



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA  
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO  
DE LORETO, DURANTE EL PERIODO 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:**

**DAMARIS MILAGRITOS QUINTANA DAZA**

**JOSSY THIANA CHERYLD PEREYRA ZUMAETA**

**ASESOR:**

**CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2023**

# ACTA DE SUSTENTACIÓN



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN  
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



## ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°157-CCGyT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los 18 días del mes de octubre del año 2023, a horas: 11:00 a.m. se dio inicio haciendo uso de la plataforma Zoom la sustentación pública de la Tesis titulada: "LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL PERIODO 2021", autorizado mediante Resolución Decanal N°1945-2023-FACEN-UNAP presentado por las Bachilleres en Ciencias Contables DAMARIS MILAGRITOS QUINTANA DAZA y JOSSY THIANA CHERYLD PEREYRA ZUMAETA, para optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente)  
CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr. (Miembro)  
CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag. (Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **EN FORMA ACEPTABLE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA ( 15 )**.

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las 12:35 p.m. del 18 de octubre del 2023, se dio por concluido el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.  
Presidente

CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.  
Miembro

CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.  
Miembro

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG SORZALES, Mag.  
Asesor

*Somos la Universidad Licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiguitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiguitos.edu.pe](mailto:facen@unapiguitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



# JURADO Y ASESOR

## JURADO Y ASESOR



**CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N° 10-0180



**CPC. EDGAR ALBERTO SÓLSOL HIDALGO, Dr.**  
Miembro  
MATRICULA 10-621



**CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N° 10-966



**CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.**  
ASESOR  
MATRICULA N°10-0927

# RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_QUINTANA DAZA\_PEREY  
RA ZUMAETA.pdf**

AUTOR

**QUINTANA DAZA / PEREYRA ZUMAETA**

RECuento de palabras

**12883 Words**

Recuento de caracteres

**72535 Characters**

Recuento de páginas

**68 Pages**

Tamaño del archivo

**618.3KB**

Fecha de entrega

**Aug 8, 2023 9:29 AM GMT-5**

Fecha del informe

**Aug 8, 2023 9:30 AM GMT-5**

## ● 25% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 21% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 18% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

## ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

## **DEDICATORIA**

A nuestros padres y familia en general, por el apoyo incondicional en nuestra etapa universitaria.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios, por las enseñanzas brindadas en toda nuestra carrera universitaria, a nuestros padres y Dios.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	8
1.3 Definición de términos básicos	15
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	18
2.1. Formulación de la hipótesis	18
2.2. Variables y su operacionalización	18
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	23

3.1	Tipo y diseño	23
3.2	Población y muestra	24
3.3	Procedimientos de recolección de datos	25
3.4	Procesamiento y análisis de los datos	26
3.5	Aspectos éticos	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		29
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		58
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES		61
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES		64
CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN		67
ANEXOS		
01: Matriz de consistencia		
02: Instrumento de Recolección de Datos.		
03: Hoja de Consentimiento Informado.		



## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Tabla de operacionalización de variables	22
Tabla 2: Resultados de la pregunta 1 del cuestionario de la investigación.	29
Tabla 3: Resultados de la pregunta 2 del cuestionario de la investigación.	32
Tabla 4: Resultados de la pregunta 3 del cuestionario de la investigación.	35
Tabla 5: Resultados de la pregunta 4 del cuestionario de la investigación	38
Tabla 6: Resultados de la pregunta 5 del cuestionario de la investigación	41
Tabla 7: Resultados de la pregunta 6 del cuestionario de la investigación	44
Tabla 8: Correlación Spearman para la hipótesis general.	51
Tabla 9: Correlación Spearman para la primera hipótesis específica.	53
Tabla 10: Correlación Spearman para la segunda hipótesis específica.	55

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

**Pág.**

Gráfico 1: Histograma de las respuestas de la pregunta 1 del cuestionario.	29
Gráfico 2: Histograma de las respuestas de la pregunta 2 del cuestionario.	32
Gráfico 3: Histograma de las respuestas de la pregunta 3 del cuestionario.	35
Gráfico 4: Histograma de las respuestas de la pregunta 3 del cuestionario.	38
Gráfico 5: Histograma de las respuestas de la pregunta 5 del cuestionario.	41
Gráfico 6: Histograma de las respuestas de la pregunta 5 del cuestionario.	44
Gráfico 7: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman	48

## RESUMEN

Esta investigación analizó la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021. Los resultados respaldaron la hipótesis general, mostrando una correlación moderada positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad. Estos hallazgos son consistentes con estudios anteriores que han destacado la importancia de una gestión contable efectiva para mejorar el desempeño financiero de las empresas. Además, las hipótesis específicas sobre la planificación empresarial y la gestión de procesos también encontraron una relación positiva con la rentabilidad. Se recomienda fortalecer la gestión contable, promover una planificación empresarial sólida, fomentar una gestión de procesos eficiente, invertir en capacitación y realizar un seguimiento continuo de los indicadores financieros. Estas recomendaciones ayudarán a mejorar la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales en Loreto, optimizando los recursos y garantizando un desempeño financiero sólido y sostenible.

**Palabras Clave:** Contabilidad de gestión, rentabilidad financiera, empresas comerciales, región Loreto.

## ABSTRACT

This research analyzed the relationship between management accounting and the profitability of commercial companies in the department of Loreto during the 2021 period. The results supported the general hypothesis, showing a moderately positive influence between management accounting and profitability. These findings are consistent with previous studies that have highlighted the importance of effective accounting management to improve the financial performance of companies. In addition, the specific hypotheses on business planning and process management also found a positive relationship with profitability. It is recommended to strengthen accounting management, promote solid business planning, promote efficient process management, invest in training and carry out continuous monitoring of financial indicators. These recommendations will help improve the management accounting and profitability of business enterprises in Loreto, optimizing resources and ensuring strong and sustainable financial performance.

**Keywords:** Management accounting, financial profitability, commercial companies, Loreto region.

## **INTRODUCCIÓN**

La contabilidad de gestión desempeña un papel fundamental en el proceso de identificar, medir, recopilar, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información financiera utilizada por los gerentes para planificar, evaluar y controlar una organización. Su objetivo es asegurar tanto el uso previsto de los recursos de la empresa como la obligación de informar dicho uso. Además, incluye la preparación de estados financieros para grupos externos como accionistas, acreedores, reguladores y autoridades fiscales. La contabilidad de gestión proporciona a los gerentes la información necesaria para tomar decisiones informadas y gestionar eficientemente los recursos de la empresa.

En el entorno empresarial actual, caracterizado por una competencia intensa y cambios constantes, la contabilidad de gestión se vuelve aún más crucial. Las empresas se enfrentan a desafíos complejos, como la optimización de costos, el aumento de la productividad y la mejora de procesos, mientras buscan mantener su rentabilidad y competitividad en el mercado. En este sentido, la implementación de un sistema de tecnología de la información (TI) desempeña un papel destacado al facilitar la medición y evaluación del desempeño de la gestión.

La contabilidad de gestión proporciona a los gerentes información relevante sobre las transacciones económicas esperadas y otros eventos económicos, así como los efectos que estos tienen en la entidad. Permite evaluar las consecuencias de eventos pasados y futuros, asegurando la confiabilidad de la información financiera relacionada con las actividades y los recursos de la organización. De esta manera, los gerentes pueden tomar

decisiones fundamentadas y asegurarse de que los recursos de la empresa se utilicen de manera eficiente y efectiva.

La gestión de recursos se ha convertido en un desafío crítico para las empresas en la actualidad. Con el fin de mantenerse competitivas a nivel global, las organizaciones deben estar preparadas para aceptar cambios y mejoras constantes en sus procesos y decisiones. Esto es especialmente relevante en el sector comercial, donde las empresas se enfrentan a una demanda cada vez mayor y una competencia intensa. La capacidad de adaptarse rápidamente a las demandas del mercado y optimizar los recursos disponibles se ha vuelto vital para su supervivencia y prosperidad.

La gestión contable y de recursos en el sector comercial implica una serie de desafíos específicos. En primer lugar, el incremento de la productividad y la mejora de los procesos requieren una inversión económica significativa. Es necesario destinar recursos financieros para adquirir equipos y mejorar la capacitación de los recursos humanos. Estas etapas suelen ser críticas en los procesos de producción y comercialización, y deben ser estrictamente controladas para garantizar la calidad de los bienes y servicios adquiridos.

Además, la sincronización de la contabilidad de gestión se vuelve esencial. Se requiere una definición amplia de sistemas y estrategias que permitan reducir los costos, el tiempo de inactividad, la latencia y la baja calidad en los procesos comerciales. La automatización de las actividades entre las diferentes áreas de la empresa se vuelve fundamental para mejorar la eficiencia y reducir los riesgos. Una gestión contable y de recursos eficiente

garantiza la obtención de información confiable y la toma de decisiones fundamentadas.

Por otro lado, el análisis del volumen de producción y la optimización de costos son factores cruciales para lograr la rentabilidad en el sector comercial. Es necesario evaluar cuidadosamente la cantidad de productos a vender y determinar los gastos asociados a estas actividades. La búsqueda de eficiencia en estos procesos puede conducir a la maximización de las ganancias y la mejora de las características de los productos o servicios ofrecidos.

Sin embargo, en muchas ocasiones, la falta de estrategias efectivas y planes de acción adecuados puede dar lugar a pérdidas de producción y dificultades en la gestión. Es fundamental establecer una estrecha relación entre la contabilidad de gestión y las estrategias empresariales para garantizar resultados exitosos.

El departamento de Loreto se presenta como un contexto relevante para analizar esta temática, ya que aproximadamente el 65% de las empresas en este departamento pertenecen al sector comercio. La pandemia de Covid-19 ha afectado negativamente la capacidad de generación de empresas dedicadas a la producción, como las fábricas, lo que ha incrementado la competencia y ha dificultado la supervivencia y prosperidad de las empresas comerciales en Loreto. En este escenario, una adecuada gestión y manejo contable se vuelven vitales para asegurar la rentabilidad de estas empresas.

La investigación propuesta se enfoca en analizar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el período 2021. Este departamento en

particular alberga un alto porcentaje de empresas del sector comercial, lo que se ha vuelto aún más relevante después de los efectos económicos perjudiciales de la pandemia de Covid-19. La capacidad de estas empresas para sobrevivir y prosperar en un entorno altamente competitivo se ha visto comprometida debido al exceso de competencia. Por lo tanto, una gestión y manejo contable adecuados se vuelven vitales para asegurar la rentabilidad de estas empresas.

En este estudio, se buscará comprender cómo la contabilidad de gestión puede influir en la rentabilidad de las empresas comerciales en Loreto, identificar los desafíos actuales que enfrentan y proponer soluciones que mejoren su gestión contable y les permitan enfrentar los retos presentes en el sector. Se espera que los resultados de esta investigación proporcionen información valiosa para los gerentes y propietarios de empresas comerciales en Loreto, así como para aquellos interesados en el campo de la contabilidad de gestión y su relación con la rentabilidad.



## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En el 2020, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental, que conto como población de estudio a las empresas de la industria manufacturera del Peru y tuvo analizar la gestión del capital de trabajo de estas empresas y su relación con su rentabilidad financiera.

La investigación determinó que existe una relación negativa entre la rentabilidad (ROA) y el período medio de inventario (IPP), de la misma manera una relación negativa entre la rentabilidad y el periodo medio de cobro (PPC), finalmente una relación positiva entre la rentabilidad y el período de pago medio (PPA).

