



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA  
INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA JULIACA 2021**

PRESENTADA POR:

**Bach. JHOMAR BRAYAN BERROCAL CONDORI**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ

2024



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD**  
**DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA**  
**INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD**  
**LIMITADA JULIACA 2021**

TESIS PRESENTADA POR:  
**Bach. JHOMAR BRAYAN BERROCAL CONDORI**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_  
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS : \_\_\_\_\_  
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD ECONÓMICA – P15



**UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**

**RESOLUCIÓN N° 692-2024-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 21 de noviembre del 2024

**VISTOS:** El Expediente N° CU – 15549 presentado por el (la) Bachiller: **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
1er Miembro	: Dr. ULISES AGUILAR PINTO
2do Miembro	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: MARTES, 26 de noviembre del 2024
Hora	: 09:30 a.m.

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
*[Signature]*  
Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



# UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

## RESOLUCIÓN N° 122 - 2023-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 29 de diciembre del 2023

**Visto:** el Expediente N° 2023-CU-19019 de fecha 22 de diciembre del 2023, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

### CONSIDERANDO:

**Que,** las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que,** el (la) Bach. **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de Título: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que,** al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que,** el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que,** la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

### SE RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, presentado por el (la) Bachiller: **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

### DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
*[Firma]*  
Dra. Lady Huacani Saucasa  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**RESOLUCIÓN N° 428-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 06 de setiembre del 2024

**Visto:** el Expediente N° 2024-CU-9128 de fecha 20 de agosto del 2024, del **Bach. BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

**CONSIDERANDO:**

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que**, el (la) Bach. **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N°122-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que**, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que**, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

**Estando**, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**, presentado por el (la) Bachiller. **BERROCAL CONDORI JHOMAR BRAYAN**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR** como **ASESOR(a)** al: **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO: DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Judy Huacahua Sacasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)



# TESIS UANCV

## INCIDENCIA DE LOS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN  
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

### INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1 Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez 2%  
Trabajo del estudiante

2 www.coursehero.com 2%  
Fuente de Internet

3 hdl.handle.net 2%  
Fuente de Internet

4 repositorio.ucv.edu.pe 1%  
Fuente de Internet

5 alicia.concytec.gob.pe 1%  
Fuente de Internet

6 fastercapital.com 1%  
Fuente de Internet

7 repositorio.uancv.edu.pe 1%  
Fuente de Internet

8 Submitted to Universidad Cesar Vallejo 1%  
Trabajo del estudiante

9 www.grafiati.com <1%  
Fuente de Internet

10 repositorio.uss.edu.pe <1%  
Fuente de Internet

11 repositorio.upeu.edu.pe <1%  
Fuente de Internet

12 issuu.com <1%  
Fuente de Internet

13 Submitted to Universidad TecMilenio <1%  
Trabajo del estudiante

14 Submitted to uncedu <1%

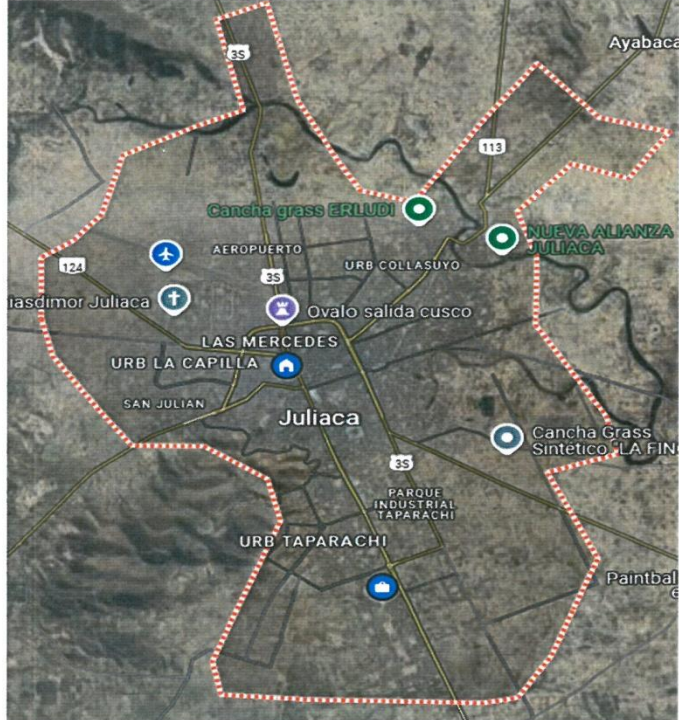


Metadatos Complementarios



<b>INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	JHOMAR BRAYAN BERROCAL CONDORI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76325698
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0003-3313-8575">https://orcid.org/0009-0003-3313-8575</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	Dr. JESÚS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0006-9857-8231">https://orcid.org/0009-0006-9857-8231</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	Dr. ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820



<b>Datos de investigación</b>	
Línea de investigación	<b>CONTABILIDAD ECONÓMICA - P15</b>
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Longitud oeste: -15.840173492003087, Latitud sur: -70.02221004318112
	
	URL. <a href="https://goo.su/vhrXI">https://goo.su/vhrXI</a>
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Junio 2023 - noviembre 2024
URL de disciplinas OCDE <a href="https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html">https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html</a> - Librería	<b>Administración pública</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</a> <b>Ciencias sociales</b> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</a>



UNIVERSIDAD ANDINA  
NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

Dr. ULISES AGUILAR PINTO  
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo JHOMAR BRAYAN BERROCAL CONDORI, identificado con DNI

Nro. 76325698, en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

#### CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:

#### **INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**

Asesorado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca \_\_01\_\_ de abril del 2025

  
 Firma del Asesor  
 (obligatoria)

  
 Firma del Estudiante  
 (obligatoria)



Huella



## DEDICATORIA

Me gustaría dedicar esta Tesis a toda mi familia.

A mis seres queridos por la confianza y el cariño  
brindado.

A mis amigos, por los buenos consejos para  
lograr mis objetivos.



## AGRADECIMIENTO

A mi asesor de tesis Dr. Jesús Mamani Mamani.  
Por los consejos y la asesoría brindada para  
lograr culminar mi tesis.

A los catedráticos de la UANCV



## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
INTRODUCCIÓN .....	ix

### CAPITULO I

#### ASPECTOS GENERALES

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2. OBJETIVO GENERAL .....	2
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	3
1.4. HIPÓTESIS .....	4
1.5. VARIABLES .....	4

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
2.1.1. A nivel internacional.....	6
2.1.2. A nivel Nacional.....	10
2.1.3. A nivel Local .....	14
2.2. BASES TEÓRICAS.....	18
2.2.1. Breve presentación de la empresa Import Jack EIRL Juliaca.....	18



**CAPÍTULO III**

**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Diseño de la investigación .....83

3.2. Enfoque, tipo o alcance de la investigación .....83

3.2.1. Enfoque.....83

3.2.2. Tipo o alcance.....83

3.3. Nivel de investigación.....84

3.4. Población y muestra.....84

3.4.1. Población.....84

3.4.2. Muestra.....85

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....86

3.6. Técnicas de análisis de datos .....86

**CAPITULO IV**

**PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

CONCLUSIONES .....113

RECOMENDACIONES .....114

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS .....115

ANEXOS .....120



## RESUMEN

La investigación tiene como **objetivo**; Determinar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de la empresa Import Jack EIRL Juliaca, en el periodo 2021. Teniendo en consideración que, una empresa logra rentabilidad destacándose de sus competidores o siendo líder en costos, estableciendo una posición única en el mercado y generando márgenes más altos. **La metodología** empleada, el estudio es básico, el nivel es explicativo de tipo correlacional, el enfoque utilizado es el cuantitativo, los métodos aplicados es el deductivo, y los instrumentos fueron aplicados a los trabajadores de la empresa import Jack, con una muestra de 20 participantes. Además, se efectuó el análisis documental por medio del cual se realizo procesos de costos, según los datos hallados en la base de datos. **Resultados**, se hallo una incidencia significativa de los gastos sobre la rentabilidad. **Concluyendo que**, el estudio encontró que existe una fuerte incidencia significativa de los gastos sobre la rentabilidad en la empresa Import Jack. El análisis detallado de los ingresos, costos y gastos de Import Jack EIRL ha identificado áreas específicas para mejorar la rentabilidad. **Palabras claves:** gastos, rentabilidad, ingresos, costos, financiero.



## ABSTRACT

The research aims to: Determine the incidence of expenses on the profitability of the company Import Jack EIRL Juliaca, in the period 2021. Taking into consideration that a company achieves profitability by standing out from its competitors or being a cost leader, establishing a unique position in the market and generating higher margins. The methodology used, the study is basic, the level is explanatory of a correlational type, the approach used is quantitative, the methods applied are deductive, and the instruments were applied to the workers of the import Jack company, with a sample of 20 participants; In addition, documentary analysis was carried out through which cost processes were carried out, according to the data found in the database. Results: a significant impact of expenses on profitability was found. Concluding that, the study found that there is a strong significant impact of expenses on profitability in the Import Jack company. Import Jack EIRL's detailed analysis of revenues, costs and expenses has identified specific areas for improving profitability.

**Keywords:** expenses, profitability, income, costs, financial.



## INTRODUCCIÓN

En el complejo entramado de la gestión empresarial, la relación entre los gastos y la rentabilidad emerge como un eje fundamental que moldea el destino financiero de una organización. La forma en que una empresa administra sus recursos, asigna presupuestos y controla los costos directa o indirectamente afecta su capacidad para generar ingresos, maximizar beneficios y, en última instancia, asegurar su sostenibilidad a largo plazo.

La interconexión entre los gastos y la rentabilidad es mucho más que un simple equilibrio contable; es el arte de encontrar la armonía entre la inversión necesaria para operar y la capacidad de obtener rendimientos significativos. En este contexto, cada desembolso económico se convierte en un factor estratégico que puede impulsar o limitar el éxito financiero de la empresa.

Este vínculo crítico se despliega en cada faceta del negocio, desde los costos de producción hasta los gastos operativos y financieros. La gestión efectiva de estos elementos requiere una comprensión profunda de cómo cada inversión contribuye a la creación de valor y cómo los gastos impactan directamente en la rentabilidad.

En este contexto, exploraremos cómo las decisiones relacionadas con los gastos, desde la planificación y ejecución hasta el monitoreo continuo, se entrelazan con el objetivo supremo de toda empresa: la maximización de la rentabilidad. Descubriremos cómo una gestión eficiente puede no solo optimizar los resultados financieros a corto plazo sino también sentar las bases para un crecimiento sostenible y una resiliencia frente a los desafíos económicos cambiantes.



A medida que nos adentramos en esta exploración, se revelará que la gestión efectiva de los gastos no es simplemente una tarea contable, sino una estrategia fundamental que define el rumbo financiero y competitivo de la empresa en un mundo empresarial dinámico y desafiante.

La tesis se distribuye en cuatro capítulos: capítulo I aspectos generales, Capítulo II marco teórico, Capítulo III Metodología, Capítulo V los resultados.



## CAPITULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los últimos años, el negocio principal de la empresa ha experimentado una rentabilidad inesperada, pero este éxito no ha sido el resultado de esfuerzos planificados. Se ha hecho evidente que el gerente de la empresa ha estado incurriendo en gastos ajenos al negocio, como hacer regalos a los clientes, a expensas de la empresa. Es importante señalar que la empresa se dedica a la importación y comercialización. Para abordar este tema, el objetivo general es desarrollar un plan para analizar los gastos y mejorar la rentabilidad de Jack EIRL Juliaca, de modo que la empresa pueda beneficiarse de las medidas propuestas. La investigación comenzará describiendo cómo la empresa registra sus gastos, identificando cualquier deficiencia en el proceso y luego analizando cómo estos problemas impactan la rentabilidad. Como resultado, el análisis se centrará inicialmente en la rentabilidad para luego evaluar los efectos de deducir tanto los gastos deducibles como los no deducibles en los niveles de rentabilidad de la empresa. Esto se realizará para el negocio de Import de Jack EIRL en Juliaca, en el año 2021.



La investigación subraya su importancia al abordar un problema identificado dentro de la empresa: específicamente, la presencia de varios gastos no deducibles que impactan el cálculo de la utilidad neta en la tercera categoría. Esta información juega un papel crucial a la hora de informar los procesos de toma de decisiones.

### 1.1.1. Formulación del problema

#### ➤ Problema General

PG. ¿Cómo incide los gastos en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?

#### ➤ Problemas específicos

- Pe1. ¿Cómo los gastos deducibles inciden en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?
- Pe2. ¿Cómo incide los gastos no deducibles en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?
- Pe3. ¿En qué medida los gastos inciden en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?

### 1.2. OBJETIVO GENERAL

OG. Determinar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.



## 1.2.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- **OE1.** Identificar como influyen los gastos deducibles en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.
- **OE2.** Determinar como incide los gastos no deducibles en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.
- **OE3.** Determinar como los gastos inciden en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.

## 1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

- **Justificación teórica;** Existen numerosas justificaciones para la importancia de este estudio, pero es importante señalar que se basa en las ideas de varios autores sobre la variable rentabilidad, utilizando investigaciones y publicaciones financieras. Adicionalmente, considera gastos no deducibles según lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta aprobada por Decreto Legislativo N°. La investigación se justifica por el desarrollo de un marco teórico coherente en el artículo 774.
- **Justificación metodológica,** la importancia de la metodología radica en su influencia en el diseño, el nivel y el tipo de investigación, lo que a su vez determinará los parámetros para utilizar diversos métodos e identificar la población de estudio, lo que en última instancia facilitará el proceso de investigación.



- **Justificación práctica**, esta investigación servirá como marco práctico y guía para futuros estudios con contextos y problemas similares. Utiliza instrumentos y técnicas que pueden replicarse fácilmente en otras investigaciones, proporcionando una justificación sólida para su aplicación práctica.

## 1.4. HIPÓTESIS

- **Hipótesis general**

HG. Los gastos inciden significativamente en la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.

- **Hipótesis específica**

- **He1.** La forma en que se presenta los gastos deducibles incide significativamente en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.
- **He2.** La forma en que los gastos no deducibles inciden directamente en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.
- **He3.** La medida en los gastos incide en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas es significativa en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.

## 1.5. VARIABLES

### 1.5.1. Variable Independiente: Gatos

- Gastos sujetos a límite
- Gastos no sujetos a límite

### 1.5.2. Variable Dependiente: Rentabilidad



- Rentabilidad sobre el activo
- Rentabilidad sobre el patrimonio
- Rentabilidad sobre las ventas.

### 1.5.3. Operacionalización de variables

**Tabla 1**  
*Operacionalización de las variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento de recolección de datos
<b>Variable Independiente:</b>  Gastos	Gastos deducibles	Gastos sujetos alímite Gastos no sujetos alímite	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cuestionario</li> <li>➤ Análisis de datos</li> </ul>
	Gastos no deducibles	Gastos personales	
		Gastos sin documentación sustentatoria	
<b>Variable Dependiente:</b>  Rentabilidad	Rentabilidad sobre el activo	Porcentaje del rendimiento sobre el Activo	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cuestionario</li> <li>➤ Análisis de datos</li> </ul>
	Rentabilidad sobre el patrimonio	Porcentaje del rendimiento sobre el Patrimonio	
	Rentabilidad sobre las ventas	Porcentaje del rendimiento sobre Ventas	

**Nota.** Sistematización teórica



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. A nivel internacional

Herrera (2019) En su investigación que realizó en 2019, busca examinar cómo los gastos operativos influyen en la rentabilidad de SCUBATEC S. A. El objetivo principal es dotar a la empresa de conocimientos esenciales sobre sus gastos operativos actuales y su impacto en el desempeño financiero, con el objetivo de identificar cualquier deficiencia en el registro de estos costos relacionados con sus operaciones comerciales principales. Por supuesto. Proporcione el texto que desea que parafrasee. Con base en la metodología aplicada, es esencial mejorar los procedimientos de registro contable de la entidad para abordar las deficiencias identificadas en la documentación de los gastos operativos y minimizar la incidencia de los gastos no deducibles. Esta optimización tiene como objetivo reforzar los indicadores de desempeño financiero de SCUBATEC S. A.

Villacrés (2024) En su investigación, el caso de estudio realizado en Comercial Villacrés durante 2022 ha ofrecido una perspectiva profunda sobre la rentabilidad de cada línea de producto dentro de esta empresa familiar. Utilizando un enfoque de métodos mixtos que integraba estrategias tanto cualitativas como cuantitativas, se identificaron las líneas de productos clave, se evaluaron las



métricas de rentabilidad y se evaluó la contribución de cada línea de productos a las ventas generales. Los hallazgos indican que, aunque los lubricantes representan una parte sustancial de las ventas totales, otras categorías de productos como filtros, refrigerantes y productos de limpieza también desempeñan un papel vital en la mejora del desempeño financiero de la empresa. Además, el análisis reveló que las líneas de productos con ventas generales más bajas podrían lograr una mayor rentabilidad neta en relación con su participación en las ventas, lo que subraya la necesidad de evaluar la rentabilidad junto con el volumen de ventas. Estos resultados ofrecen una base sólida para decisiones gerenciales informadas y la formulación de estrategias destinadas a mejorar la rentabilidad futura de Comercial Villacrés. Se han identificado oportunidades para mejorar la gestión de costos e impulsar la eficiencia operativa en todas las categorías de productos. En conclusión, este estudio de caso ha facilitado una visión más profunda del desempeño financiero de la empresa y ha ofrecido sugerencias específicas para mejorar su rentabilidad a largo plazo.

