



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Elsie Castillo Huertas

<https://orcid.org/0000-0003-4330-5018>

Jeissy Katherine Sánchez de Paz

<https://orcid.org/0000-0001-5403-7579>

Asesor:

CPCC. Mg. Wilfredo Torres Reátegui

<https://orcid.org/0000-0001-8811-0703>

Tarapoto, Perú

2023



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020



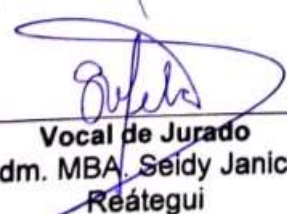

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Elsie Castillo Huertas

Jeissy Katherine Sánchez de Paz

Sustentado y aprobado el 22 de setiembre de 2023, por los jurados:

 _____ Presidente de Jurado Dr. Anibal Pinchi Vásquez	 _____ Secretario de Jurado CPCC. Mg. Violeta Guillermo Moreno
 _____ Vocal de Jurado Lic. Adm. MBA. Seidy Janice Vela Reátegui	 _____ Asesor CPCC. Dr. Wilfredo Torres Reátegui

Tarapoto, Perú

2023



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 480134 (ANEXO 3100)
D. AMORARCA N° 334 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS Nº 060

Jurado reconocido Resolución N° 280-2021-UNSM/FCE-CF/NLU y Resolución N° 046-2023-UNSM/FCE-CF/NLU Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad/Programa de pregrado.

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, a las **09:00 horas** del día **viernes 22 de setiembre del año dos mil veintitrés** inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado: **"CONTROL DE GASTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA CASALIM TARAPOTO SAC, PERIODO 2015- 2020"**, para optar título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por las bachilleres: **ELSIE CASTILLO HUERTAS** y **JEISSY KATHERINE SANCHEZ DE PAZ**, con la asesoría del **CPCC. Mg. WILFREDO TORRES REATEGUI**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el **Dr. ANIBAL PINCHI VASQUEZ** (presidente del jurado) **CPCC. Mg. VIOLETA GUILLERMO MORENO** (secretaria), **Lic. Adm.MBA. SEIDY JANICE VELA** (vocal), y acompañado por el **CPCC. Mg. WILFREDO TORRES REATEGUI** (Asesor) y el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación la secretaria dio lectura a la **Resolución N° 280-2021-UNSM/FCE-CF/NLU**.

Seguidamente los autores expusieron su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por las sustentantes y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de los sustentantes y otros participantes del acto público.



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTIN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO 042 480644 (SAN MARTÍN)
CALLE AMORARCA S/N 334 CIUDAD UNIVERSITARIA - VIGORLES

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG - CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **(17)**; tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40° del RG - CTI, la nota obtenida es **Diecisiete**.....correspondiente a la calificación de **MUY BUENA**..... Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, la secretaria dio lectura a las observaciones subsanables al informe final los autores deberán corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones Nº 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; los autores del trabajo de investigación, el asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las **10:20**.....horas, el mismo día.



DR. ANIBAL PINCHI VASQUEZ
Presidente


CPCC. Mg. VIOLETA GUILLERMO MORENO
Secretaria


Lic. Adm.MBA. SEIDY JANICE VELA
Vocal


ELSIE CASTILLO HUERTAS
Autor 1


JEISSY KATHERINE SANCHEZ DE PAZ
Autor 2


CPCC. Mg. WILFREDO TORRES REATEGUI
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Elsie Castillo Huertas, con DNI N°46258361 y **Jeissy Katherine Sánchez de Paz**, con DNI N°72188686, egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autoras de la tesis titulada **"Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020"**.

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 22 de setiembre de 2023



Elsie Castillo Huertas
DNI N°46258361



Jeissy Katherine Sánchez de Paz
DNI N°72188686

Ficha de identificación

<p>Título del proyecto: “Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020”.</p>	<p>Área de investigación: Contabilidad Línea de investigación: Socio diversidad Sub línea de investigación: Valoración económica ecológica de la biodiversidad Grupo de investigación: No aplica Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Elsie Castillo Huertas</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0003-4330-5018</p>
<p>Autor: Jeissy Katherine Sánchez de Paz</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-5403-7579</p>
<p>Asesor: CPCC. Mtro. Wilfredo Torres Reátegui</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-8811-0703</p>

Dedicatoria

A mis padres por sus sabios consejos y palabras de aliento durante estos años que me permitieron culminar satisfactoriamente mi carrera y por haberme inculcado respeto, perseverancia y fortaleza.

A mis amigos por confiar y creer en mí, por su apoyo incondicional en todo momento, por compartirme sus conocimientos y desear lo mejor para mi vida.

Elsie

A Dios que me protege y me da la vida, sin el este proyecto de ser profesional no se hubiera realizado.

A mis padres, por ser modelo a seguir, que me dan una razón para superarme día a día.

A mi pequeña hija que es mi motivo y motor para seguir adelante, siendo mejor cada día.

A ellos mi infinita gratitud.

Jeissy Katherine

Agradecimientos

Al gerente general de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, por las facilidades brindadas para el desarrollo de la presente investigación, al permitirnos acceder a la información contable de su empresa.

A la Universidad Nacional De San Martin:

Nuestro agradecimiento a la universidad por habernos acogido y formado en sus aulas, la cual llevaremos en el corazón siempre. A nuestra maravillosa Facultad de Ciencias Económicas y a nuestros docentes por compartir todos sus saberes, experiencias y enseñanzas con mucho amor, pasión y respeto durante estos años de formación académica.

A todas las personas que de forma directa e indirecta han formado parte del desarrollo de la presente investigación; así como aquellas que han colaborado en la recolección de información hasta la etapa de procesamiento y análisis estadístico.

Elsie

Jeissy Katherine

Índice de contenido

Ficha de identificación -----	6
Dedicatoria -----	7
Agradecimientos -----	8
Índice de contenido-----	9
Índice de tablas-----	11
Índice de figuras-----	12
RESUMEN-----	13
ABSTRACT-----	14
CAPÍTULO I -----	15
INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN -----	15
CAPÍTULO II -----	18
MARCO TEÓRICO -----	18
2.1. Antecedentes de la investigación -----	18
2.2. Fundamentos teóricos -----	22
CAPÍTULO III -----	41
MATERIALES Y MÉTODOS -----	41
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación -----	41
3.2. Sistema de variables -----	41
3.3. Procedimientos de la investigación -----	43
CAPÍTULO IV -----	46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN -----	46
4.1 Objetivo específico 1 -----	46
4.2 Objetivo específico 2 -----	47
4.3 Objetivo específico 3 -----	49
4.4 Objetivo específico 4 -----	51
4.5 Objetivo específico 5 -----	52
4.6 Objetivo General -----	54
CONCLUSIONES-----	56
RECOMENDACIONES-----	58

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS-----	60
ANEXOS -----	64
Anexo 1: Operacionalización de las variables -----	64
Anexo 2: Matriz de consistencia-----	65
Anexo 3: Instrumentos recojo de información-----	67
Anexo 4. Estados de Resultados -----	70
Anexo 5. Estados de Resultados Integrales-----	71

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Analizar los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020.</i>	46
Tabla 2 <i>Analizar los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020</i>	48
Tabla 3 <i>Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA)</i>	49
Tabla 4 <i>Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE)</i>	51
Tabla 5 <i>Evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI)</i>	52
Tabla 6 <i>Nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad</i>	54

Índice de figuras

Figura 1. Gastos operativos	46
Figura 2. Gastos no operativos.....	48
Figura 3. Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA).....	50
Figura 4. Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE).....	51
Figura 5. Evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	53
Figura 6. Nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad.....	54

RESUMEN

La investigación estableció como objetivo identificar el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 - 2020, en el aspecto metodológico el estudio fue de tipo aplicada y longitudinal, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, siendo la población y muestra de estudio de 12 colaboradores de la empresa y toda la información contable y financiera de la de la misma, como técnicas de recolección de datos se aplicó la entrevista y el análisis documental, cuyos instrumentos fueron el cuestionario de entrevista y la guía de análisis documental. Los resultados indicaron que los procesos de los gastos operativos muestran valores promedio obteniendo como porcentaje alto a para siempre con 39.6%, los procesos de los gastos no operativos el valor promedio obtenido asciende a 27.86% en para siempre. Los indicadores de rentabilidad sobre el activo, rentabilidad sobre patrimonio y rentabilidad sobre inversiones en todos los casos muestran valores adecuados. Finalmente se concluye que, en cuanto a los procesos de los gastos operativos, demuestra que los gastos operativos representaron el mayor porcentaje de los gastos que la empresa desarrolla para el cumplimiento de su actividad comercial. Los procesos de los gastos no operativos representaron el mayor porcentaje de gastos según las respuestas de la técnica aplicada, demostrando que todos los gastos son aplicables para que la empresa realice sus operaciones. Asimismo, el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 - 2020, es significativa positiva alta, donde el rho de Spearman obtiene un valor de 0.889; lo cual indica que un manejo adecuado y un control minucioso de los gastos impacta de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Control de Gastos, rentabilidad, empresa comercializadora.

ABSTRACT

The objective of the research was to identify the level of influence of Expense Control on the profitability of the company commercializing Casalim SAC during the period 2015 - 2020. In terms of methodology, the study was applied and longitudinal, with a descriptive correlational level, non-experimental design, with a population and sample of 12 employees of the company and all the accounting and financial information of the company. The interview and documentary analysis were used as data collection techniques, using the interview questionnaire and the documentary analysis guide as instruments. The results indicated that the processes of operating expenses show average values, obtaining a high percentage of 39.6% in forever; the processes of non-operating expenses show an average value of 27.86% in forever. The indicators of return on assets, return on equity and return on investments show adequate values in all cases. Finally, it is concluded that, regarding the processes of operating expenses, the operating expenses represented the highest percentage of the expenses that the company incurs for the fulfillment of its commercial activity. The non-operating expense processes represented the highest percentage of expenses according to the answers of the applied technique, demonstrating that all expenses are relevant for the company in order to conduct its operations. Likewise, the level of influence of Expense Control on the profitability of the commercialization company Casalim SAC during the period 2015 - 2020, is significantly high positive, where Spearman's rho obtains a value of 0.889; this indicates that proper management and careful control of expenses has a positive impact on the company's profitability.

Keywords: Cost control, profitability, trading company.



CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

Hoy en día, uno de los mayores logros de los profesionales responsables de direccionar las empresas, es conseguir mayor cantidad de beneficios productivos, mediante la aplicación de estrategias para obtener una rentabilidad más alta en respuesta de mejores resultados, ya que la rentabilidad es un aspecto importante por el cual se deben proyectar, para lograr cumplir las metas y objetivos como empresa. Una empresa consigue rentabilidad cuando hay mayores ingresos que gastos, logrando como resultado una utilidad considerable.

Frente a esto tenemos a la empresa Casalim Tarapoto S.A.C., quien desarrolla sus actividades de forma regular, enfocada a la comercialización de productos de limpieza; quien contribuye al éxito de sus consumidores ofreciendo productos de alta calidad. Asimismo, mostrando cercanía con sus clientes.

El problema que afronta la empresa es que incurre en diversos gastos y debido a su bajo control no ha podido identificar de manera adecuada cuál de todos estos influyen en su rentabilidad, y necesitan visualizar los efectos que estos tienen en la información contable. De acuerdo a manifestaciones de la gerencia, los gastos de comercialización generan resultados que no satisfacen las expectativas de la empresa, por ello se requiere saber cómo mejorar mediante el desarrollo de los ratios y la sostenibilidad económica del negocio, es así que los problemas de la investigación fueron: Problema general “¿Cuál es el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC durante el periodo 2015 - 2020?”.

Y los Problemas específicos: a) ¿Cómo son los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020? b) ¿Cómo son los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020? c) ¿Cuál es la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020? d) ¿Cuál es la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020. e) ¿Cuál es la evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020?

La investigación se justificó por las razones siguientes:

Desde la práctica la investigación se justifica, pues permitirá solucionar los problemas asociados al control de gastos y la rentabilidad en la empresa comercializadora Casalim

Tarapoto SAC, permitiendo así a la empresa adoptar decisiones inmediatas, previniendo así los riesgos que van emergiendo en esta coyuntura actual, que corresponde a tiempos con un entorno muy impredecible y cambiante.

El valor teórico de la investigación se sustenta en que las premisas conceptuales de gastos y la rentabilidad, que conforman los elementos de la presente investigación, que han sido contrastados en la realidad objetiva, y a partir de ello sobre las teorías, conceptos y doctrinas explicada en el marco teórico, planteamos nuevas formas de abordar estos conceptos, tomando como unidad de análisis a una empresa comercializadora de la ciudad de Tarapoto.

Esta investigación se justifica porque conviene al sector productivo, en especial a la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, pues nos permite tener un diagnóstico de la situación del control de gastos y su influencia en rentabilidad y esos datos ser comparados con los años anteriores de la gestión de esta empresa.

La investigación contribuye con información de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, la que desde un enfoque social podrá adoptar políticas de gestión empresarial que contribuyan a crear mejores condiciones para el desarrollo productivo, en pro de una adecuada gestión empresarial en favor de sus trabajadores.

Desde la metodología a ser aplicada, la investigación se justificó porque nos permite corroborar que desde la perspectiva del método científico que el método descriptivo correlacional puede permitir analizar, cuantificar las variables en estudio, que luego puedan ser replicadas en otras investigaciones similares.

El Objetivo principal planteado fue: Determinar el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 - 2020.

Objetivos específicos: a) Analizar los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015 - 2020, b) Analizar los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015 - 2020, c) Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015 - 2020, d) Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015 - 2020, e) Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim

Tarapoto SAC, durante el periodo 2015 - 2020.

La hipótesis general fue definida: Hi: El nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 – 2020, es significativo.

Como hipótesis específicas: a) H1: Los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son adecuados, b) H2: Los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son adecuados. c) H3: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales. d) H4: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales. e) H5: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales.

Con referencia a las variables en estudio fueron, los Gastos y la Rentabilidad, manejando la hipótesis en la que se establece que los gastos influyen en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora Casalim Tarapoto SAC. Para comprobar esto usamos la técnica de análisis documental, esta nos permitió analizar los estados financieros y demás información física (comprobantes, guías, proformas, libros.) Así mismo usamos la técnica de Encuesta a modo entrevista aplicada al Gerente General y al Contador, a fin de obtener información de la empresa.

En conclusión, se determinó que, en cuanto a los procesos de los gastos operativos, se llegó a determinar que existen oportunidades de mejora especialmente en el área de gastos administrativos, misma que tiene la valoración más baja en los resultados. Por su parte los gastos no operativos representan mayores oportunidades de mejora y los gastos extraordinarios son su principal área crítica, mismos que podrían afectar la rentabilidad de la empresa.