La investigación concluyo que una empresa del sector industrial en el Perú logra ser más eficiente, eficaz y competitiva en la medida en que mejora la gestión del capital de trabajo, lo que se logra si logra una gestión efectiva de los recursos financieros, una política equitativa de crédito al cliente, una adecuada gestión de inventarios y una adecuada gestión del apalancamiento de proveedores y corto plazo, (Condori, 2020).

En el 2016, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores de la clínica “Clínica Sánchez Ferrer”, que tuvo como objetivo determinar los factores que influyen en la rentabilidad de la empresa.

La investigación determinó que la línea de negocio que más influye en la rentabilidad es la línea de tratamiento ambulatorio, luego la ruta hospitalaria y finalmente la ruta de socorrismo. Por otro lado, cabe señalar que el factor inventario de activos fijos juega un papel preponderante y tiene una influencia directa sobre la rentabilidad después del capital humano y el nivel de ingresos.

La investigación concluyó que el nivel de inversión realizado en el periodo considerado, teniendo en cuenta los factores que afectan a la rentabilidad por la línea de negocio, ha arrojado resultados positivos a un ritmo proporcional a la línea de negocio, con la mayor ventaja de la rentabilidad es el ambulatorio de la Clínica Sánchez Ferrer, (Mauricci, 2014).

En el 2016, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental, que conto como población de estudio a las empresas de courier en Lima Metropolitana, que tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión de procesos y la rentabilidad de la empresa.

La investigación determinó que la mayoría de las empresas de mensajería de la zona de Lima no pueden acortar el tiempo de entrega de paquetería a los diferentes puntos del país sin desarrollar una buena gestión de calidad, lo que conlleva a rupturas de cadena de valor y reducción de la productividad, además, la mayoría de las empresas de mensajería de Lima metropolitana no mejoraron sus resultados porque no realizaron un diagnóstico de alta calidad o no identificaron las causas que podrían incidir en el mismo, derivando en malas decisiones.

La investigación concluyo que las empresas de mensajería del área de Lima no soportan la gestión de compras, lo que genera envíos ineficientes y demorados, afectando la rentabilidad, además que la mayoría de las empresas de mensajería en la ciudad capital de Lima no se vuelven más competitivas porque no invierten en tecnología, lo que genera un mayor riesgo financiero en su negocio, (Ríos, 2016).

En el 2016, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental, que conto como población de estudio a las empresas del nicho de panaderías de Villa María El Triunfo, y tuvo como objetivo analizar el sistema determinar la relación entre el sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa.

El estudio determinó que la mayoría de las panaderías de la zona de Villa María del Triunfo no cuentan con un sistema de control interno que permita el uso eficiente de los factores de costos de producción, lo que genera mayores pérdidas de estos factores, originando costos innecesarios, lo que se traduce en pérdidas y estancamiento en los negocios.

La investigación concluyo que la mayoría de estas empresas no cuenta con un sistema contable para registrar transacciones que asegure que los propietarios registren con precisión la información financiera de su empresa, por ejemplo, la preparación y presentación de estados financieros. Los sistemas contables de estas empresas son inadecuados o inadecuados para las necesidades y actividades que en ellas se desarrollan, (Alfaro y Pérez, 2016).

## **1.2. Bases teóricas**

### **1.2.1. Contabilidad de gestión:**

La contabilidad de gestión es un campo que ha sido objeto de investigación y desarrollo de teorías a lo largo de los años. Estas teorías proporcionan un marco conceptual y analítico para comprender y aplicar los principios y prácticas de la contabilidad de gestión en el entorno empresarial. En esta sección, discutiremos algunas de las teorías más influyentes en el campo de la contabilidad de gestión, destacando sus principales conceptos y contribuciones.

Una de las teorías fundamentales en la contabilidad de gestión es la teoría de la agencia. Esta teoría se basa en la relación principal-agente, donde los gerentes son los agentes que toman decisiones en nombre de los propietarios o accionistas de la empresa. Según la teoría de la agencia, existe una asimetría de información entre los propietarios y los gerentes, lo que puede dar lugar a conflictos de intereses. La contabilidad de gestión juega un papel clave en la mitigación de estos conflictos al proporcionar información relevante y precisa para la toma de decisiones. La teoría de la agencia ha sido ampliamente utilizada para explicar la relación entre la contabilidad de gestión y la rendición de cuentas de los gerentes a los accionistas (Merchant & Van der Stede, 2017).

Otra teoría importante en el campo de la contabilidad de gestión es la teoría de los costos de transacción. Esta teoría se centra en los costos asociados con la realización de transacciones económicas entre diferentes partes. Según esta teoría, la contabilidad de gestión

desempeña un papel crucial en la reducción de los costos de transacción al proporcionar información relevante y confiable sobre los costos y beneficios asociados con diferentes alternativas de acción. La teoría de los costos de transacción ha sido aplicada en diversos contextos, como la toma de decisiones de subcontratación y la evaluación de los beneficios de la integración vertical (Williamson, 1979).

La teoría de la contingencia es otra perspectiva importante en la contabilidad de gestión. Esta teoría sostiene que no existe un enfoque universalmente aplicable para la contabilidad de gestión, sino que las prácticas y técnicas deben adaptarse a las circunstancias específicas de cada organización. La teoría de la contingencia enfatiza la importancia de considerar factores contextuales, como la tecnología, la estructura organizativa y el entorno competitivo, al diseñar sistemas de contabilidad de gestión efectivos. Esta teoría ha influido en el desarrollo de enfoques más flexibles y adaptativos en la contabilidad de gestión (Otley, 1980).

La teoría de la economía de la información es otra teoría relevante en la contabilidad de gestión. Esta teoría se basa en el concepto de que la información es un recurso escaso y costoso, y que su distribución eficiente puede mejorar la toma de decisiones y el rendimiento organizacional. La contabilidad de gestión desempeña un papel clave en la generación, recopilación y comunicación de información relevante para los gerentes. La teoría de la economía de la información ha influido en el desarrollo de técnicas de medición del desempeño y sistemas de información gerencial que proporcionan datos oportunos y confiables para la toma de decisiones (Jensen & Meckling, 1976).

Además de estas teorías, existen otras perspectivas que también han contribuido al campo de la contabilidad de gestión. La teoría del comportamiento organizacional se enfoca en cómo los factores psicológicos y sociales influyen en la toma de decisiones de los gerentes. Esta teoría destaca la importancia de comprender las motivaciones y comportamientos individuales y grupales en el diseño de sistemas de contabilidad de gestión (March & Simon, 1958).

La teoría del control se centra en cómo los sistemas de contabilidad de gestión se utilizan para establecer y mantener el control en las organizaciones. Esta teoría destaca la relación entre los sistemas de control y los resultados organizacionales, y proporciona perspectivas sobre cómo diseñar sistemas de contabilidad de gestión que promuevan el logro de los objetivos estratégicos de la organización (Simons, 1995).

Es importante destacar que estas teorías no son mutuamente excluyentes, y muchas veces se entrelazan y se complementan entre sí. Además, las teorías de la contabilidad de gestión continúan evolucionando y adaptándose a medida que surgen nuevos desafíos y oportunidades en el entorno empresarial.

En resumen, la contabilidad de gestión se basa en varias teorías que proporcionan un marco conceptual y analítico para comprender y aplicar los principios y prácticas en este campo. La teoría de la agencia, los costos de transacción, la contingencia, la economía de la información, el comportamiento organizacional y la teoría del control son algunas de las teorías más influyentes en la contabilidad de gestión.

Estas teorías ofrecen perspectivas valiosas para comprender cómo la contabilidad de gestión puede contribuir a la toma de decisiones efectiva, el control organizacional y el logro de los objetivos estratégicos. Al comprender y aplicar estas teorías, los profesionales de la contabilidad y la gestión pueden mejorar la calidad y la relevancia de la información utilizada en la toma de decisiones y la gestión de los recursos organizacionales.

### **1.2.2. Rentabilidad financiera:**

Con respecto a la rentabilidad, es fundamental comprender que está directamente relacionada con la eficiencia en el uso de los recursos necesarios para generar ganancias. Cuando se habla de obtener beneficios, es esencial conocer la cantidad de recursos o los insumos utilizados para lograr dicha ganancia. La rentabilidad se convierte en un indicador crucial para evaluar el desempeño y el éxito de una empresa.

En el ámbito empresarial, existen diferentes enfoques estratégicos para lograr la rentabilidad. Algunas empresas optan por una estrategia de liderazgo en costes, centrándose en la obtención de altos volúmenes de ventas con márgenes de beneficio bajos. Esto implica vender grandes cantidades de productos o servicios, pero obtener un margen de beneficio reducido en cada transacción. Por otro lado, otras empresas basan su rentabilidad en márgenes de beneficio más elevados, pero en volúmenes de ventas más bajos. Estas empresas priorizan la venta de una cantidad limitada de productos o servicios, pero logran obtener un margen de beneficio más significativo en cada venta.

Es importante tener en cuenta que las ganancias pueden adoptar diversas formas y ser utilizadas de diferentes maneras dentro de una organización. Algunas empresas pueden reinvertir sus beneficios en investigación y desarrollo, expansión de operaciones o adquisición de nuevos activos. Otras pueden optar por distribuir las ganancias entre los accionistas como dividendos o destinarlos a programas de responsabilidad social corporativa. En cualquier caso, las ganancias representan una medida crucial, si no la más importante, del éxito de una empresa.

La rentabilidad es un aspecto vital para la supervivencia y el crecimiento empresarial. Una empresa que no logra generar beneficios sostenibles corre el riesgo de no poder cubrir sus costos operativos, invertir en el futuro o satisfacer las expectativas de sus accionistas. Por lo tanto, la gestión adecuada de la rentabilidad se vuelve esencial para garantizar la viabilidad a largo plazo de una empresa.

La alta rentabilidad combinada con una política de dividendos conservadora tiene un impacto significativo en la fortaleza de los activos de una empresa. Cuando una empresa logra obtener altos rendimientos y decide reinvertir esos beneficios en lugar de distribuirlos en forma de dividendos, se generan efectos positivos en diversas áreas de la organización. En la práctica, estos rendimientos reinvertidos se traducen en una mayor capacidad instalada, la actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos de marketing, mejoras en la logística o una combinación de todos estos aspectos.



Al reinvertir los beneficios en el negocio, la empresa aumenta su capacidad de producción y su nivel de eficiencia operativa. La mayor capacidad instalada permite a la empresa atender una mayor demanda de productos o servicios, lo que puede resultar en un incremento en los ingresos. Además, la actualización de la tecnología existente garantiza que la empresa esté a la vanguardia en términos de innovación y eficiencia, lo que le brinda una ventaja competitiva en el mercado.

La inversión en nuevos esfuerzos de marketing también es fundamental para el crecimiento empresarial. A través de una estrategia de marketing efectiva, la empresa puede aumentar su visibilidad, llegar a nuevos clientes y fidelizar a los existentes. Esto puede traducirse en un aumento de las ventas y una mayor participación en el mercado.

Asimismo, la mejora en la logística de la empresa puede conducir a una optimización de los procesos de producción, distribución y entrega. Una logística eficiente permite reducir costos, acortar los tiempos de entrega y mejorar la satisfacción del cliente. Todo esto contribuye a fortalecer la posición competitiva de la empresa en su industria.