Hernández (2020). En su investigación tuvo como objetivo, examinar los costos operativos y financieros y sus efectos en la rentabilidad de Transporte Respaldanza, C. A durante los años 2015 al 2017. Los objetivos principales fueron delinear la composición de los gastos operativos y financieros durante la duración del estudio. y examinar los estados financieros de la empresa a partir de ese período a través de la lente de los índices de rentabilidad. Por el contrario, desde una perspectiva metodológica, el estudio empleó un enfoque cuantitativo con un diseño de investigación no experimental, sustentado en un marco de campo. El enfoque empleado implicó una forma de investigación documental a



nivel descriptivo. En resumen, se ha determinado que la empresa Transporte Respaldianza, C. A entre los años 2015 y 2017, la estructura de costos estuvo mal definida, teniendo costos fijos con un promedio de 42.93% y costos variables con un promedio de 39.11% en relación a los ingresos.

Arteaga y Molina (2022). En su investigación para seguir siendo competitivas y lograr una rentabilidad sostenible, las organizaciones deben mejorar su desempeño de ventas. Por lo tanto, es crucial evaluar cómo se manejan las ventas y la rentabilidad dentro de una empresa, asegurando que estos elementos contribuyan de manera efectiva a los objetivos comerciales generales. En este contexto, el objetivo es examinar la efectividad de la gestión de ventas y su influencia en la rentabilidad del concesionario Metrocar. El estudio utilizó un enfoque descriptivo utilizando un diseño transversal no experimental. Se administró un cuestionario creado mediante Google Forms a los ejecutivos de ventas de la empresa. Además, los estados financieros de los años 2020 y 2021 se obtuvieron directamente del concesionario. Los principales hallazgos indicaron que la empresa elabora estrategias para sus ventas mediante la realización de evaluaciones de cumplimiento y el establecimiento de objetivos de ventas alcanzables que se alinean con las estimaciones proyectadas. Además, la posición competitiva de la empresa se considera satisfactoria. Por el contrario, el desempeño financiero y económico de la empresa indica que sus activos están generando retornos de la inversión y ganancias para el propietario. Sin embargo, se descubrió que Metrocar no ha sido eficaz a la hora de traducir las ventas en beneficios. En conclusión, la empresa demostró un aumento en las ventas, logrando exitosamente los objetivos trazados; sin embargo, los altos gastos



operativos impactaron negativamente la rentabilidad neta, resultando en una cifra declarada del 0%.

Bermeo et al. (2022) En su investigación indica que, durante la pandemia del covid-19 ha influido significativamente en la economía ecuatoriana y la rentabilidad de los negocios. En consecuencia, esta investigación tiene como objetivo examinar la rentabilidad de la industria farmacéutica en Portoviejo como consecuencia de la pandemia. El estudio emplea una metodología cuantitativa, combinando enfoques exploratorios y explicativos. Empleando una combinación de análisis documental y encuestas para la recolección de datos, el estudio se centró en una muestra de 16 farmacias operativas ubicadas en Portoviejo. Los resultados indican que el sector experimentó una rentabilidad significativa durante la pandemia, atribuida a una comprensión profunda de los costos directos y su influencia en los gastos indirectos asociados. de farmacias, a pesar de las restricciones derivadas del confinamiento obligatorio y del periodo de adaptación a las nuevas condiciones. La pandemia impulsó una gestión y supervisión más efectiva de los gastos operativos en este sector, con el objetivo de implementar una planificación tanto de corto como de largo plazo basada en las tendencias de ingresos y gastos observadas durante ese tiempo. Como resultado, el enfoque pasó de simplemente reducir costos a optimizar la utilización de recursos.



## 2.1.2. A nivel Nacional

Lam (2020). En su investigación, la gestión de los costes relacionados con los empleados y su impacto en la rentabilidad de la organización. Un análisis exhaustivo. Este estudio tiene como objetivo proponer un marco de control para la asignación e identificación de gastos de personal entre los distintos departamentos dentro de "Servicios de Call Center del Perú". El objetivo es abordar los desequilibrios en la dotación de personal entre varios departamentos de la empresa que actualmente presentan desafíos para cumplir con los requisitos generales. objetivos. La investigación realizada ha identificado varias estrategias para abordar el problema identificado, respaldadas por fundamentos teóricos y literatura procedente de plataformas como Scielo. org, Dialnet y otros. En consecuencia, se realizó una revisión exhaustiva de la literatura que abarca los años 2005 a 2018 para evaluar los hallazgos de varios estudios. La información recopilada de estos instrumentos fue analizada y comparada para comprender los diversos enfoques de la gestión de costos de personal en empresas tanto nacionales como internacionales. Esta comparación ofrece nuevos conocimientos sobre la gestión y supervisión de este aspecto crítico de los gastos corporativos. En consecuencia, nos permite diseñar una propuesta innovadora adaptada a nuestros requisitos que mejora la confiabilidad de la empresa y fortalece la validez de nuestra investigación. El objetivo principal es mejorar la rentabilidad de la empresa.

Escobar et al. (2023). En su investigación analizo, supervisión interna de la rentabilidad de una empresa de servicios generales en el Perú. En la actualidad, el control interno eficaz y la rentabilidad son cruciales para lograr resultados positivos en cualquier organización económica. El objetivo de esta investigación



fue analizar cómo el control interno impacta la rentabilidad dentro de una empresa de servicios generales en Chosica, 2021. Para lograrlo se realizó un estudio cuantitativo aplicado utilizando un diseño no experimental, transversal y con enfoque descriptivo. Utilizando un cuestionario y análisis documental para evaluar cada variable. Las conclusiones indicaron que el sistema de control interno tiene un rendimiento deficiente, con una tasa de deficiencia del 62%. Además, el análisis de rentabilidad reveló solo una ligera mejora en los índices de ratio para el año 2021 en comparación con 2020, lo que resultó en un ROA del 10%, un ROE del 19%, un ROCE del 21% y un ROS del 10%. Esto lleva a la conclusión de que un control interno eficaz influye positivamente en la rentabilidad de una empresa. Por lo tanto, las organizaciones deben mejorar sus sistemas de control interno fomentando valores compartidos entre los empleados para, en última instancia, mejorar sus resultados financieros. y así cumplir con los objetivos de la organización.

Ruiz y Kiara (2018). En su investigación analizo los gastos Operativos y su Influencia en la Rentabilidad de Inversiones y Tecnología y Suministros SA para el Año 2017. El presente estudio, titulado "Gastos Operativos y su Efecto en la Rentabilidad de Inversiones Tecnología y Suministros S. A", tiene como objetivo cumplir con los requisitos para la obtención la designación profesional de Contador Público. El objetivo es analizar el impacto de los procesos y técnicas contables en la rentabilidad mediante la evaluación de los gastos operativos. La metodología de investigación empleada es sencilla y descriptiva, ya que permite una presentación clara de las controversias y distinciones que rodean el tema. Este enfoque ayuda sistemáticamente al investigador a buscar constantemente respuestas a sus consultas o validar su hipótesis de investigación. La plantilla



está compuesta por todos los empleados de Inversiones Tecnología y Suministros S. A, siendo un total de 10 personas. Para reunir una muestra de empleados de Inversiones Tecnología y Suministros S. A, se utilizó un enfoque cualitativo que involucra un equipo colaborativo, enfocándose en diversos individuos, eventos, sucesos y comunidades. Los resultados de la implementación de control y estrategia encaminados a lograr el máximo beneficio para la empresa Inversiones y Tecnología y Suministros S. A. En el año 2017 se tendrían mejoras en las prácticas de gestión de empleados, clientes, proveedores y otros.

Arana (2024). En su investigación analizo, el impacto de los gastos operativos en la rentabilidad de una empresa de transporte en Trujillo en el año 2022. El objetivo de esta tesis fue analizar el impacto de los gastos operativos en la rentabilidad económica de una empresa de transporte en Trujillo en el año 2022, dado que la empresa carecía de una gestión efectiva. de sus costos de operación. En términos de diseño de investigación, este estudio emplea un enfoque aplicado no experimental, utilizando una hoja de análisis de datos documentales. Esta hoja comprende los estados financieros de la empresa correspondientes al año 2022, presentando la información más pertinente y confiable. Los hallazgos confirman varios tipos de gastos operativos, incluidos los costos administrativos y de ventas. Para lograr nuestro objetivo, se presentó una propuesta que ilustra cómo la reducción de gastos sugeridos tiene un impacto marcadamente favorable en los resultados netos del año. El estudio determinó que los gastos operativos tienen un impacto directo en la rentabilidad de una empresa de transporte en la ciudad de Trujillo en 2022, resultando en una cifra de rentabilidad de 27. 91% En otras palabras, la empresa ha mejorado



exitosamente su capacidad para disminuir los gastos operativos, una hazaña lograda mediante la aplicación del análisis de ratios financieros.

Arenas y Bustamante (2023). Comentan sobre, gastos Operativos en la Rentabilidad de las Empresas de Servicios Casinos y Máquinas Tragamonedas Lince–Lima, 2022. Este estudio sostiene como objetivo principal describir los gastos operativos más recurrentes que afecta la rentabilidad en las empresas de servicios casinos y máquinas tragamonedas Lince – Lima, 2022. Para ello, se realizó una amplia revisión de artículos científicos y libros de diversos autores. Es así que, este trabajo consta de 5 capítulos. En el capítulo uno se presenta la descripción de la problemática, los objetivos de estudio y el planteamiento de la hipótesis. En el capítulo dos se muestran las definiciones teóricas de las variables, dimensiones e indicadores. En el capítulo tres se representa la metodología de estudio transversal no experimental, con enfoque cuantitativo y de tipo descriptivo. Además, se consideró como población a 9 entidades del rubro, en atención a lo cual, se trabajó con toda la población, así pues, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario y la lista de cotejo. En el capítulo cuatro se muestran los resultados a través de tablas de frecuencia y gráficos estadísticos e interpretaciones. En el capítulo cinco se muestran la discusión, en donde se contrasta los resultados de este estudio con las investigaciones de los diversos autores considerados en el estado del arte. Por último, se presentan las conclusiones de cada objetivo planteado y las recomendaciones.



### 2.1.3. A nivel Local

Huanca et al. (2023). En su investigación, el objetivo de este estudio empírico fue dilucidar el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas farmacéuticas de Juliaca. La investigación utilizó una metodología observacional explicativa, con diseño prospectivo e incorporó múltiples mediciones transversales, apegándose a un enfoque cuantitativo. El estudio consideró toda la población de empresas farmacéuticas registradas (incluyendo farmacéuticos y farmacias) en Juliaca, con datos de estas entidades formales provenientes de la DIREMID - Puno, que identificó un total de 78 empresas farmacéuticas en la zona. En el análisis de los resultados se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, una prueba estadística no paramétrica. Los hallazgos indicaron una fuerte relación entre la gestión de inventario (la primera variable) y la rentabilidad (la segunda variable), arrojando un valor de correlación de 0,872 ( $p < 0,05$ ). En consecuencia, la correlación más significativa se observó entre el aspecto de gestión de inventario y la variable dependiente de la rentabilidad. En resumen, una gestión eficaz del inventario puede mejorar significativamente la rentabilidad de una empresa al minimizar las pérdidas y evitar la caducidad de los productos. En consecuencia, es aconsejable prestar más atención a la gestión del almacenamiento, la supervisión del inventario y la disponibilidad de la mercancía, ya que las prácticas de almacenamiento eficaces son cruciales para las operaciones de una empresa farmacéutica.

Garnica (2023). En su estudio titulado "Examen de la Rentabilidad y los Datos Económico-Financieros y su Impacto en la Toma de Decisiones en Medio del COVID-19 en ELECTROPUNO S." explora la interacción entre la información



financiera y las elecciones estratégicas durante la pandemia. El proyecto titulado "Periodos 2019-2021" busca evaluar la rentabilidad y datos económico-financieros de ELECTROPUNO S. y su influencia en la toma de decisiones durante la pandemia del COVID-19. El período de tiempo de 2019 a 2021. Esta investigación emplea un método descriptivo, ya que no hay manipulación de variables, y requiere un enfoque comparativo para evaluar comportamientos. El estudio examinó los Estados Financieros de los años 2019, 2020 y 2021, dando lugar a un análisis financiero de ELECTROPUNO S. y posteriores conclusiones. A pesar de encontrar dificultades durante la pandemia, mantuvo con éxito una posición sólida y mejoró su rentabilidad. En 2020, la empresa experimentó una caída en las ventas atribuida a la pandemia; sin embargo, se recuperó en 2021, registrando un aumento notable tanto en las ventas como en los ingresos netos. Los costos asociados con los servicios y los gastos financieros aumentaron, mientras que los gastos de ventas y administrativos disminuyeron. La encuesta a funcionarios importantes indicó que tanto los análisis verticales como horizontales del estado de situación financiera tienen un impacto mínimo en la toma de decisiones. Sin embargo, comprender el crecimiento de las ventas y los resultados es importante para influir en las decisiones. Tanto los índices de liquidez como los de prueba ácida demostraron resultados satisfactorios, y la administración informó una mejora en la rotación de las cuentas por cobrar, aunque hubo una disminución menor en la rotación de las cuentas por pagar. Las ratios de endeudamiento han tendido a aumentar, mientras que las ratios de rentabilidad han disminuido durante la pandemia.

Pacoricona et al. (2023). En su estudio tiene como objetivo mostrar los hallazgos del proyecto titulado "Impacto de la calidad del servicio en la liquidez y



rentabilidad de las instituciones educativas adventistas de nivel básico regular en Puno. Comienza con una descripción general completa de los componentes de gestión de calidad relevantes para las instituciones educativas, junto con los indicadores utilizados para medir la rentabilidad y la liquidez. Se empleó el modelo SERVQUAL para evaluar las expectativas de los usuarios con respecto al servicio educativo. La evaluación comparativa de los niveles alcanzados entre diversos factores revela que la gestión de la calidad abarca componentes esenciales para supervisar la rentabilidad y liquidez de las instituciones educativas religiosas en la región Puno. Los hallazgos de esta investigación podrían ofrecer perspectivas valiosas sobre el impacto de la calidad en la viabilidad financiera de las instituciones educativas adventistas, lo que a su vez podría tener implicaciones más amplias para el sector de la educación religiosa en su conjunto.

Flores y Blanco (2021) El estudio tuvo como objetivo determinar los gastos operativos y la viabilidad económica de las empresas de transporte de pasajeros mediante el análisis de indicadores financieros, enfatizando la necesidad de que estas empresas adopten un sistema de costos adecuado y adaptado a sus operaciones comerciales específicas. La investigación se realizó en la ciudad de Puno, Perú, centrándose en los proveedores de servicios de transporte. Para lograr esto, se utilizó un enfoque descriptivo, utilizando diversas técnicas de recolección de información, como análisis documental, entrevistas y observación directa dentro de las empresas y oficinas de control vehicular estudiadas. Los datos fueron recolectados a través de archivos tanto textuales como bibliográficos. El cosmos lo conforman las empresas de transporte urbano que operan en la ciudad de Puno. En conclusión, el análisis reveló que los costos de



operación, incluyendo gastos de conductor, asistente, servicios y mantenimiento, presentan sólo una ligera variación al compararlos con el ingreso mensual promedio de la empresa de transporte "Apóstol Santiago" S. RLtda. texto que te gustaría que parafraseara. 2978, sucedida por la empresa de transporte "Santa Rosa" S. CR Ltda por S/. 2427; así, la empresa de transporte "San Francisco de Asís" S. CR Ltd Por la cantidad de S/. 30721 y la empresa de transporte "Nueva Alianza Express" S. CR Ltda por un monto de S/. La cifra de 106,18 sugiere que los beneficios son bajos, lo que no se alinea con las expectativas de la empresa. Por el contrario, los resultados económicos y financieros arrojan cifras bastante mediocres: la primera entidad presenta una rentabilidad negativa de -20. 84% La segunda muestra una rentabilidad modesta del 1, 70%, seguida de la tercera con una rentabilidad del 8, 19% Por último, la cuarta empresa muestra una rentabilidad económica del 5, 76%

Canaza (2021) En su investigación tuvo como objetivo identificar, características claves que influyen en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas (mypes) dentro del sector comercio, específicamente enfocándose en las farmacias ubicadas cerca de los centros de salud públicos en Juliaca durante el año 2020. La tarea se realizó en colaboración con una de nuestras 24 farmacias. El estudio realizado es de carácter descriptivo, ya que tiene como objetivo delinear las variables involucradas. Adopta un enfoque cuantitativo para recopilar y analizar los datos. Los resultados indican un escenario poco favorable: sólo el 83,3% de los encuestados mantiene ocasionalmente un registro de sus ingresos, mientras que un notable 16,7% casi nunca realiza un seguimiento de sus ingresos. La ausencia de un sistema de registro contable dificulta una gestión eficaz de los ingresos. Entre los encuestados, el 91,7% documenta consistentemente los



pagos de sus MYPE, lo que sugiere que mantienen un sistema de contabilidad casi suficiente para realizar un seguimiento de los gastos. Esta práctica facilita una mejor supervisión tanto de los ingresos como de los gastos, lo que en última instancia conduce a una mejor rentabilidad. En términos de rentabilidad, cabe destacar que el 79.2% de los encuestados indicó que sus recaudos mensuales son consistentemente insuficientes para cubrir los diversos pagos y gastos que incurren en las MYPE, mientras que el 20.8% reportó que sus recaudos rara vez son adecuados para estas obligaciones financieras. . La MYPE lucha con una gestión inadecuada de sus ingresos y gastos debido a la ausencia de un sistema contable sólido. Sin registros financieros adecuados, es imposible determinar su rentabilidad. La organización necesita implementar un sistema eficiente para realizar un seguimiento de los ingresos y gastos, gestionar el inventario y mantener registros de proveedores. Esto permitiría una comprensión más clara de su salud financiera y facilitaría nuevas oportunidades de inversión.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Breve presentación de la empresa Import Jack EIRL Juliaca.**

Import Jack E.I.R.L., es una empresa con sede en Juliaca que se especializa en la importación y comercialización de productos. Establecida en el 2013, la empresa ha consolidado su lugar en el mercado como un actor importante en la distribución de productos importados de primer nivel.