Y para concluir que el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 - 2020, es significativa positiva alta, donde el rho de Spearman obtiene un valor de 0.889; lo cual indica que un manejo adecuado y un control minucioso de los gastos impacta de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Robalino et al. (2019), en su tesis: “Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa química S.A.”, realizada en Guayaquil, Ecuador; su propósito principal fue determinar el correcto proceso de imputación de los gastos de funcionamiento de las empresas de productos químicos de acuerdo con la normativa tributaria vigente. En este estudio se utilizaron métodos analíticos, históricos y documentados, que permitieron dar sentido a las brechas en la distribución de los gastos de la actividad económica de manera aceptable. Continuación de métodos de investigación, autorización de observación, entrevistas y análisis de registros. El proceso de entrevista, que forma parte de la técnica de investigación, también contó con 3 personas que eran los únicos responsables de la gestión contable y comercial de la empresa. Finalmente se concluyó que existen falencias por el encargado de la parte contable al no estar al pendiente de manera continua de los movimientos operacionales que efectúa la administradora durante sus actividades comerciales, ya que se tiene en cuenta si se realizara este control de forma ordenada, se disminuyera el riesgo de tener altos saldos en la cuenta del deducible. Cada control que la empresa realice en cuanto a Recursos Humanos, sobre la capacitación, el desarrollo de una buena organización y comunicación, hace que registre menos riesgo de seguir cometiendo mismos errores, de no perjudicar más al crecimiento de la empresa.

Lucas y Suárez (2019), en su estudio “Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad”, en Guayaquil- Ecuador, siendo su propósito identificar los gastos operativos que afectan en la rentabilidad de la empresa SCUBATEC S.A. La investigación empleada fue descriptiva y explicativa en la medida en que intenta describir la variable en estudio identificando las causas del evento, ocurrencia o fenómeno en estudio. Empleó métodos analíticos, históricos y registrados, que permitió identificar problemas con la rentabilidad de la empresa, vinculando cada método para poder analizar la situación actual. Se utilizaron métodos de medición y se detalló cuantitativamente los resultados en base a hechos históricos. Concluyendo que fue posible determinar los gastos de la actividad económica determinantes de la rentabilidad de la empresa. Se dividen en categorías de bienes y materiales con saldos elevados al cierre de diciembre, poniendo en peligro la rentabilidad de la empresa, según los datos obtenidos mal regulados, gastos de actividad

económica no regulados según contabilidad.

Rivera (2018), en su tesis “Tratamiento contable de ingresos, costos y gastos y su incidencia en la Rentabilidad financiera de la empresa Distribuidora Pérez & Rivera”, en Guayaquil - Ecuador, su propósito fue estudiar el registro contable de ingresos, costos y gastos para determinar la razonabilidad de la rentabilidad de la empresa, comparar los costos, ingresos y gastos de un periodo a otro, describir las relaciones entre los ingresos, costos y gastos de la empresa y Analizar los indicadores de rentabilidad y de gestión por medio de ratios financieros. Siendo una investigación descriptiva porque consiguió detallar diferentes eventos o hechos, las técnicas fueron la investigación documental, observación directa y entrevista. La población y muestra están conformados por el personal de la empresa. Concluyendo que no se registraban los cambios en las cuentas de ingresos, costos y gastos por no contar con un sistema contable; además, no existía un manual de políticas y procedimientos y medios para justificar la rentabilidad, costos y gastos que ayudaran a la rentabilidad, para ayudarlo a tomar decisiones y obtener resultados saludables en sus informes de empresa.

Calbucura y Rojas (2019), en su tesis “Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la ciudad de puerto Montt” en Chile, su propósito fue analizar el impacto positivo y/o negativo de las operaciones de ingresos en las empresas médicas y firmas de consultoría y cómo estas empresas administran sus gastos operativos anuales y no básicos. El método es cualitativo, directamente de una encuesta realizada por consultoras y colegios médicos de la ciudad de Puerto Montt. Los residentes están enfocados en perfilar a quienes residen legalmente en el área metropolitana de Puerto Montt. La muestra empleada fue de 45 empresas distribuidas en un radio determinado. Los resultados para la industria de la salud mostraron una mayor proporción de pagos de impuestos sobre la renta que para la industria de consultoría, y mencionaron que los resultados de los informes diferían según el año fiscal que encontraron. La conclusión de este estudio es que algunos encuestados tienen control interno sobre los gastos de su empresa, principalmente consultores, lo que combinado con un alto conocimiento fiscal hace que sea mucho más fácil igualar su nivel de conocimiento en el campo de la salud.

Cusco (2015), en su tesis “Los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Luis Felipe Olmedo Arias de la ciudad de Riobamba - 2014” en Ecuador, buscó establecer un sistema de control de los gastos de la actividad económica con el fin de obtener mejores indicadores de rentabilidad, el análisis es aceptable si es

necesario deducir los gastos relacionados con la actividad operativa de la empresa. El método es la bibliografía y la investigación de campo. Cada población de campo se considera una población; dado que la población es menor a 100 unidades, se toma como muestra a toda la población para el análisis de la pregunta de investigación. El hallazgo de este estudio de que los gastos operativos son parte de los gastos relacionados con el negocio sugiere; que el control primario es el costo de los servicios básicos cuando se consumen en el mercado y las oficinas.

A nivel nacional

Sánchez (2019), en su investigación “Análisis de gastos para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Servicios y Comercialización Rivera SAC, 2017” en Perú, la investigación busco desarrollar un plan de análisis de gastos para incrementar la rentabilidad, se empleó un diseño no experimental en el estudio, lo que permite determinar información deducible y no deducible de la contabilidad de gastos y su impacto en la rentabilidad. Tanto el conjunto como la muestra están conformados por el patrimonio documental, el cual, además de los auditores, muestra los indicadores de rentabilidad y gastos no deducibles desarrollados por la empresa en el periodo de 2015 a 2017. El estudio concluye que la dinámica de los costos no operativos conduce a un bajo rendimiento significativo a nivel de rentabilidad, mirando los detalles de los resultados, a medida que aumenta el riesgo, por lo que vale la pena implementar estrategias para mejorar la contabilidad y los registros de gestión financiera para mejores resultados.

Huamanchumo (2019), en su investigación “Análisis de la rentabilidad de Valman Corporación EIRL, Chiclayo, 2018”, su propósito fue determinar el nivel de rentabilidad de la empresa. Se utilizaron técnicas de análisis documental para analizar el ejercicio económico de la empresa, además de determinar indicadores de rentabilidad y medir el impacto de los problemas actuales de la empresa. El conjunto está formado por todos los estados financieros auditados de las empresas. Únicamente se han tomado en la muestra el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018. Este estudio concluye que no se está consiguiendo tener utilidades a favor del propietario, por lo que se contrae tener mayores pérdidas, lo cual se debe a la falta de mayores controles a los procesos operativos de la empresa, con el fin de mejorar y conseguir los índices de su rentabilidad.

Gomez et al. (2017), en su investigación “Influencia de los Gastos en la Rentabilidad de la empresa Corporación Técnica de fluidos S.A” en Lima - Perú, busco determinar cómo la implementación de políticas, la reclasificación y el control de políticas afectan la

rentabilidad empresarial e implementar políticas para crear una mayor rentabilidad empresarial. El diseño fue no experimental, la metodología corresponde a un enfoque cuantitativo ya que se analizara los estados financiero del 2016. Esta investigación concluyó que se determina influencia de los Gastos con relación a las Políticas generales, administrativas y contables, por lo que no fueron positivas, al no conseguir llevar un control de manera continua, lo cual hizo afectar la Rentabilidad y logró generar pérdidas para la Empresa.

A nivel regional y local

Calle y Villacorta (2021) en su tesis “Evaluación del activo y pasivo financiero y su relación con la Rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora SVD SAC, distrito de Tarapoto periodos 2015 - 2016”, su finalidad fue determinar la relación entre la valoración de los activos y pasivos financieros y la rentabilidad de la empresa, empleando una investigación de diseño no experimental en un nivel adecuado, contó con una muestra de 18 colaboradores, y los métodos utilizados fueron guías de entrevista y análisis de literatura. Esto concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de los activos y pasivos financieros y la rentabilidad de la empresa, según resultados indican que P es de 0.878, lo que indica que existe una correlación significativa muy alta, lo que puede describir el aumento de la correlación entre las dos variables en una dirección.

Perez y Ruiz (2019) en su tesis “El apalancamiento financiero y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercial Motors Show Tarapoto S.A.C., periodo 2017”, en San Martín, Perú. El estudio busco mejorar la gestión del riesgo de la deuda, para que la empresa Motors Show Tarapoto S.A.C. puede seguir funcionando. Para la recolección de datos utilizaron encuestas y la muestra está conformada por toda la población, Comercial Motors Show Tarapoto S.A.C Empresa Informes Anuales 2017, Cuadro de Indicadores, la herramienta es la guía de análisis documental fílmico. Para la investigación se utilizaron métodos inductivos como deductivos. Se concluyó que la empresa se encontraba insuficientemente organizada en cuanto al apalancamiento financiero y se pudo notar la falta de seguimiento y control de los medios de financiamiento. Además, los diagnósticos financieros muestran que el nivel de apalancamiento de la empresa es relativamente alto, y en base al cálculo de solo el 16% de los activos, ha llegado al 84% de dependencia financiera.

Castañeda & Sanchez (2020), en su tesis “Evaluación del capital de trabajo y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Plásticos Noeplast, periodo 2018”, en San Martín, Perú.

Evaluó el capital de trabajo y busco establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Plásticos Noeplast. El tipo de investigación fue aplicada, siendo el instrumento un cuestionario y se empleó en 15 colaboradores representando la población del estudio. Concluyendo que, al analizar los informes anuales se generó una pérdida económica durante el año 2018, que en comparación con el año anterior fue de 4 960.74 soles. Debido a la inobservancia de la secuencia de las declaraciones de política comercial y al aumento de las obligaciones financieras a largo plazo, el último inventario listado se venció.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Control de Gastos

El control de costos es el proceso o la práctica de identificar, reducir o eliminar los gastos comerciales para incrementar los ingresos (Escalante & Uribe, 2014).

Vercher (2004), la mejor garantía de un control de costes eficaz es la planificación anticipada. Se trata de establecer objetivos de rendición de cuentas en todos los niveles de la empresa, cuantificarlos y planificarlos en el tiempo. Esto se cristaliza en un presupuesto, también conocido como plan de gestión de gastos. El presupuesto consta de varios ingresos y gastos. La parte del costo se basa en la contabilidad financiera. y lo que detalla Cuevas (2002) se consideran 5 tipos:

- Gastos de administración: relacionado a los egresos producidos por sueldos, vacaciones, aguinaldos, seguros, entre otros producidos por el personal que labora en la empresa.
- Gastos de ventas: producto de incrementar las ventas, a través del fortalecimiento de publicidad, comisiones, merchandising que son ejecutados con fondo de la empresa.
- Gastos de operación: conocidos los como costos fijos que cubren servicios como alquiler, luz y agua sumándose costos variables como mantenimiento de los ambientes de atención y estancia.
- Otros gastos: Si no se encuentra dentro de los tres anteriores gastos son considerados como imprevistos.
- Gastos financieros: Vinculado a las transacciones por motivos de interés, comisiones entre otros.

Durante el seguimiento de existir saldos entre lo presupuestado y lo ejecutado, resulta ser beneficioso para la entidad. Vercher (2004), recalca el seguimiento de estos gastos para mantener trazado el presupuesto en relación a los objetivos, analizando las causas para así poder tomar decisiones.

Gastos

Según Escalante y Uribe (2014), considera que los gastos “son los que una empresa destinará para hacer funcionar la actividad correspondida, su condición de empresa o en su reacción para restaurar la condición de inactiva, si fuera lo contrario no se tocará volver a estar en óptimas condiciones de trabajo” (p.6). A los gastos operacionales también se le nombra como gastos indirectos, ya que debido a su identificación que relaciona con el funcionamiento del negocio, es por eso, no resultan ser inversiones, como se puede dar cuenta que el gasto que se da en recepción por la compra de alguna máquina, puede resultar una inversión (p.7).

Rincón (2014) , considera que hay 4 tipos de gastos “gastos administrativos (sueldos y servicios), gastos financieros (pago por intereses, emisión de cheques), gastos hundidos (se realizan antes del comienzo de las operaciones correspondientes a las actividades) y gastos de representación (viajes, movilidad, por comidas, entre otros)”.

Cuellar et al. (2012), describen que los gastos hacen parte de lo que una empresa necesita para atender necesidades, durante el funcionamiento de sus actividades, donde los gastos se pueden clasificar al tipo de operaciones que realiza una empresa, ya que va depender de esto si son gastos necesarios realizarlos o considerarlos como operativos (p. 206).

Clasificación de los gastos

a) Gastos Operativos

Denominados gastos operacionales van relacionados con lo que tenga que ver con el funcionamiento de un ente, donde se puede presentar la mano de obra, gastos administrativos, gastos de ventas, hasta los gastos indirectos. Son parte de la operación que se va ejerciendo en cada momento, donde los gastos pueden aumentar o disminuir de acuerdo a cambios económicos, pero estos siempre van estar identificados en cualquier momento, mientras que la empresa se mantenga operativa, va a seguir siendo contabilizada para mantener el registro de los gastos operativos que se obtiene durante un periodo, para conseguir información y seguir gastando un mismo porcentaje, para conseguir utilidades y contar con desarrollo de gestión empresarial bueno (Cuellar et al., 2012)

Por lo tanto, se da entender que todo gasto operativo, se refleja en el destino para sostener en actividad su condición de empresa, o mejor dicho hace que logre un funcionamiento formal, para mantener una buena postura como empresa ante los demás.

Objetivos

Según Definición (2017), detalla los objetivos de gastos operativos contraídas de manera económica, hacen parte de una inversión de contraer efectivo, con la intención de conseguir rentabilidad. Además son parte del funcionamiento, muy aparte de ser registrado, causando que la empresa se mantenga en pie con sus actividades.

Según Editorial (2017), indica que los objetivos de los gastos operativos es que permiten que las empresas puedan darle un manejo contable, para conseguir un flujo de caja mayor para lograr que sea rentable las actividades que realizan, donde su proceso es parte de un rol fundamental, de ayudar a que los gastos de sus servicios sigan siendo existentes en su control (p.1).

Clasificación

Según Cárdenas (2016), describe la existencia de la clasificación de los gastos operativos, donde cada uno cumple un rol importante de acuerdo al uso operativo de cada empresa, al mismo tiempo según su objeto social registrado para poder operar, detallamos lo siguiente:

- **Gastos de Ventas:** Los gastos de venta tienen que ver directamente con lo que se necesita para vender un producto, va relacionado además con todos los objetos sociales, según la función que cumple desde la preparación y su almacenamiento, hasta lograr conseguir un consumidor final. (Morillo, 2014)

- **Gastos Administrativos:** Estos gastos se les nombra como gastos fijos, porque forman parte directa con las funciones administrativas que una empresa contrata o necesita para poder direccionar, el comportamiento de la entidad, por lo que se puede indicar la presencia del sueldo de un gerente, gastos de gestión y entre otros relacionados de manera administrativa, o parte del funcionamiento que la empresa necesita para operar (Morillo, 2014).

Generalmente, los gastos administrativos suelen ser presentarse en menores porcentajes en la entidad de acuerdo al tipo de empresa, por lo que se menciona a los gastos administrativos como los servicios básicos luz, agua teléfono, internet, etc. Dando mención que todos estos forman parte de la operatividad de manera fija, que se va gastar de manera constante, durante la gestión de una empresa.