Es importante destacar que la reinversión de beneficios no solo implica ampliar las operaciones, sino también aprovechar mejor las ventajas competitivas de la empresa. Esto puede significar el desarrollo de nuevos productos o servicios, la expansión a nuevos mercados o la implementación de estrategias de diferenciación. Al utilizar los beneficios para mejorar su posición relativa en la industria, la empresa aumenta su capacidad para competir de manera efectiva y obtener una mayor participación en el mercado.

Sin embargo, es necesario reconocer que existen diferentes perspectivas y enfoques en la determinación de las ganancias y en la forma en que se extraen conclusiones a partir de ellas. La rentabilidad puede ser definida como la ganancia que una persona obtiene al invertir sus ahorros en una institución financiera, expresada en forma de intereses que representan un porcentaje del monto de dinero ahorrado. Además de los intereses, también se pueden considerar los reajustes que permiten mantener el valor adquisitivo del dinero ahorrado (Cook, 2006).

También para Sánchez (2002), la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de esta, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado período de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o posteriori.

Es por eso por lo que la rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. Sin embargo, la obtención de ganancias no es un fin en sí para la producción, sino que constituye una condición importantísima para poder ampliar la producción social y

para poder satisfacer de manera más completa las necesidades de toda la sociedad.

### **1.3 Definición de términos básicos**

**Activos sólidos:** Se refiere a los activos de una empresa que tienen un valor estable y duradero. Estos activos suelen ser de naturaleza tangible, como propiedades, equipos y efectivo, y contribuyen a la fortaleza financiera y la capacidad de generar ingresos a largo plazo (Ross et al., 2019).

**Capital:** Recursos, bienes y valores disponibles en un momento determinado para la satisfacción de necesidades futuras. Es decir, es el patrimonio poseído susceptible de generar una renta. Constituye uno de los tres principales elementos que se requieren para producir un bien o servicio (Gutiérrez Hidalgo, 2009).

**Contabilidad de gestión:** Es el proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de información financiera utilizada por los gerentes para planear, evaluar y controlar dentro de la organización. Así como para asegurar tanto el uso apropiado de los recursos de la empresa como la obligación de rendir cuentas por dicho uso. La Contabilidad de Gestión también comprende la preparación de informes financieros para grupos externos tales como accionistas, acreedores, organismos reguladores y autoridades impositivas (Gutiérrez Hidalgo, 2009).

**Coste de la calidad:** Es el esfuerzo económico que requiere la organización para cumplir con las expectativas del cliente, incluyendo la prevención, evaluación y fracaso. Al asignar un costo a la calidad, se puede

administrar y controlar como cualquier otro costo. Comparar la calidad con el costo proporciona un medio muy poderoso de comunicación y control (Dale, 1993).

EBITDA: Es uno de los indicadores financieros más conocidos e imprescindible en cualquier análisis fundamental de una empresa. Se calcula a partir del resultado final de explotación de la empresa, sin incorporar los gastos por intereses e impuestos, ni las disminuciones de valor por amortizaciones o depreciaciones, con el objetivo último de mostrar el resultado puro de explotación de la empresa (Caballero, 2017).

Política de dividendos: Es la estrategia adoptada por una empresa en relación con la distribución de sus ganancias entre los accionistas. Incluye decisiones sobre la proporción de beneficios a repartir como dividendos y la retención de beneficios para reinvertir en el negocio (Brigham & Ehrhardt, 2020).

Presupuesto maestro: Es el principal presupuesto de una empresa, que abarca todas las áreas de negocio, como ventas, producción, compras, etc. Está compuesto por dos presupuestos más pequeños, el presupuesto de operación y el presupuesto financiero (Barrón Araoz, 1998).

Punto de equilibrio: Es un concepto financiero que se refiere al nivel de ingresos en el que se cubren los costos fijos y variables. Se alcanza cuando la empresa no obtiene ganancias ni sufre pérdidas (Paredes, 2012).

Rentabilidad: Es el rendimiento de una inversión expresado en términos porcentuales. Se refiere a la capacidad de una empresa para generar nuevos recursos financieros, económicos y humanos (Wong, 1996).

Utilidades: Es la medida de la ganancia o beneficio de una empresa, calculada como la diferencia entre los ingresos y los desembolsos incurridos para obtener esos ingresos. La utilidad bruta se obtiene restando los costos totales de ventas al total de ventas en efectivo de un producto o grupo de productos (Paredes, 2012).

## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1. Formulación de la hipótesis**

#### **2.2.1 Hipótesis General:**

Existe una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

#### **2.2.2 Hipótesis específicas:**

1. Existe una relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.
2. Existe una relación positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

### **2.2. Variables y su operacionalización**

#### **➤ Variables.**

- a) Contabilidad de gestión.
- b) Rentabilidad.

#### **➤ Definición conceptual.**

- a) Contabilidad de gestión: La contabilidad de gestión o contabilidad directiva, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización.

b) Rentabilidad: La rentabilidad es una medida del beneficio de una organización en relación con sus gastos. Las organizaciones que son más eficientes obtendrán más ganancias como porcentaje de sus gastos que una organización menos eficiente, que debe gastar más para generar las mismas ganancias.

➤ **Definición operacional.**

- a) Variable 1 (V1): Contabilidad de gestión.
- b) Variable 2 (V2): Rentabilidad.

➤ **Indicadores.**

- a) Contabilidad de gestión
- b) Planificación empresarial
- c) Gestión de Procesos
- d) Rentabilidad.
- e) Desempeño financiero.
- f) Presupuestos operativos.

➤ **Índices (Ítem).**

- a) Del comportamiento de la contabilidad de gestión.
  - Muy eficiente.
  - Eficiente
  - Regular.
  - Deficiente.
  - Muy deficiente.

b) Del comportamiento de la planificación empresarial.

- Muy eficiente.
- Eficiente
- Regular.
- Deficiente.
- Muy deficiente.

c) Del comportamiento de Gestión de procesos

- Muy eficiente.
- Eficiente
- Regular.
- Deficiente.
- Muy deficiente.

d) Del comportamiento de la rentabilidad.

- Muy eficiente.
- Eficiente
- Regular.
- Deficiente.
- Muy deficiente.



e) Del comportamiento del desempeño financiero

- Muy eficiente.
- Eficiente
- Regular.
- Deficiente.
- Muy deficiente.

f) Del comportamiento de los presupuestos operativos

- Muy eficiente.
- Eficiente
- Regular.
- Deficiente.
- Muy deficiente.

➤ **Instrumento.**

El instrumento que utilizar es el cuestionario de con la que se recopilarán datos relacionados a la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

**Tabla 1: Tabla de operacionalización de variables**

Variable	Definición	Tipo por naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de categorías	Medio de Verificación
Contabilidad de gestión	La contabilidad de gestión o contabilidad directiva consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización.	Cuantitativa	Contabilidad de gestión Planificación empresarial Gestión de Procesos	Ordinal	- Muy eficiente. - Eficiente - Regular. - Deficiente. - Muy deficiente	- Muy eficiente = 1 - Eficiente = 2 - Regular = 3 - Deficiente = 4 - Muy deficiente = 5	Cuestionario.
Rentabilidad.	La rentabilidad es una medida del beneficio de una organización en relación con sus gastos. Las organizaciones que son más eficientes obtendrán más ganancias como porcentaje de sus gastos que una organización menos eficiente, que debe gastar más para generar las mismas ganancias.	Cuantitativa	Rentabilidad. Desempeño financiero. Presupuestos operativos	Ordinal	- Muy eficiente. - Eficiente - Regular. - Deficiente. - Muy deficiente	- Muy eficiente = 1 - Eficiente = 2 - Regular = 3 - Deficiente = 4 - - Muy deficiente = 5	Cuestionario.

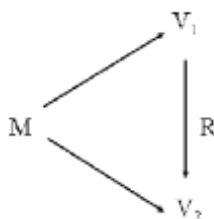
## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1 Tipo y diseño

Esta investigación se clasifica como cuantitativa en términos de su naturaleza, ya que se recopilarán y analizarán datos numéricos para examinar tendencias y valores. Además, se trata de una investigación correlacional en cuanto a su nivel de explicación, ya que busca identificar la relación entre dos variables y cómo una variable varía en función de la otra. En este caso, el objetivo de la investigación es determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021.

En cuanto al diseño del estudio, se trata de un enfoque no experimental, lo cual implica que los valores de las variables de estudio se toman tal y como existen en la aplicación de la encuesta, sin manipulación deliberada ni alteración del entorno. Este tipo de investigación es adecuado para este trabajo, ya que los datos se obtendrán de las bases de datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática, sin intervenir en la recopilación original de los datos.

La investigación responde al siguiente esquema:



En el que:

M = Es nuestra muestra de estudio.

V1 = Es la variable de estudio número 1.

V2 = Es la variable de estudio número 2.

R = Coeficiente de correlación.

## **3.2 Población y muestra**

### **Población de estudio.**

La población de estudio está conformada por los trabajadores de las empresas formales que pertenecen al sector comercio en el departamento de Loreto, durante el periodo 2021; el cual corresponde a un total de 9,401 trabajadores de acuerdo con los datos del INEI (2022).

### **Selección de la muestra.**

Según Hernández (2003, pág. 175), la muestra se refiere a un subgrupo de la población, es decir, un conjunto de elementos que pertenecen al conjunto definido por las características de la población.

En otras palabras, la muestra es una selección de datos que se toman de la población y que se utilizan para realizar análisis e inferencias acerca de las características de la población.

La fórmula para calcular el tamaño de muestra necesario en un muestreo aleatorio simple sin reemplazo se puede obtener utilizando la fórmula de la muestra aleatoria:

$$n = N * (Z^2 * p * (1 - p)) / ((N - 1) * e^2 + Z^2 * p * (1 - p))$$

Donde:

- $n$  es el tamaño de la muestra.
- $N$  es el tamaño de la población.
- $Z$  es el valor correspondiente al nivel de confianza deseado (generalmente se utiliza 1.96 para un nivel de confianza del 95%).
- $p$  es la proporción esperada de la característica de interés en la población = 0.4.
- $e$  es el error máximo permisible = 0.067.

Sustituyendo estos valores en la fórmula, obtenemos:

$$n = 9401 * (1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)) / ((9401 - 1) * 0.067^2 + 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5))$$

Calculando este valor, encontramos que el tamaño de la muestra es de 209.2 trabajadores del sector comercio en el departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

### **3.3 Procedimientos de recolección de datos Técnica**

Se utiliza la técnica denominada revisión de fuentes secundarias o literatura o también conocida como revisión documental, debido a que se recopiló información de investigaciones y documentos previos para la elaboración del trabajo de investigación.

### **Instrumento de recolección de datos.**

Para la recolección de datos, se empleó el cuestionario y posteriormente el instrumento de la ficha de registro de datos, o también conocida como hoja de recolección de datos, donde fueron registrados los datos estadísticos de la contabilidad de gestión y rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

### **Procedimiento.**

- Se identificaron las variables del estudio (contabilidad de gestión y exportaciones y créditos financieros) para elaborar y diseñar la encuesta o cuestionario con la que se recolectarán dichas variables.
- Se procedió a diseñar y elaborar el cuestionario o encuesta, para aplicarla a la muestra seleccionada y recolectar los datos necesarios, para el desarrollo de la investigación.
- Se aplicó la encuesta a la muestra seleccionada y se registró dichos datos en una hoja de registro de datos, que para efectos prácticos sirve como una base de datos, en la que se procesa toda la información de datos estadísticos necesarios para el desarrollo del trabajo.