### **2.2.2. Misión:**

Import Jack EIRL tiene como objetivo ofrecer a los clientes una selección diversa de productos importados de alta calidad, reconocidos por su innovación y excepcional atención al cliente. La empresa se compromete a abordar las



necesidades de los clientes proporcionando productos superiores que superen los más altos estándares de la industria.

### 2.2.3. Visión:

Nuestra visión en Import Jack EIRL es establecernos como un líder líder en importación y comercialización de productos, conocidos por nuestra dedicación a la alta calidad, la honestidad y el impacto beneficioso en el negocio y la comunidad.

### 2.2.4. Línea de Productos:

La empresa Import Jack EIRL ofrece una selección diversa de productos importados en diferentes categorías, que incluyen electrónica, artículos para la confección de prendas de vestir. La selección diligente de productos tiene como objetivo satisfacer las necesidades cambiantes de los consumidores garantizando que haya disponible una gama de opciones atractivas y de primer nivel.

### 2.2.5. Principales Características:

**Garantizar una calidad de primer nivel:** Import Jack EIRL se dedica a proporcionar productos de alta calidad a través de la colaboración con proveedores confiables y marcas de renombre mundial.

La empresa destaca por su continua introducción de productos innovadores y su capacidad para ofrecer una gama diversa que se alinea con las tendencias del mercado.



En Import Jack EIRL, la satisfacción del cliente es nuestra principal prioridad y estamos comprometidos a brindar un servicio personalizado y eficiente para abordar rápidamente sus necesidades.

La empresa prioriza la responsabilidad social y ambiental, tomando medidas para minimizar su impacto en la comunidad local y el medio ambiente, al mismo tiempo que participa en prácticas sostenibles y contribuye a causas sociales.

### **2.2.6. Localización:**

- Import Jack EIRL tiene su sede en Juliaca, una ubicación ventajosa para la distribución efectiva de sus productos a nivel local y regional.
- Import Jack EIRL tiene una sólida trayectoria y dedicación a la entrega de productos importados de alta calidad, lo que lo convierte en una opción confiable para los clientes de Juliaca y las regiones cercanas.

### **2.2.2. Importancia de analizar la relación entre gastos y rentabilidad en el entorno empresarial.**

Es importante examinar cuidadosamente la correlación entre costos y ganancias en un entorno empresarial porque este análisis ofrece una comprensión completa del bienestar financiero de una empresa. Este análisis ofrece información sobre la eficacia operativa interna de la empresa y es vital para tomar decisiones estratégicas y optimizar los resultados financieros a largo plazo.

Alanguia (2018), comenta sobre los gastos deducibles, este análisis para las empresas es esencial permiten recudir los impuestos a favor de la empresa,



este análisis se debe efectuar para que la empresa no incurra en gastos innecesarios que afectan la rentabilidad de la empresa, los gastos innecesarios conlleva a la entidad a incurrir en diversos gastos que no tienen beneficios ante la empresa, estos gastos se deben controlar para contrarrestar gastos que son productos de gastos innecesarios, el gastos deducible permite llevar una mejor rentabilidad a la empresa.

1. **Maximización de Recursos:** al examinar la correlación entre costos y ganancias, las empresas pueden identificar áreas de utilización eficiente de recursos y áreas que necesitan mejora. Al obtener información sobre el impacto de cada costo en la rentabilidad, la empresa puede asignar recursos de manera eficiente para lograr el mayor retorno de la inversión posible.
2. **Toma de Decisiones Informada:** Tener un conocimiento profundo de cómo los costos afectan el resultado final permite a los ejecutivos de negocios tomar decisiones bien informadas. Examinar la conexión entre los cambios en la estructura de costos y las inversiones estratégicas es crucial para tomar decisiones que tienen un impacto directo en la situación financiera de la empresa. Este análisis constituye una base sólida para la toma de decisiones.
3. **Eficiencia Operativa:** Controlar y gestionar eficientemente los gastos es crucial para lograr la máxima eficiencia operativa. Las empresas pueden mejorar su competitividad en el mercado examinando cómo los diversos gastos impactan las ganancias y luego implementando mejores estrategias operativas.
4. **Evaluación de Estrategias de Precios:** Evaluación de estrategias de precios: es crucial considerar la conexión entre costos y rentabilidad al



diseñar estrategias de precios. Tener una comprensión clara de cómo los costos influyen en los precios permite la creación de estrategias de precios competitivas y financieramente exitosas, lo que a su vez garantiza la estabilidad financiera continua del negocio.

5. **Identificación de Áreas de Mejora:** Identificación de áreas de mejora: el examen de esta relación también identifica aspectos particulares que deben abordarse y desarrollarse. Detectar gastos innecesarios o ineficiencias en la gestión financiera brinda a las empresas la oportunidad de realizar cambios proactivos para mejorar su desempeño.
6. **Adaptabilidad al Entorno Empresarial Cambiante:** En un entorno empresarial en constante cambio, es importante que las empresas puedan adaptarse a los cambios económicos y de mercado analizando cómo los gastos afectan la rentabilidad. Esta adaptabilidad es crucial para el éxito. Adaptar las estrategias financieras en respuesta a los cambios externos mejora la resiliencia y la sostenibilidad a largo plazo.

Por lo tanto, es crucial examinar la conexión entre costos y ganancias para mantener la salud financiera, tomar decisiones bien informadas y mejorar la eficacia operativa en el mundo empresarial. Evaluar y revisar constantemente el desempeño sienta las bases para la prosperidad financiera de una empresa y su capacidad para prosperar en un mercado en constante cambio.

### **2.3. Rentabilidad Empresarial:**

**Definición y Medición:** Múltiples autores han discutido la definición y evaluación de rentabilidad, ofreciendo valiosos conocimientos sobre este concepto crucial en los sectores empresarial y financiero.



Andrade (2019) comenta, La rentabilidad mide las ganancias y estabilidad de la empresa, permite ver las ganancias financieras que también incluye el cálculo de la cantidad de patrimonio en el denominador, de que muestre la efectividad de los resultados, la rentabilidad también es determinado por el patrimonio con el que cuenta las empresas, que son medidos por las adquisiciones mensuales y anuales que son declarados ante Sunat, la rentabilidad refleja la acción de los gastos e ingresos, que se reflejan en las declaraciones.

- Bolaños (2019) comenta, la rentabilidad se manifiesta en forma de capital siendo este activo, esta es el bien que la empresa adquiere, por otro lado también hace referencia a los desembolsos efectuados para la adquisición de nuevos activos de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Chacerra (2019) menciona sobre los activos, los recursos que cuenta la empresa para efectuar su funcionamiento se le denomina activos, a los bienes adquiridos, por otro lado comenta sobre las obligaciones tributarias y las estrategia de competitividad, indicando que los tributos que se pagan por la obligación de las ventas realizadas y sobre la ventaja competitiva conduce directamente a la rentabilidad. En su opinión, una empresa logra rentabilidad destacándose de sus competidores o siendo líder en costos, estableciendo una posición única en el mercado y generando márgenes más altos.
- Fuente (2018) menciona, sobre el control de la empresa debe ser llevado de forma correcta para contar con una mejor elección de sesiones, esto maximizar el desarrollo y la organización, por otro lado comenta sobre los costos indicando que, la empresa antes de realizar algún costo debe



analizar la FODA y si es esencial para el desarrollo, este desembolso de efectivo permite adquirir bienes necesarios para la empresa estos costos define sobre si es necesario la adquisición del bien o del servicio, se sugieren incorporar métricas financieras, como la medir las necesidades y la eficiencia interna, junto con indicadores financieros tradicionales para obtener una comprensión completa de la rentabilidad.

- Garcia y Gonzales (2021) comentan sobre los costos sobre la rentabilidad de la empresa la importancia de evaluar la rentabilidad a un tiempo lejano. Él cree que una empresa exitosa es aquella que es capaz de obtener ganancias de manera constante, mostrando su capacidad de recuperación para enfrentar diversos desafíos comerciales y adaptarse a los cambios en el mercado a lo largo del tiempo.
- Guevara (2022) menciona sobre los fondos dinerarios, indica que el fondo dinerario esta diversificados en activos, y diversas adquisiciones por la empresa, así como gastos, costos y otros, el fondo dinerario permite ver la magnitud de las ganancias y medir la rentabilidad en medida de dinero, se sugiere que la rentabilidad debe evaluarse en función del valor de las ganancias. Este análisis implica que la rentabilidad de una empresa se mide mejor por su capacidad de generar ganancias y esté presente como la posible expansión futura.
- Lopez (2018) comenta sobre un plan estratégico para contar con una mejor rentabilidad, que se puede determinar deduciendo el costo de los recursos utilizados para generar ingresos. La rentabilidad genuina de una empresa, mejora enormemente cuando se cuenta con un plan de



estrategias, este acto permite contar con una mejor organización y este permite llevar a la empresa a un mejor desarrollo.

En conjunto, estos escritores presentan una amplia gama de puntos de vista, desde la relación entre ventaja competitiva y rentabilidad hasta la evaluación exhaustiva de la rentabilidad durante un período de tiempo. La variedad de métodos utilizados muestra lo difícil que es definir y medir la rentabilidad en el entorno empresarial actual.

### **2.3.1. La rentabilidad se describe como una medida crucial para lograr la prosperidad financiera.**

La rentabilidad es un indicador crucial del éxito financiero de una empresa, ya que mide la capacidad de generar beneficios en relación con los recursos invertidos. Esta idea es crucial para evaluar qué tan bien le está yendo financieramente a una organización y cómo se está desempeñando económicamente. Proporciona una imagen completa de la eficiencia y el bienestar financiero de la organización. La siguiente sección profundiza en la importancia de la rentabilidad como medida crucial del logro financiero.

- **Eficiencia en la Utilización de Recursos:** La rentabilidad de la empresa es una medida de la eficacia con la que utiliza sus recursos. Una organización financieramente exitosa no sólo apunta a ganar dinero, sino que también lo hace de manera rentable, maximizando el retorno de la inversión y minimizando los gastos.

Medina (2018) comenta sobre gastos operativos que afligen a la rentabilidad, comprendiendo los gastos personales que se puedan ejercer dentro de la empresa afectando a la rentabilidad.



- **Atracción de Inversiones:** Las empresas exitosas pueden atraer más inversiones y capital debido a su rentabilidad. Los inversores y accionistas buscan pruebas de un liderazgo competente y una rentabilidad sólida como medidas del bienestar financiero de la empresa. La capacidad de una organización para financiar sus operaciones y proyectos futuros se ve directamente afectada por su rentabilidad.

Mejia (2021) da mención sobre el financiamiento para la rentabilidad de la empresa, a pequeño y largo tiempo las ganancias deben tener un mejor control y cancelar deudas pendientes, esta medición permite observar la liquidez que se observa en la rentabilidad, observando en los activos, materias, entre otros financiamientos para la rentabilidad.

- **Sostenibilidad y Crecimiento:** Crear un negocio financieramente exitoso implica mirar más allá de las ganancias inmediatas y centrarse en el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo. Una rentabilidad constante es crucial para la supervivencia a largo plazo y la expansión continua. Una empresa que genera beneficios de forma constante demuestra su capacidad para superar obstáculos y adaptarse a un panorama empresarial cambiante.
- **Toma de Decisiones Estratégicas:** La toma de decisiones estratégicas de la empresa está guiada por la búsqueda de la rentabilidad. Los líderes empresariales utilizan esta medida para evaluar la eficiencia de sus tácticas existentes, identificar oportunidades de mejora y tomar decisiones informadas sobre la trayectoria futura de la empresa. Además, las ganancias son una métrica importante para evaluar el éxito de proyectos y actividades individuales.



Perez (2017), comenta sobre el plan financiero para un alcance mejor de desarrollo, es esencial incrementar los planes de procesos internos, esta herramienta permitirá mejorar la competitividad y el posicionamiento de las empresas mejorando su desarrollo.

- **Generación de Valor para Accionistas:** La creación de valor para los accionistas está directamente ligada a la rentabilidad. Una empresa que genera ganancias constantemente está aumentando el valor de sus inversiones para sus partes interesadas. Este valor se demuestra no sólo a través de las ganancias que se distribuyen, sino también a través del aumento del precio de las acciones y la percepción favorable del mercado financiero.
- **Adaptabilidad al Cambio:** La capacidad de la empresa para seguir siendo rentable demuestra su flexibilidad para afrontar el cambio. Las empresas rentables pueden adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado, las fluctuaciones en las necesidades de los consumidores y otros factores, garantizando su capacidad de prosperar en paisajes comerciales en evolución.

En resumen, la rentabilidad se considera una medida clave del éxito financiero, ya que proporciona una evaluación exhaustiva de la eficacia, durabilidad y capacidad de adaptación de una empresa. Sirve como guía para la toma de decisiones y proporciona información sobre el bienestar financiero de la organización en el entorno empresarial.

### 2.3.2. Explicación de indicadores típicos de rentabilidad (ROI, margen de utilidad)



Es fundamental comprender las medidas típicas de rentabilidad para evaluar el desempeño financiero de una empresa y comprender cómo obtiene ganancias en relación con sus recursos e inversiones. Algunos de los indicadores de rentabilidad más utilizados incluyen:

- El retorno de la inversión (ROI) es una medida esencial que evalúa la efectividad de una inversión comparando el beneficio neto con el costo de la inversión. La fórmula para calcular el ROI es: el ROI es igual (beneficio neto dividido por el costo de inversión) multiplicado por 100. Esto también se puede expresar como el ROI es igual (costo de inversión dividido por el beneficio neto) multiplicado por 100. Un retorno de la inversión positivo muestra que la inversión está dando ventajas.
- El margen de beneficio es el porcentaje de los ingresos totales que representa la ganancia. Existen varios métodos para calcularlo, como utilizar el margen bruto (ingresos menos los costos de los bienes vendidos divididos por los ingresos) o el margen neto (beneficio neto dividido por los ingresos). Un fuerte margen de beneficio refleja la eficiencia de la empresa a la hora de convertir los ingresos en beneficios.
- El rendimiento de los activos (ROA) mide la eficacia con la que una empresa utiliza sus activos para generar ganancias. El beneficio neto se divide por los activos totales para obtener el cálculo. La ecuación es: El rendimiento de los activos (ROA) es igual a la ganancia neta dividida por los activos totales, o los activos totales divididos por la ganancia neta. Un mayor rendimiento sobre los activos (ROA) sugiere que los activos se están utilizando de manera más eficaz para generar ganancias.



- ROE es una métrica que evalúa la rentabilidad para los accionistas comparando el beneficio neto con el capital. La fórmula de rendimiento sobre el capital (ROE) se calcula dividiendo el beneficio neto por el patrimonio neto, o a la inversa, dividiendo el patrimonio neto por el beneficio neto. Un alto rendimiento sobre el capital indica que la empresa efectivamente está generando ganancias en relación con la inversión realizada por sus accionistas.
- El Margen EBITDA mide la eficiencia operativa de una empresa excluyendo los costos financieros y la depreciación. El cálculo implica dividir los ingresos por el EBITDA (ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización). Un alto margen EBITDA sugiere que la empresa está gestionando eficazmente sus gastos operativos.
- El índice de eficiencia evalúa la eficacia con la que una empresa maneja sus gastos operativos en comparación con sus ingresos. Para encontrar esta cifra, se dividirían los ingresos totales por los gastos operativos. Un índice de eficiencia más bajo significa un mejor control de los costos.

Estas acciones ofrecen una comprensión integral del éxito financiero de una empresa desde varios ángulos. Al colaborar en su análisis, obtienen una visión más completa del desempeño financiero de la empresa, lo que les permite tomar decisiones bien informadas sobre su estabilidad financiera y eficacia operativa, lo que puede beneficiar a inversores, gerentes y analistas.

