una evaluación alta y significativa entre la gestión de costos y la contabilidad financiera ( $\rho = 0,90$ ), encontrando que alto impacto en los informes financieros de calidad. Por su parte, Patricio-Aparicio et al. (2025), en empresas de servicios logísticos del distrito de Ate, nos reportan una asociación consistente entre la gestión tributaria y el desarrollo empresarial ( $\rho = 0,9486$ ;  $p < 0,001$ ;  $R^2 = 0,8998$ ). Donde plantean que la planificación y control tributario se convierten en factores potenciadores de la competitividad organizacional. En la misma línea y en los estudios que han aportado

Ventocilla-Cerrón et al. (2024), la gestión estratégica de costos en la empresa de transporte es importante y directa en la rentabilidad.

Sin embargo, a pesar de los avances empíricos y teóricos que han sido contrastados desde distintas realidades internacionales y nacionales, existen importantes vacíos de investigación en relación con la interrelación entre los costos y la determinación del impuesto a la renta en determinados sectores, tal como es la esfera del transporte, en particular en contextos regionales donde la digitalización contable es escasa y hay altos niveles de informalidad. La literatura existente ha abordado estas variables en contextos muy concretos o fragmentadamente, o en contextos en desarrollo urbano más avanzado, y sin profundizar en su consideración a la luz de los impactos de la deficiente constitución de sistemas de costos en la determinación de la base imponible en situaciones económicas emergentes como las anteriores.

La problemática se evidencia de la manera más específica en el distrito de Chalhuhahuacho, cuyo ámbito geográfico corresponde a la provincia de Cotabambas, en la región Apurímac, una localidad históricamente relacionada con la expansión de la actividad minera y el desarrollo económico que esta implica. Según la Municipalidad Distrital de Chalhuhahuacho, la mayoría de las empresas de transporte no tiene sistemas de contabilidad digitalizada, mientras que una minoría ha sido objeto de control fiscal por inconsistencias en la declaración del impuesto a la renta, demostrando así lo deficiente que puede llegar a ser una buena práctica de gestión contable y tributaria. Por ello, la situación no solo limita la eficiencia empresarial, sino que aumenta la posibilidad de contingencias, además de mermar la calidad de la información financiera.

En este sentido, el presente estudio se justifica por la necesidad de proporcionar evidencia empírica hacia la comprensión de los costos y la determinación del impuesto a la renta en empresas de transporte de contextos regionales, aportando de esta manera al crecimiento del conocimiento en contabilidad y tributación en contextos poco explorados; así como sus resultados ejercen implicancias en la mejora de la gestión empresarial, la toma de decisiones y el diseño de estrategias orientadas a mejorar el acatamiento tributario.

En concordancia con el planteamiento del estudio, se formularon las hipótesis correspondientes. Como hipótesis general (HG) se estableció que existe una relación significativa entre los costos y la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de transporte del distrito de Chalhuhahuacho, Apurímac. Asimismo, a nivel específico, se planteó que existe una relación significativa entre los costos y la realización del Impuesto a la Renta en dichas empresas (HE1); que existe una relación significativa entre los costos y los procedimientos de selección (HE2); y que existe una relación significativa entre los costos y los procedimientos de fiscalización de la Administración Tributaria del Impuesto a la Renta en las empresas de transporte del distrito de Chalhuhahuacho, Apurímac, en el contexto del sector estudiado (HE3).

El objetivo general fue determinar dicha relación, considerando que una adecuada gestión de costos se relaciona directamente con la precisión y confiabilidad del cumplimiento tributario. De manera específica, se examinó la relación de los costos con la realización del impuesto, así como con los procedimientos de selección y fiscalización de la administración tributaria, permitiendo un abordaje más riguroso del fenómeno. En coherencia, la investigación se sustentó en la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre los costos y la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de transporte del distrito de Chalhuhahuacho, Apurímac?. Así mismo, cómo se manifiesta a nivel específico en la realización del impuesto, y cómo en los procedimientos de selección y fiscalización? Esta pregunta orientó el análisis integral de las variables y sus dimensiones.

## **1.1 Marco teórico**

### **1.1.1. Costos**

En el contexto empresarial actual, la contabilidad de costos se consolida como un eje estratégico para comprender y gestionar el uso de los recursos en la producción de bienes y servicios, al permitir su identificación, medición y análisis (López-Gamboa y Solís-Muñoz, 2025). Su adecuada aplicación no solo genera información relevante para la toma de decisiones, sino que también fortalece el control y la asignación eficiente de los recursos (Pérez-Nieto et al., 2024), contribuye a evaluar la eficiencia productiva y a optimizar el uso de los recursos financieros, impactando positivamente en la rentabilidad (Arias et al., 2023), y favorece la competitividad en entornos dinámicos mediante sistemas de costeo contemporáneos (Duran-Chacho y Moreno-Narváez, 2024). En cuanto a su clasificación, los costos pueden distinguirse según su relación con el producto o servicio en directos e indirectos (Olivera y Robles,

2022), lo que facilita identificar oportunidades de reducción de gastos y mejoras en la eficiencia organizacional (Torres et al., 2024); en sectores específicos como el transporte, esta diferenciación resulta clave para una adecuada planificación financiera y un control operativo más preciso (García et al., 2024).

### **1.1.2. Dimensiones de costos**

En las dimensiones de los costos variables, los materiales directos son insumos básicos para el transporte de la mercancía como el combustible, los repuestos y los neumáticos. En este sentido para Quispe et al. (2023), estos recursos obran como tales, están plenamente identificados con el servicio y son determinados para el costo total; por otra parte, la mano de obra directa está constituida por salarios, bonificaciones y beneficios de las personas operativas, y está directamente relacionada con los procesos del servicio, siendo determinante para la eficiencia (Cruz-Gonzales et al., 2025). En la misma línea, los gastos indirectos, en virtud de Olivera y Robles (2022), son gastos administrativos, seguros, gastos de mantenimiento, gastos generales y otros gastos necesarios para la actividad, pero no identificados directamente con el servicio.