### **3.4 Procesamiento y análisis de los datos**

- Luego de haber conseguido la información de acuerdo con el procedimiento descrito líneas arriba, se procedió a construir la base de datos para esta investigación.

- Acto seguido, se elaboraron las tablas con datos referidos a los créditos financieros y a las exportaciones. Para hacer lo descrito, la hoja de cálculo Excel para Windows será el instrumento por utilizar.
- Las tablas y gráficos fueron hechos teniendo en cuenta los objetivos y las hipótesis de la investigación.
- Se aplicó una prueba estadístico conformado por el Coeficiente de Correlación (r)
- El Coeficiente de Correlación (r) fue usado para demostrar si existe asociación entre las variables del estudio.
- Con las tablas, gráficos y test estadístico aplicado, se procedió a redactar el informe final de tesis que fue presentado para la evaluación de las instancias correspondientes.
- Si el jurado o alguna instancia competente realizara alguna observación, se procederá a levantarla efectuando las correcciones del caso.

### **3.5 Aspectos éticos**

Durante todo el desarrollo de esta investigación, se prestará especial atención al aspecto ético. En este sentido, se cumplirán rigurosamente todas las disposiciones establecidas en la Política de Conducta Investigadora Responsable (CRI). Se otorgarán adecuadamente los créditos correspondientes a las investigaciones examinadas e incluidas en este estudio, reconociendo de manera explícita los derechos de autor de los autores y las obras.

Las estadísticas utilizadas serán obtenidas de fuentes fidedignas y se mostrará plena responsabilidad en su manejo, asegurando la debida

atribución a la fuente de donde se obtuvieron. Asimismo, se tomarán todas las medidas necesarias para evitar posibles errores en la recolección de datos y se aplicarán los procedimientos adecuados para garantizar la precisión y confiabilidad de la información obtenida.



## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

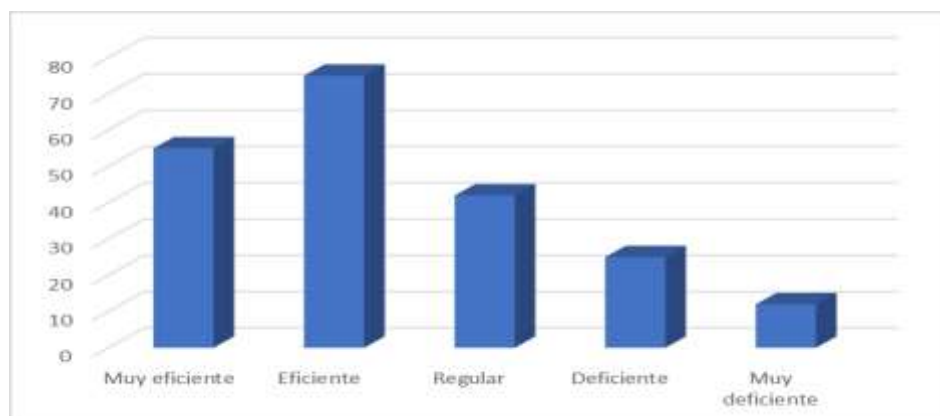
### 4.1 Análisis de Variables:

En esta sección, presentaremos un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos a partir del cuestionario realizada a los trabajadores de pequeñas empresas en la ciudad de Iquitos durante el periodo de estudio.

**Tabla 2: Resultados de la pregunta 1 del cuestionario de la investigación.**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy eficiente	55	26.3%	26.3%
Eficiente	75	35.9%	62.2%
Regular	42	20.1%	82.3%
Deficiente	25	12.0%	94.3%
Muy deficiente	12	5.7%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 1: Histograma de las respuestas de la pregunta 1 del cuestionario.**



Los resultados de la pregunta sobre el nivel de eficiencia de la contabilidad de gestión en las empresas encuestadas proporcionan información valiosa desde la perspectiva de la teoría de la contabilidad de gestión. La tabla muestra la distribución de respuestas y proporciona una visión general de cómo los trabajadores perciben la eficiencia de la contabilidad de gestión en sus respectivas empresas.

En primer lugar, es alentador observar que el 26.3% de los encuestados considera que la contabilidad de gestión en su empresa es "Muy eficiente". Esto indica que un número significativo de trabajadores tiene una percepción positiva sobre la eficiencia de los procesos contables y su capacidad para proporcionar información relevante y oportuna para la toma de decisiones gerenciales. Una contabilidad de gestión altamente eficiente es esencial para una planificación, evaluación y control adecuados dentro de la organización.

El 35.9% de los encuestados calificó la contabilidad de gestión como "Eficiente". Esto muestra que una parte considerable de los trabajadores reconoce que la contabilidad de gestión en sus empresas es capaz de cumplir con sus funciones principales y brinda una base sólida para la toma de decisiones. Aunque esta categoría se encuentra por debajo de la categoría "Muy eficiente", aún refleja un grado satisfactorio de eficiencia en general.

La categoría "Regular" representa al 20.1% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay una proporción significativa de trabajadores que consideran que la contabilidad de gestión en sus empresas tiene margen de mejora. Puede indicar la existencia de

desafíos o deficiencias en los procesos contables que afectan la eficiencia y, por ende, el rendimiento general de la gestión empresarial.

El 12.0% de los encuestados calificó la contabilidad de gestión como "Deficiente". Esta cifra muestra que hay una preocupación notable en un segmento de los trabajadores encuestados sobre la calidad y eficacia de la contabilidad de gestión en sus empresas. Es importante tener en cuenta estas percepciones negativas, ya que pueden señalar áreas problemáticas que requieren atención y mejora para fortalecer el desempeño financiero y operativo de la organización.

Finalmente, el 5.7% de los encuestados consideró que la contabilidad de gestión en su empresa es "Muy deficiente". Esta categoría representa la opinión más crítica y resalta la necesidad urgente de abordar las deficiencias identificadas en los procesos contables. Una contabilidad de gestión altamente deficiente puede afectar negativamente la capacidad de la organización para planificar, evaluar y controlar sus actividades, lo que podría tener consecuencias perjudiciales para su rentabilidad y rendimiento en general.

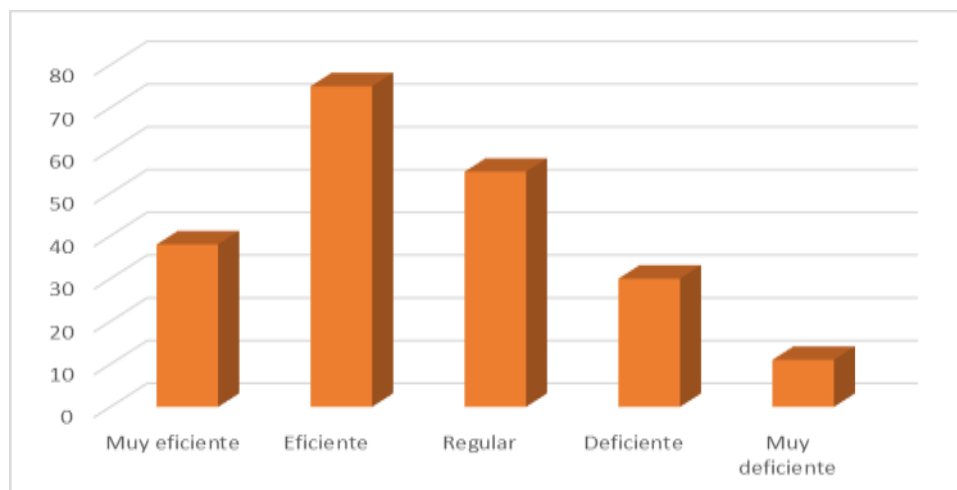
En resumen, los resultados de la pregunta sobre el nivel de eficiencia de la contabilidad de gestión muestran una distribución diversa de percepciones entre los trabajadores encuestados. Mientras que una parte significativa considera que la contabilidad de gestión es eficiente o muy eficiente, también hay trabajadores que la califican como regular, deficiente o muy deficiente. Estos resultados resaltan la importancia de evaluar y mejorar continuamente los procesos contables para garantizar

una gestión efectiva y eficiente en las empresas del sector comercial en el departamento de Loreto durante el periodo 2021.

**Tabla 3: Resultados de la pregunta 2 del cuestionario de la investigación.**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy eficiente	38	18.2%	18.2%
Eficiente	75	35.9%	54.1%
Regular	55	26.3%	80.4%
Deficiente	30	14.4%	94.8%
Muy deficiente	11	5.3%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 2: Histograma de las respuestas de la pregunta 2 del cuestionario.**



Los resultados de la pregunta sobre el grado de planificación empresarial en las empresas encuestadas ofrecen una perspectiva valiosa desde la teoría de la contabilidad de gestión. La tabla presenta la distribución de respuestas y proporciona información sobre cómo los trabajadores perciben el nivel de planificación en sus respectivas empresas.

En primer lugar, es alentador observar que el 18.2% de los encuestados considera que la planificación empresarial en su empresa es "Muy eficiente". Esto indica que un segmento significativo de los trabajadores tiene una percepción positiva sobre el grado de planificación y la capacidad de la empresa para establecer objetivos claros, estrategias adecuadas y tomar decisiones informadas. Una planificación empresarial altamente eficiente es esencial para dirigir y coordinar las actividades de la organización hacia el logro de sus metas y objetivos.

El 35.9% de los encuestados calificó la planificación empresarial como "Eficiente". Esto muestra que una proporción considerable de los trabajadores considera que la planificación en sus empresas es adecuada y efectiva en términos generales. Esta categoría refleja un nivel satisfactorio de planificación que permite a la empresa establecer directrices claras y alinear sus acciones con su visión y objetivos estratégicos.

La categoría "Regular" representa al 26.3% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay un número significativo de trabajadores que perciben que la planificación empresarial en sus empresas puede

mejorarse. Esto puede indicar la existencia de deficiencias o áreas de mejora en la forma en que se establecen y ejecutan los planes, lo que puede afectar la eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos organizacionales.

El 14.4% de los encuestados calificó la planificación empresarial como "Deficiente". Esta cifra indica que existe una preocupación notable en un segmento de los trabajadores encuestados sobre la calidad y efectividad de la planificación en sus empresas. Es importante tener en cuenta estas percepciones negativas, ya que pueden apuntar a la necesidad de abordar deficiencias en la elaboración de planes, la asignación de recursos y la implementación de estrategias para lograr los resultados deseados.

Finalmente, el 5.3% de los encuestados consideró que la planificación empresarial en su empresa es "Muy deficiente". Esta categoría representa la opinión más crítica y resalta la necesidad urgente de abordar las deficiencias identificadas en la planificación. Una planificación empresarial muy deficiente puede tener un impacto significativo en la capacidad de la organización para alcanzar sus metas y objetivos, y puede indicar la falta de una dirección clara y una falta de alineación entre las diferentes áreas y funciones de la empresa.