#### **2.4. Gastos Empresariales: Gastos relacionados con la operación de un negocio.**

Varios profesionales financieros y comerciales tienen diferentes interpretaciones de los gastos comerciales según sus perspectivas y enfoques



únicos en la industria. Las siguientes definiciones han sido elaboradas por expertos en la materia:

1. Arnau (2019), enfatiza la importancia de gestionar eficientemente estos recursos para maximizar las ganancias y aumentar el valor para los accionistas, también comenta sobre los gastos deducibles sobre las donaciones a entidades sin fines de lucros, estos gastos efectuados por donaciones no son gastos perdidos ya que se utiliza para reducir la renta, con el 10%, este gasto deducible se mide en las declaraciones, afecta positivamente a la empresa mas es un gasto deducible.
2. Barboza (2022) comenta, la importancia de sustentar los gastos mediante comprobantes fiables, como las facturas, u otros comprobantes legales, indicando que solo los gastos representados por estos podrán ser deducibles, en caso de ser declarados gastos sin medios probatoria con comprobantes legales se tendría que realizar una rectificación y sanción por datos incorrectos, ocasionando perdidas y un subdesarrollo para la empresa, los gastos sustentados por comprobantes, se pueden deducir y sirven para disminuir los impuestos.
3. Bazan (2021) indica, que los gastos son el cambio de efectivo por la adquisición de algún bien o servicio deseado por la empresa, este gasto es una presentación de las necesidades de la empresas para sus diferentes áreas, este gastos permite disminuir los impuestos de la empresa.
4. Cueva y Flores (2020), describen los gastos como los recursos sacrificados para lograr un objetivo específico. Destaca que gastar dinero es una inversión en recursos destinados a aumentar los ingresos y



mejorar el valor de la empresa, también indica sobre los gastos de multiservicios, se sostiene que no todos los gastos son deducibles solo aquellos en beneficio o uso para la empresa, mas no para el uso personal.

5. Diaz (2018) indica sobre los gastos de representación y sobre las sanciones y multas por no efectuar las declaraciones en el tiempo establecido o por no efectuar los pagos según las programaciones, estas sanciones son medidas progresivamente de acuerdo a la tabla de sanciones, los gastos de representación infieren a las multas efectuadas sin ser necesarios, se previene realizando los pagos en su tiempo idóneo.
6. Dominguez (2021) menciona acerca de los diversos gastos realizados pro la empresa con fines del personal, como las bonificaciones , y de más gastos para el personal, si bien algunos gastos están representados por ley, existen otros que no tienen afección a la deducen del IGV, estos gastos son personales, destaca la fuerte conexión entre los costos y gastos, destacando la importancia de evaluar la eficiencia de estos recursos para aumentar la rentabilidad, también los gastos de recibos por honorarios, que faculden gastos deductibles y necesarios para incrementar la rentabilidad de la empresa.

Estas explicaciones resaltan el papel crucial de los costos en la gestión empresarial y subrayan su importancia para agregar valor, tomar decisiones estratégicas y mejorar los resultados financieros.

- **Tipos de Gastos:** Los gastos comerciales se refieren a los pagos financieros realizados por una empresa para respaldar sus actividades y lograr sus objetivos. Estos costos se pueden clasificar en diferentes grupos, cada uno



con una función específica en la gestión de las finanzas y operaciones de la empresa. A continuación, se muestran algunos ejemplos de costos comerciales típicos:

Huayhua (2022) comenta, sobre los gastos efectuados de transporte, este gasto es necesario para el traslado de mercadería, ya sea del personal o la mercadería, el gasto por transporte se puede deducir, no es un gasto infecto por necesidad, si no, este gasto se realiza para el traslado de mercadería, por otro lado, también existe gastos de transporte de representación, que se realiza con fines empresariales, los gastos de transporte son un tipo de gasto que si son deducibles.

- ❖ **Costos de Producción:** Los costos de producción son costos que están directamente relacionados con la creación de bienes o la prestación de servicios. Esto incluye los gastos de suministros, horas de trabajo y costos generales de fabricación. El control eficaz de los gastos de producción es crucial para mantener la rentabilidad y una ventaja competitiva en el mercado.
- ❖ **Gastos Operativos:** Los costos administrativos diarios de la empresa se denominan gastos operativos. Algunos de los costos cubiertos incluyen salarios y beneficios del personal, alquiler de locales, servicios públicos, suministros para la oficina y otros gastos generales. Gestionar eficazmente estos gastos mejora el bienestar financiero y operativo de la empresa.
- ❖ **Gastos Financieros:** Se consideran gastos financieros los costes asociados a la financiación y al endeudamiento de la empresa. Esto incluye cargos como intereses de préstamos, comisiones bancarias y



otros gastos financieros. Es esencial controlar cuidadosamente el gasto financiero para preservar un equilibrio saludable entre deuda y rentabilidad.

- ❖ **Gastos de Marketing y Publicidad:** Gasto en marketing y publicidad: el gasto en marketing y publicidad es una inversión estratégica destinada a promocionar productos o servicios y mejorar el reconocimiento de la marca. Esto podría implicar el uso de anuncios en los medios, estrategias de redes sociales, eventos promocionales y otros esfuerzos de marketing. Estos costos tienen como objetivo generar ingresos impulsando las ventas y atrayendo nuevos clientes.
- ❖ **Gastos de Investigación y Desarrollo (I+D):** Los costos relacionados con la exploración y avance de nuevos productos, servicios o procedimientos se consideran Gastos de Investigación y Desarrollo (I+D). Invertir en investigación y desarrollo es crucial para el crecimiento y el éxito a largo plazo de la empresa, aunque no genere ganancias financieras inmediatas.
- ❖ **Gastos de Mantenimiento y Reparación:** Los costos relacionados con el mantenimiento y reparación de activos físicos, como equipos y edificios, se consideran gastos de mantenimiento y reparación. Gestionar eficazmente estos costos es esencial para mantener las operaciones comerciales y extender la vida útil de nuestros activos.
- ❖ **Gastos de Ventas:** Los Gastos de Ventas son los gastos asociados con las actividades de ventas, como comisiones de ventas, gastos de viaje y capacitación del personal de ventas. Estos gastos están específicamente



relacionados con el crecimiento de las ganancias y la ampliación de la base de clientes.

- ❖ **Gastos no Operativos u Extraordinarios:** Los gastos no operativos o extraordinarios son costos que no están directamente relacionados con las operaciones diarias de la empresa y, por lo general, ocurren de manera poco frecuente o única. Estos gastos podrían incluir costos legales, compensación por desastres naturales o eventos imprevistos.
- ❖ Gestionar eficazmente los costes es fundamental para optimizar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. Cada categoría de gasto debe gestionarse estratégicamente con tácticas adaptadas para mantener un delicado equilibrio entre gasto e ingreso.

Ramos (2018) comenta, sobre los gastos tributariamente deducibles, que están mencionadas en el art. 37 del R.I, mencionados los gastos efectuados por el cumplimiento de tributos, las permitidas existentes por efectos del merma y desmedro, los gastos de trabajadores y entre otros tipos de gastos, estos gastos nombrados por ley, tributariamente se pueden deducir.

Por otro lado, Romero (2018) indico, sobre los gastos que no son deducibles, los gastos efectuados sin beneficio alguno para la entidad, que no formas causalidad alguna, no pueden afectar a la renta ya que estos gastos son considerados como no deducibles, y estos no pueden influir en el impuesto de renta de la empresa. En base a esto se observa que los gastos efectuados para conciencia propia no deben ser efectuados como gastos de la empresa mas sino como gastos personales,



es decencia contar con un control masivo sobre los gastos efectuados por la empresa.

#### **2.4.1. Desglose de categorías de gastos: costos de venta, gastos operativos, gastos financieros.**

Lopez (2019) comento, los gastos efectuados por las empresas deben realizarse debidamente con fines para le empresa, considerados como gastos deducibles, estos gastos deben de seguir debidamente el principio de causalidad, este acto se mide de acuerdo a la actividad económica de las empresas, estos gastos deben ser efectuados en beneficio de la empresa, los gastos deducibles tambien permiten recudir el pago de tributos, la finalidad de este princio es vincular los gastos con la empresa, y descartar todos los gastos que son realizados con fines personales.

**1. Costos de Venta:** Los costos de venta, también llamados costos directos, son gastos directamente vinculados a la producción o compra de bienes o servicios que vende una empresa. Consisten en:

- **Costo de Materias Primas:** El costo de las materias primas se refiere a los gastos incurridos en la adquisición de los materiales necesarios para producir bienes.
- **Mano de Obra Directa:** La mano de obra directa abarca los salarios y beneficios proporcionados a los trabajadores que participan directamente en el proceso de producción.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Los costos indirectos de fabricación se refieren a los gastos generales asociados con la producción, como los costos de mantenimiento de maquinaria e



instalaciones, que no pueden vincularse directamente a un producto específico.

- **Costos de Distribución:** Los costos de distribución se refieren a los costos involucrados en el almacenamiento, embalaje y transporte de mercancías.
- **Comisiones de Venta:** Las comisiones de ventas son pagos que se realizan a agentes o intermediarios de ventas a cambio de vender productos.
- **Descuentos y Devoluciones:** Posibles disminuciones en los ingresos como resultado de descuentos otorgados o artículos devueltos por los clientes.

Gestionar eficazmente los gastos de ventas es vital para mantener la rentabilidad e influye directamente en el margen bruto.

2. **Gastos Operativos:** Los gastos operativos son costos asociados con las operaciones diarias de la empresa y no están directamente relacionados con la producción de bienes o servicios. Incluyen:

Sanchez (2019), menciona sobre los gastos erogaciones que presentan las empresas para las necesidades de la empresa, este gasto contribuye a reducir los impuestos, el gasto corriente que se realiza para efectos de la actividad, como los gastos deducibles y los gastos que no son deducibles, este acto debe ser medido por la empresa en beneficio del mismo.

Los gastos operativos se refieren a los gastos relacionados con el funcionamiento regular del negocio y no contribuyen directamente a la creación de productos o servicios. Consisten en:



- **Salarios y beneficios del personal administrativo:** Costo de remuneración del personal en cargos administrativos y gerenciales.
  - **Alquiler y Mantenimiento de Oficinas:** Costos relacionados con el alquiler y mantenimiento del espacio de oficinas.
  - **Compras de material de oficina y fungibles:** Gastos en materiales de oficina y suministros consumibles.
  - **Gasto en marketing y publicidad:** fondos asignados a tácticas de marketing, publicidad y promoción de bienes o servicios.
  - **Gastos de Viaje y Representación:** Gastos de viajes de negocios y representación de la empresa.
  - **Tecnología e Informática:** Costos relacionados con tecnología y TI, incluida la infraestructura, el software y el mantenimiento del sistema.
- La gestión eficiente de los costos operativos impacta directamente en la rentabilidad y la productividad general de la empresa.
3. **Gastos Financieros:** Los gastos financieros son costos asociados con el financiamiento de la empresa y el gasto de obtención de capital. Consisten en:
- **Intereses sobre Préstamos:** Costos relacionados con los préstamos, como los intereses que se cobran sobre los préstamos bancarios.
  - **Comisiones Bancarias:** Tarifas por los servicios ofrecidos por los bancos para transacciones financieras.
  - **Gastos por Transacciones Financieras:** Las tarifas asociadas con transacciones financieras, como el cambio de divisas, se consideran gastos de transacciones financieras.



- **Pérdidas resultantes de fluctuaciones en el valor de mercado de las inversiones financieras:** Un manejo cuidadoso de los costos financieros es esencial para mantener un equilibrio adecuado entre deuda y ganancias y para asegurar un marco financiero sostenible.

## 2.4.2. Significado y alcance de cada tipo de gasto

### 1. Costos de Venta:

- **Significado:** Los costos de ventas son los gastos asociados con la creación y entrega de bienes o servicios. Se refiere a las inversiones realizadas en el desarrollo de los productos que la empresa ofrece a la venta.
- **Alcance:** Incluye desde la obtención de materias primas hasta los costos que implica la distribución y venta de los productos. La gestión eficaz de estos gastos tiene un impacto directo en los resultados de la empresa y en el margen de beneficio general.

### 2. Gastos Operativos:

- **Significado.** Los gastos de operación se refieren a los gastos asociados al funcionamiento regular del negocio, excluyendo aquellos directamente relacionados con la producción. Esto incluye una amplia gama de tareas que son esenciales para que el negocio funcione sin problemas.
- **Alcance:** Incluyen todos los costos relacionados con el funcionamiento del negocio, desde gastos generales y salarios de los empleados hasta esfuerzos de promoción y otras actividades no relacionadas con la producción. Gestionar bien estos gastos ayuda a mejorar la eficiencia general de las operaciones.



### 3. Gastos Financieros:

- **Significado:** Los gastos financieros se refieren a los costos asociados con la obtención de financiación y el gasto de capital. Esto incluye los gastos relacionados con la obtención de préstamos y la realización de transacciones financieras.
- **Alcance:** Abarca todo, desde intereses de préstamos hasta comisiones bancarias y pérdidas por fluctuaciones en los valores de las inversiones **financieras**. La gestión eficaz de los gastos financieros es crucial para preservar el bienestar financiero y lograr una estructura de capital equilibrada para la empresa.

#### 2.4.3. Importancia del Significado y Alcance:

- **Eficiencia Operativa:** Comprender y definir el significado y el alcance de los diferentes gastos permite a la empresa mejorar la eficiencia operativa, garantizando que los recursos se utilicen de manera efectiva para lograr los objetivos comerciales.
- **Toma de Decisiones Informada:** Tomar decisiones informadas implica comprender la importancia de los diferentes gastos, lo que ayuda a los líderes empresariales a asignar recursos de manera efectiva e identificar oportunidades para mejorar la rentabilidad.
- **Optimización de Recursos:** La optimización de recursos implica comprender la importancia y el alcance de los gastos, lo que permite a la empresa utilizar eficientemente sus recursos de acuerdo con los objetivos estratégicos y los requisitos operativos.
- **Rentabilidad Sostenible:** Lograr una rentabilidad sostenible implica gestionar eficazmente todo tipo de gastos para garantizar el éxito



financiero a largo plazo. Esto requiere encontrar un equilibrio armonioso entre la generación de ingresos y la utilización eficaz de los recursos.

- **Resiliencia Financiera:** Comprender la importancia y el alcance de los costos permite a la empresa adaptarse más eficazmente a las fluctuaciones del entorno económico y empresarial, mejorando su flexibilidad financiera.

En conclusión, es fundamental comprender la importancia y el alcance de diversos gastos para un control financiero eficiente, la toma de decisiones estratégicas y la mejora continua de las ganancias de la empresa.

#### 2.4.4. Importancia de la Gestión de Gastos:

La gestión eficaz de los gastos es crucial para el éxito y la viabilidad a largo plazo de cualquier negocio. Esto implica la organización, supervisión y regulación de los fondos monetarios utilizados para las actividades comerciales diarias. La importancia de la gestión de gastos es crucial para una gestión empresarial eficaz e implica varios aspectos importantes.

Tapia (2021) comenta, lo esencial que es gestionar correctamente los gastos, porque también existe gastos no deducibles, que son contraproducentes para el desarrollo de una empresa, estos gastos pueden ser realizados con fines personales, que son considerados como gastos no deducibles, este tipo de gasto también conlleva a una infracción tributaria.

**1. Optimización de Recursos:** La gestión eficiente de los gastos permite a las empresas maximizar la utilización de sus recursos. La empresa puede mejorar su rentabilidad y ventaja competitiva en el mercado identificando áreas para reducir costos y mejorar la eficiencia en la utilización de recursos.



**2. Rentabilidad y Margen de Ganancia:** Gestionar eficientemente los gastos contribuye directamente a la rentabilidad y al margen de beneficio de la empresa.

Al gestionar y reducir los costos operativos y de producción, el margen de beneficio mejora, lo que tiene un efecto positivo en el desempeño financiero.

**3. Toma de Decisiones Informada:** La gestión de gastos facilita la toma de decisiones bien informadas, ya que ofrece información valiosa. Los ejecutivos de empresas tienen la capacidad de evaluar la rentabilidad de proyectos, productos o servicios individuales y realizar ajustes estratégicos basados en la eficiencia de los recursos.

**4. Adaptabilidad al Entorno Empresarial:** Ser adaptable al entorno empresarial es crucial, ya que permite a las empresas adaptarse rápidamente a los cambios en la economía, la tecnología y las condiciones del mercado mediante una gestión eficaz de los gastos. La adaptabilidad en la gestión de gastos es crucial para mantener la fortaleza ante la presencia de circunstancias inesperadas.

**5. Cumplimiento de Objetivos Financieros:** Cumplimiento de los objetivos financieros: el control eficaz de los costos desempeña un papel clave para alcanzar los objetivos financieros de la empresa. Gestionar los gastos de forma eficaz –ya sea cancelando deudas, impulsando la inversión en investigación y desarrollo o mejorando la rentabilidad– ayuda a facilitar el logro de objetivos financieros inmediatos y futuros.

**6. Sostenibilidad Financiera:** La gestión inteligente de los gastos juega un papel clave para garantizar la estabilidad financiera a largo plazo de la empresa. Es importante controlar y gestionar los gastos de manera eficaz para mantener una base financiera sólida, lo cual es esencial para enfrentar las dificultades económicas y aprovechar las oportunidades de crecimiento.



**7. Mejora de la Eficiencia Operativa:** Mejora de la eficiencia operativa: la gestión eficaz de gastos está fuertemente asociada con la eficacia operativa. Identificar y eliminar repeticiones innecesarias, agilizar procesos y negociar mejores contratos son componentes esenciales para lograr una operación más efectiva.