### **1.1.3. Determinación de impuesto a la renta**

Lejos de ser un mero trámite, la determinación del impuesto a la renta constituye el eje sobre el cual se define la base imponible y, en consecuencia, las obligaciones fiscales de las empresas (Vilca, 2021), proceso que en el Perú es regulado por la SUNAT como ente supervisor del cumplimiento tributario. En este marco, Rituay y Baylon (2025), subrayan la necesidad de un registro contable ordenado de ingresos y egresos para evitar inconsistencias, mientras que Tosca (2022), destaca que la adopción de sistemas contables modernos fortalece la transparencia y facilita las labores de control y fiscalización. En la misma línea, García et al. (2024), evidencian que la calidad de la información contable incide directamente en la correcta determinación del impuesto, y Tarrillo et al. (2026), advierten que una gestión contable deficiente puede distorsionar la base imponible y afectar el cumplimiento tributario. Por ello, resulta fundamental contar con sistemas que garanticen información confiable y oportuna, integrando la contabilidad de costos y la financiera para asegurar coherencia en la gestión del impuesto (Viteri et al., 2023).

### **1.1.4. Dimensiones de determinación de impuesto a la renta**

El proceso de determinación del impuesto a la renta se sustenta en una serie de dimensiones clave que articulan tanto la contabilidad como el cumplimiento tributario. En primer lugar, implica el registro adecuado de ingresos y gastos para calcular la base imponible y, con ello, la renta neta empresarial; en este punto, Montenegro-Pérez et al. (2024), destacan la importancia de aplicar correctamente la normativa contable y tributaria vigente. A ello se suman los procedimientos de selección, mediante los cuales la administración tributaria identifica a los contribuyentes a fiscalizar en función de criterios de riesgo fiscal (Zavala-Pisco y Rodríguez-Bravo, 2025), y los procedimientos de fiscalización, entendidos como acciones de verificación y control orientadas a asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y a establecer responsabilidades (Rojas Zunini, 2025). En ese marco, una gestión adecuada de los costos en las empresas de transporte resulta determinante para evitar distorsiones en la base imponible y fortalecer el cumplimiento tributario.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Enfoque y diseño de investigación**

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, orientado al análisis de datos numéricos para establecer la relación entre la gestión de costos y la determinación del impuesto a la renta (Hernández-Sampieri y Mendoza Torres, 2018). El diseño fue no experimental y transversal, al observar las variables en su contexto natural sin manipulación (Romero-Carazas et al. 2024). Asimismo, el estudio fue de tipo correlacional, pues buscó determinar el grado de interdependencia entre ambas variables.

### **2.2. Población, muestra y contexto**

La población estuvo constituida por 54 trabajadores administrativos de empresas de transporte en el distrito de Chalhuanhuacho, considerados como unidades de análisis del estudio. Debido a su reducido tamaño, se adoptó un muestreo censal que incluyó a la totalidad de la población, garantizando así mayor representatividad y precisión en los resultados (Hernández-Sampieri y Mendoza Torres, 2018). Asimismo,

el contexto de investigación se caracteriza por una dinámica económica impulsada por la actividad minera, que influye en las estructuras operativas, contables y financieras de las empresas de transporte.

### 2.3. Instrumentos de recolección de datos

Se empleó como instrumento un cuestionario estructurado de 24 ítems, distribuidos en dos variables: costos (12) y determinación del impuesto a la renta (12), cada una organizada en tres dimensiones con cuatro ítems. Para costos se consideraron materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos del servicio; en la otra variable, realización del impuesto, procedimientos de selección y fiscalización. Las respuestas se midieron mediante una escala Likert de cinco niveles (1 = totalmente en desacuerdo a 5 = totalmente de acuerdo).

La matriz de operacionalización se presenta en el Cuadro 2, donde se detalla cada ítem con su dimensión, indicador y escala. El puntaje por dimensión resultó de la suma de cuatro ítems (rango 4–20) y el de cada variable de doce ítems (rango 12–60), sin ponderaciones. La baremación se realizó estableciendo intervalos proporcionales, lo que permitió una interpretación homogénea y su clasificación en tres niveles: deficiente, regular y adecuado.

**Cuadro 1.** Criterios de baremación de las variables y dimensiones del estudio

Nivel de valoración	Intervalo de puntuación – Variable (12 ítems)	Intervalo de puntuación – Dimensión (4 ítems)
Deficiente	12 – 28 puntos	4 – 9 puntos
Regular	29 – 44 puntos	10 – 14 puntos
Adecuado	45 – 60 puntos	15 – 20 puntos

Fuente: Elaboración propia.

**Cuadro 2.** Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable 01: Costos	La contabilidad de costos es un sistema de información que permite identificar, medir, analizar y controlar los recursos utilizados en la prestación de servicios, facilitando la toma de decisiones y la eficiencia operativa empresarial (Pérez-Nieto et al., 2024).	La variable costos se mide a través de tres dimensiones: materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos del servicio, evaluadas mediante indicadores asociados al uso, control y registro de recursos en empresas de transporte. La medición se realiza mediante ítems tipo Likert que recogen la percepción sobre la adecuada identificación, registro y control de los costos.	D1: Materiales directos	-Consumo de combustible -Uso de repuestos -Compra de neumáticos -Desgaste de piezas	1 al 4	Likert (ordinal) 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
			D2: Mano de Obra directa	-Sueldos de conductores -Horas laborales -Bonos operativos -Pagos a personal	5 al 8	
			D3: Gastos Indirectos del Servicio	-Mantenimiento de unidades -Seguros vehiculares -Costos administrativos -Licencias operativas	9-12	
Variable 02: Determinación del Impuesto a la Renta	La determinación del impuesto a la renta es el proceso mediante el cual se calcula la base imponible y la obligación tributaria de una empresa, a partir del registro adecuado de ingresos y gastos conforme a la normativa vigente (Vilca, 2021).	La determinación del impuesto a la renta se mide mediante tres dimensiones: realización del impuesto, procedimientos de selección y procedimientos de fiscalización, evaluadas a través de indicadores relacionados con el registro contable, cumplimiento tributario y control fiscal. Se utiliza una escala Likert basada en la percepción de los contadores respecto a la precisión y cumplimiento tributario.	D1: Realización del Impuesto a la renta	-Registro de ingresos -Registro de egresos -Cálculo de impuesto -Base imponible	13 al 16	
			D2: Procedimientos de selección	-Riesgo tributario -Omisión de tributos -Errores contables -Selección de SUNAT	17 al 20	
			D3: Procedimientos de Fiscalización de la Administración Tributaria del I. R	-Control de ingresos -Revisión de SUNAT -Cruce de información -Regularización de tributos	21-24	