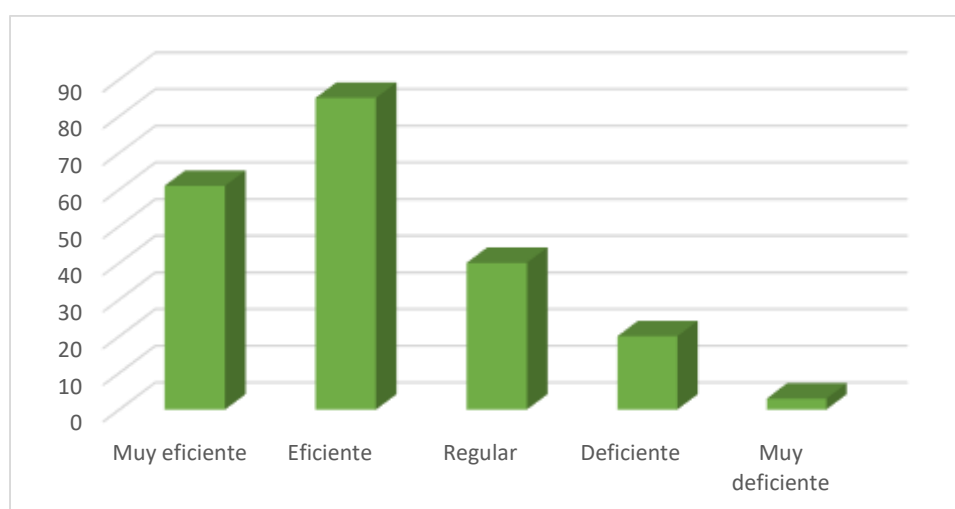
En resumen, los resultados de la pregunta sobre el grado de planificación empresarial proporcionan una visión diversa de las percepciones de los trabajadores encuestados. Mientras que una parte considerable considera que la planificación es eficiente o muy eficiente, también hay trabajadores que la califican como regular, deficiente o muy

deficiente. Estos resultados resaltan la importancia de mejorar continuamente los procesos de planificación en las empresas del sector comercial en el departamento de Loreto durante el periodo 2021, con el objetivo de lograr una mayor eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos empresariales.

**Tabla 4: Resultados de la pregunta 3 del cuestionario de la investigación.**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy eficiente	45	21.5%	21.5%
Eficiente	82	39.2%	60.7%
Regular	57	27.3%	88.0%
Deficiente	19	9.1%	97.1%
Muy deficiente	6	2.9%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 3: Histograma de las respuestas de la pregunta 3 del cuestionario.**



Los resultados de la pregunta sobre cómo calificar la gestión de procesos en las empresas encuestadas ofrecen una valiosa perspectiva desde la teoría de la contabilidad de gestión. La tabla muestra la distribución de respuestas y proporciona información sobre cómo los trabajadores perciben la calidad y eficiencia de la gestión de procesos en sus respectivas empresas.

En primer lugar, es alentador observar que el 21.5% de los encuestados considera que la gestión de procesos en su empresa es "Muy eficiente". Esta respuesta indica que un segmento significativo de los trabajadores tiene una percepción positiva sobre cómo se gestionan los procesos en la empresa. Una gestión de procesos altamente eficiente es esencial para garantizar la optimización de los recursos, la mejora continua de las operaciones y la entrega de productos y servicios de alta calidad.

El 39.2% de los encuestados calificó la gestión de procesos como "Eficiente". Esto indica que una proporción considerable de los trabajadores considera que la gestión de procesos en sus empresas es adecuada y cumple con los estándares esperados. Esta categoría refleja un nivel satisfactorio de gestión de procesos, donde las actividades se llevan a cabo de manera efectiva y eficiente para lograr los objetivos establecidos.

La categoría "Regular" representa al 27.3% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay un número significativo de trabajadores que perciben que la gestión de procesos en sus empresas puede mejorarse. Esto puede indicar la existencia de deficiencias en la



estructura, el diseño o la implementación de los procesos, lo que puede afectar la eficiencia y la calidad de las operaciones.

El 9.1% de los encuestados calificó la gestión de procesos como "Deficiente". Esta cifra indica que existe una preocupación notable en un segmento de los trabajadores encuestados sobre la calidad y efectividad de la gestión de procesos en sus empresas. Es importante tener en cuenta estas percepciones negativas, ya que pueden señalar la necesidad de abordar deficiencias en la forma en que se diseñan, se ejecutan y se controlan los procesos.

Finalmente, el 2.9% de los encuestados consideró que la gestión de procesos en su empresa es "Muy deficiente". Esta categoría representa la opinión más crítica y resalta la necesidad urgente de abordar las deficiencias identificadas en la gestión de procesos. Una gestión de procesos muy deficiente puede tener un impacto significativo en la calidad de los productos o servicios, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa de la empresa.

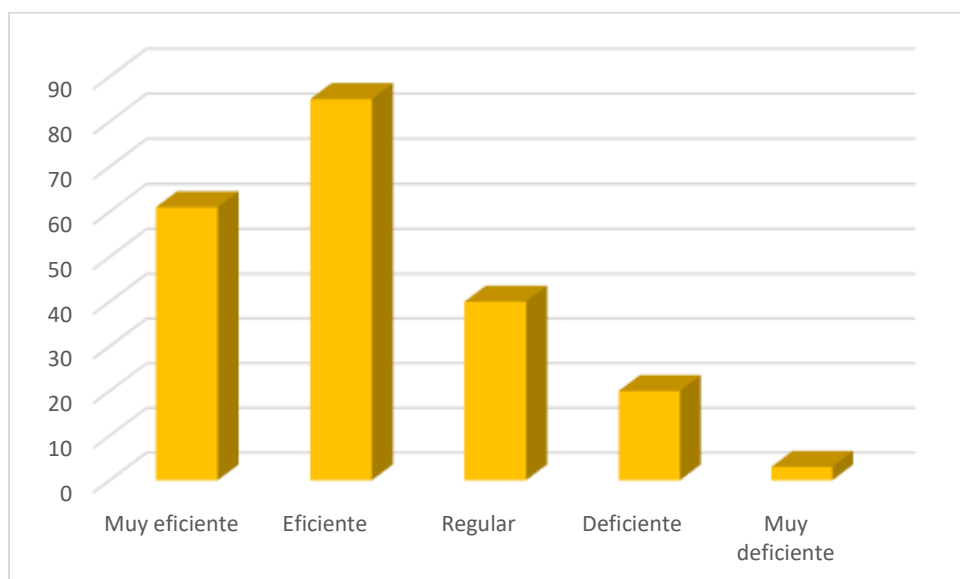
En resumen, los resultados de la pregunta sobre la calificación de la gestión de procesos ofrecen una visión diversa de las percepciones de los trabajadores encuestados. Si bien una parte considerable considera que la gestión de procesos es eficiente o muy eficiente, también hay trabajadores que la califican como regular, deficiente o muy deficiente. Estos resultados resaltan la importancia de mejorar continuamente la gestión de procesos en las empresas del sector comercial en el departamento de Loreto durante el periodo 2021, con el

objetivo de optimizar las operaciones, la calidad de los productos o servicios y la satisfacción del cliente.

**Tabla 5: Resultados de la pregunta 4 del cuestionario de la investigación**

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Muy eficiente	68	32.5%	32.5%
Eficiente	93	44.5%	77.0%
Regular	39	18.7%	95.7%
Deficiente	8	3.8%	99.5%
Muy deficiente	1	0.5%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 4: Histograma de las respuestas de la pregunta 3 del cuestionario.**



Los resultados de la pregunta sobre el nivel de rentabilidad de las empresas durante el periodo 2021, analizados desde la perspectiva de la teoría de la rentabilidad y el desempeño financiero, proporcionan información valiosa sobre cómo los trabajadores perciben el rendimiento financiero de sus empresas. La tabla presenta la distribución de respuestas y revela las percepciones de los encuestados en cuanto a la rentabilidad de sus empresas.

En primer lugar, es alentador observar que el 32.5% de los encuestados considera que la rentabilidad de su empresa durante el periodo 2021 es "Muy eficiente". Esta respuesta indica que un segmento significativo de los trabajadores tiene una percepción positiva sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Una rentabilidad muy eficiente refleja una capacidad sólida para generar ganancias y maximizar el retorno de la inversión. Esto es fundamental para la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa, ya que permite reinvertir en la empresa y respaldar su desarrollo futuro.

El 44.5% de los encuestados calificó la rentabilidad de su empresa como "Eficiente". Esta categoría indica que una proporción considerable de los trabajadores considera que el rendimiento financiero de sus empresas es satisfactorio y cumple con los estándares esperados. Una rentabilidad eficiente indica que la empresa está generando beneficios adecuados en relación con los recursos invertidos y las metas establecidas. Esto es un indicador positivo de la capacidad de la empresa para generar ingresos y administrar eficientemente sus recursos.

La categoría "Regular" representa al 18.7% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay un número significativo de trabajadores que perciben que la rentabilidad de sus empresas durante el periodo 2021 es promedio o estándar. Esto puede indicar que las ganancias generadas no son tan altas como se esperaría o que existen áreas de mejora en la gestión financiera. Una rentabilidad regular puede ser un llamado a evaluar y ajustar las estrategias financieras para mejorar la eficiencia y la rentabilidad a largo plazo.

El 3.8% de los encuestados calificó la rentabilidad de su empresa como "Deficiente". Esta cifra indica que existe una preocupación en un segmento de los trabajadores encuestados sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Una rentabilidad deficiente puede ser un indicador de problemas financieros más profundos, como bajos márgenes de beneficio, altos costos operativos o ineficiencias en la gestión financiera. Es importante prestar atención a estas percepciones y tomar medidas correctivas para mejorar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad económica de la empresa.

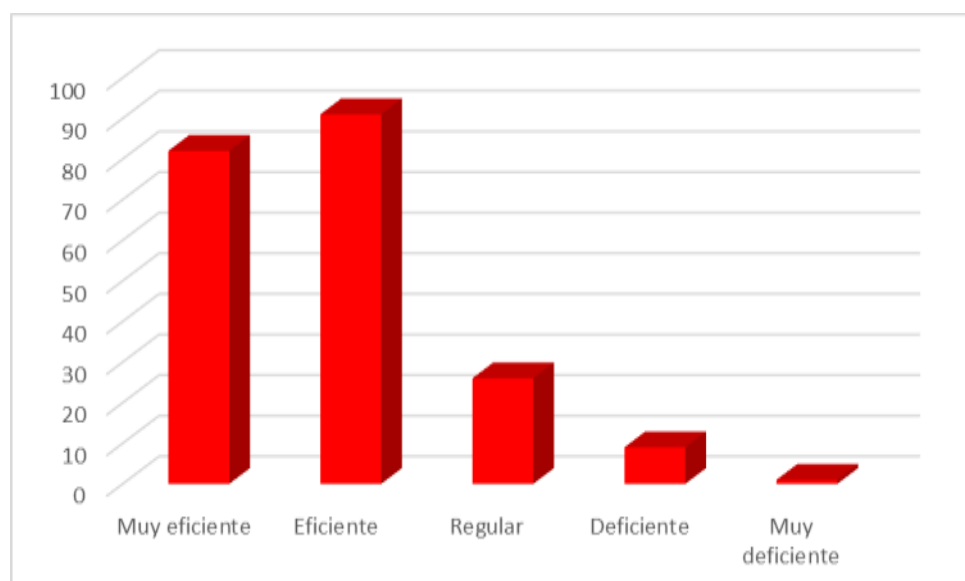
En general, los resultados de la pregunta sobre el nivel de rentabilidad de las empresas durante el periodo 2021 proporcionan una instantánea de las percepciones de los trabajadores sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Si bien un porcentaje considerable de los encuestados considera que la rentabilidad es eficiente o muy eficiente, también hay trabajadores que la califican como regular o deficiente. Estos resultados subrayan la importancia de monitorear y evaluar continuamente el rendimiento financiero de las empresas, identificando

áreas de mejora y adoptando medidas para maximizar la rentabilidad y garantizar el éxito a largo plazo. La rentabilidad es crucial para mantener la viabilidad y el crecimiento de una empresa, y los resultados de esta encuesta pueden servir como base para futuras decisiones y estrategias financieras.