**8. Atracción de Inversiones y Clientes:** Las empresas que muestran una gestión financiera sólida y un control de costos eficaz son más atractivas tanto para los inversores como para los clientes, ya que atraen inversiones y patrocinio. La apertura en el manejo de las finanzas genera confianza y mejora la posición de la empresa en el mercado.

**9. Cumplimiento Normativo:** El cumplimiento de la normativa depende de una gestión eficaz de los gastos. Es fundamental cumplir con las regulaciones y estándares más recientes para evitar repercusiones legales y mantener la integridad del negocio.

En pocas palabras, la gestión de gastos es vital para el bienestar financiero, los márgenes de beneficio y la flexibilidad de una empresa en un panorama empresarial en evolución. La gestión eficiente desempeña un papel clave en la toma de decisiones estratégicas, la maximización de recursos y el establecimiento de una base sólida para un crecimiento sostenido y una longevidad.

#### **2.4.5. Importancia de una gestión eficiente de los gastos para la sostenibilidad financiera.**

La gestión eficiente de gastos es crucial para la sostenibilidad financiera de una empresa, ya que afecta su estabilidad y capacidad para abordar desafíos a largo plazo de varias maneras. A continuación, se presentan algunas razones clave



que subrayan la importancia de un control de costos eficaz para mantener la estabilidad financiera:

**1. Impacto Directo en la Rentabilidad:** La racionalización de la gestión de gastos tiene un impacto directo en los resultados de la empresa al aumentar las ganancias generales a través de ganancias netas maximizadas. Reducir los gastos innecesarios y optimizar los procedimientos operativos aumenta el margen de beneficio y mejora la situación financiera general.

**2. Mantenimiento de una Estructura Financiera Sólida:** Gestionar eficazmente los gastos es importante para mantener una base financiera estable y evitar deudas crecientes y gastos mal gestionados. Esto mejora la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros y reduce la dependencia del endeudamiento.

**3. Adaptabilidad a Cambios Económicos:** La gestión eficiente de los gastos permite a las empresas adaptarse rápidamente a cambios económicos desfavorables en un entorno empresarial dinámico. La flexibilidad para ajustar los gastos operativos y de capital en respuesta a los cambios económicos mejora la solidez financiera y la viabilidad a largo plazo.

**4. Mejora de la Eficiencia Operativa:** La mejora de la eficacia operativa se logra mediante una gestión eficiente de los gastos. Reconocer y eliminar ineficiencias, optimizar las operaciones y aprovechar al máximo los recursos conducen a un negocio más exitoso y lucrativo.

**5. Generación de Recursos para Inversiones Estratégicas:** La creación de fondos para inversiones estratégicas a través de una gestión eficaz de costos permite la asignación de recursos financieros hacia iniciativas como el crecimiento, la innovación, el desarrollo de nuevos productos o la mejora de la



infraestructura tecnológica. Estas inversiones son cruciales para un crecimiento ambientalmente responsable y a largo plazo.

**6. Construcción de Confianza con Inversionistas y Acreedores:** Ganarse la confianza de los inversores y acreedores se logra mediante una gestión financiera inteligente y eficaz de los gastos. Tener una gestión financiera abierta y responsable es crucial para construir y mantener relaciones sólidas con las partes interesadas y asegurar el acceso al capital cuando sea necesario.

**7. Minimización del Riesgo Financiero:** La minimización del riesgo financiero se logra mediante una gestión eficaz de los gastos, evitando comportamientos financieros riesgosos y manteniendo un equilibrio prudente entre ingresos y costos. Esto disminuye la exposición de la empresa a condiciones económicas adversas.

**8. Cumplimiento de Objetivos Financieros a Largo Plazo:** Gestionar eficazmente los gastos es esencial para alcanzar objetivos financieros que se prolonguen en el tiempo. La empresa puede alcanzar objetivos estratégicos a largo plazo gestionando los gastos y mejorando la eficiencia.

**9. Facilita la Toma de Decisiones Estratégicas:** Ayuda en la toma de decisiones estratégicas proporcionando información valiosa a través de una gestión eficiente de los gastos. Los líderes empresariales pueden evaluar mejor el desempeño financiero y adaptar sus estrategias teniendo en cuenta la eficiencia de los recursos.

En resumen, un control eficaz de los costes es vital para la estabilidad financiera, ya que afecta directamente a los beneficios, a la capacidad de adaptarse a las fluctuaciones económicas y a la capacidad de la empresa para invertir en su



continua expansión. Desempeña un papel crucial en el establecimiento de una base financiera estable que permita a la empresa prosperar a largo plazo.

#### **2.4.6. Conexión entre la gestión de gastos y la toma de decisiones estratégicas.**

Flores (2018) comenta, la toma de decisiones para una mejor gestión de gasto es esencial para una mejor y mayor rentabilidad incrementando la organización y el desarrollo, la elección de decisiones permite establecer mejor los objetivos trazados por la empresa, identificando y evaluando sectores que deben mejorar la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, evaluar la situación de la empresa imprigma mejor el deseo que desarrollo, esta elección de decisiones permite tener mejores alternativas y soluciones para mejorar la rentabilidad.

Llanos (2021) comenta sobre la toma de decisiones sobre las evaluaciones financieras, este acto permite evaluación la situación actual de la empresa, que es crucial para medir si la empresa tiene progreso o esta en decadencia, esta elección para las sesiones permite conducir a la empresa al desarrollo proporcionando soluciones en caso de que exista un catastro, también permite verificar las finanzas de las ganancias, y los fondos que adquiere la empresa por las ganancias.

El vínculo entre la gestión de gastos y la toma de decisiones estratégicas es crucial para la prosperidad duradera de una empresa. La forma en que una empresa maneja sus gastos afecta directamente su bienestar financiero, su capacidad de expansión y su capacidad para adaptarse a un panorama empresarial dinámico. Hay varios factores que demuestran la relación entre la gestión de costos y la toma de decisiones estratégicas.



Vásquez (2018) comenta sobre, los gastos efectuados por la entidad sobre los gastos no deducibles, según las normas tributarias existe prohibiciones y limitaciones sobre los gastos, excluyendo los gastos no deducibles, la empresa debe mantener un control sobre los gastos, con la finalidad de que los gastos deducibles permitan pagar menos impuestos.

**1. Información Accesible para la Toma de Decisiones:** Obtener y analizar información financiera exhaustiva es crucial para una toma de decisiones eficaz en la gestión de gastos. Esta información brinda a los ejecutivos de negocios información importante sobre la asignación de recursos y sus efectos en la rentabilidad de la empresa. Esta información es esencial para tomar decisiones estratégicas bien informadas.

**2. Evaluación del Rendimiento Financiero:** La evaluación periódica del desempeño financiero de la empresa es posible gracias a una gestión eficaz de los gastos. Los líderes tienen la capacidad de evaluar la eficiencia y rentabilidad empresarial examinando los costos operativos, los márgenes de beneficio y otras métricas financieras. Esta evaluación del desempeño influye en la toma de decisiones estratégicas.

**3. Identificación de Oportunidades de Eficiencia:** Descubrir formas de operar de manera más eficiente y reducir gastos innecesarios es un aspecto esencial de la gestión de gastos. Es importante poder identificar áreas donde se pueden realizar mejoras e implementar procesos más eficientes para tomar decisiones estratégicas para la mejora continua.

**4. Asignación Efectiva de Recursos:** La asignación eficiente de recursos implica una gestión inteligente de los gastos para garantizar que los recursos financieros se distribuyan eficazmente de acuerdo con los objetivos estratégicos



de la empresa. Esto garantiza que el dinero se asigne a proyectos que se alineen con la visión general y los objetivos estratégicos.

**5. Apoyo a la Planificación Estratégica:** Asistencia para la planificación estratégica: la planificación estratégica abarca el establecimiento de objetivos a largo plazo y el diseño de tácticas para alcanzarlos. La gestión de gastos ofrece datos completos sobre los gastos vinculados a la implementación de estos planes, ayudando a tomar decisiones en línea con los objetivos estratégicos.

**6. Priorización de Inversiones:** El vínculo entre la gestión de gastos y la toma de decisiones estratégicas se hace evidente a la hora de priorizar las inversiones. Al comprender a fondo los gastos y las ventajas de cada proyecto o iniciativa, los líderes pueden distribuir eficazmente los recursos financieros y elegir inversiones que se alineen estrechamente con la estrategia general.

**7. Gestión de Riesgos Financieros:** La gestión eficaz del riesgo financiero implica la utilización de la gestión de gastos para identificar y mitigar los riesgos financieros potenciales. Esto permite a la empresa tomar decisiones informadas que reducen la probabilidad de riesgo y garantizan que las operaciones continúen sin problemas incluso en circunstancias económicas desafiantes.

**8. Adaptabilidad a Cambios del Entorno Empresarial:** La capacidad de adaptarse a los cambios en el entorno empresarial también está relacionada con la toma de decisiones estratégicas. La capacidad de gestionar los gastos de forma eficaz y rápida permite a la empresa adaptar sus estrategias y asignar recursos en respuesta a los cambios en la economía, la tecnología o el mercado. En resumen, gestionar los gastos es importante para recopilar los datos y análisis esenciales necesarios para tomar decisiones estratégicas de forma eficaz. Los líderes empresariales que comprenden la correlación entre estos dos factores



pueden crear estrategias más informadas, efectivas y congruentes que se alineen con los objetivos a largo plazo de la empresa.

## **2.5. Relación Entre Gastos y Rentabilidad:**

### **2.5.1. Teorías y Modelos:**

#### **2.5.1.1. Revisión de teorías que explican la relación entre gastos y rentabilidad.**

En la literatura empresarial se han desarrollado muchas teorías y enfoques para dilucidar la conexión entre costos y rentabilidad. Estos conceptos ofrecen modelos que ayudan a comprender las formas en que las decisiones financieras y operativas de una organización afectan sus resultados económicos. A continuación, examinaremos algunas de las principales teorías que explican la conexión entre estos factores.

**1. Teoría de Costos de Transacción:** La teoría del costo de transacción, introducida por Ronald Coase y desarrollada más adelante por Oliver Williamson, sugiere que los costos operativos y administrativos pueden verse como costos asociados con las transacciones. La forma en que una empresa maneja y reduce sus costos a través de una gestión eficiente de sus actividades internas y externas impacta directamente en su rentabilidad.

**2. Teoría del Ciclo de Vida del Producto:** La conexión entre costos y ganancias puede examinarse a través de la lente de la teoría del ciclo de vida del producto. Durante las primeras fases, puede haber costos significativos de desarrollo y marketing, que pueden afectar la capacidad de la empresa para generar ganancias. A medida que pasa el tiempo, una mayor eficiencia operativa y una



reducción de costos pueden, en última instancia, conducir a una mayor rentabilidad.

**3. Teoría del Valor Compartido:** La teoría del valor compartido, creada por Michael Porter, propone que las empresas pueden crear beneficios económicos y al mismo tiempo crear beneficios sociales. La utilización eficaz de los recursos y la reducción de costos innecesarios no sólo aumentan las ganancias, sino que también mejoran el bienestar social general.

**4. Teoría de la Agencia:** La teoría de la agencia de Jensen y Meckling analiza la conexión entre los propietarios y los directivos de las empresas. El análisis examina cómo los gastos operativos y los incentivos afectan la alineación de intereses y la optimización de los retornos para los accionistas.

**5. Teoría de la Productividad:** La teoría de la productividad se centra en cómo la eficiencia de la producción y la gestión de los costos impactan la rentabilidad general. Mejorar constantemente la productividad generalmente significa hacer que los procesos sean más eficientes y reducir costos innecesarios.

**6. Teoría de la Curva de Experiencia:** La teoría de la curva de experiencia, iniciada por Bruce Henderson de The Boston Consulting Group, propone que a medida que aumenta la experiencia de producción, los costos disminuirán, lo que conducirá a una mayor rentabilidad. Una estrategia exitosa de gestión de costos está asociada con el proceso de aprendizaje y mejora de la eficiencia.

**7. Teoría de la Innovación Disruptiva:** La teoría de la innovación disruptiva, presentada por Clayton Christensen, propone que las empresas podrían sufrir riesgos financieros si no se adaptan a los cambios disruptivos de la industria. La



gestión de los gastos debe armonizarse con el imperativo de realizar inversiones en innovación para seguir siendo competitivos.

**8. Teoría de la Curva de Phillips:** La teoría de la curva de Phillips, ampliamente utilizada en macroeconomía, examina la conexión entre inflación y desempleo. Dentro del ámbito empresarial, los costos asociados con los salarios de los empleados y las prácticas laborales de la empresa pueden afectar su rentabilidad general.

Estas teorías enfatizan los diversos e intrincados factores que contribuyen a la conexión entre costos y rentabilidad dentro del entorno empresarial. Una gestión exitosa requiere una comprensión integral de estas teorías y la capacidad de implementar tácticas que hagan malabarismos con la asignación de recursos para lograr resultados financieros favorables.

### **2.5.2. Modelos financieros que enfatizan la influencia de los gastos en la rentabilidad.**

Los modelos financieros son esenciales para evaluar y pronosticar cómo los costos afectarán la capacidad de una empresa para obtener ganancias. Estos modelos ofrecen estructuras analíticas que permiten a los gerentes y analistas comprender el impacto de las decisiones de gasto en los resultados financieros. A continuación, analizaremos algunos modelos financieros destacados que demuestran la relación entre costos y rentabilidad.

**1. Modelo de Punto de Equilibrio:** El análisis del modelo de equilibrio es crucial para comprender cómo se interconectan los costos fijos, los costos variables y los ingresos. Este modelo determina el nivel de ventas necesario para cubrir los



costos y alcanzar el punto de equilibrio, logrando el equilibrio entre ganancias y pérdidas.

**2. Análisis DuPont:** El análisis de DuPont desglosa el rendimiento del capital (ROE) en tres partes: margen neto, rotación de activos y apalancamiento financiero. Este análisis ayuda a identificar cómo las mejoras en la gestión de costos impactan el desempeño general de la empresa, como se refleja en el margen de beneficio neto.

**3. Modelo de Valoración de Descuento de Flujos de Efectivo (DCF):** El modelo de valoración DCF evalúa el valor actual de los flujos de efectivo potenciales de una empresa. Este modelo se basa en proyecciones precisas de gastos y costos para calcular el flujo de caja libre de manera efectiva. La valoración de la empresa se ve directamente afectada por la eficacia con la que se gestionan los gastos.

**4. Modelo de P&L (Profit and Loss):** El modelo de pérdidas y ganancias muestra los ingresos y costos de la empresa durante un período determinado. Examinar minuciosamente el estado de pérdidas y ganancias le permite identificar áreas específicas donde los costos pueden estar impactando el resultado final. La evaluación incluye la consideración de gastos operativos, costos de ventas y otros factores que influyen en los resultados.

**5. Modelo de Margen de Contribución:** El modelo de margen de contribución examina la conexión entre los ingresos y los costos variables. Ayuda a determinar el margen de contribución de cada unidad y a analizar el impacto de las fluctuaciones en los costos variables en la rentabilidad general.



**6. Modelo de Análisis de Sensibilidad:** Un modelo de análisis de sensibilidad evalúa cómo los ajustes en los costos afectan los resultados financieros generales. Permiten a las empresas pronosticar diferentes situaciones y comprender cómo los cambios en los costos pueden afectar la rentabilidad.

**7. Modelo de Regresión Financiera:** El modelo de regresión financiera utiliza análisis estadístico para comprender la conexión entre varios factores financieros, como los costos y la rentabilidad. Este modelo numérico tiene la capacidad de reconocer tendencias y patrones, que pueden usarse para pronosticar cómo los gastos afectarán los resultados futuros.

**8. Modelo de Eficiencia Operativa:** El Modelo de Eficiencia Operativa evalúa la efectividad de una empresa analizando sus ingresos y gastos. Examina la correlación entre el aumento de los ingresos y el aumento de los costos, lo que le permite identificar áreas para mejorar la eficiencia operativa.

Estos modelos financieros proporcionan instrumentos eficaces para analizar la conexión entre costos y ganancias desde diferentes ángulos. Al integrar estos modelos en el proceso de toma de decisiones, las empresas pueden mejorar el control de costos y, en última instancia, aumentar la rentabilidad a largo plazo.

### **2.5.3. Efectos de Gastos en Rentabilidad:**

#### **Análisis de cómo los diferentes tipos de gastos afectan la rentabilidad.**

El impacto de los gastos en la rentabilidad de una empresa es un factor importante a analizar, ya que en última instancia afecta su bienestar financiero y su capacidad para obtener ganancias. Comprender la influencia de diversos gastos en la rentabilidad es crucial para una gestión financiera exitosa. Aquí



investigamos el impacto de diferentes tipos de costos en la rentabilidad general de la empresa.