Fuente: Elaboración propia.

La validez de contenido fue determinada a través del juicio de cinco expertos especialistas en el tema de investigación y metodología, obteniéndose un coeficiente V de Aiken de 0.89, lo cual evidencia adecuada pertinencia de los ítems. La confiabilidad, medida mediante el alfa de Cronbach (criterio  $\geq 0.70$ ), reflejó elevada consistencia interna: la variable costos registró 0.87, con dimensiones de materiales directos (0.83), mano de obra directa (0.85) y gastos indirectos del servicio (0.84). La variable determinación del impuesto a la renta alcanzó 0.88, con dimensiones de realización (0.84), procedimientos de selección (0.86) y fiscalización (0.87). Estos resultados se sustentan en la fiabilidad del instrumento. Asimismo, se

diseñó una matriz de operacionalización que incorporó definiciones, dimensiones, indicadores e ítems, la cual se presenta en el cuadro 2.

### 3. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados descriptivos

Los resultados demuestran que la variable costos se sitúa principalmente en un nivel regular dentro de la percepción del personal administrativo, con una notable concentración en todas sus dimensiones analizadas. En esta variable se aprecia predominancia del nivel regular (85.2%), seguido de niveles adecuado (7.4%) y deficiente (7.4%). En los gastos indirectos del servicio se reconoce una tendencia semejante, con dominio del nivel regular (83.3%), mientras que los niveles adecuado y deficiente registran 11.1% y 5.6%, respectivamente. En la mano de obra directa se conserva el patrón regular (83.3%), con proporciones de 7.4% adecuado y 9.3% deficiente. Finalmente, en los materiales directos prevalece el nivel regular (79.6%), seguido del adecuado (18.5%) y del deficiente (1.9%), lo que refleja una administración mayormente intermedia en la estructura de costos evaluada.

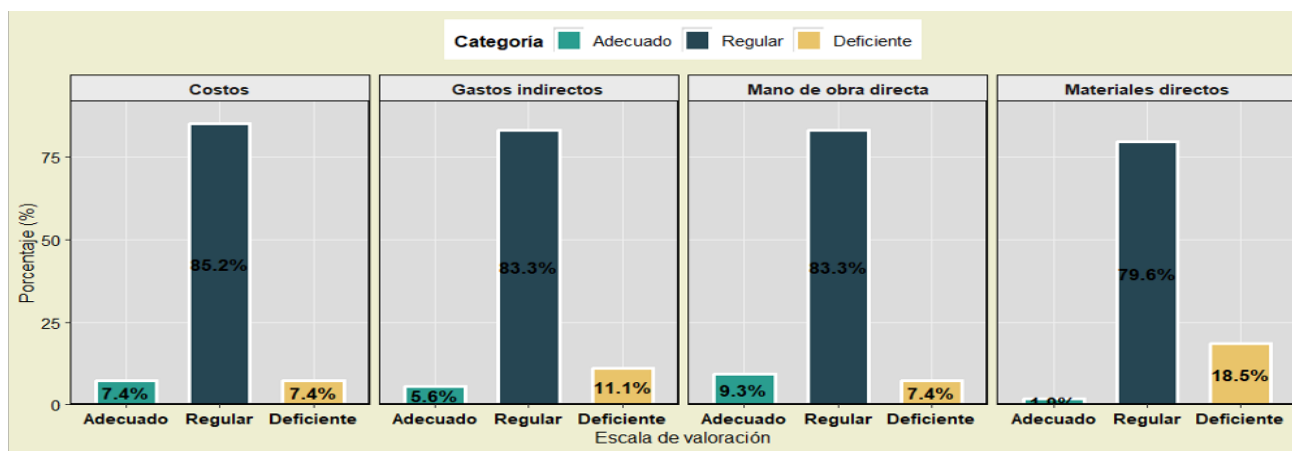
**Cuadro 3** Nivel de evaluación de la variable Costos y sus dimensiones

Variable / Dimensión	Adecuado n (%)	Regular n (%)	Deficiente n (%)	Total n (%)
Costos (Variable)	4 (7.4%)	46 (85.2%)	4 (7.4%)	54 (100%)
Gastos indirectos del servicio	6 (11.1%)	45 (83.3%)	3 (5.6%)	54 (100%)
Mano de obra directa	4 (7.4%)	45 (83.3%)	5 (9.3%)	54 (100%)
Materiales directos	10 (18.5%)	43 (79.6%)	1 (1.9%)	54 (100%)

Fuente: Elaboración obtenida mediante el software estadístico SPSS.