**Tabla 6: Resultados de la pregunta 5 del cuestionario de la investigación**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy eficiente	82	39.2%	39.2%
Eficiente	91	43.5%	82.7%
Regular	26	12.4%	95.1%
Deficiente	9	4.3%	99.4%
Muy deficiente	1	0.5%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 5: Histograma de las respuestas de la pregunta 5 del cuestionario.**



Los resultados de la pregunta sobre la evaluación del desempeño financiero de las empresas durante el periodo 2021, analizados desde la perspectiva de la teoría de la rentabilidad y el desempeño financiero, brindan información valiosa sobre cómo los trabajadores perciben el rendimiento financiero de sus empresas. La tabla muestra la distribución de respuestas y revela las percepciones de los encuestados en cuanto al desempeño financiero de sus empresas.

Es alentador observar que el 39.2% de los encuestados considera que el desempeño financiero de su empresa durante el periodo 2021 es "Muy eficiente". Esta respuesta indica que un porcentaje significativo de los trabajadores tiene una percepción positiva sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Un desempeño financiero muy eficiente implica que la empresa ha logrado resultados sólidos y ha alcanzado sus metas financieras de manera exitosa. Esto refleja una gestión financiera eficaz y la capacidad de generar beneficios consistentes.

El 43.5% de los encuestados calificó el desempeño financiero de su empresa como "Eficiente". Esta categoría indica que una proporción considerable de los trabajadores considera que el rendimiento financiero de sus empresas es satisfactorio y se encuentra dentro de los parámetros esperados. Un desempeño financiero eficiente muestra que la empresa ha logrado una gestión sólida de sus recursos financieros y ha alcanzado resultados positivos en términos de rentabilidad y estabilidad financiera.

La categoría "Regular" representa al 12.4% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay un número significativo de trabajadores que perciben que el desempeño financiero de sus empresas durante el periodo 2021 es promedio o estándar. Esto puede indicar que la empresa ha logrado resultados aceptables, pero hay margen para mejorar y optimizar su desempeño financiero. Una evaluación regular del desempeño financiero puede ser un llamado a identificar oportunidades de crecimiento y adoptar medidas para aumentar la rentabilidad y la eficiencia financiera.

El 4.3% de los encuestados calificó el desempeño financiero de su empresa como "Deficiente". Esta cifra indica que existe una preocupación en un segmento de los trabajadores encuestados sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Un desempeño financiero deficiente puede indicar problemas subyacentes en la gestión financiera, como una baja rentabilidad, una falta de control de costos o dificultades para generar ingresos. Es importante prestar atención a estas percepciones y tomar medidas correctivas para mejorar el desempeño financiero y garantizar la sostenibilidad económica de la empresa.

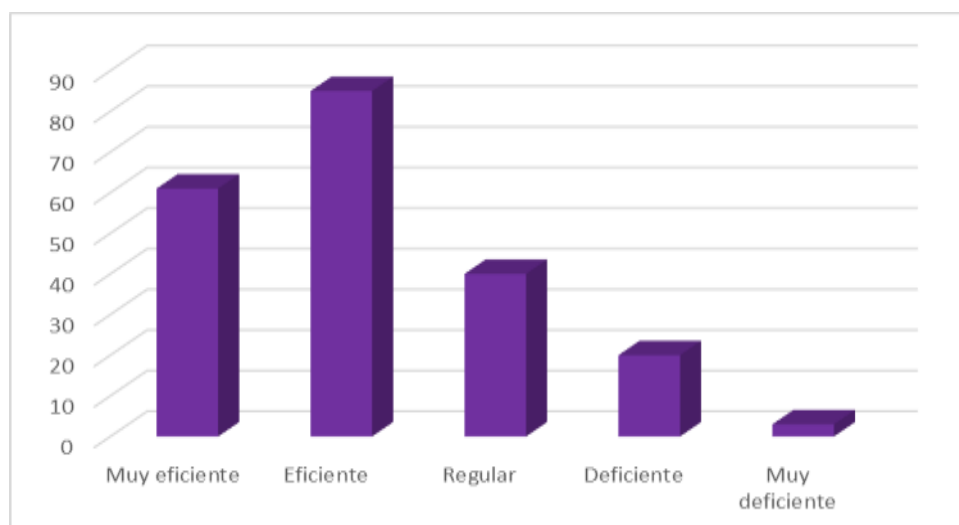
En general, los resultados de la pregunta sobre la evaluación del desempeño financiero de las empresas durante el periodo 2021 proporcionan una visión de las percepciones de los trabajadores sobre el rendimiento financiero de sus empresas. Aunque un porcentaje considerable de los encuestados considera que el desempeño financiero es eficiente o muy eficiente, también hay trabajadores que lo califican como regular o deficiente. Estos resultados subrayan la importancia de

monitorear y evaluar continuamente el desempeño financiero, identificando áreas de mejora y adoptando medidas para maximizar la rentabilidad y garantizar el éxito a largo plazo. El desempeño financiero es fundamental para el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa, y los resultados de esta encuesta pueden servir como base para futuras decisiones y estrategias financieras.

**Tabla 7: Resultados de la pregunta 6 del cuestionario de la investigación**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy eficiente	61	29.2%	29.2%
Eficiente	85	40.7%	69.9%
Regular	40	19.1%	89.0%
Deficiente	20	9.6%	98.6%
Muy deficiente	3	1.4%	100%
Total	209	100%	100%

**Gráfico 6: Histograma de las respuestas de la pregunta 5 del cuestionario.**





Los resultados de la pregunta sobre la contribución de los presupuestos operativos a la rentabilidad de las empresas, analizados desde la perspectiva de la teoría de la rentabilidad y el desempeño financiero, proporcionan información valiosa sobre cómo los trabajadores perciben el impacto de los presupuestos operativos en la rentabilidad de sus empresas. La tabla muestra la distribución de respuestas y revela las percepciones de los encuestados en cuanto a la eficacia de los presupuestos operativos en la generación de beneficios.

Es alentador observar que el 29.2% de los encuestados considera que los presupuestos operativos de su empresa contribuyen de manera "Muy eficiente" a la rentabilidad. Esta respuesta indica que un porcentaje significativo de los trabajadores reconoce que los presupuestos operativos tienen un impacto positivo y significativo en la capacidad de la empresa para generar beneficios. La eficiencia en el uso de los recursos presupuestarios y la alineación de los objetivos financieros con las asignaciones presupuestarias pueden llevar a una mayor rentabilidad y una mejor gestión financiera.

El 40.7% de los encuestados calificó la contribución de los presupuestos operativos como "Eficiente". Esta categoría indica que una proporción considerable de los trabajadores considera que los presupuestos operativos tienen un impacto positivo en la rentabilidad de sus empresas. Una gestión eficiente de los presupuestos operativos implica una asignación adecuada de recursos, una supervisión y control efectivos de los gastos, y una planificación estratégica que permita el logro de los objetivos financieros. Una contribución eficiente de los

presupuestos operativos puede conducir a un aumento de la rentabilidad y una mayor estabilidad financiera.

La categoría "Regular" representa al 19.1% de los encuestados. Esta respuesta sugiere que hay un número significativo de trabajadores que perciben que los presupuestos operativos tienen una contribución promedio o estándar a la rentabilidad de sus empresas. Esto puede indicar que existe margen para mejorar la eficacia de los presupuestos operativos y su impacto en la generación de beneficios. Una evaluación regular de la contribución de los presupuestos operativos puede ser una señal de que se requieren ajustes y mejoras en la planificación y el control presupuestario para maximizar la rentabilidad.

El 9.6% de los encuestados calificó la contribución de los presupuestos operativos como "Deficiente". Esta cifra indica que existe preocupación en un segmento de los trabajadores encuestados sobre la efectividad de los presupuestos operativos en la generación de beneficios. Una contribución deficiente de los presupuestos operativos puede ser indicativa de problemas en la planificación, ejecución y seguimiento de los presupuestos, lo que puede limitar la capacidad de la empresa para lograr la rentabilidad esperada. Es fundamental abordar estas preocupaciones y realizar mejoras en los procesos presupuestarios para optimizar la rentabilidad.

En general, los resultados de la pregunta sobre la contribución de los presupuestos operativos a la rentabilidad de las empresas proporcionan una perspectiva valiosa sobre cómo los trabajadores perciben la efectividad de los presupuestos operativos en la generación

de beneficios. Aunque un porcentaje considerable de los encuestados considera que los presupuestos operativos contribuyen de manera eficiente o muy eficiente a la rentabilidad, también hay trabajadores que los califican como regular o deficiente. Estos resultados resaltan la importancia de una gestión presupuestaria efectiva y el seguimiento continuo de los presupuestos para maximizar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad financiera de la empresa. Las percepciones y opiniones expresadas en esta encuesta pueden ser consideradas como una base para futuras decisiones y mejoras en la gestión presupuestaria y financiera.

#### **4.2 Modelo Estadístico:**

Con el objetivo de confirmar nuestras hipótesis a través de un análisis estadístico inferencial, es necesario realizar una evaluación teórica de los tipos de variables recolectadas para determinar el método más adecuado para estimar la correlación en nuestra investigación. La elección del método estadístico adecuado puede ser complicada y depende en gran medida del nivel de medición de las variables utilizadas. Por ejemplo, cuando se trabajan con variables de cierto tipo, se utiliza el coeficiente de correlación de Spearman (Rho de Spearman) como un método apropiado:

### Gráfico 7: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman



Dado que todas nuestras variables se clasifican en categorías con un orden definido de superioridad e inferioridad, es más adecuado utilizar el coeficiente de correlación de Spearman para calcular las correlaciones entre las variables y abordar nuestras hipótesis generales y específicas.

Al realizar las pruebas, es fundamental seguir los procedimientos y metodologías estadísticas establecidas para formular tanto la hipótesis nula como la hipótesis alternativa correspondientes a cada prueba.

La prueba de correlación de Spearman tiene como objetivo evaluar la hipótesis nula ( $H_0$ ), que establece que la correlación de Spearman en la población es igual a cero ( $H_0: \rho = 0$ ). En otras palabras, la hipótesis nula afirma que no existe una relación monótona entre las dos variables en la población.

Por otro lado, la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) sería que la correlación de Spearman en la población es diferente de cero ( $H_1: \rho \neq 0$ ). La prueba de correlación de Spearman se realiza para contrastar la hipótesis nula mencionada anteriormente con la hipótesis alternativa.

Es importante tener en cuenta que, para que esta estimación sea confiable, se deben considerar ciertos supuestos, ya que las pruebas estadísticas siempre hacen suposiciones sobre el procedimiento de muestreo utilizado para obtener los datos de la muestra.

Existen dos categorías de pruebas estadísticas: las pruebas paramétricas y las pruebas no paramétricas. Las pruebas paramétricas asumen una distribución específica de los datos en la población, mientras que las pruebas no paramétricas son menos restrictivas en cuanto a estas suposiciones y se consideran más "robustas".