- **Gastos por Servicios:** Son parte de la relación directa con los proveedores, quienes ofrecen lo que producen en sus distintos medios, para brindar un servicio final. Los gastos generados por los abastecedores logran beneficios para la empresa contratante, en este caso se menciona los honorarios de un Contador, quién es la persona indicada para llevar todo los procesos y registros contables, incluso la asesoría contable y tributaria. (Chambergó, 2019)

Deducimos que el gasto contraído es parte del efecto de obtener servicios por terceros, servicios diversos, servicios directos, servicios de asesorías, entre otros; lo cuales se caracterizan por la responsabilidad de brindar su servicio de forma directa de acuerdo a sus obligaciones.

- **Gastos de Arrendamiento** (alquiler). Hace referencia a los gastos de arrendar un inmueble y/o mueble que una empresa puede necesitar como establecimiento para el funcionamiento de sus actividades, ya que muchas empresas no cuentan con un espacio propio, pero si consiguen enajenar un lugar, ya que de acuerdo al lugar y el tipo de actividad incurren gastos de impuesto, como nomina contable renta de primera categoría, de acuerdo al contrato notarialmente, para ello se hace tratos y acuerdos de ambas partes para evitar controversias.

El derecho de la enajenación de acuerdo al contrato tiene un periodo de vigencia, por lo que corresponde respetar, logrando ser parte de un activo para la empresa arrendataria como el asiento de edificaciones, siempre y cuando existe un documento por medio (Pérez-Carballo, 2013).

b) **Gastos no Operativos**

Hacen referencia a todos los que no están relacionados directamente con la actividad principal de la empresa, pero si se refleja en sus gastos como parte de las operaciones que se pagan, logrando un manejo contable para saber la salida de efectivo invertido en estas operaciones. Cuellar et al. (2012), mencionan en consecuencia, los gastos no operacionales forman parte de los gastos que la empresa debe de reconocer, aunque no represente con la actividad principal de generar beneficios, pero ocasionan salidas de efectivo, por lo cual se deben tener en cuenta.

Los gastos no operacionales no generan un bienestar de inversión de conseguir aprovechamiento para las empresas, solamente tienen la obligación de pagarlas. Lo único que mantiene es una relación indirectamente proporcional con el giro de negocio. En la actualidad, una empresa necesita de otra para poder ampliar sus actividades, esto hace referencia a la necesidad de recurrir a las entidades bancarias de solicitar un préstamo y de generar intereses por pagar, siendo un gasto no operativo.

Clasificación

Pueden clasificarse, el siguiente detalle: “gravamen a los movimientos financieros, intereses moratorios, sanciones tributarias, multas, cobros coactivos, indemnizaciones laborales por despidos no justificados, etcétera”.

- **Gastos por Tributos:** está representado en nuestro país por el ente administrador SUNAT, quien se encarga de hacer cumplir las normativas y poner sanciones ante los

contribuyentes sobre el incumplimiento de los tributos que ellos mismo generan, por lo que están en la obligación de cumplir de manera responsable para evitar estas sanciones y multas, y hacer los pagos respectivos de manera efectiva, bancaria u otros medios, logrando contribuir con el estado para cubrir los gastos públicos (Flores, 2015).

La salida del dinero por parte de los contribuyentes es de manera obligatoria según menciona su normativa, estipulando una responsabilidad de contribución, y todo para que estos ingresos en el sector público sean invertidos en nuevas obras y renovaciones para conseguir el crecimiento y desarrollo del país, por la cual se rodean. Por lo tanto es una obligación que cada contribuyente tiene la responsabilidad de responder.

- **Gastos Financieros:** Son los gastos incurridos en el momento de hacer transferencias bancarias de acuerdo al monto de dinero, pago de préstamos hablamos de los intereses generados, de manera contable hace parte de un gasto financiero que las empresas también deben registrar para poder deducir como un gasto que incurre dentro de su empresa, mayormente se refleja el impuesto tributario financiero, que toda lo relacionado a bancos ya resalta la obligación de pagar, y consignar salida de efectivo (Morillo, 2014).

En conclusión, hace relación con la solicitud presentada de conseguir la aceptación de un préstamo por las entidades financieras, de acuerdo a la calificación crediticia que marca en su historial, forman parte de esto, donde toda empresa necesita de este intermediario para conseguir un préstamo con el propósito de aumentar su capital, o buscar nuevas aspiraciones comerciales y de inversión siempre y cuando cumpla con los debidos pagos, para poder solicitar un mayor monto de crédito.

- **Gastos Extraordinarios:** Se habla de gastos impertinentes, no esperados, de tal forma que hace su aparición desde el nacimiento de una actividad empresarial, algo que no se quisiera que se repita o fomente una ocasión de improviso, lo cual no toda empresa puede tolerar ante ciertas causas que pueden incurrir por sí mismos.

Multas: si la empresa recibe una multa por alguna actividad incorrecta, es un gasto no previsto. Es importante pagar multas en un momento más rápido, de lo contrario, nuestra empresa puede estar paralizada, dañar su reputación e incluso estar discapacitada. También es cierto que todas las multas se investigan y, si se considera irrazonable, se recurre.

Sanciones: Las sanciones contra las empresas toman la forma, por ejemplo, de embargos o demandas financieras por no presentar ciertos documentos dentro de los plazos

establecidos. Si no está de acuerdo, puede presentar un reclamo en cualquier momento o pagar la cantidad adecuada para resolver el problema.

Incendios: Nadie esperaba que ocurriera el incendio, por lo que su ocurrencia es un ejemplo perfecto de un gran gasto. Los incendios pueden dañar seriamente nuestra infraestructura, mobiliario, causar pérdida de información y más. Necesitamos una fuerte inversión económica para recuperarnos. Un buen seguro también puede protegernos en tales situaciones.

Inundaciones: Al igual que un incendio, una inundación puede golpear repentinamente y dañar sus escritorios, sillas, armarios y cualquier pieza técnica que entre en contacto con el agua.

2.2.2. Control

Según Serrano (2018), indica que es un sistema integrado de la programación en la planificación de la organización basados en principios, normas metodologías y mecanismos de inspección sujetos a las actividades de la entidad.

Por su parte Madrigal (2017), en su artículo señala que al aplicar un sistema de control de gestión y de medición fomenta, impacta y refleja un progreso en el diagnóstico derivado a “la toma de decisiones y la ventaja competitiva basada en la posición estratégica de las organizaciones”. Asimismo, diferentes sistemas de control de gestión, desempeño, organizacional bajo la contabilidad de información no financiera y financiera.

Coopers & Lybrand (1997), indican que “El control consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección”. Si bien los componentes son aplicables a todos los negocios, las pymes pueden implementarlos de diferentes formas. (p.783).

Sistema de Control:

Serrano (2018), menciona que puede describirse como arreglos organizacionales o acciones diseñadas para maximizar el cumplimiento de las actividades y minimizar las consecuencias no deseadas entre los participantes. El control se considera sinónimo de gestión empresarial, y el proceso de selección, supervisión, fijación de objetivos y desarrollo de la estructura organizacional son algunos de los recursos necesarios para lograr una adecuada gestión.

Estructura del sistema de Control:

Con el fin de hacer más operativo el concepto de gestión y sugerir el aporte de (Flamholtz, 1996), continuamos con el análisis de sus principales componentes, el sistema de gestión consta de tres partes:

a) El núcleo: Es un elemento fundamental de un sistema de control, ya que es el efecto principal de poder ayudar a dar inicio de cumplir con los objetivos dentro de una empresa conformada por el direccionamiento de personas. También se integran cuatro sistemas que ayudan a operar de manera uniforme el proceso de control, por lo que se da mención en lo siguiente:

- Planificación; es parte de un primer paso para comenzar con el proceso de tomar decisiones en base a los objetivos que una organización quiere conseguir o necesita lograr, contando con la integración de medios necesarios. Es un componente que logra establecer estándares de un buen desempeño, por su aplicación de normas, para una mejor decisión de tomar el control, en base a los distintos comportamientos que genera el ser humano o una organización que compone parte de poder llevar a cabo las actividades de una entidad, incluso de establecer un sistema de recompensas ante un buen control de mayor desempeño.

- Operaciones; Es el paso que pone en funcionamiento las actividades que se quiere demostrar para conseguir un mejor nivel organizativo, de contemplar distribuciones de actividades, de adquirir mantener una comunicación significativa, para lograr una mejor estrategia al poder fijar un trabajo conjunto, en sus distintas áreas de acuerdo al estándar de trabajo.

- Medición del desempeño; está basado en la evaluación para valorar el esfuerzo de cada ser humano ante su comportamiento. Este proceso es importante tener en cuenta también para poder contar con mayor información necesaria sobre cada comportamiento que se genera, ante la presencia de un cambio de una reacción negativa, siendo así, poder corregir de manera oportuna y de inmediato para ser reemplazadas con nuevas medidas.

- Retroalimentación; contempla la forma de mantener una información continua, para poder estar al tanto de los hechos, ya que es de mucha importancia en el proceso de control, logrando así poder permitir aplicar nuevas medidas. Por lo que se conoce dos tipos de retroalimentación, Correctora y evaluadora, lo cual da a detallar que una es referente a que ayuda a corregir, para que todo esté en la perfección, y al mismo tiempo lograr el cumplimiento pactado, en cambio el otro evalúa sobre cómo está la situación en su momento, donde también a sus resultados se tomarán nuevas medidas, logrando así mayor recompensa.

- Evaluación; establece contar con mecanismos que ayuden a fijar un mejor desempeño en el proceso de control, todo a base de sus resultados de cambiar a una nueva medida, además de acuerdo a las causas generadas, se conseguirá un nuevo estudio, para poder interrumpir hechos anteriores y ser reemplazadas por una mejor propuesta que permita continuar con la labor contratada y sometida a cargo de responsabilidad; además te permite poder hacer comparaciones, y así poder tomar una nueva decisión.

b) La Estructura Organizacional: (Etzioni, 1965), (Eisenhardt, 1985), comprende el control como una herramienta necesaria que debe utilizar la empresa para dibujar su propia estructura organizativa y establece que el control interviene una estructura básica, de ser el que conduce hacia una dirección de formalidad.

(Kolesar & Showers, 1985), comparte una clasificación del control de acuerdo a la buena reacción que genera, donde hace que sea diferente por los demás, o de acuerdo a su situación organizacional. Donde de acuerdo al mando de jerarquía se aplica distintas reglas, donde uno necesita mayor cuidado o poner reglas con mayor restricción, para lograr una formalidad que permita que todos formen parte de esta organización. Reafirmando esta primera aportación, también da mención que la jerarquía separa ciertas acciones, para poder conseguir resultados ante el desarrollo de nuevas medidas.

c) La cultura organizativa: Se define como un modelo de normas y valores que encaminan la supervisión de los trabajadores ante la puesta a disposición de sus funciones. (Flamholtz, 1996), hace mención al conjunto de valores y normas que intervienen o se generan dentro de una relación social; hace parte de la socialización de cada individuo, donde cada uno comparte distintas personalidades según sus culturas y valores, es ahí que viene la diferencia de comportamientos, donde todos hacen parte de enfocarse en un objetivo propuesto que la organización necesita conseguir.

Tipos de control

Se describen los tipos de control que persisten en una organización. (Robbins & Coulter, 2014) lo reportan como:

- Control preventivo. Prevé la acción antes de que surjan dificultades, de esta manera puede evitar problemas en lugar de reparar problemas después del daño. Requiere información oportuna y precisa y no siempre es tan fácil de obtener. Como caso de ejemplo, Cuando McDonald's® decidió poner su primer restaurante a Moscú (Rusia), envió personal calificado de control de calidad de la empresa para capacitar a los productores del país en las técnicas de cultivo de papas de alta calidad y enseñar a hornear a los panaderos. pan

de mayor calidad, es decir, productos sinónimos de calidad, son demandados en todo el mundo. Otro ejemplo de dicho control son los programas de mantenimiento preventivo que las aerolíneas desarrollan para sus flotas.

- Control concurrente o concomitante. Se da inicio mientras funciona la actividad. La gerencia resuelve los problemas antes de que se vuelvan costosos y peligrosos. Una forma es la supervisión directa. Los gerentes también observan y monitorean el comportamiento de los subordinados y corrigen los problemas cuando ocurren. El retraso entre la actividad y la corrección es mínimo. Un ejemplo ocurrió cuando el jefe de Productos de Negocios de Google © supervisó uno de los negocios más rentables, la llamada "Anuncios en línea". Vea la cantidad de búsquedas, la rapidez y la frecuencia con que los usuarios visitan sus anuncios y los ingresos generados por ellos; todo grabado en tiempo real, hora a hora. Si encuentran algo en la navegación de la plataforma que no funciona, lo corrigen de inmediato.

- Control de retroalimentación. Este control se genera una vez iniciada la actividad. La desventaja de esto es que el problema ya existe y el daño ya está hecho. Para muchas operaciones, el control postal es el único control disponible. Nuevamente, hay dos ventajas importantes sobre otros tipos de control (preventivo y concurrente). En primer lugar, la retroalimentación brinda a los gerentes información útil sobre la efectividad del proceso de planificación. En el segundo caso, el seguimiento puede aumentar la motivación de los empleados cuando reciben información sobre su desempeño.

2.2.3. Rentabilidad

Pérez (2016), menciona que es un comportamiento económico que moviliza diferentes medios, recursos materiales, laborales y financieros para lograr diferentes resultados, es decir, la rentabilidad no es más que la renta generada por una serie de capitales a lo largo de un período de tiempo. Considerado como una forma de describir los medios de una acción particular y los beneficios resultantes de esa acción.

La definición de rentabilidad en economía es ganancia, utilidad, ventaja o ganancia basada en una inversión de recursos o dinero; además, rendimiento de los fondos considerados invertidos. En finanzas, se definen como dividendos recibidos del capital invertido en un negocio o empresa; se puede expresar como relativo y absoluto en relación con el porcentaje y el valor, respectivamente (Ponce Sobrados, 2016).

Es un concepto que hace referencia a todas las actividades económicas en las que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros para conseguir resultados, elegir entre alternativas o evaluar la eficacia de las medidas adoptadas (Corona, Bejarano & Gonzales,

2014).

De esta manera, Corona, Bejarano & Gonzales (2014), establece que la rentabilidad es la relación entre las operaciones que una empresa puede lograr como resultados de sus actividades, de lo que la empresa espera conseguir, por lo que se tiene que esforzar para un mejor sustento de sus operaciones. Entonces la rentabilidad interpone los ingresos menos los costos y gastos operativos, logrando conseguir una utilidad, quien decidirá el manejo de la empresa, si está yendo por un buen camino o se tiene que tomar nuevas medidas. Además, existen distintas formas de poder analizar la rentabilidad, al contar con las fórmulas de los ratios, para determinar cuál rentable está siendo mi negocio durante un periodo indicado, y que comparaciones puede existir para nuevas medidas, es por eso que la contabilidad parte de asesorarse y manejar estos problemas de que las empresas puedan determinar la rentabilidad que va logrando, para poder concentrarse y enfocarse hasta lograr lo requerido y ser aceptado por la empresa. La rentabilidad también interpone decisiones de cambios y procesos según su resultado que opte.

Así mismo confirman que los ratios en la rentabilidad muestran los resultados de lo que genera la producción o el direccionamiento de una empresa por lo que estas manejando, son datos importantes que se utilizan para saber cuándo se ha conseguido al haber invertido cierto capital, de haber ganado o de solo haber mantenido el capital, sin ganancias ni pérdidas.