- 1. Gastos de Producción y Costos de Venta:** Los costos de producción y ventas están relacionados con la creación y distribución de bienes. El aumento de los gastos sin un aumento equivalente de los ingresos podría reducir los márgenes de beneficio y tener un efecto perjudicial sobre la rentabilidad.
- 2. Gastos Operativos:** Los costos administrativos diarios, como salarios, alquileres y servicios públicos, conocidos como gastos operativos, pueden afectar en gran medida la rentabilidad general. Gestionar y mejorar eficazmente estos costos es crucial para evitar tensiones indebidas sobre la rentabilidad.
- 3. Gastos Financieros:** Los costos financieros, como los intereses de los préstamos y otros compromisos financieros, tienen un impacto directo en los costos de capital. Los costos financieros excesivos pueden reducir la rentabilidad general y aumentar los niveles de deuda.
- 4. Gastos de Marketing y Publicidad:** Los gastos de marketing y publicidad son necesarios para generar ingresos aumentando la visibilidad y la demanda de productos o servicios. Sin embargo, una inversión desigual en estas áreas puede tener un impacto perjudicial en la rentabilidad. Se está buscando un equilibrio entre la cantidad de inversión puesta en marketing y las ventajas resultantes de una mayor participación en el mercado.
- 5. Gastos de Investigación y Desarrollo (I+D):** Invertir en investigación y desarrollo (I+D) es esencial para impulsar la innovación y garantizar la



viabilidad a largo plazo. Si bien invertir en investigación y desarrollo puede generar nuevos productos y servicios rentables, el impacto puede no ser inmediato. Es importante gestionar eficientemente estos gastos para equilibrar la inversión y lograr resultados a largo plazo.

6. **Gastos de Personal y Beneficios para Empleados:** Los costos relacionados con el personal, incluidos salarios y beneficios, pueden ser considerables. Mantener empleados talentosos es importante, pero si los costos asociados con retenerlos aumentan significativamente, puede tener un efecto negativo en las ganancias de la empresa.
7. **Gastos de Mantenimiento y Reparación:** Los costos relacionados con el mantenimiento y la reparación de activos físicos pueden afectar la efectividad y la vida útil de los activos. Gestionar eficazmente estos costos es fundamental para evitar interrupciones en la producción y mantener la longevidad de los activos.
8. **Gastos de Tecnología y Software:** Invertir en tecnología y software puede mejorar la eficiencia operativa y la competitividad, pero es importante controlar cuidadosamente los costos asociados para garantizar un impacto beneficioso en la productividad y la rentabilidad.
9. **Efectos Positivos de una Gestión Eficiente de Gastos:** La gestión eficaz de los gastos puede conducir a una mayor rentabilidad al reducir costos innecesarios, optimizar las operaciones y dirigir recursos hacia actividades que generen mayores ingresos.
10. **Efectos Negativos de una Gestión Ineficiente de Gastos:** Una gestión ineficiente de los gastos puede dar lugar a menores beneficios, mayor



deuda, menor competitividad y oportunidades limitadas de inversión para el crecimiento.

En resumen, realizar un examen exhaustivo del impacto de diversos gastos en la rentabilidad es crucial para tomar decisiones financieras bien informadas. Gestionar eficazmente los gastos de acuerdo con los objetivos comerciales y financieros de la empresa es esencial para mantener el éxito y la rentabilidad a largo plazo de la empresa.

## **11. Identificación de posibles efectos multiplicadores o mitigadores:** La

forma en que se gestionan los gastos y cómo se relacionan los diferentes tipos de gastos entre sí puede aumentar o disminuir considerablemente la rentabilidad de una empresa. Reconocer estos impactos es esencial para tomar decisiones estratégicas. El impacto potencial de los gastos sobre la rentabilidad, tanto en términos de efectos amplificadores como reductores, se examinará a continuación.

### **2.6. Efectos Multiplicadores:**

#### **2.6.1. Inversiones en Innovación (I+D):**

Invertir en investigación y desarrollo (I+D) puede aumentar considerablemente la rentabilidad a largo plazo mediante un efecto multiplicador. La innovación puede resultar en la creación de nuevos productos o servicios que no sólo aumentan las ganancias, sino que también fortalecen la ventaja competitiva de una empresa.

#### **2.6.2. Inversiones en Marketing Estratégico:**

1. **Efecto Multiplicador:** Las estrategias de marketing eficaces tienen el potencial de generar un efecto multiplicador, lo que provocará un aumento de la demanda y de la cuota de mercado y, en consecuencia, aumentará



los ingresos. Una inversión estratégica en marketing puede generar retornos sustanciales a medida que la empresa aumenta su alcance a los clientes, lo que genera una mayor rentabilidad.

### 2.6.3. Mejoras en Eficiencia Operativa:

- 1) **Efecto Multiplicador:** El efecto multiplicador se produce cuando la racionalización de los procesos y la mejora de la eficiencia operativa dan como resultado menores costos y mayor productividad. Estas mejoras pueden conducir a un aumento de la rentabilidad general al liberar recursos y aumentar los márgenes a través de un efecto dominó.

### 2.6.4. Capacitación y Desarrollo del Personal:

- 1) **Efecto Multiplicador:** Invertir en el desarrollo del personal puede tener un efecto dominó, aumentando la productividad y la calidad del trabajo, lo que lleva a una mayor eficiencia operativa y, en última instancia, a una mayor rentabilidad.

### 2.6.5. Efectos Mitigadores:

- 1) **Control Riguroso de Gastos Operativos:** el control de gastos operativos se realiza para no exceder en gastos innecesarios
- 2) **Efecto Mitigador:** La gestión inteligente de los gastos operativos puede ayudar a minimizar el efecto negativo sobre la rentabilidad al evitar costos innecesarios. Esto se vuelve especialmente crucial en circunstancias económicas difíciles.

### 2.6.6. Negociación de Contratos y Compras:

1. **Efecto Mitigador:** Negociar contratos ventajosos con proveedores y mejorar el proceso de compra puede ayudar a reducir los costos de producción y mantener los márgenes de beneficio.



## 2.6.7. Diversificación de Inversiones:

- **Efecto Mitigador:** Una forma de reducir el impacto de las inversiones fallidas es diversificando las inversiones y los riesgos. Una cartera con una amplia gama de inversiones puede ayudar a mantener la estabilidad financiera y aumentar la rentabilidad.

## 2.6.8. Análisis de Rentabilidad por Segmento:

- **Efecto Mitigador:** Analizar la rentabilidad de segmentos comerciales individuales ayuda a identificar áreas donde falta desempeño, lo que puede ser beneficioso para mitigar cualquier efecto negativo. Esto permite a la empresa tomar decisiones bien informadas para reducir las pérdidas y centrar los recursos en áreas más lucrativas.

## 2.6.9. Gestión Eficiente de la Deuda:

Escalante et al. (2019) comentan sobre los gastos que no se deben deducir, como la revaluación de los activos, o gastos innecesarios para la empresa, estos gastos también afectan a la depredación de los activos, siendo una carga económica para la empresa.

- **Efecto Mitigador:** La gestión inteligente de la deuda mediante la búsqueda de las mejores tasas de interés y términos puede ayudar a reducir los gastos financieros y mantener la rentabilidad general.

## 2.6.10. Evaluación de Riesgos Financieros:

- **Efecto Mitigador:** Analizar y controlar los riesgos financieros, como los cambios en los tipos de cambio o los precios de los bienes, puede ayudar a prevenir pérdidas potenciales y mantener la rentabilidad.

En esencia, es crucial para una gestión financiera eficiente reconocer el impacto potencial de los gastos en la rentabilidad, ya sea que puedan aumentarla o



disminuirla. Las empresas deben utilizar métodos estratégicos para aprovechar al máximo sus inversiones maximizando los impactos positivos y minimizando los riesgos potenciales que podrían perjudicar su rentabilidad.

## **2.7. Herramientas de Análisis Financiero:**

En el complejo entorno empresarial actual, tomar decisiones estratégicas y bien informadas es esencial para el éxito y la longevidad de cualquier organización. Las herramientas de análisis financiero sirven como guía en esta situación, arrojando luz sobre los estados financieros y descubriendo información importante que ayuda a los líderes empresariales a lograr el máximo rendimiento.

Estas herramientas proporcionan una manera de descubrir los misterios ocultos dentro de los estados financieros, como los balances, los estados de resultados y los flujos de efectivo. Tiene un propósito mayor que simplemente evaluar números. Proporciona una forma precisa de comprender el bienestar financiero de una empresa, identificar áreas de crecimiento y pronosticar oportunidades y obstáculos potenciales.

Las herramientas de análisis financiero constan de una variedad de métodos y técnicas que permiten el desglose, la comparación y la evaluación sistemática de datos financieros. Estas herramientas brindan una perspectiva integral sobre la situación financiera de una empresa, abarcando todo, desde índices financieros y desempeño pasado hasta proyecciones futuras y análisis de impacto potencial.

En esta situación, examinaremos cómo estos recursos pueden ser utilizados como socios clave para los ejecutivos de negocios, dándoles la capacidad de



tomar decisiones basadas en datos, minimizar riesgos, aprovechar oportunidades y, al final, mejorar la rentabilidad y el largo plazo. crecimiento.

Profundizaremos en el núcleo de la gestión empresarial en nuestro viaje para explorar herramientas de análisis financiero, donde la comprensión de los datos financieros potencia la toma de decisiones. En esta situación, cada proporción, patrón y pronóstico desempeñan un papel crucial a la hora de descubrir la historia financiera de una empresa y dar forma a su éxito futuro.

- **Ratios Financieros:** Explicación de ratios clave para evaluar la relación gastos-rentabilidad.
- **Ratios Financieros:** Herramientas Clave para Evaluar la Relación Gastos-Rentabilidad

Trujillo (2021) comenta sobre la liquidez de una rentabilidad, este análisis para obtener la liquidez permite evaluar la empresa, este acto permite determinar si existe obligaciones o deudas por parte de la empresa, este análisis permite efectivizar la toma de decisiones, el análisis de la rentabilidad se puede medir determinando el movimiento de ventas sobre las compras y gastos efectuados por la empresa.

En el mundo del análisis financiero, las ratios financieras sirven como luces guía que revelan el bienestar financiero de una empresa. Estos indicadores numéricos permiten a inversores, analistas y ejecutivos de empresas descifrar las complejidades de los estados financieros y obtener una comprensión precisa de la correlación entre costos y ganancias. En esta sección analizamos ratios esenciales que son cruciales para evaluar esta conexión:



1. **Margen de Utilidad Neto (Net Profit Margin):** indica el porcentaje de beneficio generado a partir de los ingresos totales.

**La fórmula:**  $(\text{utilidad neta} / \text{ingresos totales}) * 100$ . Calcula el porcentaje del beneficio neto en relación con los ingresos totales.

**Explicación:** Esta relación da una indicación de qué tan rentable es la empresa en comparación con sus ingresos totales. Un sólido margen de beneficio neto demuestra la eficacia de convertir los ingresos en beneficios y al mismo tiempo contabilizar todos los gastos, como los costes operativos y financieros.

2. **Margen de Utilidad Operativa (Operating Profit Margin):**

**Fórmula:**  $(\text{Utilidad Operativa} / \text{Ingresos Totales}) * 100$  : La fórmula calcula el porcentaje de beneficio operativo en relación con los ingresos totales dividiendo el beneficio operativo por los ingresos totales y luego multiplicándolo por 100.

**Explicación:** El margen de beneficio operativo mide qué tan bien una empresa es capaz de generar ganancias a partir de sus actividades comerciales principales, sin tener en cuenta los costos de financiamiento. Le permite evaluar el impacto de los costos operativos en la rentabilidad general de la empresa.

3. **Rotación de Activos (Asset Turnover):**

Se refiere a la eficiencia de los activos de una empresa para generar ingresos.

**Fórmula:**  $\text{Ingresos Totales} / \text{Promedio de Activos Totales}$ : La fórmula para calcular esto es dividir el ingreso total por el activo total promedio.



**Explicación:** Este índice evalúa la eficacia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ingresos. Puede ayudar a evaluar si los costos relacionados con los activos están produciendo ingresos rentables.

#### 4. Rentabilidad del Patrimonio Neto (Return on Equity - ROE):

El ROE mide la rentabilidad de una empresa mostrando cuántas ganancias genera con el dinero que han invertido los accionistas.

**Fórmula:** Utilidad Neta / Patrimonio Neto.

**Explicación:** ROE evalúa el retorno de la inversión para los accionistas analizando la eficacia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ganancias. Le permite comprender el impacto de los gastos en la rentabilidad en relación con la inversión de los accionistas.

#### 5. Ratio de Gastos Operativos a Ingresos (Operating Expense Ratio):

La relación entre gastos operativos e ingresos, conocida como relación de gastos operativos.

**Fórmula:**  $(\text{Gastos Operativos} / \text{Ingresos Totales}) * 100$ . El porcentaje de gastos operativos en relación con los ingresos totales se puede calcular dividiendo los gastos operativos entre los ingresos totales y luego multiplicándolos por 100.

**Explicación.** Este índice da una indicación clara de qué parte de los ingresos se utiliza para cubrir los gastos operativos. Un aumento en este ratio podría sugerir una mayor presión sobre los márgenes de beneficio.

#### 6. Ratio de Cobertura de Intereses (Interest Coverage Ratio):

**Fórmula:** Utilidad Antes de Intereses e Impuestos (EBIT) / Gastos Financieros.



**Explicación.** Esta declaración evalúa la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras utilizando los ingresos generados por sus operaciones. Una buena relación indica que los gastos financieros no están presionando excesivamente la rentabilidad.

## 7. Ratio de Eficiencia (Efficiency Ratio):

**Fórmula:** Gastos Operativos / Ingresos Netos. Una forma de calcularlo es dividiendo los gastos operativos por los ingresos netos.

**Explicación.** Esto demuestra el porcentaje de los ingresos netos que se asigna a cubrir los costos operativos. Un ratio bajo sugiere que los gastos se están gestionando de manera más eficiente.

## 8. Margen de contribución:

El margen de contribución representa los ingresos restantes después de restar los costos de ventas variables.

**Fórmula:**  $(\text{Ingresos} - \text{Costos Variables}) / \text{Ingresos}$ .

**Explicación:** Mide el porcentaje de ingresos que se destina a cubrir costos variables y, en última instancia, impacta la rentabilidad de un negocio. Un margen de contribución fuerte muestra que existe un equilibrio efectivo entre los ingresos y los costos variables, lo que indica eficiencia.

Estos ratios financieras proporcionan una visión precisa de la correlación entre costos y ganancias. Al examinar estas señales, los ejecutivos corporativos pueden tomar decisiones informadas para mejorar la eficacia operativa, gestionar los gastos y aumentar la rentabilidad a largo plazo.

### 2.7.1. Ratios Financieros:

Uso de ratios como indicadores de eficiencia y salud financiera.



- **Ratios Financieros:** Indicadores de Eficiencia y Salud Financiera

Los ratios financieros son instrumentos esenciales que ofrecen una visión integral del bienestar financiero de una empresa y la eficacia de sus operaciones. Estas medidas numéricas proporcionan datos importantes para que los inversores, analistas y líderes empresariales evalúen la capacidad de una empresa para supervisar sus recursos y generar ganancias. En la siguiente sección, examinaremos las formas en que los ratios financieros sirven como medidas de eficacia y bienestar financiero.

1. **Rentabilidad: Indicadores clave:** La rentabilidad se puede medir utilizando indicadores clave como el margen de beneficio neto, el margen de beneficio operativo y el rendimiento sobre el capital (ROE).

Uso: Estos índices ofrecen información sobre la capacidad de la empresa para convertir sus ingresos en ganancias. Un alto margen de beneficio neto y operativo, junto con un fuerte rendimiento sobre el capital, sugiere que la empresa está generando beneficios para sus accionistas.

2. **Eficiencia Operativa:** Indicadores Clave: Utilización de activos, relación entre gastos operativos e ingresos, índice de efectividad.

Uso: Estos índices evalúan la eficacia de la empresa en la utilización de sus activos y el control de sus costos operativos. La gestión eficiente de los recursos se manifiesta por una alta rotación de activos y una baja relación gastos-ingresos operativos.

3. **Capacidad de Pago de Deuda:**

**Indicadores Clave:** El índice de cobertura de intereses evalúa la capacidad de una empresa para cumplir con sus compromisos financieros. Un índice favorable sugiere que la empresa es capaz de



cumplir con sus obligaciones de deuda y al mismo tiempo preservar su rentabilidad.

4. **Solvencia y Liquidez:** La capacidad de cumplir con las obligaciones financieras y tener suficiente efectivo disponible.

**Indicadores Clave:** índice de deuda y índice de liquidez.

**Uso:** Estos ratios evalúan la capacidad de la empresa para cumplir con sus responsabilidades financieras tanto en el corto como en el largo plazo. Una posición financiera sólida está indicada por un bajo nivel de deuda y fuertes índices de liquidez.

5. **Eficiencia en la Gestión de Gastos Variables:**

**Indicadores Clave:** la diferencia entre ingresos y costos variables.

**Uso:** El margen de contribución evalúa la eficacia del manejo de los costos fluctuantes. Un margen de contribución alto muestra que una gran parte de los ingresos se destina a cubrir costos variables.

6. **Análisis de Tendencias y Variaciones:**

**Indicadores Clave:** Análisis de Variaciones, Análisis de Tendencias.

**Uso:** Al comparar las proporciones a lo largo del tiempo o con los estándares de la industria, se pueden reconocer patrones y desviaciones. Las tendencias alentadoras sugieren mejoras tanto en el bienestar financiero como en la eficacia operativa.