Sin embargo, es importante tener en cuenta que las pruebas no paramétricas suelen tener menos poder estadístico que las pruebas paramétricas. Además, la violación de los supuestos estadísticos puede afectar la validez de los resultados de las pruebas, y algunos supuestos son más críticos que otros. Por lo tanto, es necesario tener en cuenta estos supuestos y evaluar cuidadosamente la validez de los resultados obtenidos a partir de la prueba de correlación de Spearman.

La prueba de correlación de Spearman es un método poderoso y preferido en comparación con otros métodos de estimación de correlaciones. Para aplicar esta prueba, solo se necesita un supuesto: que la muestra sea una muestra aleatoria simple de la población y que los individuos en la muestra sean independientes entre sí.

Una vez que se ha calculado el coeficiente de correlación, es posible realizar una prueba de hipótesis utilizando los parámetros de la población. En este contexto, se utiliza una prueba estadística "t" que se

basa en una fórmula específica para analizar las hipótesis establecidas. Es importante seguir los procedimientos y metodologías estadísticas adecuadas al realizar la prueba y considerar los resultados en el contexto de las hipótesis planteadas en la investigación:

$$t = \frac{r_s \times \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r_s^2}}$$

Es crucial tener en cuenta los criterios de rechazo para validar las hipótesis formuladas. En este sentido, se siguen las siguientes reglas:

- Si el valor de "p" es mayor que 0.05, se acepta la hipótesis nula en lugar de la hipótesis alternativa.
- Si el valor de "p" es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula a favor de la hipótesis alternativa.

Una vez que se ha descrito la metodología, se procede a poner a prueba las hipótesis generales y específicas establecidas en nuestro trabajo de investigación. Es fundamental realizar un análisis estadístico adecuado para evaluar si los resultados respaldan o refutan las hipótesis planteadas:

### **Comprobación de la hipótesis general:**

Existe una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

**Tabla 8: Correlación Spearman para la hipótesis general.**

<b>Rho de Spearman</b>	<b>0.4471</b>
<b>p-valué</b>	<b>0.031</b>
<b>N</b>	<b>209</b>

Desde la perspectiva teórica de la contabilidad de gestión y la rentabilidad financiera, los resultados de la correlación Spearman para la hipótesis general indican una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021. El coeficiente de correlación de Spearman (Rho) obtenido es de 0.4471, lo cual indica una correlación moderada positiva entre estas variables.

El valor de p (p-valué) obtenido es de 0.031, lo cual es menor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto sugiere que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula y concluir que hay una relación significativa y positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio.

Estos resultados respaldan la idea de que una adecuada gestión contable, incluyendo la identificación, medición, análisis y comunicación de información financiera, tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas comerciales. La contabilidad de gestión proporciona a los gerentes la información necesaria para planificar, evaluar y controlar las operaciones de la empresa, lo que a su vez contribuye a la mejora de la rentabilidad.

Es importante destacar que estos resultados están basados en una muestra de 209 trabajadores de empresas comerciales en el departamento de Loreto. Si bien estos hallazgos respaldan la relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad, es necesario tener en cuenta las limitaciones de la muestra y la generalización de los resultados a toda la población empresarial.

En resumen, los resultados obtenidos respaldan la hipótesis general planteada, demostrando una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio. Estos hallazgos resaltan la importancia de una gestión contable efectiva para mejorar la rentabilidad y el desempeño financiero de las empresas. Sin embargo, se recomienda realizar estudios adicionales con muestras más grandes y considerar otros factores que puedan influir en la relación entre estas variables.



### **Comprobación de la hipótesis específica 1:**

Existe una relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

**Tabla 9: Correlación Spearman para la primera hipótesis específica.**

<b>Rho de Spearman</b>	<b>0.3165</b>
<b>p-valué</b>	<b>0.044</b>
<b>N</b>	<b>209</b>

Desde la perspectiva teórica de la contabilidad de gestión y la rentabilidad financiera, los resultados de la correlación Spearman para la primera hipótesis específica indican una relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021. El coeficiente de correlación de Spearman (Rho) obtenido es de 0.3165, lo cual indica una correlación moderada positiva entre estas variables.

El valor de p (p-valué) obtenido es de 0.044, lo cual es menor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto sugiere que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula y concluir que hay una relación significativa y positiva entre la

planificación empresarial y el desempeño financiero en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio.

Estos resultados respaldan la idea de que una adecuada planificación empresarial, que incluye la definición de metas y objetivos claros, la asignación eficiente de recursos y la elaboración de estrategias efectivas, tiene un impacto positivo en el desempeño financiero de las empresas comerciales. La planificación empresarial permite a las empresas establecer una dirección clara y tomar decisiones informadas que contribuyan a mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa.

Es importante destacar que estos resultados están basados en una muestra de 209 trabajadores de empresas comerciales en el departamento de Loreto. Si bien estos hallazgos respaldan la relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero, es necesario tener en cuenta las limitaciones de la muestra y la generalización de los resultados a toda la población empresarial.

En resumen, los resultados obtenidos respaldan la primera hipótesis específica planteada, demostrando una relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio. Estos hallazgos enfatizan la importancia de una planificación estratégica sólida para lograr resultados financieros positivos y sostenibles en el contexto empresarial. No obstante, se recomienda realizar investigaciones adicionales que consideren otros factores y

variables que puedan influir en esta relación y ampliar la muestra para obtener resultados más representativos.

**Comprobación de la hipótesis específica 2:**

Existe una relación positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

**Tabla 10: Correlación Spearman para la segunda hipótesis específica.**

<b>Rho de Spearman</b>	<b>0.5268</b>
<b>p-valué</b>	<b>0.026</b>
<b>N</b>	<b>209</b>

Desde la perspectiva teórica de la contabilidad de gestión y la rentabilidad financiera, los resultados de la correlación Spearman para la segunda hipótesis específica indican una relación positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo 2021. El coeficiente de correlación de Spearman (Rho) obtenido es de 0.5268, lo cual indica una correlación moderadamente fuerte y positiva entre estas variables.

El valor de  $p$  ( $p$ -valué) obtenido es de 0.026, lo cual es menor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto sugiere que existe evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula y concluir que hay una relación significativa y positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio.

Estos resultados respaldan la idea de que una adecuada gestión de procesos, que implica la identificación, diseño y mejora continua de los procesos empresariales, está relacionada positivamente con la formulación de los presupuestos operativos. La gestión de procesos efectiva facilita la identificación de las necesidades y recursos necesarios para lograr los objetivos financieros y operativos de la empresa, lo que a su vez contribuye a la rentabilidad y eficiencia empresarial.

Es importante tener en cuenta que estos resultados se basan en una muestra de 209 trabajadores de empresas comerciales en el departamento de Loreto, por lo que se debe considerar la generalización de los resultados a toda la población empresarial. Además, existen otros factores y variables que pueden influir en la relación entre la gestión de procesos y la formulación de presupuestos operativos, por lo que se recomienda realizar investigaciones adicionales que consideren estos aspectos.

En resumen, los resultados obtenidos respaldan la segunda hipótesis específica planteada, demostrando una relación positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos en las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo de estudio. Estos hallazgos subrayan la importancia de una gestión de procesos eficiente y orientada a la mejora continua para lograr una planificación financiera efectiva y una rentabilidad sostenible en el contexto empresarial. No obstante, se recomienda continuar investigando y explorando otros aspectos relacionados para obtener una comprensión más completa de esta relación.

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

Los hallazgos de los antecedentes proporcionan respaldo y coherencia a los resultados encontrados en esta investigación. En primer lugar, los estudios anteriores han demostrado consistentemente la importancia de una gestión contable efectiva en la mejora de la rentabilidad y el desempeño financiero de las empresas. Los resultados de esta investigación respaldan esta idea al encontrar una correlación positiva moderada entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas comerciales de Loreto. Esto indica que una adecuada gestión contable, que proporciona información financiera y orientación estratégica a los gerentes, es crucial para mejorar la rentabilidad de las empresas. Esto está respaldado por estudios previos, como el realizado por Condori (2020), que encontró una relación negativa entre la rentabilidad y el período medio de inventario y el período medio de cobro en empresas manufactureras del Perú. Asimismo, el estudio de Mauricci (2014) en una clínica de salud encontró que el factor inventario de activos fijos tenía una influencia directa sobre la rentabilidad. Estos hallazgos apoyan la noción de que una gestión eficiente de los recursos financieros y una buena administración de los activos pueden contribuir a mejorar la rentabilidad de las empresas.

En relación a las hipótesis específicas, los resultados también encuentran respaldo en los estudios anteriores. El estudio de planificación empresarial y rentabilidad en la clínica de salud realizado por Mauricci (2014) encontró que la línea de tratamiento ambulatorio tenía una mayor influencia en la rentabilidad. Este hallazgo se alinea con los resultados de esta

investigación, que encuentra una correlación positiva moderada entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales en Loreto. Estos resultados destacan la importancia de una planificación estratégica sólida en la mejora de los resultados financieros, respaldando la noción de que una adecuada definición de metas, asignación eficiente de recursos y elaboración de estrategias efectivas pueden contribuir a la rentabilidad de las empresas.

En cuanto a la gestión de procesos y la formulación de presupuestos operativos, los hallazgos de esta investigación están en línea con los resultados encontrados por Ríos (2016) en empresas de mensajería en Lima Metropolitana. Ríos encontró que una buena gestión de calidad y una adecuada gestión de compras eran fundamentales para mejorar la rentabilidad. Los resultados de esta investigación respaldan esta idea al encontrar una correlación moderadamente fuerte y positiva entre la gestión de procesos y la formulación de presupuestos operativos. Esto subraya la importancia de una gestión eficiente de los procesos empresariales y la optimización de las actividades operativas en la mejora de la planificación financiera y la eficiencia de las empresas comerciales en Loreto.

En otras palabras, los resultados de esta investigación encuentran respaldo y coherencia en los hallazgos de los antecedentes. Los estudios previos han demostrado consistentemente la importancia de una gestión contable efectiva, una planificación empresarial sólida y una gestión eficiente de los procesos en la mejora de la rentabilidad y el desempeño financiero de las empresas en diferentes sectores y regiones. Los resultados de esta

investigación respaldan estas ideas al encontrar correlaciones positivas entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad, la planificación empresarial y el desempeño financiero, así como la gestión de procesos y la formulación de presupuestos operativos. Estos hallazgos contribuyen al cuerpo de conocimiento existente y enfatizan la importancia de una gestión efectiva en la optimización de los resultados empresariales.



## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto durante el periodo 2021. A través del análisis de datos cuantitativos y la aplicación de la correlación de Spearman, se obtuvieron resultados significativos que respaldan las hipótesis planteadas y contribuyen al cuerpo de conocimiento existente en el campo de la contabilidad de gestión y las ciencias financieras.

En primer lugar, los resultados confirman la hipótesis general de que existe una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales de Loreto. La correlación de Spearman reveló una correlación moderada positiva entre estas variables, respaldando así la idea de que una adecuada gestión contable, que proporciona información financiera y orientación estratégica a los gerentes, contribuye a mejorar la rentabilidad de las empresas. Estos hallazgos son consistentes con investigaciones previas que han demostrado la importancia de una gestión contable efectiva para maximizar la rentabilidad y el desempeño financiero de las empresas (Condori, 2020).