(Flores, 2015) menciona que la rentabilidad es parte de un resultado dinerario que la empresa quiere lograr, por lo que es importante saber la forma de como poder medir, para interponer nuevas acciones, de interponer recursos necesarios para seguir con una organización estable y dedicada para poder lograr grandes resultados, ya que toda empresa busca la forma de medir la rentabilidad para seguir movilizándose. Logrando ser parte de una fuente económica, además la rentabilidad es parte de la definición del ratio Utilidad, puede evaluar el grado de eficiencia de producción que una empresa genera durante un periodo definido, ya que es lo primero que importa para seguir en marcha o buscar otras posibilidades, un resultado negativo puede afectar o hacer que se dupliquen los esfuerzos.

Asimismo, los índices de la Rentabilidad económica y financiera de corto plazo presenta para conseguir un resultado son: El ROA y ROE. El índice de rentabilidad económico mide la potencia que genera el negocio, personalmente de cómo ha sido financiado y el índice de rentabilidad financiero tiene la función de medir el retorno de los accionistas después de cumplir la obligación de sus cuentas por pagar; con estas fórmulas ya puede determinar algo útil para una nueva decisión.

Por el contrario, Aguilera (2012), muestra que utilizar los ratios de rentabilidad genera medir la capacidad de producción de la empresa, y de lo que se puede hacer en un futuro de acuerdo a nuevas decisiones, donde miden el capital propio y el capital generado por terceros, refiriéndose a préstamos que pactan con la empresa, miden una rentabilidad general de cada movimiento para mostrar una respuesta a los activos y patrimonio, existiendo gracias esta necesidad de poder saber resultados esperados, Hay indicadores como el rendimiento de la inversión, el rendimiento de las acciones, la ganancia bruta de las ventas, la ganancia neta de las ventas, las ganancias por acción, el dividendo por acción, etc.; logrando que pueda conseguir una información y resultado seguro que la empresa necesita saber al momento de su aplicación, donde estos están basados en fórmulas utilizadas con la intermediación de datos de sus operaciones como empresa.

Importancia

Pinelo & Miguel (2017), Señalan que la rentabilidad es primordial en el crecimiento de una empresa que está en funcionamiento e inicio de sus operaciones, para poder conseguir las medidas que le permitan ir en busca de nuevas decisiones, No es una medida final, porque existen riesgos de inversión, por lo cual tiene que analizar antes de tomar una decisión, porque siempre se menciona que a más inversión de dinero, mayor es el riesgo de poder perder, o lograr un mayor ingreso, es por eso que la medida e índices de la rentabilidad te permiten conseguir potencias de cambios.

Para Gomero (2018), describe que la rentabilidad forma parte de un resultado importante que toda empresa necesita saber, siendo una medida que siempre debe estar a disposición, logrando informar la eficiencia del rol empresarial sobre sus movimientos operaciones y gastos que incurren para el funcionamiento; haciendo mención que también el registro de los ingresos financieros son el resultado rentable y en base a eso pueden conseguir comparaciones con años anteriores, sobre la capacidad que se va generando o disminuyendo, son acciones muy pertinentes que la empresa utiliza como medidas contables, para así ir acumulando el resultado como parte de un ingreso más.

Mediante ejemplo Gomero (2018), menciona que si una entidad en aceptación de sus socios utiliza unos recursos financieros muy altos, pero sus resultados de conseguir beneficios son bajos, es debido a un mal uso, o mal manejo de operaciones, pero si existe lo contrario de utilizar pocos recursos financieros y conseguir mayor provecho de un mayor beneficio, quiere decir que si le dio un buen uso y manejo, de que estuvo pendiente de cada operación transcurrida, entonces la rentabilidad no se genera por sí sola, es en

función de un buen proyecto y decisión si se quiere conseguir el resultado apropiado. La rentabilidad también ayuda a conseguir experiencias para no seguir acumulando pérdidas del ejercicio, sino la posibilidad de conseguir la mejora de sus operaciones, porque lo que toda empresa o gerente busca es que su negocio sea rentable, que lo que ha invertido le genere frutos, esto es lo primordial para avanzar y brindar cambios de crecimientos o medidas cautelares de lo contrario no reflejaría la preocupación de que una empresa se mantenga en la misma situación y esperar a que esta avance por si sola.

Estrategias de la Rentabilidad

Para Moitinho (2017), detalla que las estrategias de la rentabilidad son oportunas, de acuerdo a la necesidad o de impulsar uno mismo a conseguir las metas propuestas, al mismo tiempo está en el medio la competencia que otro negocio similar pueda estar en mejores condiciones y oportunidades, lo cual es preocupante si no te preparas en buscar una mejor estrategia de ventas. Para conseguir estrategias existe el análisis y evaluación de cual se tiene que seguir utilizando o que se tiene que limitar a usar, todos consiguen tener su fortaleza, pero debido a su concentración de responsabilidad como empresa; la visión puede ser global, de conseguir mucho más, pero sino estas preparado para conseguirlo solo hará que el fracaso lleve a tomar malas decisiones.

Mientras Villanueva (2017), menciona que en las estrategias de la rentabilidad intervienen el capital, trabajo y liquidez que una empresa puede conseguir para dar inicio a sus operaciones, pero eso no es suficiente, sino también el tipo de organización, la dirección y el compromiso que cada uno de los trabajadores ponen en una empresa. La rentabilidad también genera competencia para conseguir un mayor financiamiento, o de ser aceptado para nuevas propuestas de inversión, ayuda a poder asegurar nuevas oportunidades, logrando conseguir una gestión eficiente y preparada para competir.

Factores determinantes de la Rentabilidad

Por su parte Anderson et al. (2016), define: existen factores importantes que consiguen la determinación de la rentabilidad como principal opción que la empresa necesita para mantener una supervivencia a largo plazo. El objetivo de analizar los factores y llevar al proceso de evaluación, desde una perspectiva son utilizadas por las pequeñas y medianas empresas, quienes necesitan saber la garantía de su permanencia ante el resultado de su rentabilidad; donde se deben de aplicar ciertas herramientas para conseguir analizar los factores que interviene la rentabilidad sobre el registro contable que se da de manera permanente para conseguir un resultado positivo llamado utilidad.

El Instituto Pacífico (2015), aporta: Los factores determinantes de la rentabilidad van enfocados con distintas variaciones de investigaciones, donde cada uno va demostrando una forma diferente de conseguir un resultado eficiente, impulsado por el acogimiento de sus estrategias, lo cual va a dar la posibilidad de conseguir mayor rentabilidad, ante la interposición de los ingresos menos los gastos operativos, de acuerdo a la estima de cada uno de ellos ya se va obteniendo un utilidad operativa, teniendo en cuenta el alcance del nivel en que se encuentra para una nueva decisión. Dentro de la necesidad de conseguir mayor rentabilidad incurren las estrategias de ventas, donde se clasifican calidad de producto, calidad de atención, lo cual hace que impresione al consumidor.

Tipos de Rentabilidad

a) Rentabilidad económica

Para los autores Gutiérrez & Tapia (2016), indican que es el arma de tomar la medida de la capacidad o la potencia que puedes conseguir, logrando conservar el capital, mediante estos accesos se consiga beneficios y aprovechamiento de un buen manejo, para una amplia inversión. Además, que se consigne en que vale la pena que la empresa se mantenga en funcionamiento sin tener que ir perdiendo, sino que de sus propios frutos opte por nuevas inversiones.

Mientras que para Sánchez (2019), señala que es parte de la pertenencia del registro de sus activos, donde de acuerdo a sus movimientos operacionales consigue lograr un rendimiento aceptable habiendo conseguido beneficios. En la rentabilidad económica no hablamos de cuanto hay que economizar, sino es referente a lo que la empresa puede producir, y como sus aspiraciones de crecimiento pueden lograr, determinar cuan rentable puede ser su liquidez, para que pueda ir creciendo sus cantidades de inversión o se tenga que tomar nuevas medidas de protección.

Armijos & Barrera (2011), afirman que puede ser aceptable cuando se consigue resultados en un tiempo determinado o ya establecido, como dar cumplimiento a la meta propuesta, como poder interponer medidas más radicales, para que el proceso de funcionamiento logre lo que se proponga; por lo tanto la comparación de resultados puede lograr a que las medidas sean más estrictas, para conseguir un mayor valor por la responsabilidad que interviene los encargados de una empresa, puesta en esa acción se puede expresar mediante una fórmula matemática que se señala en lo siguiente.

$$RE = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo Total medio}}$$

Contamos con otros conceptos de resultado que constantemente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

- Resultado después de impuestos más Gastos financieros (1-t): siendo t el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo un permiso de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio, arrojando una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; además, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.
- Resultado de las actividades ordinarias más Gastos financieros: en este caso se obtiene los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, intentando calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa.

Según las definiciones anteriores la rentabilidad económica es parte del sustento y la capacidad que una empresa tiene para enfrentar el desarrollo de sus actividades mediante un funcionamiento activo. La rentabilidad comienza cuando se da inicio a las operaciones y con un buen plan de negocio para conseguir resultados, ya que estos van a decidir qué tan buena ha sido la inversión que dio inicio, del buen direccionamiento, límites, toma de medidas y otras acciones para conseguir provecho de una inversión, donde el capital se mantenga intacto y de resultados de seguir ejerciendo un buen manejo. La rentabilidad es conseguir después de todo impuesto, intereses financieros para saber la utilidad neta.

b) **Rentabilidad Financiera**

Los autores Gutiérrez & Tapia (2016), describieron: es un alcance de una medida que consigue mostrar el rendimiento de la empresa, y también obtiene la forma de distribución de los sueldos a los accionistas. Donde la formula indica al dividir la utilidad después de impuestos, se logra conseguir la utilidad neta entre los fondos propios, incluyendo los resultados acumulados de periodos anteriores, logrando formar una nueva acumulación, que ha logrado producir mediante la inversión que han realizado los accionistas. Entonces quiere decir que la rentabilidad financiera, evalúa el buen rendimiento del trabajo de los propietarios de la empresa, y además permite comparar sus ganancias, y en base al resultado, tomar nuevas decisiones o aumentar un mayor inversión pero con un mayor riesgo.

$$RF = \frac{\text{Resultado o Beneficio neto}}{\text{Fondos o Beneficios medios}}$$

La rentabilidad financiera es una medida más cercana a los accionistas, de formar parte de su sustento que logra conseguir mediante este medio, y por otra parte a mayor provecho financiero, también aumentan los intereses a los dueños de la empresa, por lo que tienen que trabajar para la entidad financiera y muy aparte de conseguir sus ganancias internas, por lo tanto no es algo que no se puede describir que realmente la rentabilidad financiera es más para la empresa que los accionistas, porque está nombrado como empresa deudora y la empresa es quien tiene que producir para pagar los altos intereses mediante el manejo de su organización.

Sin embargo Sánchez (2019), aménza con otros conceptos de resultado, siempre después de intereses, que se suelen enfrentar a los fondos propios para conseguir rentabilidad financiera serían los siguientes:

- Los resultados antes de impuestos, que miden el rendimiento del capital, excluyen los impuestos corporativos.
- Resultados de operaciones normales, identificando los efectos del impuesto de sociedades como resultados excepcionales para facilitar la comparabilidad interperíodos e intersociedades.
- Resultados básicos, menos amortizaciones y provisiones, por ser importes de difícil estimación económica, y se configuran como posibles distorsiones de los resultados reales debido a las políticas de una empresa con respecto a otra y las manipulaciones a las que pueden ser objeto.
- Al analizar los intereses de la deuda y los impuestos directos, los resultados los obtiene la alta dirección.

Por otro lado, Medina y Mauricci (2014), mencionan la rentabilidad final, sujeto a la estructura financiera de entidad bajo una definición de rendimiento e inversión. La rentabilidad se puede considerar como una medida de lo bien que una empresa invierte fondos para generar ingresos y, a menudo, se expresa como un porcentaje.

Ratios o Rendimientos de Rentabilidad

Palomares & Peset (2015), manifiestan que son indicadores que evalúan la capacidad de la empresa para determinar utilidades, mediante los recursos económicos que presentan, sean en alquiler o propio, y por otra parte miden la eficiencia de sus actividades en un periodo determinado. Al mismo tiempo los ratios son la fórmula para ayudar a evaluar el resultado de eficiencia y entrega de un buen manejo de operaciones, de gestión administrativa, contable y financiero. Los ratios, logran dar a conocer el costo de una

pequeña operación en comparación de otra y se consigue con este indicador fraccionando un monto por el contrario.

Objetivo

Para Flores (2015), menciona que las distribuciones financieras es conseguir un resultado preciso y necesario, para el análisis del capital invertido, donde recae en dos criterios:

Relación: se tiene que establecer ratios con dimensiones que tenga relación, sino no tendría ningún sentido su aplicación, Ej. El ratio que podemos contabilizar entre depreciación anual y por pagar a proveedores al tratarse de dos dimensiones inconexas.

Relevancia: Se toma en consideración lo que registren información útil para el tipo de análisis que se desarrolla, debe anularse aquellos que son irrelevantes.

Importancia

Según Flores (2015), las ratios financieras fueron creados para ser la guía de dirección de una empresa, al proporcionar objetivos y estándares para poder orientar a los gerentes de la empresa a ir en busca de estrategias y formas de organizarse mediante análisis y evaluación para tomar decisiones efectivas a corto plazo basado en los números financieros, para encontrar el reflejo de lo que realmente sucede.

Clasificación

Según Caballero Bustamante, las ratios, se clasifican:

a) Rendimiento sobre Activos ROA (Return on Assets):

Para Castillo (2014), es el ratio más representativo que una empresa puede utilizar, porque mediante su aplicación permite poder obtener el resultado sobre la capacidad del uso de sus activos. Pero para Solano (2009), se hace denominar como rentabilidad económica y se calcula dividiendo la utilidad neta sobre el total de activos. Por lo que las empresas para conseguir rentabilidad tienen que mantener sus existencias en rotación, para no quedarse con stocks y generar desmedros.

Es un ratio que determina el rendimiento de las inversiones que una empresa produce, calculando como base el beneficio antes de intereses e impuestos y el activo total, este cálculo solo es un resultado independiente de la financiación de las inversiones. Además, la rentabilidad económica mide la tasa de devolución producida para conseguir un beneficio de sustento (anterior a los intereses y los impuestos) sobre al capital total, introduciendo todas las cantidades solicitadas y el patrimonio neto. Por lo que detallamos la fórmula debida del ROA.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

De lo mencionado anteriormente se interpreta que, si el coeficiente es alto, entonces la empresa está utilizando eficientemente sus recursos y está logrando conseguir mayores retornos por cada unidad de activos que registra. Si el caso fuera contrario, estaría perdiendo la opción de lograr mejores resultados.

Además, se da a indicar que el numerador del ROA debe presentar el retorno obtenido de las inversiones, como el ROA evalúa la rentabilidad de la actividad empresarial personalmente de su estructura financiera, por lo tanto, se tiene que obviar cual podría ser el resultado obtenido por la empresa si no hubiera tenido que recurrir a los capitales ajenos ni a los propios (p.360).