----

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores administrativos



**Figura 1** Distribución de costos y sus dimensiones

Los resultados indican que la variable determinación del impuesto a la renta se ubica principalmente en un nivel regular en el personal administrativo evaluado, con una concentración de 79.6%, seguida de niveles adecuado (13.0%) y deficiente (7.4%). En los procesos de fiscalización de la administración tributaria también prevalece el nivel regular (85.2%), mientras que los niveles adecuado y deficiente alcanzan 9.3% y 5.6%, respectivamente. En cuanto a los procedimientos de selección, se identifica predominio del nivel regular (75.9%), seguido de adecuado (14.8%) y deficiente (9.3%). Finalmente, en la ejecución del impuesto a la renta se conserva la tendencia regular (79.6%), con 9.3% adecuado y 11.1% deficiente, lo que evidencia una gestión tributaria mayormente intermedia en el contexto organizacional evaluado.

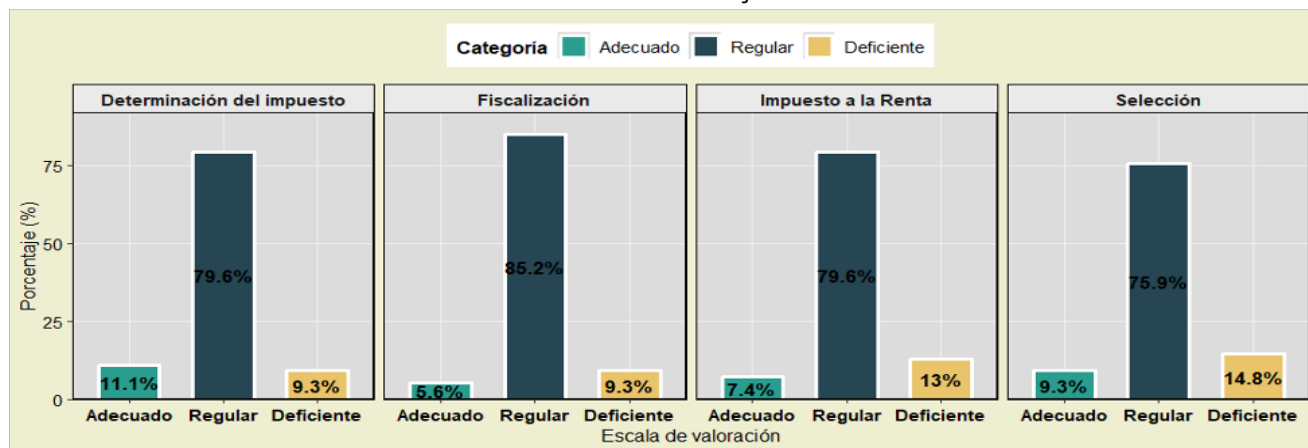
**Cuadro 4** Nivel de evaluación de la variable Determinación del Impuesto a la Renta y sus dimensiones

Variable / Dimensión	Adecuado n (%)	Regular n (%)	Deficiente n (%)	Total n (%)
Determinación del Impuesto a la Renta (Variable)	7 (13.0%)	43 (79.6%)	4 (7.4%)	54 (100%)
Procedimientos de fiscalización de la Administración Tributaria	5 (9.3%)	46 (85.2%)	3 (5.6%)	54 (100%)
Procedimientos de selección	8 (14.8%)	41 (75.9%)	5 (9.3%)	54 (100%)
Realización del Impuesto a la renta	5 (9.3%)	43 (79.6%)	6 (11.1%)	54 (100%)

Fuente: Elaboración obtenida mediante el software estadístico SPSS.

----

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores administrativos



**Figura 2** Distribución de determinación de impuesto a la renta y sus dimensiones

Los resultados de la tabla cruzada muestran una relación entre los costos y la determinación del impuesto a la renta en las empresas analizadas. Cuando los costos resultan deficientes, predomina una determinación regular (5.6%) y deficiente (1.9%), sin presentarse casos adecuados. En el nivel regular de costos, la determinación se concentra principalmente en el nivel regular (70.4%), seguida de adecuado (9.3%) y deficiente (5.6%). En contraste, los costos adecuados se asocian mayoritariamente con una determinación adecuada (3.7%), sin registros deficientes. En conjunto, los resultados dan a entender que una mejor gestión de costos se vincula con mayor calidad en la determinación tributaria, evidenciándose una relación positiva.

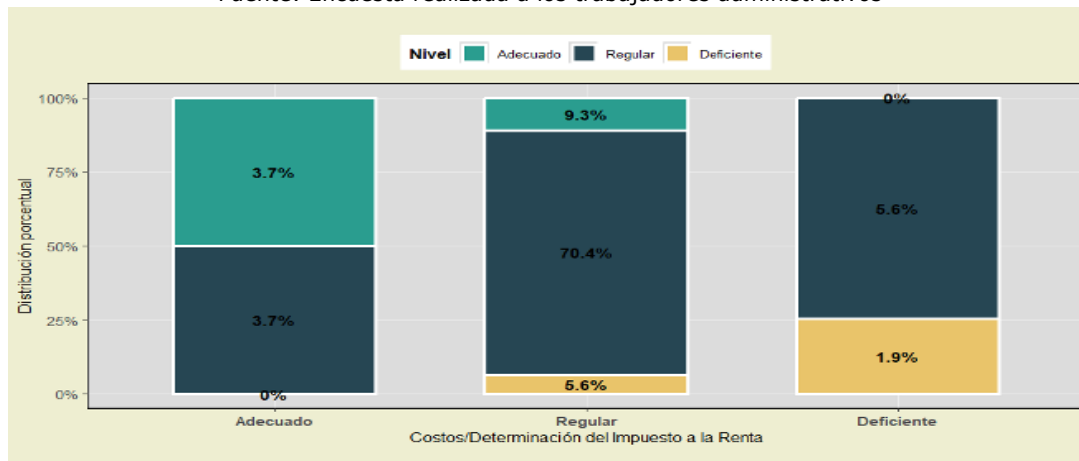
**Cuadro 5.** Tabla cruzada entre costos y determinación del impuesto a la renta

Costos \ Determinación del Impuesto a la Renta	Adecuado n (%)	Regular n (%)	Deficiente n (%)	Total n (%)
Adecuado	2 (3.7%)	2 (3.7%)	0 (0.0%)	4 (7.4%)
Regular	5 (9.3%)	38 (70.4%)	3 (5.6%)	46 (85.2%)
Deficiente	0 (0.0%)	3 (5.6%)	1 (1.9%)	4 (7.4%)
Total	7 (13.0%)	43 (79.6%)	4 (7.4%)	54 (100%)

Fuente: Elaboración obtenida mediante el software estadístico SPSS.