En cuanto a las hipótesis específicas, los resultados también ofrecen respaldo a la idea de que la planificación empresarial y la gestión de procesos influyen positivamente en el desempeño financiero de las empresas comerciales en Loreto. Se encontró una correlación positiva moderada entre la planificación empresarial y el desempeño financiero, así como una correlación moderadamente fuerte y positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos. Estos hallazgos son consistentes

con investigaciones anteriores que han destacado la importancia de una planificación empresarial sólida y una gestión eficiente de los procesos en la mejora de los resultados financieros y operativos de las empresas (Mauricci, 2014; Ríos, 2016).

En resumen, los resultados de esta investigación brindan evidencia sustancial sobre la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales en Loreto. La gestión contable efectiva, la planificación empresarial adecuada y la gestión eficiente de los procesos se han identificado como factores clave para mejorar la rentabilidad y el desempeño financiero de las empresas. Estos hallazgos tienen implicaciones significativas para la práctica empresarial, ya que destacan la importancia de una gestión contable estratégica y una planificación financiera efectiva.

Es importante tener en cuenta algunas limitaciones de esta investigación. Primero, los resultados se basan en una muestra específica de empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021, lo que puede limitar la generalización de los hallazgos a otras regiones y períodos de tiempo. Por lo tanto, se recomienda llevar a cabo estudios adicionales que involucren muestras más amplias y diversas para obtener una comprensión más completa de la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad. Además, es importante considerar otros factores y variables que podrían influir en esta relación, como el entorno económico, la competencia del mercado y los factores macroeconómicos.

En conclusión, esta investigación ha contribuido al campo de la contabilidad de gestión y las ciencias financieras al brindar evidencia sustancial sobre la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad

de las empresas comerciales en el departamento de Loreto durante el periodo 2021. Los resultados respaldan la importancia de una gestión contable efectiva, una planificación empresarial adecuada y una gestión eficiente de los procesos en la mejora de la rentabilidad y el desempeño financiero. Estos hallazgos tienen implicaciones prácticas para las empresas comerciales, destacando la necesidad de una gestión estratégica de la contabilidad y una planificación financiera efectiva para lograr resultados financieros positivos y sostenibles.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

En esta sección se presentan recomendaciones para mejorar la contabilidad de gestión y las rentabilidades de las empresas comerciales de la región de Loreto, estas recomendaciones son basadas en los hallazgos de la investigación y la literatura existente, pueden servir como guía para las empresas comerciales del departamento de Loreto en su búsqueda por mejorar su contabilidad de gestión y aumentar su rentabilidad:

1. Fortalecer la gestión contable: Es fundamental contar con un sistema contable sólido que permita registrar con precisión las transacciones financieras de la empresa. Se recomienda invertir en tecnología y capacitación para garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera. Además, es importante llevar a cabo un seguimiento riguroso de los estados financieros y realizar análisis periódicos para identificar áreas de mejora.
2. Mejorar la planificación empresarial: Una adecuada planificación empresarial es esencial para establecer metas claras, asignar recursos de manera eficiente y diseñar estrategias efectivas. Se sugiere realizar un análisis exhaustivo del entorno empresarial, identificar oportunidades y amenazas, y establecer objetivos realistas y medibles. Asimismo, es importante desarrollar planes de acción claros y monitorear su implementación de manera regular.
3. Optimizar la gestión de procesos: Una gestión eficiente de los procesos empresariales contribuye a mejorar la rentabilidad. Se recomienda realizar un mapeo de los procesos existentes, identificar áreas de ineficiencia y diseñar mejoras que permitan eliminar actividades

innecesarias, reducir costos y agilizar la operación. Además, es importante fomentar una cultura de mejora continua y promover la participación activa de los empleados en la identificación y aplicación de mejoras.

4. Realizar un análisis de rentabilidad por líneas de negocio: Es recomendable evaluar la rentabilidad de las diferentes líneas de negocio de la empresa y realizar un análisis detallado de los factores que influyen en cada una de ellas. Esto permitirá identificar aquellas líneas de negocio que generan mayores beneficios y aquellas que requieren ajustes o mejoras. Con esta información, se pueden tomar decisiones estratégicas orientadas a potenciar las áreas más rentables y corregir las áreas menos rentables.
5. Implementar políticas de control de inventarios y gestión de compras: Una gestión eficiente de los inventarios y las compras puede tener un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa. Se recomienda establecer políticas claras de control de inventarios, optimizando los niveles de stock y minimizando las obsolescencias. Asimismo, es importante negociar con proveedores para obtener condiciones favorables y buscar oportunidades de reducción de costos.
6. Promover la cultura de eficiencia y optimización de recursos: Es fundamental crear una cultura organizacional orientada a la eficiencia y a la optimización de recursos. Esto implica fomentar el uso responsable de los recursos financieros, energéticos y materiales, buscando siempre maximizar su valor y reducir los desperdicios. Además, se pueden implementar incentivos y reconocimientos para aquellos

empleados que propongan ideas de mejora y contribuyan a la eficiencia empresarial.

7. Realizar un seguimiento y evaluación constante: Por último, se recomienda establecer mecanismos de seguimiento y evaluación constantes para monitorear los resultados financieros y la efectividad de las acciones implementadas. Esto permitirá identificar desviaciones, realizar ajustes oportunos y mantener un enfoque de mejora continua en la gestión contable y financiera de la empresa.

## **CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN**

- Barrón Araoz, R. (1998). Control y gestión de la pyme. Pearson Educación.
- Bernstein, L. A. (2005). “Análisis de Estados financieros. Teoría: aplicación e interpretación”. Tercera edición. Editorial Irwin, Madrid España. P.428
- Cook.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2020). Financial Management: Theory and Practice. Cengage Learning.
- Caballero, M. (2017). El análisis fundamental: Inversiones y rentabilidad en empresas. Ediciones Díaz de Santos.
- Cuervo A. (2004) “Análisis y Planificación Financiera de la empresa”. Segunda edición. Editorial Civitas. Madrid-España. P.645
- Cuervo A. y Rivero P. (2004) “El Análisis económico – financiero de la Empresa. Primera edición. Editorial Financiación y Contabilidad Española. España. P. 533
- Da Costa, Joao. (2002) “Diccionario de Mercadeo y Publicidad”. Segunda edición. Editorial Panapo. Venezuela. P.374
- Dale, B. G. (1993). Managing Quality. Prentice Hall.
- Esteo Sánchez F. (2008) “Análisis contable de la Rentabilidad Empresarial. Cuarta edición Editorial Centro de Estudios Financieros. Madrid-España. P. 562
- Gonzales Pascual (2004) “Análisis de la empresa a través de su información económico – financiero. Sexta edición. Editorial Pirámide. Madrid-España. P.496
- Gutiérrez Hidalgo, F. (2009). Contabilidad de Gestión. Pearson Educación.
- Jaime, Flores (2012) “Contabilidad Gerencial” Primera edición P.350 al 480

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kotler, Philip. (2003) "Dirección de la mercadotecnia, análisis, planeación, implementación y control". Octava edición. Editorial Prentice Hall. México. P. 800
- March, J. G., & Simon, H. A. (1958). *Organizations*. Wiley.
- Merchant, K. A., & Van der Stede, W. A. (2017). *Management control systems: Performance measurement, evaluation and incentives*. Pearson UK.
- Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: Achievement and prognosis. *Accounting, Organizations and Society*, 5(4), 413-428.
- Paredes, P. (2012). *Costos y Presupuestos*. Ecoe Ediciones.
- Ralph, Frank, Arthur (1998) "Contabilidad de Costos para la toma de decisiones" P.240 al 380
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., Jordan, B. D., & Roberts, G. S. (2019). *Fundamentals of Corporate Finance*. McGraw-Hill Education.
- Simons, R. (1995). *Levers of control: How managers use innovative control systems to drive strategic renewal*. Harvard Business Press.
- Williamson, O. E. (1979). Transaction-cost economics: The governance of contractual relations. *Journal of Law and Economics*, 22(2), 233-261.
- Wong, D. (1996). *Contabilidad y finanzas para no financieros*. Limusa.



## **ANEXOS**

## 01: Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
"LA CONTABILIDAD DE GESTION Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL PERIODO 2021".	<p><b>General</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021.</p>	<p><b>General</b></p> <p>Existe una relación positiva entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021.</p>	<p><b>Tipo de investigación.</b></p> <p>Esta investigación es de tipo cuantitativa por su naturaleza. La investigación también será correlacional por su nivel de explicación.</p>	<p><b>Población.</b></p> <p>La población de estudio estará conformada por los trabajadores de las empresas formales que pertenecen al sector comercio en el departamento de Loreto, durante el periodo 2021; el cual corresponde a un total de 9,401 trabajadores.</p>	Ficha de registro de datos y encuesta.
	<p><b>Específicos</b></p> <p>1. ¿Cómo se relaciona la planificación empresarial con el desempeño financiero de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021?</p> <p>2. ¿Cómo se relaciona la gestión de procesos con la formulación de los presupuestos operativos de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021?</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>1. Determinar la relación entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021.</p> <p>2. Determinar la relación entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021..</p>	<p><b>Específicas</b></p> <p>1. Existe una relación positiva entre la planificación empresarial y el desempeño financiero de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021.</p> <p>2. Existe una relación positiva entre la gestión de procesos y la formulación de los presupuestos operativos de las empresas comerciales del departamento de Loreto, durante el 2021..</p>	<p><b>Diseño de investigación.</b></p> <p>No Experimental.</p>	<p><b>Procesamiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La información recopilada será procesada con la hoja de cálculo Excel.</li> <li>➤ Se calculará el Coeficiente de Correlación (r). bivariado.</li> <li>➤ Se elaborará el Informe Final de Tesis para su sustentación.</li> </ul>	

## **02: Instrumento de Recolección de Datos.**

Por favor, seleccione la opción que mejor representa su percepción y situación actual en cada una de las preguntas. Sus respuestas serán tratadas de manera confidencial y se utilizarán únicamente para fines de investigación.

### **Sección 1: Contabilidad de Gestión**

Pregunta 1: ¿Qué nivel de eficiencia considera que tiene la contabilidad de gestión en su empresa?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

Pregunta 2: ¿Cuál es el grado de planificación empresarial en su empresa?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

Pregunta 3: ¿Cómo calificaría la gestión de procesos en su empresa?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

### **Sección 2: Rentabilidad y Desempeño Financiero**

Pregunta 4: ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de su empresa durante el periodo 2021?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

Pregunta 5: ¿Cómo evaluaría el desempeño financiero de su empresa durante el periodo 2021?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

Pregunta 6: ¿En qué medida los presupuestos operativos de su empresa contribuyen a su rentabilidad?

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Regular
- d) Deficiente
- e) Muy deficiente

Gracias por su participación.

### **03: Hoja de Consentimiento Informado.**

Datos generales:

Fecha: ...../...../.....

Código .....

Por de este documento doy mi consentimiento para participar en la investigación titulada “LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL PERIODO 2021”, siendo desarrollado por el tesista, egresado de la carrera profesional de contabilidad.

Me han explicado con claridad los objetivos del estudio, y el propósito de esta, por otra parte, me explicaron que la información que yo proporcione será de forma voluntaria y tendrá un carácter estrictamente confidencial para fines de investigación científica.

De modo que acepto de forma voluntaria participar en dicho estudio.

Firma: .....

DNI: .....