También se describe que, la fórmula del ratio relaciona “la cantidad de flujo, el numerador, que fue contraído de la cuenta de resultado y hace referencia a un periodo temporal”, Por tanto, en la medida en que el volumen de activo no se logre mantener estable a lo largo del año, el resultado del periodo contable no será representativa de las inversiones que se mantienen a lo largo del periodo, al final del cierre (p.362).

b) Rendimiento sobre el patrimonio ROE (Return on Equity):

Por su parte Castillo (2014), señala que, para conseguir tener una medida del rendimiento general de la empresa, el rendimiento al capital invertido (ROE, Return on Equity), es vigilado muy de cerca por los socios debido a su relación directa con las utilidades, para obtener ganancias sobre el rubro de negocio. Mediante (ROI, Return on Investment) buscan determinar qué tan rentable ha sido, al haber invertido cierta cantidad, es algo primordial que interesa a nuevos inversionistas.

Este ratio consigue arrojar como resultado de su aplicación de su formula el rendimiento de la empresa respecto al patrimonio de los socios, mide la capacidad y eficiencia de los procesos administrativos, y pone estos conocimientos a disposición de los accionistas. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Para los autores (Palomares & Peset, 2015), afirman, que el numerador de la ratio ROE observa las devoluciones asignadas al patrimonio neto, que se corresponden con el resultado neto, ya que en este proceso se deduce todos los gastos generados del periodo, incluido impuestos. Además; afirman que en relación con la definición del numerador y

denominador, es importante tomar las siguientes aceptaciones:

La rentabilidad financiera calcula la rentabilidad de las acciones ordinarias, por lo tanto, si existiera acciones preferentes, es necesario poder restar del resultado neto la retribución de éstas, porque en esos resultados no se detraen. Asimismo, se realiza con la determinación de la rentabilidad económica, al comparar una magnitud de efectivo, como es el resultado neto, ante un periodo temporal, con una magnitud fondos, al ser referida personalmente a una fecha, es necesario calcular un promedio mensual, y final del ejercicio si existiera variaciones necesarias de modificar. Si se llega a analizar unos estados financieros consolidados, el patrimonio neto estará distribuido por el patrimonio neto registrado sobre los socios externos. Por lo que se obtendrá resultados en base a la sociedad formada.

c) Rendimiento sobre la Inversión ROI (Return on Investment):

Es el beneficio o la medición de la capacidad de una empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar por desarrollar su actividad económica, quiere decir la utilidad bruta.

Para Palomares & Peset (2015), define que la Rentabilidad sobre la Inversión calcula el beneficio rentable que se puede conseguir por cada unidad de dinero invertido en un período de tiempo establecido. Se utiliza para analizar el proceso productivo de un proyecto y calcular su éxito, de si es rentable poder seguir adquiriendo. En épocas de crisis, es muy necesario aplicar o determinar para que cada céntimo invertido se vuelva a recuperar, de ser posible, con intereses. La fórmula para calcular es lo siguiente:

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

d) Rentabilidad de las Ventas Netas:

Es el Margen de Utilidad Neta, que hace referencia a los ingresos obtenidos en un determinado periodo, cuanto de utilidad se ha logrado conseguir, siendo posible determinar cuánto es el margen de ganancia obtenido de cada venta. Se expresa en la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad de las Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Los ingresos obtenidos sirven para poder resolver los diferentes gastos, como proveedores, tributos y otros. Por lo que para mayor utilidad es lograr minimizar los costos

y gastos haciendo posible que la mayor parte de los ingresos por ventas se conviertan en ganancias.

CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1. Ubicación política

Se ejecuto en el distrito de Morales, provincia y región San Martín.

3.1.2. Ubicación geográfica

Se desarrolló la investigación en la sede orgánica de la empresa Casalim Tarapoto SAC, que se ubica en el Jr. Tahuantinsuyo Nro. 331 - Tarapoto.

3.1.3. Periodo de ejecución

La información que se presenta en el estudio está comprendida del año 2015 al 2020.

3.1.4. Autorizaciones y permisos

Estas estuvieron determinadas a conseguir las autorizaciones de la empresa donde se ejecutó la investigación y donde se recabó la información para obtenerlos resultados y objetivos planteados. De manera individual se lograron los permisos de las personas que participaron en el desarrollo de los cuestionarios, para lograr su aceptación.

3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No hubo necesidad, por ser un estudio no experimental, salvo se aplicó los criterios de bioseguridad relacionados al Covid 19.

3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales

Fueron aplicados los principios éticos como la no maleficencia, que implicó acciones de protección de la integridad de las personas, en especial la reserva de la información y de los informantes. También todos los participantes fueron tratados de forma igualatoria y justa.

3.2. Sistema de variables

3.2.1. Variables principales

V1: Control de gastos

V2: Rentabilidad

Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico № 1: Analizar los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Gastos Operativos	Estimación de los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC mediante la aplicación de una entrevista.	Cuestionario de entrevista	% Número

Objetivo específico №2: Analizar los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Gastos no Operativos	Estimación de los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC mediante la aplicación de una entrevista.	Cuestionario de entrevista	% Número

Objetivo específico №3: Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Ratio de Rentabilidad sobre el activo	Estimación del Ratio de Rentabilidad sobre el activo de la empresa Casalim Tarapoto SAC mediante la aplicación de una entrevista.	Cuestionario de entrevista	% Número

Objetivo específico №4: Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Ratio de Rentabilidad sobre el capital	Estimación del Ratio de Rentabilidad sobre el capital de la empresa Casalim Tarapoto SAC mediante la aplicación de una entrevista.	Cuestionario de entrevista	% Número

Objetivo específico №5: Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre la Inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Ratio de Rentabilidad sobre la Inversión	Estimación del Ratio de Rentabilidad sobre la inversión de la empresa Casalim Tarapoto SAC mediante la aplicación de una entrevista.	Cuestionario de entrevista	% Número

3.2.2. Variables secundarias

No aplica el estudio.

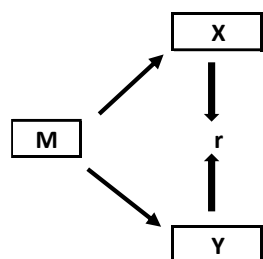
3.3. Procedimientos de la investigación

3.3.1 De los Objetivos específicos 1,2,3,4,5

La investigación se llevó a cabo en base a la población y muestra especificada, teniendo en cuenta las variables y el tiempo de estudio.

El diseño de la investigación fue no experimental, debido a que no se manipuló ninguna variable, limitándose a apreciarlas y estudiarlas en su contexto natural, (Hernández et al., 2014). Ya que analizamos el Control de gastos y de qué manera esta influye en la Rentabilidad de la empresa CASALIM Tarapoto S.A.C., periodo 2015 - 2020. Sin realizar alguna manipulación durante dicho periodo.

La figura que se presenta resume el diseño en el cual las variables se relacionan entre sí.



Dónde:

M.- Muestra

X.- Variable independiente: Control de Gastos

Y.- Variable dependiente: Rentabilidad

r.- Representa la relación entre ambas variables estudiadas.

El tipo de estudio fue aplicada, porque tienen como finalidad primordial la resolución de problemas prácticos inmediatos en orden a transformar las condiciones (Sánchez y Reyes, 2006). En ese sentido la presente investigación tuvo carácter aplicada, por cuanto se ha recopilado información necesaria con la finalidad de resolver cada uno de los problemas planteados en la investigación.

Asimismo, fue tipo observacional de corte longitudinal puesto que se investiga a la población y/o muestra de manera repetida durante varios años, en ocasiones durante décadas o incluso siglos (Hernández et al., 2014). Además, fue de tipo descriptiva, tal como lo plantea (Hernández et al., 2016), porque se buscó describir características mediante medidas de variabilidad y tendencia central y se estimarán parámetros con intervalos de confianza de la variable rentabilidad y control de gastos para conocer la influencia del control de gastos en la Rentabilidad de la empresa CASALIM Tarapoto

S.A.C., periodo 2015 - 2020. Con respecto a la población (Hernández et al., 2016), indican que "una población se determina como un grupo de elementos que se unen en determinadas descripciones". Siendo para la investigación un total de 12 trabajadores sumado a ello el acervo documental de la empresa CASALIM Tarapoto S.A.C., del periodo 2015 - 2020, en especial los documentos contables y los estados financieros.

Se consideró como muestra al total de la población, teniendo así a los 12 colaboradores y el acervo documentario que comprende los estados financieros, informes, reportes, cronogramas, entre otros documentos de la empresa CASALIM Tarapoto S.A.C.

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación fueron la entrevista y el análisis documental.

Para la variable Control de gastos se empleó la técnica de entrevista lo que permitió la recolectar datos respecto a los gastos y el control que se realizó en la empresa Casalim Tarapoto S.AC en el periodo 2015 - 2020. Cuyo instrumento fue el cuestionario de entrevista, a fin de conseguir mayor información que es necesario conciliar en nuestro informe de investigación.

El instrumento de la variable Control de gastos fue el cuestionario de entrevista, que consta de 7 ítems, dividido en 2 dimensiones; "la primera dimensión constó de 4 ítems, la segunda de 3 ítems. La escala de valoración fue: 1 = Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4=Casi siempre, 5= Siempre". Asimismo, para el análisis de las variables, se llevó a cabo el proceso de baremación a la variable en estudio con un análisis en tres niveles: **Malo (15 – 35), regular (36 – 55) y bueno (56 – 75)** trabajando para los intervalos, de acuerdo a los valores mínimos y máximos, según los resultados de cada variable.

Para la variable Rentabilidad se empleó la técnica de análisis documental, que son aquellas fuentes de información, además se encuentran disponibles los libros, publicaciones periódicas, informes anuales, y las estadísticas institucionales. De acuerdo con Hernández, et al (2016), esta técnica permite analizar y entender el estado situacional de un ente a partir de la información bibliográfica (libros, textos, tesis, trabajos de experiencia profesional, etc.); y todo lo que esté relacionado con lo investigado. Cuyo instrumento de recolección de información se empleó la guía de análisis documental a partir del acervo documentario de la empresa Casalim Tarapoto SAC.

Con respecto al procesamiento y análisis de datos recogidos, en la presente investigación los resultados obtenidos a través de la entrevista se analizaron en hojas de cálculo de Excel y se procesaron el software SPSS 25, apoyados con el análisis documental realizado a la documentación mencionada en la muestra de estudio.

Luego de obtener la información se analizó los resultados obtenidos en función al problema, a los objetivos e hipótesis planteada en la investigación; ahora, respecto a las indagaciones se presentaron como gráficos, tablas y resúmenes.

3.3.2 Actividades del Objetivo general

Fueron desarrollados los mismos procedimientos en cumplimiento de los objetivos específicos 1,2,3,4 y 5, en todo cuanto respecta a la aplicación del cuestionario de entrevista, y sobre ello aplicado el cuadro estadístico para establecer la incidencia de la primera variable que fue control de gastos, en la segunda que es rentabilidad, para lo cual se aplicó el estadístico de Rho de Spearman.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Objetivo específico 1

Tabla 1

Analizar los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020.

Ítem	Indicador	Escala de valores				
		Nunca	Ocasional-mente	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre
1	Control de gastos de Ventas	0.0%	8.3%	25.0%	25.0%	41.7%
2	Control de gastos Administrativos	0.0%	8.3%	25.0%	25.0%	41.7%
3	Control de gastos por servicios	0.0%	16.7%	33.3%	33.3%	16.7%
4	Control de gastos de arrendamiento	0.0%	8.3%	16.7%	16.7%	58.3%
Promedio		0.0%	10.4%	25.0%	25.0%	39.6%

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Entrevista.

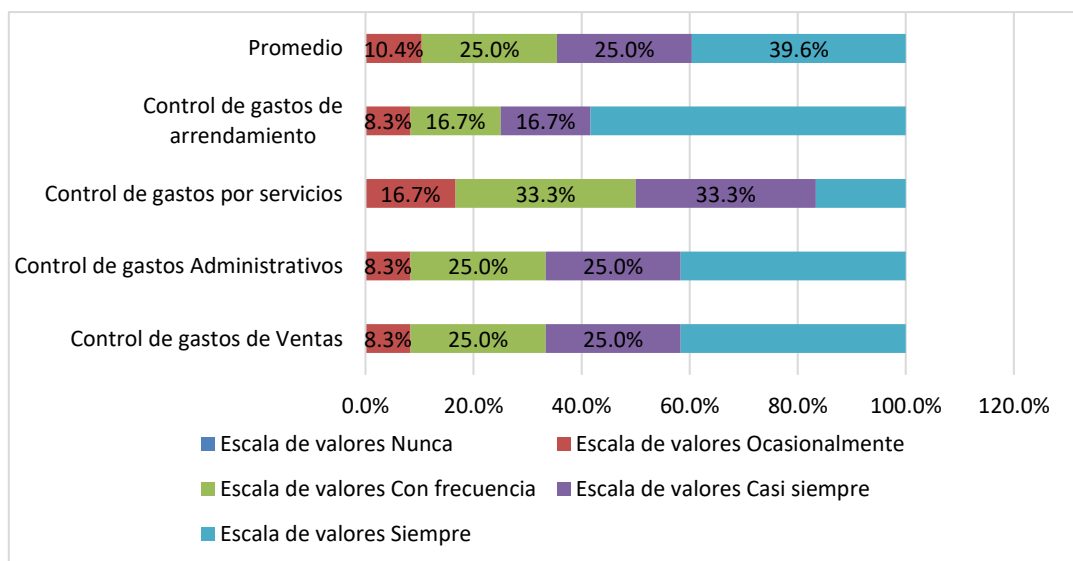


Figura 1.

Gastos operativos

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Entrevista.

Interpretación:

En la tabla 1 y la figura 1 detallan las valoraciones de los procesos de los gastos operativos, donde los valores promedio obtienen 0.0% para nunca, 10.4% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 39.6% para siempre.

De manera diferenciada los indicadores que lo componen muestran valores para Control

de gastos de ventas de 0.0% para nunca, 8.3% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 41.7% para siempre.

Para Control de gastos administrativos de 0.0% para nunca, 8.3% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 41.7% para siempre.

Para Control de gastos por servicios de 0.0% para nunca, 16.7% para ocasionalmente, 33.3% para con frecuencia, 33.3% para casi siempre y 16.7% para siempre.

Para Control de gastos de arrendamiento de 0.0% para nunca, 8.3% para ocasionalmente, 16.7% para con frecuencia, 16.7% para casi siempre y 58.3% para siempre.

Discusión del objetivo específico 1

Los Gastos Operativos durante el periodo 2015-2020, tienen niveles de cumplimiento positivos (siempre y casi siempre) de 64.6%, lo que indica que un 35.4% de los trabajadores considera que existen elementos por mejorar, y habiendo determinado la hipótesis específica 1: H1: Los Gastos Operativos de la empresa durante el periodo, son adecuados, podemos inferir que estos se encuentran en un nivel regular.

Los elementos del control de gastos operativos para sus dimensiones son el control de gastos de ventas, control de gastos administrativos, control de gastos por servicios y control de gastos de arrendamientos, muestran valores positivos (siempre y casi siempre) de 66.7%, 46.7%; 70.0%, 75.0% respectivamente, lo que nos indica que en todos los casos se tiene una valoración regular, y por consiguientes elementos de mejora para tener mejores niveles de control de los gastos operativos en la empresa evaluada, lo que a la postre traerá mejores rendimientos expresados en la rentabilidad, siendo estos valores congruentes con lo afirmado por Robalino y Solórzano (2019), quien al estudiar una empresa de ventas afirma que, los gastos operacionales y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa química S.A , existen deficiencias por parte del personal contable al no estar al pendiente del registro y movimientos del ingreso de transacciones contables que desarrolla la administradora en el sistema contable, ya que, si existiera este control constante, se minimizaría el riesgo de tener altas sumas en la cuenta del deducible.