----

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores administrativos



**Figura 3** Distribución de costos y determinación del Impuesto a la Renta

## 2.2. Resultados inferenciales

### 2.2.1. Prueba de normalidad

Se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov (K-S) para evaluar la normalidad, considerando una población de (n=54). Los resultados muestran que costos (p=0.000) y determinación del Impuesto a la

Renta ( $p=0.000$ ) no presentan distribución normal. En las dimensiones, la realización del impuesto ( $p=0.003$ ) y los procedimientos de fiscalización ( $p=0.000$ ) tampoco son normales, mientras que los procedimientos de selección sí lo son ( $p=0.187$ ). Ante el predominio de datos no normales, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman ( $\rho$ ), permitiendo obtener resultados válidos y estadísticamente robustos en el análisis del sector transporte en Chalhuanhuacho, Apurímac, Perú.

**Cuadro 6.** Evaluación de normalidad mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov en las variables y dimensiones del estudio

Variables y dimensiones	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
(V1) Costos	0,182	54	0,000
(V2) Determinación del Impuesto a la Renta	0,189	54	0,000
(D1) Realización del Impuesto a la renta	0,153	54	0,003
(D2) Procedimientos de selección	0,107	54	0,187
(D3) Procedimientos de Fiscalización de la Administración Tributaria del I. R	0,173	54	0,000

Fuente: Elaboración propia

### 2.2.2. Correlación de Rho de Spearman

Con base en los datos presentados en el Cuadro 7, y considerando que el coeficiente Rho de Spearman ( $\rho$ ) es una medida no paramétrica que evalúa la asociación entre variables ordinales, los resultados obtenidos permiten ratificar la hipótesis general. En efecto, se evidencia una relación positiva moderada y estadísticamente significativa entre las variables costos y determinación del Impuesto a la Renta ( $\rho = 0,558$ ;  $p < 0,001$ ); es decir, a mejores prácticas en la gestión de costos, corresponden determinaciones tributarias más favorables. En lo que respecta a las hipótesis específicas, se observa que los costos se relacionan de manera moderada con la realización del Impuesto a la Renta ( $\rho = 0,531$ ;  $p < 0,001$ ), lo que confirma la HE1; la dimensión procedimientos de selección presenta la menor magnitud de correlación ( $\rho = 0,473$ ;  $p < 0,001$ ), validando la HE2; y, finalmente, los procedimientos de fiscalización muestran la relación más alta ( $\rho = 0,614$ ;  $p < 0,001$ ), corroborando la HE3. En conjunto, los resultados evidencian que todas las variables y dimensiones analizadas presentan relaciones estadísticamente significativas con la variable costos, destacando los procedimientos de fiscalización como el componente de mayor asociación en el contexto de las empresas de transporte del distrito de Chalhuanhuacho, Apurímac.

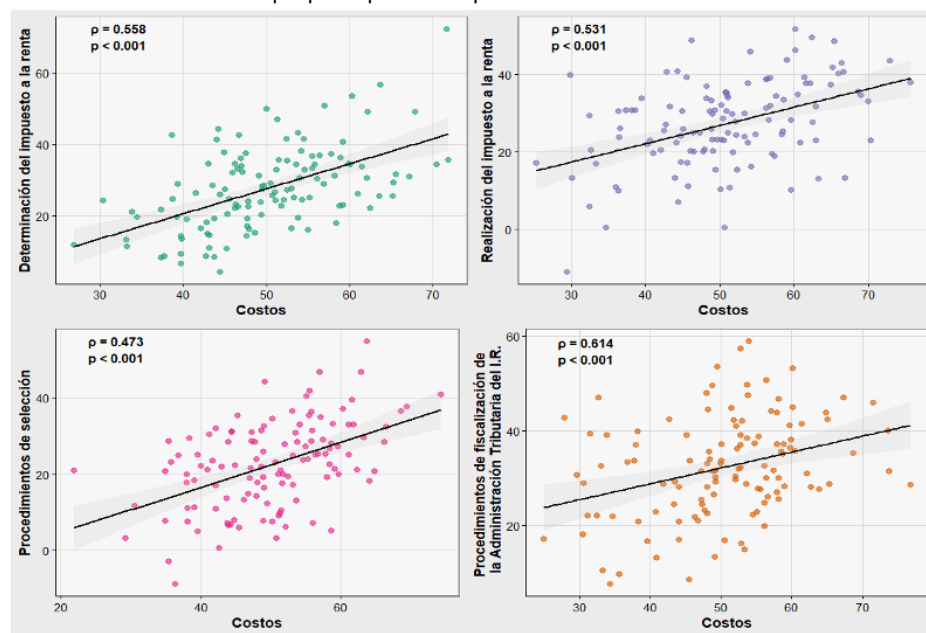
**Cuadro 7.** Análisis de correlación entre variables y dimensiones del estudio

Relación analizada	Coefficiente Rho de Spearman ( $\rho$ )	Sig. (bilateral)	Nivel de correlación	Interpretación
V1: Costos - V2: Determinación del Impuesto a la Renta	0,558**	< 0,001	Correlación positiva moderada	A mayores niveles de gestión de costos, mejora la determinación del impuesto a la renta.
V1: Costos - D1: Realización del Impuesto a la Renta	0,531**	< 0,001	Correlación positiva moderada	Una adecuada gestión de costos se asocia con una mejor realización del impuesto.
V1: Costos - D2: Procedimientos de selección	0,473**	< 0,001	Correlación positiva moderada	Los costos influyen en la eficiencia de los procedimientos de selección tributaria.
V1: Costos - D3: Procedimientos de fiscalización de la Administración Tributaria del I.R.	0,614**	< 0,001	Correlación positiva moderada	La gestión de costos se relaciona significativamente con los procesos de fiscalización.