7. **Evaluación de Eficiencia en la Utilización de Activos:**

**Indicadores Clave:** Rotación de Activos.

La rotación de activos evalúa la eficacia con la que se utilizan los activos para producir ingresos. Un aumento en esta proporción sugiere un mejor uso de los activos para mejorar la rentabilidad.

## 8. Ratio de Eficiencia en Gastos Operativos:

**Indicadores Clave:** Ratio de Gastos Operativos a Ingresos, Ratio de Eficiencia.

Utilice estos índices para evaluar la eficacia con la que se gestionan los gastos operativos. Una relación más baja entre gastos operativos e ingresos indica una mayor eficiencia en la asignación de recursos.

Estos ratios financieros ofrecen una visión general actual de la situación financiera de una empresa, así como la capacidad de evaluar su desempeño durante un período de tiempo. Comprender estos indicadores permite a los ejecutivos de empresas modificar estrategias, mejorar la productividad y tomar decisiones bien informadas que contribuyen a la solidez financiera y la resistencia de la empresa a largo plazo.

### 2.7.2. Presupuestos Empresariales:

➤ **La importancia de los presupuestos empresariales en la gestión de gastos.**

La elaboración de presupuestos en los negocios es una práctica crucial que es vital para la gestión financiera y la toma de decisiones estratégicas de una organización. Un presupuesto cuidadosamente planificado no sólo ayuda a establecer objetivos financieros, sino que también sirve como un recurso útil para gestionar los gastos. La importancia de presupuestar en esta situación se examina en los siguientes puntos.

**1. Planificación Estratégica:** La importancia de la planificación estratégica radica en cómo los presupuestos establecen metas y objetivos financieros, proporcionando un marco para el proceso. La empresa puede



planificar y asignar estratégicamente sus recursos de acuerdo con sus objetivos futuros prediciendo sus ingresos y gastos.

**2. Control de Gastos:** Administrar los gastos es importante en los negocios porque los presupuestos establecen límites claros para el gasto en diversas áreas. Al observar de cerca y contrastar los gastos reales con el presupuesto, los gerentes pueden identificar cualquier desviación y hacer los ajustes necesarios para evitar que los gastos aumenten.

**3. Asignación Eficiente de Recursos:** Con un presupuesto, la empresa puede asignar recursos de manera estratégica y eficiente, asegurando que los fondos se dirijan a áreas prioritarias que se alineen con los objetivos estratégicos. Esto evita que se desperdicien recursos en actividades que no tienen un impacto significativo en la rentabilidad.

**4. Evaluación de Rentabilidad:** La elaboración de presupuestos permite pronosticar ingresos y gastos, ayudando en la evaluación de la rentabilidad de diversas iniciativas y proyectos. Los gerentes tienen la autoridad para distribuir recursos a las empresas más lucrativas y realizar ajustes presupuestarios según sea necesario.

**5. Toma de Decisiones Informada:** Tomar decisiones bien informadas es crucial y los presupuestos desempeñan un papel clave al proporcionar información valiosa para respaldar este proceso. Los líderes empresariales pueden tomar decisiones estratégicas que se alineen con los objetivos financieros de la empresa al comprender las limitaciones y prioridades financieras del presupuesto.

**6. Establecimiento de Metas y KPIs:** Establecer metas y KPI es esencial ya que ayuda a determinar objetivos financieros e identificar indicadores



clave de desempeño dentro de los presupuestos. Esto permite a la empresa evaluar su desempeño real en comparación con los estándares establecidos, facilitando la identificación de áreas que necesitan mejora y modificación.

**7. Comunicación y Compromiso:** La comunicación eficaz y la dedicación son cruciales para la elaboración de presupuestos, ya que implica la cooperación de varios departamentos y equipos. Alentar a todos los miembros del personal a comprometerse con una gestión eficiente de los gastos comunicando y compartiendo eficazmente el presupuesto. Cada departamento comprende su responsabilidad en el cumplimiento de los objetivos financieros.

**8. Adaptabilidad a Cambios:** La importancia de la adaptabilidad a los cambios es esencial ya que los presupuestos no son fijos y deben revisarse y ajustarse periódicamente según sea necesario. La empresa tiene la capacidad de adaptar su estrategia en respuesta a cambios en el panorama empresarial, crisis imprevistas o perspectivas emergentes.

**9. Negociación y Contratación:** Es importante que las empresas tengan un presupuesto bien definido ya que les da ventaja a la hora de negociar contratos y acuerdos con proveedores. Esto puede resultar en asegurar mejores condiciones y hacer el uso más eficiente de los recursos y gastos relacionados con suministros y servicios.

**10. Cumplimiento con Objetivos Financieros:** Los presupuestos son esenciales para alcanzar los objetivos financieros de una empresa. La alta dirección puede evaluar el progreso hacia los objetivos y realizar los ajustes estratégicos necesarios.



En resumen, la elaboración de presupuestos es esencial para gestionar los gastos, ya que ofrece un enfoque organizado para planificar, controlar y ajustar en un entorno empresarial cambiante. Gestionar eficazmente los recursos es crucial para que la empresa alcance sus objetivos financieros de forma sostenible.

### **2.7.3. La rentabilidad de una empresa puede mejorarse con un presupuesto cuidadosamente planificado y organizado.**

- **Mejora de la rentabilidad mediante una elaboración de presupuestos empresariales eficaz.** Un presupuesto empresarial bien organizado sirve como algo más que un simple documento financiero; es un plan estratégico que puede influir en gran medida en el éxito de una empresa. Un presupuesto cuidadosamente elaborado que ofrezca una dirección financiera clara y detallada puede contribuir a una mayor rentabilidad de varias maneras.
- 1. Planificación estratégica y establecimiento de objetivos:** El efecto sobre la rentabilidad: un presupuesto establece objetivos financieros claros y cuantificables que pueden impactar directamente en el resultado final. Alinear los objetivos de ingresos y gastos de la empresa puede ayudarla a alcanzar el nivel deseado de rentabilidad. Planificar con anticipación permite a la empresa trazar un camino estratégico para alcanzar sus objetivos.
- 2. Gestión de costes y mejora de la productividad:** El presupuesto afecta la rentabilidad al servir como herramienta para controlar el gasto, establecer límites y asignar recursos de manera efectiva. La gestión eficiente de los gastos ayuda a garantizar que los recursos se utilicen de



la manera más eficaz, lo que en última instancia genera mayores ganancias.

- 3. Distribución efectiva de recursos en base a un plan o estrategia.** Al gestionar eficazmente los recursos dentro del presupuesto, la empresa puede centrarse en inversiones y actividades que generarán mayores ganancias. Esto mejora el uso de recursos y aumenta la rentabilidad general.
- 4. Observación y examen continuos:** Cómo afecta el éxito financiero: un presupuesto organizado incorpora métodos para monitorear continuamente y comparar los resultados reales con los pronósticos, lo que puede tener un impacto significativo en la rentabilidad. Esto permite a la empresa detectar cualquier discrepancia, investigar sus causas fundamentales e implementar acciones correctivas oportunas para salvaguardar la rentabilidad.
- 5. Flexibilidad para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial:** Un presupuesto flexible permite a la empresa adaptarse a los cambios del mercado y, en última instancia, afecta su rentabilidad. Puede modificar planes y asignar recursos según sea necesario para capitalizar nuevas oportunidades o reducir riesgos, asegurando así la rentabilidad a largo plazo.
- 6. Tomar decisiones basadas en el conocimiento y la información.** El impacto en la rentabilidad: Un presupuesto ofrece información esencial para tomar decisiones que afectan el desempeño financiero. Los ejecutivos de negocios tienen la capacidad de evaluar el desempeño real en comparación con las expectativas y pueden utilizar esta información



para tomar decisiones estratégicas que mejorarán el éxito financiero tanto a corto como a largo plazo.

- 7. Evaluación de Proyectos e Inversiones:** Analizar el impacto potencial en la rentabilidad es posible incluyendo proyectos e inversiones en el presupuesto. Esto nos ayuda a entender cómo afecta nuestra rentabilidad. Los líderes tienen la autoridad para evaluar el éxito potencial de nuevos proyectos y asegurarse de que las inversiones tengan un impacto positivo en las ganancias generales de la empresa.
- 8. Costos de negociación y gestión:** La empresa puede mejorar su rentabilidad estableciendo presupuestos para diversas áreas y actividades, lo que les permite negociar contratos y gestionar los gastos de forma más eficaz. Esto elimina costos innecesarios y mejora directamente la rentabilidad.
- 9. Motivación y Compromiso del Personal:** Involucrar inteligentemente a los empleados en el proceso presupuestario puede mejorar su comprensión de los objetivos financieros e impactar positivamente en la rentabilidad. Un equipo dedicado y motivado mejora la productividad y, al final, conduce a un mayor éxito financiero.
- 10. Optimización de Ingresos:** Maximizar la cantidad de dinero generado de diversas fuentes.  
  
La planificación detallada de los ingresos en el presupuesto tiene un impacto directo en la rentabilidad, ya que permite a la empresa reconocer y capitalizar las oportunidades de crecimiento de los ingresos. Maximizar los ingresos conduce a una mayor rentabilidad.



En resumen, un presupuesto empresarial organizado es una herramienta valiosa para aumentar las ganancias mediante la planificación estratégica, la gestión de costos, la utilización eficaz de los recursos y la toma de decisiones bien informadas. Es un instrumento crucial que dirige a la empresa hacia el logro de la estabilidad financiera y el éxito duradero en el largo plazo.

## **2.8. Factores Externos e Internos:**

### **2.8.1. Influencia del Entorno Económico:**

#### **2.8.1.1. Consideración de factores externos que pueden afectar gastos y rentabilidad.**

Zoberon (2022) comento, sobre la solvencia de la rentabilidad con un planeamiento financiero, este análisis permite evaluar la efectividad financiera y capacidad de la empresa, permite observar si existe deudas, por otro lado, permite observar si la empresa cuenta con ganancias y solvencia económica, este análisis permite hacer frente a los problemas u deudas, porque se analiza los activos sobre las deudas, midiendo las ganancias y la solvencia.

La industria empresarial está en constante evolución y está influenciada por varios factores que pueden afectar en gran medida los costos financieros y el éxito general de una empresa. Es fundamental que una empresa pueda prever y adaptarse a factores externos para poder gestionar eficazmente sus finanzas. Echemos un vistazo más de cerca a algunos de los elementos cruciales dentro del panorama económico que impactan los costos y las ganancias financieras.

**1. Ciclos Económicos:** En los ciclos económicos, a medida que la economía crece, las empresas pueden ver mayores ingresos, pero también enfrentar



costos crecientes como salarios y materias primas. Durante una recesión, puede ser necesario realizar cambios en los gastos para mantener la rentabilidad.

**2. Inflación y Deflación:** Impacto en Gastos y Rentabilidad: El aumento y la caída de los precios: efectos sobre los gastos y la rentabilidad: La inflación tiene el potencial de aumentar los gastos operativos, incluidos los salarios y los costos de los materiales. Alternativamente, la deflación puede afectar la rentabilidad mediante la reducción de los precios de venta. Es importante adaptarse a las fluctuaciones de los precios para controlar eficazmente los costos y mantener la rentabilidad.

**3. Tipo de Cambio:** Los tipos de cambio fluctuantes pueden afectar los gastos y la rentabilidad de las empresas que operan a escala global. Los acontecimientos desfavorables pueden generar mayores gastos de importación y afectar los resultados, mientras que los acontecimientos favorables pueden presentar posibilidades de reducir costos.

**4. Política Fiscal y Regulación:** Impacto en Gastos y Rentabilidad: Los cambios en la política fiscal, incluidas las tasas y regulaciones impositivas, pueden tener un impacto en los costos operativos y la rentabilidad general de una empresa. Es crucial adaptarse a los cambios en las regulaciones para sostener la rentabilidad.

### **5. Tendencias del Mercado:**

**Impacto en Gastos y Rentabilidad:** Las tendencias del mercado pueden tener un efecto en los gastos y la rentabilidad, ya que los cambios en las preferencias de los consumidores, el progreso tecnológico y las tendencias del mercado pueden afectar la necesidad de bienes y servicios. Las empresas necesitan



cambiar sus estrategias para seguir siendo rentables y alineadas con las condiciones actuales del mercado.

**6. Política Monetaria:** Las decisiones relativas a tipos de interés y políticas monetarias tienen un impacto en los gastos de financiación y en la rentabilidad de las inversiones. Las fluctuaciones de los tipos de interés pueden repercutir en los costes financieros y, en consecuencia, en la rentabilidad general.

**7. Condiciones Laborales:** Los cambios en el mercado laboral, como la falta de trabajadores calificados o salarios más altos, pueden tener un impacto en los gastos laborales y la rentabilidad general. En esta situación, es fundamental tener una gestión eficiente de los recursos humanos.

**8. Disrupciones Ambientales y Naturales:** El impacto financiero de las perturbaciones naturales y ambientales, como pandemias o desastres, puede provocar interrupciones operativas y mayores gastos, lo que afecta la rentabilidad. La preparación eficaz y la gestión de riesgos son cruciales para mantener la rentabilidad en tales situaciones.

**9. Competencia y Globalización:** El impacto de la competencia global sobre los gastos y la rentabilidad puede afectar tanto a los precios como a los márgenes de beneficio. Las empresas necesitan adaptarse a un entorno competitivo para controlar los costos y sostener el éxito financiero.

**10. Avances Tecnológicos:** La implementación de nuevas tecnologías puede mejorar la eficiencia operativa y reducir los gastos, aumentando en última instancia la rentabilidad. No mantenerse al día con los avances tecnológicos puede generar mayores costos y una menor capacidad para competir de manera efectiva.



En conclusión, es innegable que el entorno económico tiene un impacto significativo tanto en los gastos como en la rentabilidad. Las empresas que pueden pronosticar y adaptarse a las influencias externas están en una posición sólida para modificar sus métodos y procedimientos de gestión financiera y, en última instancia, asegurar la rentabilidad a largo plazo en un mercado fluctuante y en evolución. La gestión eficaz y la capacidad de ser flexible son cruciales para afrontar con éxito los desafíos y aprovechar las oportunidades en el panorama económico actual.

## **2.8.2. Influencia del Entorno Económico:**

### **2.8.2.1. Estrategias para adaptarse a condiciones económicas cambiantes.**

Es crucial que las empresas sean adaptables para tener éxito en un panorama económico en constante evolución. Las organizaciones necesitan desarrollar estrategias sólidas para controlar sus gastos y seguir siendo rentables en medio de cambios económicos, políticas gubernamentales y otras influencias externas. En el siguiente contenido se examinan algunas tácticas importantes para adaptarse a los cambios en la economía.

**1. Monitoreo Constante:** Estrategia: Utilizar sistemas de seguimiento continuo para evaluar indicadores económicos clave y pronosticar cambios potenciales en el entorno empresarial. La empresa puede tomar decisiones informadas con antelación en lugar de verse sorprendida por circunstancias imprevistas.

**2. Análisis de Sensibilidad Financiera:** Estrategia: Realizar un análisis de sensibilidad financiera exhaustivo para evaluar los efectos potenciales de posibles cambios en factores importantes, como las tasas de interés, los tipos de cambio y los precios de las materias primas. Esto permite a la empresa comprender y controlar las vulnerabilidades financieras.



**3. Diversificación de Mercados:** Enfoque estratégico: ampliar la gama de clientes y mercados geográficos disminuye la dependencia de circunstancias económicas particulares. La diversificación puede mitigar las pérdidas si un mercado experimenta una recesión.

**4. Agilidad Operativa:** Crear una cultura organizacional que promueva la adaptabilidad y la capacidad de responder rápidamente a los cambios en el panorama económico. Esto significa contar con sistemas y procedimientos flexibles que permitan a la empresa adaptarse rápidamente a las circunstancias cambiantes.

**5. Evaluación Continua de Costos:** Enfoque: Evaluar continuamente los gastos para identificar oportunidades de modificaciones. Esto podría implicar simplificar procesos, renegociar contratos y descubrir formas de hacer que las operaciones sean más eficientes.

**6. Planificación de Escenarios:** Idear planes alternativos y posibles escenarios para abordar diversas situaciones económicas. Esto permite a la empresa estar preparada para diversas posibilidades y tomar decisiones bien informadas en tiempos de incertidumbre.

**7. Innovación en Productos y Servicios:** Plan: Fomentar la creatividad en el desarrollo de nuevos productos y servicios para seguir siendo competitivos en el mercado, incluso en tiempos económicos difíciles. Ser capaz de adaptarse a las cambiantes demandas de los clientes es crucial para la viabilidad a largo plazo.

**8. Gestión Efectiva de Deuda:** Plan: practique préstamos prudentes y manténgase atento a las tasas de interés. Durante los cambios en la economía, es importante evaluar la situación de la deuda y explorar posibles tácticas de refinanciamiento.



**9. Colaboración con Stakeholders:** Estrategia: trabajar en estrecha colaboración con las partes interesadas, como proveedores, clientes y socios, para conocer sus puntos de vista y requisitos. Una comunicación eficiente puede ayudar a adaptarse y encontrar soluciones comunes.