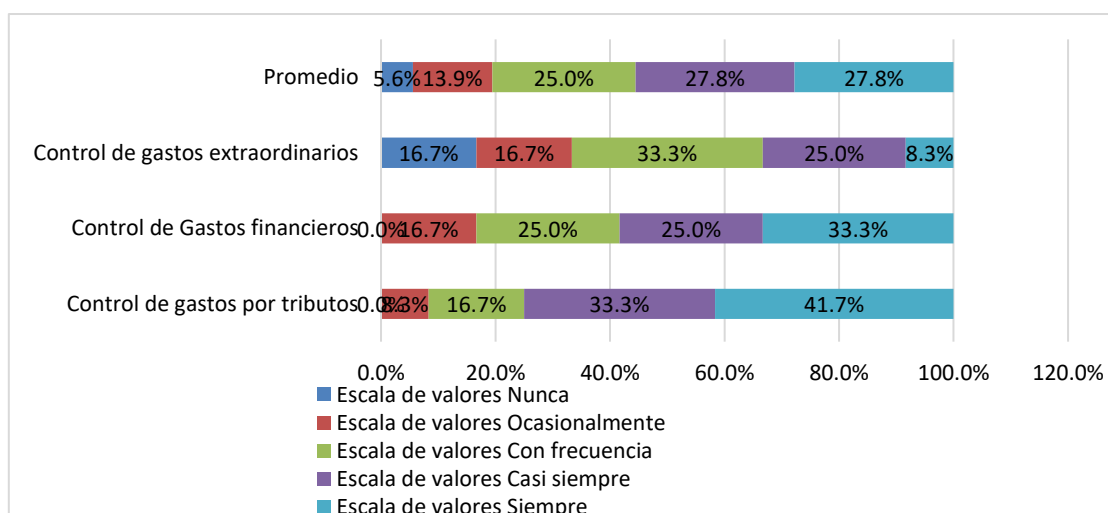
4.2 Objetivo específico 2

Tabla 2

Analizar los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020

Ítem	Indicador	Escala de valores				
		Nunca	Ocasional-mente	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre
1	Control de gastos por tributos	0.0%	8.3%	16.7%	33.3%	41.7%
2	Control de Gastos financieros	0.0%	16.7%	25.0%	25.0%	33.3%
3	Control de gastos extraordinarios	16.7%	16.7%	33.3%	25.0%	8.3%
	Promedio	5.6%	13.9%	25.0%	27.8%	27.8%

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Entrevista.

**Figura 2.**

Gastos no operativos

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Entrevista.

Interpretación

En la tabla 2 y la figura 2 detallan las valoraciones de los procesos de los gastos no operativos, donde los valores promedio obtienen 5.6% para nunca, 13.9% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 27.8% para casi siempre y 27.86% para siempre.

De manera diferenciada los indicadores que lo componen muestran valores para Control de gastos por tributos de 0.0% para nunca, 8.3% para ocasionalmente, 16.7% para con frecuencia, 33.3% para casi siempre y 41.7% para siempre. Para Control de gastos financieros de 0.0% para nunca, 16.7% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 33.3% para siempre. Para Control de gastos de gastos

extraordinarios de 16.7% para nunca, 16.7% para ocasionalmente, 33.3% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 8.3% para siempre.

Discusión del objetivo específico 2

Los Gastos no Operativos de la empresa durante el periodo, tienen niveles de cumplimiento positivos (siempre y casi siempre) de 55.6%, lo que indica que un 44.4% de los trabajadores considera que existen elementos por mejorar, y habiendo determinado la hipótesis específica 2: H2: Los Gastos no Operativos, son adecuados, inferimos que se rechaza la hipótesis, determinando que se encuentra en un nivel regular

Siendo los gastos no operativos aquellos no vinculados al proceso productivo de la empresa y tener una valoración menor que los gastos operativos, nos indica que la administración de la empresa Casalim Tarapoto SAC, no viene llevando adecuadamente el control de estos gastos, donde por ejemplo los gastos extraordinarios solo alcanza un valor positivo (siempre y casi siempre) de 33,3%, lo que pueden generar distorsiones del gasto que a la postre pueden afectar la rentabilidad, el mismo que se complementa con lo afirmado por Cusco (2015), que dice que los gastos no operativos de la empresa hacen parte complementaria al objeto comercial, quiere decir que, el principal control que se debe tener debería estar relacionado con la actividad comercial que se realiza en el mercado y controles de los gastos fijos en las oficinas, dejando en segundo plano los gastos no operativos.

4.3 Objetivo específico 3

Tabla 3

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA)

Ratio	Fórmula	Valor					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rendimiento sobre activo (ROA)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Activo total}) \times 100$	19.1%	20.3%	18.9%	22.5%	23.1%	21.2%

Fuente: Estados financieros de la empresa Casalim Tarapoto SAC

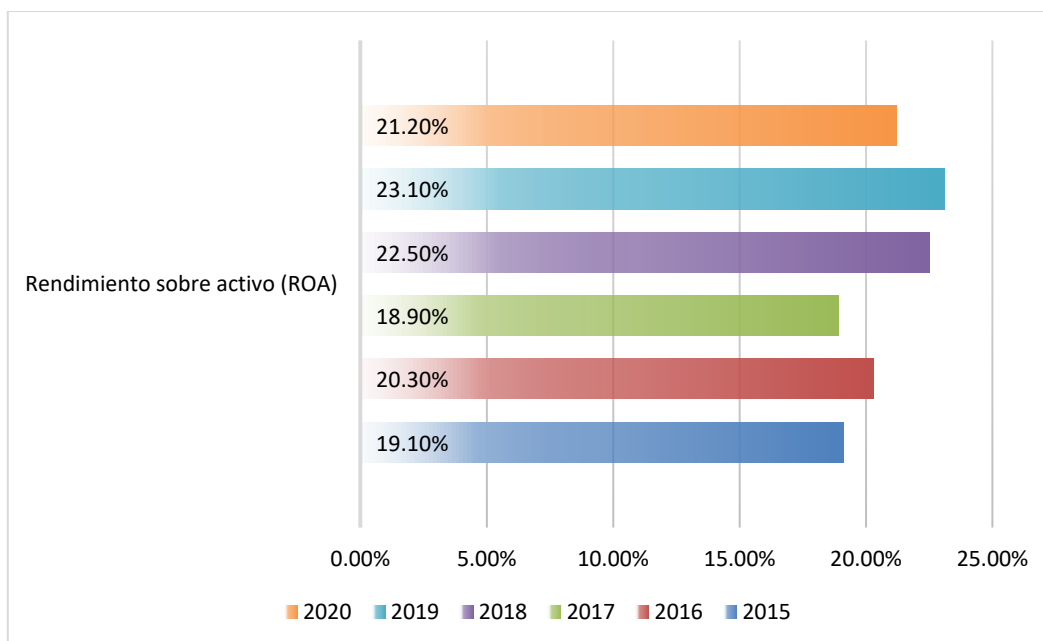


Figura 3.

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA)

Fuente: Estados financieros de la empresa Casalim SAC

Interpretación

En la tabla 3 y la figura 3 nos indican la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, donde para el año 2015 fue de 19.1%, en el 2016 de 20.3%, en el 2017 de 18.9%, en 2018 de 22.5%, en 2019 de 23.1%, y en 2020 de 21.2%

Discusión del objetivo específico 3

La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, nos indica que muestra una tendencia no uniforme en el periodo evaluado, sin embargo tomando como base los niveles de la tasa de descuento del mercado financiero que es de 12%, en todos los años se obtienen valores superiores a la tasa de descuento, siendo el menor valor el objetivo en el 2017 que fue de 18.9% y el más alto en 2019 con 23.1%, por tanto al tener como hipótesis específica 3, H3: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales, se rechaza la hipótesis, aun cuando esta consideración no necesariamente implica que los ratios no sean los adecuados.

El rendimiento sobre el activo al indicarnos cuantos soles reporta el activo de la empresa, es un ratio que nos permite evaluar cuan eficientemente estamos haciendo seguimiento a

los activos como fuente generadora de los ingresos, siendo estos valores contrarios a lo observado por Huamanchumo (2019), quien al estudiar la rentabilidad de una empresa comercial en Chiclayo indica que la empresa no está consiguiendo utilidades a favor del dueño, todo lo contrario, está causando pérdidas por lo que debe de tomar mayores medidas de control a los procesos operativos de la empresa Valman Corporation E.I.R.L., a fin de procurar mejorar los índices de su rentabilidad.

4.4 Objetivo específico 4

Tabla 4

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE)

Ratio	Fórmula	Valor					
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rendimiento sobre patrimonio (ROE)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$	17.1%	18.2%	17.0%	20.4%	20.7%	19.3%

Fuente: Elaboración propia.

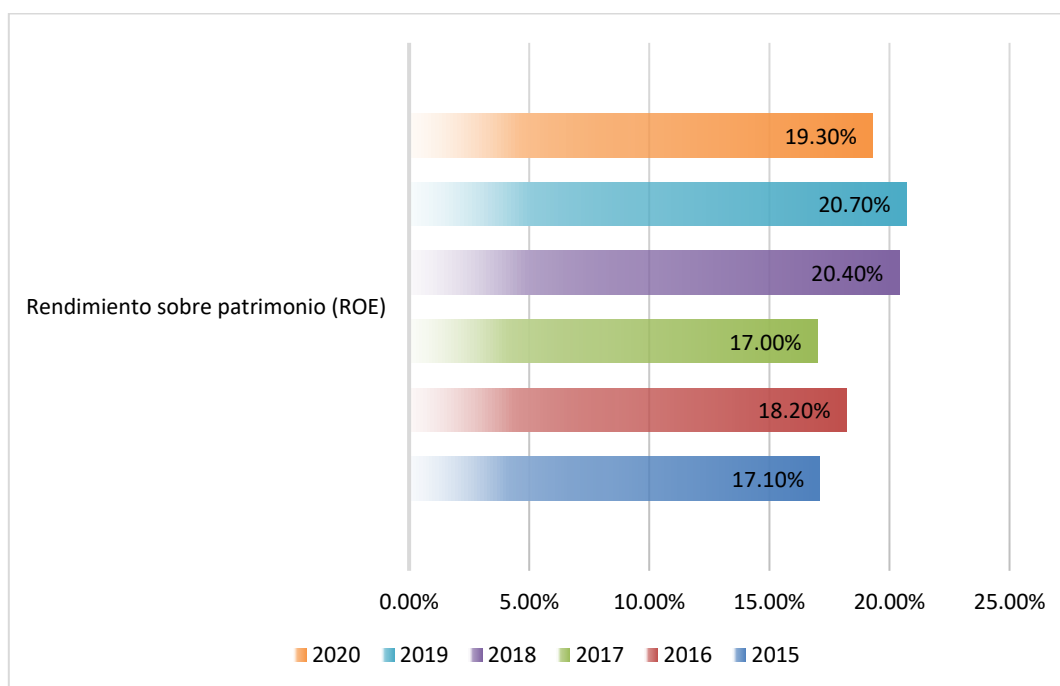


Figura 4.

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE)

Fuente: Estados financieros de la empresa Casalim SAC

Interpretación

La tabla 4 y la figura 4, nos indican evolución del ratio de rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020., donde para el año 2015 fue de 17.1%, en el 2016 de 18.2%, en el 2017 de 17.0%, en 2018 de 20.4%, en 2019

de 20.7%, y en 2020 de 19.3%

Discusión del objetivo específico 4

La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, en todos los años muestra valores disímiles, siendo el menor valor el observado en 2017 con 17% y el mayor en 2019, y tal como el caso anterior al comparar con la tasa de descuento en el mercado financiero que corresponde a 12%, en todos los casos este valor es superado, en consecuencia al haberse identificado como objetivo específico 4, H4: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales, se rechaza la hipótesis, no significando que los ratios de rentabilidad sobre el capital sean deficientes.

Si bien los indicadores de la rentabilidad sobre el capital, muestran valores adecuados en todos los años, los considerando de no mostrar uniformidad de los ratios no indica que existen fluctuaciones en el sistema de control de gastos y estos asociados a las ventas que hace que se presenten estas fluctuaciones, siendo esto concordante con lo manifestado por Sánchez (2019) quien la estudiar una empresa de calzados indica que, la dinámica de los costos no operativos conduce a un bajo rendimiento significativo a nivel de rentabilidad, mirando los detalles de los resultados, a medida que aumenta el riesgo, por lo que vale la pena implementar estrategias para mejorar la contabilidad y los registros de gestión financiera para mejores resultados.

4.5 Objetivo específico 5

Tabla 5

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

Ratio	Fórmula	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rendimiento sobre la inversión (ROI)	Utilidad neta / Ventas netas	25.7%	26.1%	25.9%	25.2%	25.6%	25.4%

Fuente: Estados financieros de la empresa Casalim Tarapoto SAC

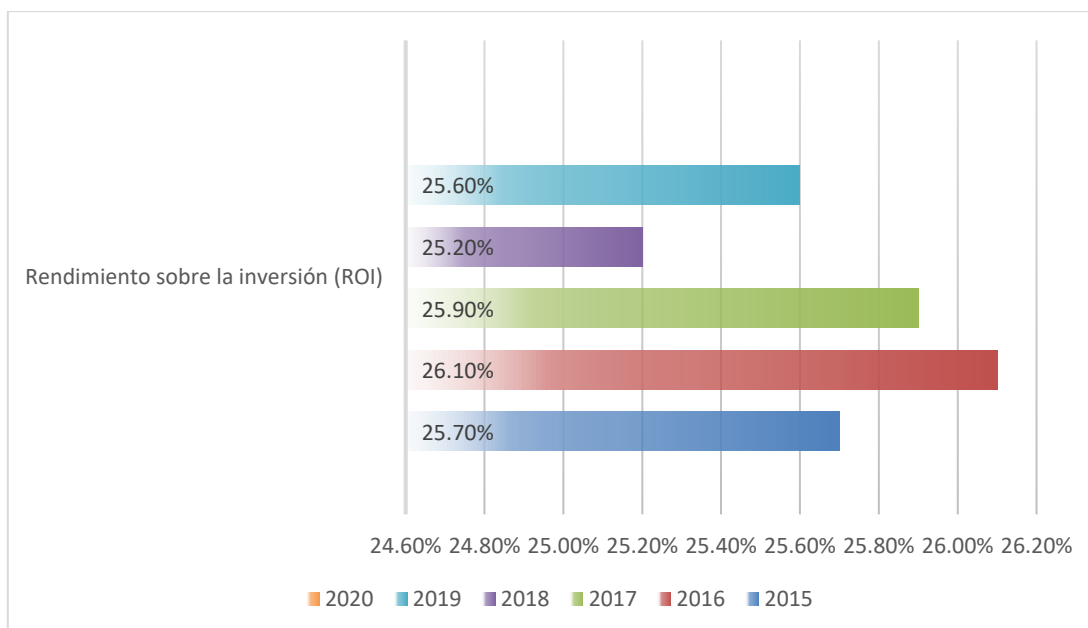


Figura 5.

Evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

Fuente: Estados financieros de la empresa Casalim SAC

Interpretación

La tabla 5 y la figura 5 nos indican Evolución del ratio de rentabilidad sobre la inversión (ROI), donde para el año 2015 fue de 25.7%, en el 2016 de 26.1%, en el 2017 de 25.9%, en 2018 de 25.2%, en 2019 de 25.6%, y en 2020 de 25.4%

Discusión del objetivo específico 5

La evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI), muestran también resultados disímiles, y siendo este un indicador que mide la relación entre la utilidad neta y las ventas netas, donde la teoría nos indica que en una empresa este valor debe fluctuar entre 25% – 30%, y en todos los años los valores se acercan al valor inferior del rango, nos indica que este ratio a lo largo de los años evaluados son adecuados, y habiendo planteado la hipótesis específica 4, H4: La evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales, se rechaza la hipótesis, aun cuando estos valores no implica que sean inadecuadas para la empresa.

4.6 Objetivo General

Tabla 6

Nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad.

		Control de gastos	Rentabilidad
Control de gastos	Rho de Spearman	1	,889
	Significancia bilateral		,000
Rentabilidad	Rho de Spearman	,889	1
	Significancia bilateral	,000	
	N	12	12

Fuente: Elaboración propia.

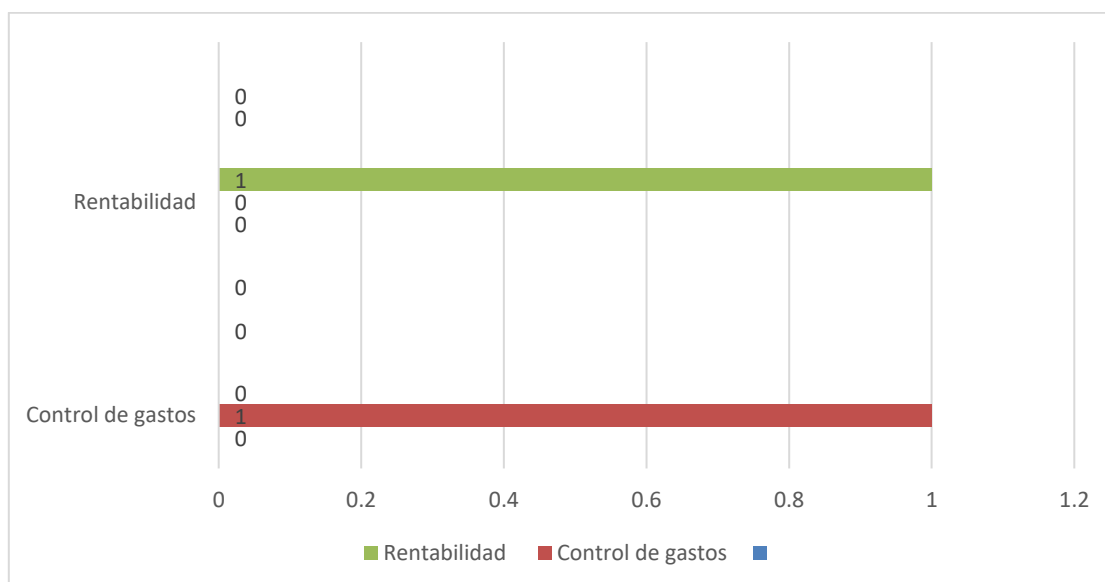


Figura 6.

Nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia. Información Base: Entrevista.

Interpretación

La tabla 6, figura 6 nos muestra el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa, donde empleando el estadístico del Rho de Spearman, se obtiene un valor de significancia bilateral igual a cero, lo que indica que existe relación y el rho igual a 0.889, lo que indica una influencia positiva alta.

Discusión objetivo general

El valor del rho de Spearman logra 0.889, siendo esta un valor que determina que el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad, es significativo, de tendencia positiva alta, y habiendo estimado como hipótesis general H_i : El nivel de influencia del

Control de Gastos en la Rentabilidad, es significativo, se acepta la hipótesis, siendo esta a su vez similar a lo observado por Calle y Villacorta (2021) que indica que existe una relación significativa entre la evaluación de los gastos financieros y la rentabilidad de la empresa, según resultados indican que P es de 0.878, lo que indica que existe una correlación significativa muy alta, lo que puede describir el aumento de la correlación entre las dos variables en una dirección.

Para todo indicador de rentabilidad, no es otra cosa más que el reflejo de la gestión de toda la empresa, desde lo productivo, financiero y contable, por tanto en el caso de la empresa analizada los niveles de rentabilidad son los adecuados, sin embargo los niveles de control del gasto presenta algunas falencias, lo que nos indica que si estos últimos se mejoran se podría tener mejores niveles de rentabilidad, afirmación que complementamos con lo afirmado por Rivera (2018), indica que un adecuado tratamiento contable de las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos aportará a la Rentabilidad Financiera de la Empresa Distribuidora Pérez & Rivera, coadyuvando a la toma de decisiones con los resultados razonables obtenidos en sus Estados Financieros.

CONCLUSIONES

- a) Los procesos de los gastos operativos, donde los valores promedio que se obtienen por categoría de valoración son 0.0% para nunca, 10.4% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 25.0% para casi siempre y 39.6% para siempre. En consecuencia existe un notable margen de mejora en el control de los gastos operativos de la empresa objeto de estudio 35.4% especialmente en el área de gastos administrativos que tiene la valoración más baja.
- b) Los procesos de los gastos no operativos, los valores promedio que se obtienen son 5.6% para nunca, 13.9% para ocasionalmente, 25.0% para con frecuencia, 27.8% para casi siempre y 27.86% para siempre. En consecuencia, los gastos no operativos representan enormes oportunidades de mejora, dado que el 44.4 % de los empleados así lo manifiesta; así mismo el control de gastos extraordinarios representa un área crítica, pues su control inadecuado puede generar distorsiones en los gastos totales afectando de esta manera la rentabilidad de la empresa.
- c) La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, donde para el año 2015 fue de 19.1%, en el 2016 de 20.3%, en el 2017 de 18.9%, en 2018 de 22.5%, en 2019 de 23.1%, y en 2020 de 21.2%. Estos resultados nos indican que la empresa tiene la capacidad para conseguir utilidades con la aplicación total de sus activos haciendo rotar sus existencias más rápidamente para lograr la rentabilidad económica aceptable que requiera.
- d) La evolución del ratio de rentabilidad sobre el capital (ROE, donde para el año 2015 fue de 17.1%, en el 2016 de 18.2%, en el 2017 de 17.0%, en 2018 de 20.4%, en 2019 de 20.7%, y en 2020 de 19.3%; según estos resultados la evolución de este ratio ha sido inestable durante el periodo que se investiga, ya que debió mantenerse o incrementarse cada año. Esto refleja que no hay la eficiencia por parte de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de sus socios.
- e) La evolución del ratio de rentabilidad sobre la inversión (ROI), donde para el año 2015 fue de 25.7%, en el 2016 de 26.1%, en el 2017 de 25.9%, en 2018 de 25.2%, en 2019 de 25.6%, y en 2020 de 25.4%; Según los resultados obtenidos muestran que durante los seis últimos años la empresa ha mantenido su margen de retorno

de inversión favorable en 25%, lo que demuestra que obtiene beneficios antes de descontar sus gastos financieros, intereses o impuestos.

- f) El nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad es significativa y positiva alta, donde el rho de Spearman obtiene un valor de 0.889; lo cual indica que si hace un manejo adecuado y un control minucioso de los gastos operativos este, sí impactará de manera muy positiva en la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

- a) Respecto a los gastos operativos: La gerencia debe realizar una revisión profunda de las políticas y prácticas actuales de control de gastos operativos. En especial, debería asignarse un enfoque de gestión más estricto al área administrativa, dada su baja valoración en los resultados. La gerencia y el área contable deben trabajar en conjunto para desarrollar estrategias de reducción y control de gastos.
- b) En cuanto a los gastos no operativos: La gerencia y el contador externo deben desarrollar un marco de control para los gastos no operativos. Se debe prestar especial atención a los gastos extraordinarios, estableciendo un protocolo riguroso para su aprobación y registro esta aprobación debe estar autorizada únicamente por la gerencia, basados en una justificación y documentación, que a su vez serán registradas completamente.
- c) Respecto al ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA): La gerencia debe promover prácticas que aumenten la rotación de inventario. El área de logística puede jugar un papel vital en este aspecto, optimizando el manejo del inventario para asegurar un movimiento rápido de los productos.
- d) Acerca del ratio de rentabilidad sobre el capital (ROE): La gerencia debe revisar y/o modificar según necesidad, su estrategia de inversión y financiamiento para mejorar este ratio. La colaboración con el contador externo será esencial en este punto. Ya que ayudara con la revisión y modificación de la estrategia de inversión y financiamiento.
- e) Sobre el ratio de rentabilidad sobre la inversión (ROI): La gerencia debe trabajar con los líderes de todas las áreas para identificar oportunidades de inversión rentables y mantener o incrementar el porcentaje actual; ya que aunque la empresa ha mantenido un buen nivel de ROI, siempre existirán oportunidades de mejora para la empresa.
- f) En relación con el control de gastos y su influencia en la rentabilidad: Es esencial que la gerencia implemente un control de gastos más minucioso y efectivo. Todas las áreas deben estar involucradas en este esfuerzo, comprendiendo que un control de gastos eficiente beneficia directamente a la rentabilidad de la empresa. Así mismo se deben establecer estrategias para incrementar las ventas y por ende la

rentabilidad, como la rotación más rápida de inventarios, ampliar los plazos de créditos a los clientes e incrementar la producción a mayores cantidades. Los equipos de ventas y producción deben ser especialmente conscientes de sus gastos y buscar maneras de minimizarlos sin comprometer la calidad del producto o servicio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anderson, J. G., Jhonatan, J. T., & Lima, P. R. (2016). Relación entre liquidez y rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, 2005-2014. *Universidad Peruana Unión*.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/466>
- Armijos, M., & Barrera, C. (2011). *Análisis de los costos y la rentabilidad con respecto de la inversión en los servicios que ofrecen las unidades de la Cooperativa de Transportes Loja. Propuesta de mejoramiento*.
- Calbucura, C. I., & Rojas, F. J. M. (2019). *Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la ciudad de puerto Montt*.
- Cárdenas, R. A. y N. (2016). *Costos II: La gestión gerencial*.
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=L-d2DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Contabilidad+de+costos+II&ots=AJa070gNSm&sig=uWKeGTXyt4GXv5vbXRSpQHjsb_o#v=onepage&q=Contabilidad de costos II&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=L-d2DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Contabilidad+de+costos+II&ots=AJa070gNSm&sig=uWKeGTXyt4GXv5vbXRSpQHjsb_o#v=onepage&q=Contabilidad+de+costos+II&f=false)
- Castañeda, M. R., & Sanchez, K. C. (2020). *Evaluación del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Plásticos Noeplast, periodo 2013*.
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2191>
- Chambergó, G. I. (2019). *Rentabilidad Financiera*.
https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&scioq=Cultura+en+las+organizaciones%3A+enfoques+y+metáforas+en+los+estudios+organizacionales&q=Chambergó%2C+G.+I.+%282019%29.+Rentabilidad+Financiera+y+reducción+de+costos+empresariales&btnG=
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* (1st ed.). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO (1997).
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=El+control+consta+de+cinco+componentes+relacionados+entre+sí.+Se+derivan+de+la+manera+en+que+la+dirección+dirija+la+empresa+y+están+integrados+en+el+proceso+de+dirección&ots=ZtIBeBcTH8&sig=f1-FjKY_TQ4zE3qdJda6s5naLiU#v=onepage&q=El control consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=El+control+consta+de+cinco+componentes+relacionados+entre+sí.+Se+derivan+de+la+manera+en+que+la+dirección+dirija+la+empresa+y+están+integrados+en+el+proceso+de+dirección&ots=ZtIBeBcTH8&sig=f1-FjKY_TQ4zE3qdJda6s5naLiU#v=onepage&q=El+control+consta+de+cinco+componentes+relacionados+entre+sí.+Se+derivan+de+la+manera+en+que+la+dirección+dirija+la+empresa+y+están+integrados+en+el+proceso+de+dirección&f=false)

- Cuellar, L., Vargas, H. M. R., & Castro, C. L. (2012). *Contabilidad*.
- Cuevas, F. (2002). Control de costos y gastos en los restaurantes. Distrito Federal: Limusa.
- Cusco, R. D. V. (2015). *Los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Luis Felipe Olmedo Arias de la ciudad de Riobamba en el primer semestre del año 2014*.
<https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/17809>
- Eisenhardt, K. M. (1985). Control: Organizational and Economic Approaches. *Https://Doi.Org/10.1287/Mnsc.31.2.134*, 31(2), 134–149.
<https://doi.org/10.1287/MNSC.31.2.134>
- Escalante, J. E. G., & Uribe, R. M. (2014). *Costos logísticos*.
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=y8K4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=Escalante+\(2014\),+gastos+operacionales&ots=5CutzOwPZj&sig=DVBBsEHrOut0u7jJy0nytX5Ak#v=onepage&q=Escalante+\(2014\)%2Cgastosoperacionales&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=y8K4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=Escalante+(2014),+gastos+operacionales&ots=5CutzOwPZj&sig=DVBBsEHrOut0u7jJy0nytX5Ak#v=onepage&q=Escalante+(2014)%2Cgastosoperacionales&f=false)
- Etzioni, A. (1965). Dual leadership in complex organizations. *American Sociological Review*, 30(5), 688–698. <https://doi.org/10.2307/2091137>
- Flamholtz, E. (1996). Effective organizational control: A framework, applications, and implications. *European Management Journal*, 14(6), 596–611.
[https://doi.org/10.1016/S0263-2373\(96\)00056-4](https://doi.org/10.1016/S0263-2373(96)00056-4)
- Flores, J. (2015). Análisis e interpretación de estados financiero. *Centro de Especialización En Contabilidad y Finanzas EIRL*.
- Gomero, P. E. H. (2018). Importancia de la rentabilidad en el área financiera de las MYPES, sector servicios, rubro constructoras, del distrito y provincia de Pomabamba, período 2015. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3419>
- Gomez, R. R., Hernandez, L. A. U., & Lifonzo, R. F. G. (2017). Influencia de los Gastos en la Rentabilidad de la Empresa CORPORACIÓN TÉCNICA DE FLUIDOS S.A. ubicado en Cercado de Lima, Año 2016. *Universidad Peruana de Las Américas*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/214>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo sus similitudes y diferencias. *ACADEMIA Accelerating the World's Research*.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). Metodología de la Investigación. In *McGraw-Hill Interamericana* (Vol. 61).
- Huamanchumo, B. J. P. (2019). Análisis de la rentabilidad de Valman Corporation E.I.R.L, Chiclayo, 2018. *Repositorio Institucional - USS*. <http://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/6230>
- Kolesar, P., & Showers, J. L. (1985). A Robust Credit Screening Model Using Categorical Data. *Management Science*, 31(2), 123–133. <https://doi.org/10.1287/MNSC.31.2.123>
- Lucas, E. L. H., & Suárez, G. G. (2019). Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, enero.
- Madrigal, M. H. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 115–128. <https://doi.org/10.22206/CYS.2017.V42I1.PP115-128>
- Morillo, M. (2014). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable FACES*. Año, 4(4).
- Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados financieros: interpretación y análisis*.
- Pérez-Carballo, J. F. V. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DPF-MNMv4IIC&oi=fnd&pg=PA9&dq=Gastos+de+Arrendamiento+2013&ots=e9r_6UojNX&sig=bF6GarBrou4xDQzxAuhMHuBCbJ8#v=onepage&q=Gastos de Arrendamiento 2013&f=false
- Perez, J. D. C., & Ruiz, S. V. (2019). *El apalancamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Motors Show Tarapoto SAC, del distrito de Tarapoto, periodo 2017*. <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3741>
- Pinelo, A., & Miguel, A. (2017). *Ratios o razones financieras*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622323>
- Rincón, V. (2014). *Contabilidad de costos II*. https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&scioq=Cultura+en+las+organizaciones%3A+enfoques+y+metáforas+en+los+estudios+organizacionales&q=Contabilidad+de+costos+II%2C+Rincón%2C+Villarreal+%282014%29&btnG=
- Rivera, C. A. A. (2018). Tratamiento contable de ingresos, costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa Distribuidora Pérez & Rivera. In *Tratamiento contable de ingresos, costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad*

financiera de la empresa (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2018).
https://scholar.google.es/scholar?cluster=8362710729958169223&hl=es&as_sdt=0,5&scioq=Tratamiento+contable+de+ingresos,+costos+y+gastos+y+su+incidencia+en+la+Rentabilidad+financiera+de+la+empresa+Distribuidora+Pérez+%26+Rivera#d=gs_cit&t=1683307434254&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3A5gAmU1zUnlIJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp%3D1%26scfhb%3D1%26hl%3Des%26scioq%3DTratamiento%2Bcontable%2Bde%2Bingresos%2C%2Bcostos%2BBy%2Bgastos%2BBy%2Bsu%2Bincidencia%2Ben%2Bla%2BRentabilidad%2Bfinanciera%2Bde%2Bla%2Bempresa%2BDistribuidora%2BP%25C3%25A9rez%2B%2526%2BRivera

Robalino, B. A. V., Solórzano, K. M. I., & Hurel, G. P. F. (2019). Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Química S.A. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, julio.