Fuente: Elaboración propia

Los cuatro diagramas de dispersión corroboran los resultados del coeficiente Rho de Spearman ( $\rho$ ), evidenciando tendencias ascendentes que confirman relaciones directas. En la relación general entre costos y determinación del Impuesto a la Renta ( $\rho = 0,558$ ), se observa que una mejor gestión de costos se asocia con mayor precisión tributaria. Asimismo, la realización del impuesto ( $\rho = 0,531$ ) muestra una relación moderada consistente; los procedimientos de selección ( $\rho = 0,473$ ) presentan la menor correlación y mayor dispersión; mientras que los procedimientos de fiscalización ( $\rho = 0,614$ ) evidencian la relación más fuerte y menor variabilidad. En conjunto, los gráficos confirman significancia estadística ( $p < 0,001$ ) y respaldan la asociación positiva entre la gestión de costos y la determinación del impuesto.

Fuente: Elaboración propia a partir del procesamiento en software estadístico.



**Figura 4** Representación gráfica de la relación entre variables y dimensiones mediante diagramas de dispersión

#### 4. DISCUSIÓN

Los resultados confirman una correlación positiva moderada entre la gestión de costos y la determinación del impuesto a la renta ( $\rho=0,558$ ;  $p<0,001$ ), alineándose con el vínculo contable-tributario señalado por Salazar y Figueroa (2026). La percepción mayoritariamente regular (85,2 %) en la variable costos refleja una brecha operativa estructural en el distrito de Chalhahuacho. Según la Municipalidad Distrital, la mayoría de las empresas de transporte carece de sistemas de contabilidad digitalizada y solo el 4 % utiliza software contable (Silva y Murillo, 2026). Esta realidad, combinada con la alta demanda logística derivada de la actividad minera, explica que los trabajadores administrativos perciban una gestión de costos intermedia: los registros continúan siendo mayoritariamente manuales, lo que fragmenta la trazabilidad y genera inconsistencias sistemáticas en la determinación de la base imponible.

Al desglosar las dimensiones, los procedimientos de fiscalización muestran la asociación más robusta ( $\rho=0,614$ ;  $p<0,001$ ), coincidiendo con Yataco (2024), en que el control operativo es el eslabón más sensible a la calidad de los registros contables. En el contexto de Chalhahuacho, la influencia minera intensifica la demanda logística, pero simultáneamente fomenta prácticas informales y una asignación empírica de costos que prioriza la operatividad inmediata sobre el rigor contable. Esta realidad contextual justifica por qué, pese al conocimiento normativo del personal, los procesos se perciben como intermedios: la falta de estandarización en gastos indirectos y mano de obra directa distorsiona la información reportada y debilita la capacidad de respuesta ante los mecanismos de selección y control de la administración tributaria.

Comparativamente, la correlación moderada observada diverge de los coeficientes elevados reportados en entornos urbanos formalizados (Ventocilla-Cerrón et al., 2024), lo que permite inferir que la madurez institucional y la infraestructura digital actúan como variables moderadoras en la relación costo-tributo. Esta brecha teórica aporta evidencia de que, en economías regionales emergentes, la contabilidad de costos no opera como un sistema cerrado de eficiencia, sino como un constructo condicionado por la informalidad y la precariedad tecnológica. Así, el estudio trasciende la mera comparación numérica para posicionar la gestión tributaria como un fenómeno emergente de la interacción entre capacidades administrativas locales y exigencias regulatorias centralizadas.

Este patrón contextual encuentra eco en investigaciones de Ecuador y México (Lara-Ramos et al., 2025; Berrones-Sanz 2021), donde la ineficiencia operativa y la asignación empírica de costos repercuten directamente en la carga fiscal percibida y la exposición a contingencias. En Chalhahuacho, la persistencia de métodos manuales no solo incrementa el riesgo de sanciones, sino que consolida un ciclo de informalidad donde la falta de herramientas digitales impide la transición hacia sistemas de costeo

estructurados. Materializar mejoras en la determinación tributaria exige, por tanto, superar la resistencia al cambio tecnológico e institucionalizar flujos de registro que alineen la realidad operativa con los requisitos formales de la administración tributaria.

Finalmente, los hallazgos validan a Cruz-Gonzales et al. (2025) y de Patricio-Aparicio et al. (2025), sobre el rol del control tributario en la competitividad organizacional. La predominancia de valoraciones regulares evidencia que el conocimiento teórico no se traduce automáticamente en prácticas eficientes sin herramientas adecuadas. Teóricamente, este estudio aporta evidencia sobre cómo la informalidad y la brecha digital modulan la relación costo-tributo en economías emergentes. Políticamente, se requiere impulsar estrategias de capacitación y digitalización progresiva para cerrar la brecha entre la gestión operativa cotidiana y el cumplimiento fiscal normativo.

## **5. CONCLUSIONES**

El estudio confirma empíricamente una relación positiva y moderada entre la gestión de costos y la determinación del impuesto a la renta ( $p = 0,558$ ;  $p < 0,001$ ) según la percepción de los trabajadores administrativos. Tanto la variable costos como la determinación del impuesto se sitúan predominantemente en un nivel regular (85,2 % y 79,6 %, respectivamente). Las implicancias prácticas se limitan al fortalecimiento de las competencias técnicas del personal administrativo y a la sistematización de los procesos de registro contable, acciones que, dentro del alcance perceptual del estudio, podrían reducir inconsistencias operativas y optimizar el cumplimiento fiscal.