Robbins, S. P. R. B., & Coulter, M. I. S. (2014). *Management*.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=hLGaBQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Robbins+y+coulter&ots=FLU-JOoOV9&sig=Q6EfC87jtM9mzyK5HcW-KZjLvbk#v=onepage&q&f=false>

Rodríguez, A. C., & Pintado, D. V. (2020). *Evaluación del activo y pasivo financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora SVD SAC, distrito de Tarapoto periodos*.
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3869>

Sánchez, D. C. M. (2019). *Análisis de gastos para mejorar la Rentabilidad de la empresa Servicios y Comercialización Rivera S.A.C. 2017*. Universidad Señor de Sipán.

Serrano, A. T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación*.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=sistema+integrado+por+el+esquema+de+organización,+el+conjunto+de+planes,+métodos,+principios,+normas,+procedimientos+y+mecanismos+de+verificación+y+evaluación+adaptados&ots=zFrd-BuBIF&sig=U_nObmxoNPE10laqKqJcblJh6zg#v=onepage&q&f=false

Vercher, S. (2004). *Plan de gestión (2ª ed.)*. Barcelona: Marcombo

ANEXOS

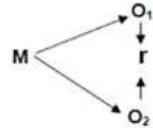
Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control de Gastos	El control de gastos es el proceso o la práctica de identificar, reducir o eliminar los gastos comerciales para aumentar los ingresos (Escalante & Uribe, 2014).	Los gastos son salidas de dinero que realiza una determinada empresa para poder satisfacer una o más necesidades, las cuales se pueden clasificar según el rumbo económico de la misma.	Gastos operativos Gastos no operativos	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos de ventas - Gastos administrativos - Gastos por servicios - Gastos de arrendamiento - Gastos por tributos - Gastos financieros - Gastos extraordinarios 	Ordinal
Rentabilidad	Es el resultado positivo que obtiene una empresa cuando de los ingresos que genera se sustraen los gastos. (Pérez, 2016; p.76)	<p>La rentabilidad es la capacidad de medir los beneficios que una empresa ha producido por unidad monetaria invertida en los activos que tiene esa empresa, esto se lleva a cabo mediante el análisis de sus estados financieros como también los ratios.</p> <p>Su objetivo comparar diferentes proyectos, para la toma de decisiones de inversión. Tiene como finalidad medir la capacidad de generar retornos de una inversión, normalmente se presenta en porcentaje y se mide con un horizonte temporal de un año.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Rendimiento sobre activo (ROA) - Rendimiento sobre patrimonio (ROE) - Rendimiento sobre la inversión (ROI) 	<ul style="list-style-type: none"> - $(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$ - $(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$ - $(\text{Utilidad operativa} / \text{Activos totales}) \times 100$ 	Ordinal

Anexo 2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis		Técnica e Instrumentos								
<p>Problema general ¿Cuál es el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 – 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>a) ¿Cómo son los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020?</p> <p>b) ¿Cómo son los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020?</p> <p>c) ¿Cuál es la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020?</p> <p>d) ¿Cuál es la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p>	<p>Objetivo general Determinar el nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 – 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Analizar los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p> <p>b. Analizar los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p> <p>c. Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p> <p>d. Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p> <p>e. Conocer la evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020.</p>	<p>Hipótesis general El nivel de influencia del Control de Gastos en la Rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim SAC durante el periodo 2015 – 2020, es significativo</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>b. Los Gastos Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son adecuados</p> <p>c. Los Gastos no Operativos de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son adecuados.</p> <p>d. La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el activo (ROA) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales</p> <p>e. La evolución del ratio de Rentabilidad sobre el capital (ROE) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales</p> <p>f. La evolución del ratio de Rentabilidad sobre la inversión (ROI) de la empresa Casalim Tarapoto SAC, durante el periodo 2015-2020, son incrementales.</p>		<p>Técnica</p> <p>Observación documental Encuesta</p>								
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones		Instrumentos								
<p>Es de tipo Longitudinal. Diseño no experimental, descriptiva y correlacional.</p> <p>Donde:</p>	<p>Población Conformada por todo el acervo documental contable de la empresa Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1335 1155 1529 1187">Variables</th> <th data-bbox="1541 1155 1921 1187">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1335 1187 1529 1262" rowspan="2">Control de gastos</td> <td data-bbox="1541 1187 1921 1219">Gastos operativos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1541 1219 1921 1262">Gastos no operativos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1335 1262 1529 1359" rowspan="3">Rentabilidad</td> <td data-bbox="1541 1262 1921 1294">Rentabilidad sobre el activo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1541 1294 1921 1326">Rentabilidad sobre el capital</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1541 1326 1921 1359">Rentabilidad sobre inversiones</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control de gastos	Gastos operativos	Gastos no operativos	Rentabilidad	Rentabilidad sobre el activo	Rentabilidad sobre el capital	Rentabilidad sobre inversiones	<p>Ficha de análisis documental Encuesta</p>
Variables	Dimensiones											
Control de gastos	Gastos operativos											
	Gastos no operativos											
Rentabilidad	Rentabilidad sobre el activo											
	Rentabilidad sobre el capital											
	Rentabilidad sobre inversiones											

M : Muestra
X: Control de gastos
Y : Rentabilidad
R: Relación entre variables



12 trabajadores.
Muestra
Igual a la población



Anexo 3: Instrumentos recojo de información

CUESTIONARIO TITULO DE LA INVESTIGACION:

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora

Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020.

Fecha:

N° de Ficha:

Instrucciones

- Se solicita responder las preguntas que se presentan a continuación que se enmarca en la investigación titulada "Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020."
- La presente tiene por finalidad sólo aspectos académicos, y no corresponde a ninguna acción de control o evaluación.
- Se pide responder las preguntas con sinceridad, no existiendo respuestas buenas o malas.
- La escala de medición es: Nunca, Ocasionalmente, Con frecuencia, Casi siempre y Siempre.

• Variable: Control de Gastos

Gastos operativos

1. ¿La empresa mantiene disponible una cantidad de efectivo en caja suficiente para los gastos operativos diarios, esto de acuerdo a las políticas de la empresa?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
2. ¿La empresa Comercializadora Casalim Tarapoto SAC controla detalladamente los gastos que realiza?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
3. ¿Se toma en consideración los precios de diferentes proveedores al momento de realizar la compra de mercadería con la finalidad de optar por el más rentable?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
4. ¿Los gastos de ventas permiten ser eficientes en los recursos?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
5. ¿Los gastos administrativos de la empresa son elevados?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
6. ¿Los gastos por arrendamiento de la empresa son elevados?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
7. ¿Los gastos por servicios de la empresa son elevados?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
8. ¿Se maneja políticas para el proceso de adquisición y recepción de las mercaderías?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre

Gastos No operativos

9. ¿Se toma en cuenta los gastos para la disminución de impuestos?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
10. ¿La empresa evita caer en moras y retrasos de pagos en sus cuotas?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
11. ¿Se sistematiza el control y manejo de los gastos de la empresa?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
12. ¿La empresa realiza en tiempo oportuno el pago de sus tributos?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
13. ¿La empresa emplea políticas de cobranza para las cuentas incobrables?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
14. ¿Se controlan el cumplimiento de los pagos de las deudas contraídas?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
15. ¿La empresa controla los pagos de deudas a sus proveedores?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre

• Variable: Rentabilidad

16. ¿Los informes de rentabilidad económica de la empresa expresan con claridad las formas de financiamiento?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
17. ¿Existen beneficios sostenibles en periodos de corto plazo en la empresa?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
18. ¿Se cumplen las metas de crecimiento de ventas en la empresa?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
19. ¿Existe una relación equilibrada entre ganancia e inversión en la empresa?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre
20. ¿Se utilizan productos financieros que se pueden convertir fácilmente en liquidez?
Nunca Ocasionalmente Con frecuencia Casi siempre Siempre

FICHA DE GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora
Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020.

Guía de análisis documental

La presente guía de análisis documental tiene como objetivo evaluar la rentabilidad de la empresa Comercializadora Casalim Tarapoto SAC, de la provincia San Martín, para ello se tuvo en cuenta los siguientes ratios, que proporcionaron información referente al rendimiento económico en los periodos 2015 - 2020.

Rentabilidad en el periodo 2015 - 2020			
Ratios	Fórmula	Montos	Índice
Rendimiento sobre activo (ROA)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Activo total}) \times 100$		
Rendimiento sobre patrimonio (ROE)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$		
Rendimiento sobre la inversión (ROI)	Rentabilidad de las ventas netas = $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$		

Anexo 4. Estados de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL						
2015 AL 2020						
(expresado en soles)						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INGRESOS	770,381.00	752,419.00	699,198.00	566,505.00	12,000.00	761,999.00
COSTOS DE VENTA	-	-	-	-	-	-
OTROS COSTOS OPERACIONALES	684,870.00	487,650.00	469,825.00	351,400.00	4,687.00	650,800.00
	-	-	-	-	4,670.00	-
UTILIDAD BRUTA	85,511.00	264,769.00	229,373.00	215,105.00	2,643.00	111,199.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	-	-	-	-	-
GASTOS DE VENTAS	6,687.00	96,310.00	140,242.00	81,905.00	-	34,436.00
	-	-	-	-	-	-
	6,691.00	96,310.00	24,726.00	81,905.00	-	34,435.00
UTILIDAD OPERTATIVA	72,133.00	72,149.00	64,405.00	51,295.00	2,643.00	42,328.00
OTROS INGRESOS	-	-	-	-	-	-
GASTOS FINANICEROS	-	-	-	-	-	-
	3.00	20.00	23.00	93.00	6.00	-
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTO	72,130.00	72,129.00	64,382.00	51,202.00	2,637.00	42,328.00
IMPUESTO A LA RENTA	-	868.00	236.00	438.00	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	72,130.00	71,261.00	64,146.00	50,764.00	2,637.00	42,328.00

Anexo 5. Estados de Resultados Integrales

CASALIM TARAPOTO S.A.C.
RUC: 20572285988

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01.01.2015 AL 31.12.2015 (EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	566,505.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	566,505.00
Costo de ventas	-351,400.00
Utilidad Bruta	215,105.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-81,905.00
Gastos de Venta	-81,905.00
Utilidad Operativa	51,295.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-93.00
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	-
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	51,202.00
Participaciones	-
Impuesto a la Renta	-
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	51,202.00
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
Resultado Antes de Interés Minoritario	51,202.00
Interés Minoritario	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	51,202.00

CASALIM TARAPOTO S.A.C.
RUC: 20572285988

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01.01.2016 AL 31.12.2016
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	699,198.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	699,198.00
Costo de ventas	-469,825.00
Utilidad Bruta	229,373.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-24,726.00
Gastos de Venta	-140,242.00
Utilidad Operativa	64,405.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-23.00
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	-
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	64,382.00
Participaciones	-
Impuesto a la Renta	-
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	64,382.00
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
Resultado Antes de Interés Minoritario	64,382.00
Interés Minoritario	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	64,382.00

CASALIM TARAPOTO S.A.C.
RUC: 20572285988

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01.01.2017 AL 31.12.2017
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	752,419.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	752,419.00
Costo de ventas	-487,650.00
Utilidad Bruta	264,769.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-96,310.00
Gastos de Venta	-96,310.00
Utilidad Operativa	72,149.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-20.00
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	-
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	72,129.00
Participaciones	-
Impuesto a la Renta	-
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	72,129.00
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
Resultado Antes de Interés Minoritario	72,129.00
Interés Minoritario	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	72,129.00

CASALIM TARAPOTO S.A.C.
RUC: 20572285988

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01.01.2018 AL 31.12.2018
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	770,381.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	770,381.00
Costo de ventas	-684,870.00
Utilidad Bruta	85,511.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-6,691.00
Gastos de Venta	-6,687.00
Utilidad Operativa	72,133.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-3.00
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	-
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	72,130.00
Participaciones	-
Impuesto a la Renta	-
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	72,130.00
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
Resultado Antes de Interés Minoritario	72,130.00
Interés Minoritario	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	72,130.00

CASALIM TARAPOTO S.A.C.
RUC: 20572285988

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01.01.2020 AL 31.12.2020
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	761,999.00
Otros Ingresos Operacionales	-
Total de Ingresos Brutos	761,999.00
Costo de ventas	-650,800.00
Utilidad Bruta	111,199.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-34,435.00
Gastos de Venta	-34,436.00
Utilidad Operativa	42,328.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultados por Exposición a la Inflación	-
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	42,328.00
Participaciones	-
Impuesto a la Renta	-
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	42,328.00
Ingresos Extraordinarios	-
Gastos Extraordinarios	-
Resultado Antes de Interés Minoritario	42,328.00
Interés Minoritario	-
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	42,328.00

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020

por Jeissy Katherine Sánchez de Paz

Fecha de entrega: 23-oct-2023 11:38a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2200950560

Nombre del archivo: Isie_Castillo_Huertas_y_Jeissy_Katherine_Sa_nchez_de_Paz_2.docx (1.51M)

Total de palabras: 18357

Total de caracteres: 102254

Control de gastos y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora Casalim Tarapoto SAC, periodo 2015-2020

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
6	1library.co Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%