Estos hallazgos ponen de manifiesto que, en el contexto de Chalhuhahuacho, el conocimiento teórico contable no se traduce de manera automática en procedimientos operativos óptimos, evidenciando una brecha entre la normativa tributaria y su implementación cotidiana. Cabe precisar que la presente investigación no midió indicadores de sostenibilidad financiera, rentabilidad o competitividad empresarial, dado que el instrumento se focalizó exclusivamente en la percepción del personal administrativo y en datos ordinales.

Una limitación inherente a este diseño transversal radica en la utilización de datos perceptuales, los cuales, si bien cuentan con validez de contenido y consistencia interna adecuada, no sustituyen la validación mediante indicadores contables reales ni el análisis de estados financieros corporativos. Investigaciones futuras deberían incorporar enfoques multimétodo que triangulen las percepciones encuestadas con datos financieros objetivos, como márgenes operativos, estructuras de costos auditadas y declaraciones tributarias verificadas. Asimismo, diseños longitudinales permitirían evaluar si la implementación de herramientas digitales de registro contable modifica de forma sostenida la correlación observada, trascendiendo las limitaciones metodológicas del presente estudio y aportando evidencia empírica más robusta sobre la gestión tributaria en economías regionales emergentes.

## **Declaración de Ética, Transparencia y Uso de Inteligencia Artificial (IA)**

### **Ética y transparencia**

El artículo es original e inédito, elaborado bajo principios de integridad académica y con el debido reconocimiento de las fuentes, sin haber sido publicado ni enviado a otra revista. La autora declara no tener conflictos de interés que puedan influir en el estudio. Asimismo, participó en todas las etapas de la investigación, desde su concepción hasta la redacción final. Los datos fueron recolectados en empresas de transporte de Chalhuhahuacho, garantizando la confidencialidad y el anonimato, todo con fines académicos.

### **Declaración sobre el uso de Inteligencia Artificial (IA)**

La IA se utilizó únicamente como apoyo en la revisión lingüística, mejora de la redacción y organización del contenido. No intervino en el diseño metodológico, la recolección de datos, el análisis ni la interpretación de resultados. La autora asume la responsabilidad total del contenido y confirma que la versión final cumple con los estándares éticos, científicos y editoriales requeridos.

## **REFERENCIAS**

Arias Llanos, E. G., Aparicio Diaz, D. G., Espinoza Quispe, A. M., Farfán Rivera, V. T., & Gutiérrez Flores, J. M. (2023). Una nueva visión de la gestión de costos de calidad y su influencia en la rentabilidad de

- las bodegas del sector vitivinícola, año 2022. *Revista de Investigación Valor Agregado*, 10(1), 52-82. <https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1972>
- Barrios Condori, R. (2025). Impuesto sobre impuesto y carga tributaria: Revisión comparativa América-Europa. *Concordia*, 5(11), 49-59. <https://doi.org/10.62319/concordia.v.5i11.47>
- Berrones-Sanz, L. D. (2021). Costos operativos en el transporte de mercancía por carretera: El caso de los sistemas de construcción ligera en México. *Dirección y Organización*, 5-17. <https://doi.org/10.37610/dyo.v0i73.589>
- Caminos Manjarrez, W. G., Guerrero Arrieta, K. G., Pérez Salas, F. P., & Córdova Ponce, B. M. (2023). Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador: Accounting systems and its impact on business management in Ecuadorians. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 5528-5544. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>
- Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17-30. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Chaman, K. (2024). Comunicación interna en instituciones financieras internacionales. *Comunica360º*, (2), 209-222. <https://doi.org/10.26439/comunica360.2024.n2.7359>
- Cruz-Gonzales, W., Ruiz-Sevillano, E. A., Javier-Vílchez, S. M., Cruz-Chagmani de Paye, C. G. (2025). Gestión de costos y contabilidad financiera: Un análisis en medianas empresas industriales de Lima Metropolitana, 2024. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 7(4), 560-577. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0416>
- Duran-Chacho, F. L., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). Optimización de sistemas de contabilidad de costos en empresas manufactureras en Ecuador: Un enfoque integrado. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 731-758. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.159>
- Gallegos Muñoz, C. D. P., Rodríguez Quezada, E. I., Sandoval Gallegos, F. M. (2021). Gestion de costos de transporte en una universidad pública estatal en Chile. *Pensamiento & Gestión*, (51), 94-112.
- García Martínez, J., Herrera Pineda, A., Garrido Cervera, M. M., Rizo García, I. L., Borges Estrada, B. L. (2024). Procedimiento para la gestión de la información contable en empresas del sector del comercio. *Cooperativismo y Desarrollo*, 12(2). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2310-340X2024000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2310-340X2024000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- García Portocarrero, M. S., Amorós, A. E. S., Montoya, C. M. S., Capcha, F. B. M., Anchorena, L. E. C. (2024). Contabilidad de costos: Una revisión a la literatura. *Cofin Habana*, 18(1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2073-60612024000100002&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612024000100002&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA* (Primera). Mc Graw Hill Education. <https://bellasartes.upn.edu.co/wp-content/uploads/2024/11/METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-Sampieri-Mendoza-2018.pdf>
- Lara-Ramos, G. E., Urrutia-Guevara, J. A., Lach-Tenecota, W., Lara-Ramos, G. E., Urrutia-Guevara, J. A., & Lach-Tenecota, W. (2025). Reforma tributaria 2023 sobre el impuesto a la renta en empresas médicas de Riobamba, Ecuador. *Noesis*, 7(ESP1), 1742-1758. <https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.530>
- López-Gamboa, A. E., & Solís-Muñoz, J. B. (2025). Contabilidad de costos para la toma de decisiones estratégicas en la cadena agroindustrial de Tungurahua [Cost accounting for strategic decision-making in the agro-industrial chain of Tungurahua]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 188-189. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.347>
- Montenegro-Pérez, A. S., Ruiz-Cortez, S. L., Verdezoto-Águila, P. M., Romero-Mera, W. W., & Padilla-Romero, F. A. (2024). Análisis del cumplimiento de obligaciones del Impuesto a la Renta, en las PYMES de Urdaneta. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 258-277. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/145>
- Olivera Changra, H., & Robles Díaz, J. F. (2022). Costos de la administración intravenosa vs. Subcutánea del trastuzumab en pacientes peruanas con cáncer de mama HER2 positivo. Un análisis observacional de los costos directos e indirectos. *Journal of Healthcare Quality Research*, 37(3), 147-154. <https://doi.org/10.1016/j.jhqr.2021.10.008>
- Patricio-Aparicio, S. S., Castillo-Huaman, G. M., Gallardo-Mansilla, C. F., Cruz-Gonzales, W. E., & Paye, C. G. C.-C. de. (2025). Influencia de la gestión tributaria en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de ate, propuesta 2024. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 7(4), 520-542. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0414>

- Pérez-Nieto, M.-A., Hernández-Madrigal, M., Pérez-Nieto, M.-A., & Hernández-Madrigal, M. (2024). La administración de costos y la atención al cliente en el desempeño empresarial: Un caso de la industria de la confección. *RAN (Chillán)*, 10(1), 145-162. <https://doi.org/10.29393/ran10-8acmm20008>
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A., & Quispe, D. (2023). Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa. *SCIENDO*, 26(3), 329-335. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.049>
- Rituay Martinez, R. V., & Baylon Salvador, E. G. (2025). La cultura tributaria en la recepción del impuesto predial y arbitrios municipales en los gobiernos locales. *Revista InveCom*, 5(2). <https://doi.org/10.5281/zenodo.12774793>
- Rojas Zunini, F. M. (2025). La facultad discrecional de la Administración Tributaria en el Procedimiento de Fiscalización en Perú. *Revista científica en ciencias sociales*, 7, 604. <https://doi.org/10.53732/rccsociales/e701204>
- Romero-Carazas, R., Mayta-Huiza, D., Ancaya-Martínez, M. D. C. E., Tasayco-Barrios, S., & Berrio-Quispe, M. L. (2024). Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales. *Editorial Idicap Pacífico*, 1-94. <https://doi.org/10.53595/eip.012.2024>
- Salazar Pin, G. E., & Figueroa O'Brien, L. F. (2026). Determinantes organizacionales y cumplimiento tributario en microempresas del sector comercial. *Visión Académica*, 4(1), 647-660. <https://doi.org/10.70577/67d11743>
- Silva Gorozabel, J. J., & Murillo Bermúdez, M. R. (2026). La gestión contable y su incidencia en el cumplimiento tributario, en los comerciantes de las bahías del cantón Jipijapa, durante el año 2024. *RECIMUNDO*, 10(1), 672-691. [https://doi.org/10.26820/recimundo/10.\(1\).enero.2026.692-702](https://doi.org/10.26820/recimundo/10.(1).enero.2026.692-702)
- Tarrillo Saldaña, O., Rojas Campos, E., Carranza Guevara, R., Barboza Tarrillo, L. A., Estrella Gil, M. A., Chilón Camacho, W. M., Tarrillo Saldaña, O., Rojas Campos, E., Carranza Guevara, R., Barboza Tarrillo, L. A., Estrella Gil, M. A., & Chilón Camacho, W. M. (2026). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Desafíos y responsabilidades en el contexto empresarial contemporáneo. *Revista InveCom*, 6(3). <https://doi.org/10.5281/zenodo.17600694>
- Torres Alva, V. L., Trucios, F. R., & Fierro Silva, G. A. (2024). Análisis de costos estratégicos y su impacto en la rentabilidad: Una revisión sistemática: Strategic cost analysis and its impact on profitability: a systematic review. *TARAMA*, 2(1), 76-92. <https://doi.org/10.61210/tarama.v2i1.69>
- Tosca Magaña, S. A. (2022). Desarrollo de sistemas contables: Mejora de efectividad en microempresas. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, 34(2), 300-308. <https://doi.org/10.33975/riuuq.vol34n2.1039>
- Ventocilla-Cerrón, L. A., Torres-Toledo, P. A. A., Salas-Canales, H. J., Ventocilla-Cerrón, L. A., Torres-Toledo, P. A. A., & Salas-Canales, H. J. (2024). Gestión estratégica de costos y rentabilidad en empresas de transporte de carga por carretera, distrito de Ate (Lima—Perú), 2022. *Revista Científica de la UCSA*, 11(1), 65-77. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2024.011.01.065>
- Vilca Apaza, H. M. (2021). Determinación del impuesto a la renta sobre base presunta y vulneración del principio de legalidad. *Revista de Derecho: Universidad Nacional del Altiplano de Puno*, 6(2), 3-14.
- Viteri Medina, J. L., Lara Haro, D. M., Llamuca Pérez, S. L., & Llerena Cepeda, S. L. (2023). Contabilidad de costos y Eficiencia empresarial: Un estudio cuantitativo. *Tesla Revista Científica*, 3(2), e280-e280. (2020-). <https://doi.org/10.55204/trc.v3i2.e280>
- Yataco Sanchez, M. S. (2024). Gastos de responsabilidad social empresarial, impuesto a la renta de empresas hidrocarburos en Perú 2015 – 2018. *Iberoamerican Business Journal*, 8(1), 104-128. <https://doi.org/https://orcid.org/0009-0003-6091-1885>
- Zavala-Pisco, J. L., & Rodríguez-Bravo, A. G. (2025). Evaluación de desempeño y selección de personal: Caso estudio Distrito Salud 13D03 Jipijapa – Puerto López | Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR. ISSN 2737-6354. *Revista Científica Arbitrada De Investigación En Comunicación, Marketing Y Empresa REICOMUNICAR*, 8(15), 65-80.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons  
Atribución-NoComercial 4.0 Internacional