**10. Desarrollo de Talento:** Invertir en el crecimiento y mejora de las habilidades y el talento dentro de la empresa a través de la planificación estratégica. Un equipo competente y flexible puede dar a una empresa una ventaja competitiva en condiciones económicas cambiantes.

**11. Aprovechamiento de Tecnología:** Utilice la tecnología estratégicamente para mejorar la eficacia operativa, disminuir los gastos y permanecer a la vanguardia de la industria. La utilización de los avances tecnológicos puede ofrecer recursos valiosos para abordar las dificultades económicas.

**12. Análisis Competitivo Continuo:** El análisis continuo de las respuestas de la competencia a las condiciones económicas es clave para desarrollar un plan estratégico. Esto puede ofrecer perspectivas valiosas sobre tácticas exitosas y oportunidades de mejora.

En resumen, adaptarse con éxito a las cambiantes condiciones económicas requiere una combinación de conciencia continua, operaciones flexibles y planes cuidadosamente diseñados. Las empresas que son proactivas en la gestión de costos y mantienen la rentabilidad tienen más probabilidades de tener éxito en economías fluctuantes y enfrentar los desafíos con confianza y eficiencia.

## **2.9. Mejores Prácticas Empresariales:**

### **2.9.1. Políticas de Gastos:**

**2.9.1.1. Crear e implementar políticas internas para gestionar eficientemente los gastos.**



Villanueva (2019), comenta sobre, la importancia de los gastos como un principio de generalidad, los gastos generales efectuados por las empresas no solo deben se debe efectuar los gastos, si no verificar y llevar un control efectivos de los gastos deducibles que permita reducir tributos, estos deben de cumplir debidamente el principio de causalidad o verificas si este gastos conlleva la relación del negocio u la relación con la actividad empresarial, solo así se determina si el gastos es permitido ser utilizado por la empresa como gasto deducible.

La gestión más eficaz pasa por implementar políticas de gastos eficientes en las prácticas empresariales. Es crucial establecer políticas de gastos eficientes para mantener un fuerte control financiero y mejorar la capacidad de una empresa para generar ganancias. Estas directrices ofrecen instrucciones claras y útiles para los empleados sobre cómo manejar las finanzas de la empresa. A continuación, se muestran algunos métodos recomendados para crear políticas de gastos:

Luna (2018), indica, la importancia de contar con un plan de estrategias, esta propuesta permite a la entidad tomas decisiones acuerdo a la necesidad de la empresa, estas estrategias permiten contar con soluciones y estas atentos en caso de existir un caos, las estrategias permiten mejorar la rentabilidad de una empresa, mejorar las perspectivas teniendo una organización que apoye al progreso de la empresa.

**1. Claridad y Transparencia:** Es importante contar con políticas de gastos claras y transparentes como mejor práctica. Todos los miembros del personal deben tener una comprensión clara de las pautas de gastos para evitar confusiones y fomentar el cumplimiento de las regulaciones.



- 2. Objetivos Claros:** Metas precisas: Métodos óptimos: Las políticas deben estar en armonía con las metas estratégicas a largo plazo de la empresa. Establecer objetivos claros ayuda a garantizar que los gastos estén alineados con las metas y el propósito de la organización.
- 3. Autorización y Aprobación:** Establecer los niveles apropiados de autorización y aprobación para diversas categorías de gastos. Esto garantiza que los costos sean evaluados y sancionados cuidadosamente por las personas pertinentes, evitando gastos innecesarios o no autorizados.
- 4. Categorización de Gastos:** Las mejores prácticas para la categorización de gastos implican la creación de categorías distintas para diversos gastos, como viajes, suministros de oficina y entretenimiento, para tener una gestión de gastos clara y organizada. Esto simplifica el seguimiento y análisis de los gastos, permitiendo una gestión de gastos más eficaz.
- 5. Políticas de Viaje:** Las mejores prácticas para las políticas de viajes de las empresas incluyen establecer pautas claras para los gastos relacionados con alojamiento, transporte y comidas para satisfacer las necesidades de viaje de la empresa. Fomentar el uso de métodos de viaje rentables y sostenibles.
- 6. Comprobantes y Documentación:** Es importante solicitar siempre recibos y documentación adjunta para todos los gastos como mejor práctica. Esto garantiza la precisión de los costes y simplifica las auditorías tanto internas como externas.
- 7. Límites de Gastos:** Las mejores prácticas para los límites de gasto implican establecer límites claros para varias categorías de gasto. Esto ayuda a evitar exceder los límites y garantiza que los empleados se mantengan dentro de límites financieros específicos al tomar decisiones.



**8. Uso de Tarjetas de Crédito Corporativas:** Crear lineamientos claros y definidos para el uso de tarjetas de crédito corporativas. Esto implica restricciones, límites y procesos de resolución para garantizar una supervisión adecuada.

**9. Revisión y Actualización Regular:** Es importante revisar y actualizar periódicamente las políticas de gastos para garantizar que se mantengan actualizadas y alineadas con los cambios en la empresa y el entorno empresarial. La adaptabilidad es crucial para mantenerse actualizado y aplicable.

**10. Entrenamiento y Concienciación:** "Implementar las mejores prácticas de capacitación y concientización ofreciendo a los empleados instrucción frecuente sobre las políticas de gastos". Garantizar que todas las personas estén informadas sobre las reglas y regulaciones fomenta el cumplimiento y la responsabilidad.

**11. Herramientas Tecnológicas:** Utilice herramientas tecnológicas como software de gestión de gastos para agilizar y automatizar el proceso de presentación y aprobación de gastos. Esto mejora la eficacia y minimiza la posibilidad de errores.

**12. Auditorías Internas:** Es recomendable realizar auditorías internas periódicamente para garantizar que las políticas de gastos se sigan de conformidad con las mejores prácticas. Identificar y abordar las irregularidades desde el principio conduce a mejores resultados de gestión.

**13. Incentivos para el Ahorro:** Recompense a los empleados que reduzcan gastos exitosamente implementando programas de incentivos para el ahorro. Reconocer e incentivar los buenos hábitos financieros promueve un entorno de eficacia.



**14. Sostenibilidad y Responsabilidad Social:** Incorporar factores de sostenibilidad y responsabilidad social en las políticas presupuestarias como mejor práctica. Esto podría implicar ofrecer recompensas por tomar decisiones de gasto éticas y sostenibles. Crear y ejecutar adecuadamente políticas de gastos es crucial para una gestión financiera responsable. Las empresas pueden crear una base sólida para operaciones eficientes, transparentes y que cumplan con las normas si se adhieren a estas mejores prácticas. En última instancia, esto conducirá a una mejor gestión de gastos y una mayor rentabilidad.

Ejemplos de mejores prácticas adoptadas por empresas exitosas.

➤ **Google - Enfoque en la Transparencia:**

Google es conocido por priorizar la transparencia en sus políticas de gasto. La empresa permite a los empleados revisar fácilmente todas las políticas internas relacionadas con los gastos. Esto establece un entorno en el que los empleados tienen una comprensión clara de las reglas y regulaciones.

➤ **Microsoft - Uso de Tecnología para la Gestión de Gastos:**

Microsoft utiliza tecnología de punta para una gestión eficiente de los gastos. Cree soluciones de software que permitan a los empleados presentar sus gastos de manera fácil y efectiva, agilizar el proceso de aprobación y generar informes completos para mejorar la visibilidad.

➤ **Salesforce - Incentivos para Prácticas Sostenibles:**

Salesforce ha integrado prácticas sostenibles en sus políticas de gastos como parte de su compromiso de fomentar prácticas respetuosas con el medio ambiente. La empresa motiva a sus empleados a tomar decisiones de gasto



social y ambientalmente responsables brindándoles reconocimiento e incentivos para decisiones sustentables y éticas.

➤ **Amazon - Límites Claros y Revisión de Gastos:**

Amazon establece límites de gasto claros para diversos gastos y evalúa periódicamente sus prácticas de gasto para garantizar que se sigan las mejores prácticas. La empresa realiza auditorías internas para garantizar el cumplimiento de las políticas y evalúa periódicamente los procedimientos de gastos para impulsar la mejora continua.

➤ **IBM - Uso Estratégico de Tarjetas Corporativas:**

IBM ha incorporado mejores prácticas para el uso estratégico de tarjetas corporativas. Cree pautas claras y específicas para el uso de tarjetas, incluidos límites estrictos y protocolos para conciliar gastos. Esto permite una mejor gestión de los costes y agiliza el proceso de seguimiento.

➤ **Facebook - Políticas de Gastos Centradas en la Flexibilidad:**

Facebook ha implementado políticas de gastos que priorizan la flexibilidad como su mejor práctica. La empresa reconoce los diversos orígenes de sus empleados y ofrece opciones de políticas flexibles para adaptarse a las necesidades individuales sin dejar de cumplir con los estándares de cumplimiento.

➤ **Walmart - Evaluación Continua de Proveedores:**

Walmart utiliza las mejores prácticas para evaluar continuamente el desempeño de sus proveedores y el cumplimiento de las políticas de gastos. Esto implica



discusiones y evaluaciones continuas de los contratos para garantizar que las asociaciones con proveedores sean efectivas y ayuden a minimizar los costos.

➤ **Tesla - Enfoque en la Innovación y Sostenibilidad:**

Tesla prioriza la innovación y la sostenibilidad en sus estrategias financieras. La empresa promueve el uso de tecnología innovadora y ecológica para ayudar a los empleados a reducir gastos y apoyar sus responsabilidades sociales y ambientales.

Estos ejemplos demuestran cómo las empresas exitosas incorporan diferentes mejores prácticas en sus políticas de gastos para garantizar una gestión financiera eficiente y mejorar la rentabilidad. Cada empresa personaliza sus políticas para adaptarlas a sus necesidades y creencias únicas, enfatizando la importancia de ser flexible y adaptable en la gestión de gastos.



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Diseño de la investigación

La investigación adopta un enfoque no experimental que permite el análisis de ambas variables, incidencia de los gastos y rentabilidad. En este enfoque, las condiciones deben ser no experimentales, donde las variables son evaluadas y señalan que no se pueden modificar o alterar las variables de estudio (Arias-Gonzales y Covinos, 2021)

#### 3.2. Enfoque, tipo o alcance de la investigación

##### 3.2.1. Enfoque.

La investigación cuenta con un enfoque de naturaleza cuantitativa, con la capacidad de realizar comparativas precisas y medidas, lo que permitirá descubrir y evaluar el origen del estudio. La cuantitativa se fundamenta en sus propias teorías, permitiendo así el análisis de los resultados y el fenómeno de las variables. (Muñoz y Solís, 2021)

##### 3.2.2. Tipo o alcance.

Este estudio es de tipo básica, permitiéndonos ampliar nuestro conocimiento teórico. Este tipo de estudio es parte de las teorías dogmáticas, con el propósito de proporcionar conocimiento y aportar al

marco conceptual de la investigación. Este estudio busca aportar nuevos conocimientos. (Arias-Gonzales y Covinos, 2021)

### 3.3. Nivel de investigación.

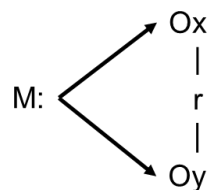
Se considera el nivel correlacional para esta investigación, ocurriendo cuando existe un vínculo causa y efecto entre las dos variables, lo que influye en la investigación. Además, señalan que el objetivo de la investigación correlacional es vincular los fenómenos de las variables, mediante la observación de la naturaleza de cada variable. En este estudio, el propósito es determinar la evaluación entre ambas variables. En este estudio, nuestro objetivo es determinar la corre Aplicada y correlacional. (Vizcaíno Zúñiga et al., 2023)

#### Dónde: M es la muestra

Ox : Gastos

Oy : Rentabilidad

r : Es el coeficiente de correlación.



### 3.4. Población y muestra

#### 3.4.1. Población.

Según Vara (2012), indica, la población es la masa u conjunto de la sociedad que será tomara como centro a investigar, comparten características comunes; están situados en el mismo lugar y pueden cambiar con el tiempo. La investigación puede implicar múltiples dimensiones, dependiendo de la complejidad del tema que se examina”



Para el efecto la población estará conformada por el gerente, trabajador y otras personas que previamente se les brindo un seminario informativo informándoles el estado de la empresa, entre ellos se encontraron contadores y asistentes contables, asistentes en administración, que en número son 20 en total.

N = 20 personas

POBLACIÓN

DEPENDENCIA	Nro.
GERENTE	1
ADMINISTRADOR	1
OTRAS PERSONAS	18
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

**3.4.2. Muestra.**

Carrasco (2019) Una muestra se describe como un subconjunto representativo de una población más grande, capturando sus características clave de manera objetiva. Esto permite que los hallazgos derivados de la muestra sean aplicables a toda la población. Por supuesto. Proporcione el texto que desea que parafrasee y estaré encantado de ayudarle. (p.237).

El autor describe la muestra como un segmento elegido de la población que presenta características específicas o compartidas. Para asegurar que la muestra sea más directa, es no probabilístico el muestreo tipo CENSAL. En consecuencia, el investigador seleccionó una muestra de 20 personas basándose en su propio criterio mediante un muestreo no probabilístico.



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

Para la obtención de datos se utilizó el sondeo como método de recolección de datos, dirigido a 20 personas. Se utilizó un cuestionario como el instrumento empleado para recopilar datos, dirigidos a la población de estudio. La encuesta produce los resultados de acuerdo a los interrogantes vinculados a las variables de gasto y rentabilidad. (Arias-Gonzales y Covinos, 2021)

### 3.6. Técnicas de análisis de datos

Se utilizó el SPSS.v24 y Excel 2013. Para analizar los datos.

### 3.7. Confiabilidad y validez del instrumento

#### 3.7.1. Confiabilidad

Formula.

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k - 1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

$\alpha$ :	confiabilidad	
k:	Núm. de ítems	24
$\sum_{i=1}^k S_i^2$ :	Sumatorias varianzas	31.93
$S_t^2$ :	Varianza general	393.73

Nota. Consistencia interna.



## Rango de confiabilidad

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a <	nula
0.54-0.59	baja
0.60-0.65	Confiable
0.66-0.71	Muy confiable
0.72-0.99	Excelente
1	Perfecta

Nota. Según Sampieri (2015)

**Se halló el valor 0.959; el instrumento es excelente.**

Confiabilidad

Alpha de Cronbach, valor ,096 = Excelente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,959	24

Nota. Información según el instrumento.

Luego de obtener la fiabilidad del instrumento se efectuó un análisis estadístico de su consistencia interna. Utilizando SPSS v24, el Alpha de Cronbach arrojó una impresionante puntuación de confiabilidad de 0,959 para la recopilación y organización de datos.

### 3.7.2. Validez del instrumento

El instrumento cuenta con la validez correspondiente que se estableció mediante un exhaustivo proceso de validación de contenido realizado por dos expertos, quienes llegaron a un consenso sobre su idoneidad.

### 3.8. Procedimiento de tratamientos de datos

El estudio de campo se realizó y posteriormente se analizó mediante el programa



SPSS versión 25.

### 3.9. Contrastación de hipótesis

Se aplica la estadística correlativa de Pearson.

#### 3.9.1. Contrastación de hipótesis General

##### Planteamiento de hipótesis general

**H<sub>1</sub>.** Los gastos incidencia significativamente en la rentabilidad de la empresa import Jack EIRL Juliaca, 2021.

**H<sub>0</sub>.** Los gastos no inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa import Jack EIRL Juliaca, 2021.

#### TABLA 1

*Cruce entre los gastos y rentabilidad*

		Gastos	Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos	1,000	,906**
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rentabilidad	N	20	20
	Coeficiente de correlación	,906**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	20	20

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

Nota. SPSS.v25.

El resultado indica sobre la correlación de ambas variables, muestra un coeficiente de 0.906 con valor p 0.000, La existencia de la correlación se manifestó de forma muy alta entre los gastos y la rentabilidad. Estos resultados nos indican que los gastos inciden en la rentabilidad de la empresa el cual incide de manera directa en los resultados económicos de un periodo.

##### Nivel de significancia

➤  $\alpha=0.05=5\%$



**Estadística de prueba**

➤ Si  $\alpha = 0,05$ ,

**Decisión**

Incidencia significativa de los gastos sobre la variable rentabilidad en la empresa de Import Jack.

**Contrastación de hipótesis específica 1**

**Planteamiento de hipótesis**

**H<sub>1</sub>.** La forma en que se presenta los gastos deducibles incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Import Jack EIRL Juliaca, en el periodo 2021.

**H<sub>0</sub>.** La forma en que se presenta los gastos deducibles, no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa import Jack EIRL Juliaca, en el periodo 2021.

**TABLA 2**

*Cruce entre los gastos deducibles y rentabilidad.*

		Gastos deducibles		Rentabilidad	
Rho de Spearman	Gastos deducibles	Coefficiente de correlación	1,000	,852**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	20	20	
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,852**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	20	20	

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

Nota. SPSS.v25

Los resultados indican que la prueba de correlación, indican los gastos deducibles en la rentabilidad, muestra un coeficiente de 0.952 con valor p 0.000,



La correlación se manifiesta en una medida muy alta entre los gastos deducibles y la rentabilidad. Estos resultados nos indican que si existe incidencia de los GD sobre la rentabilidad en la empresa el cual incide de manera directa en los resultados económicos de un periodo.

### **Nivel de significancia**

$\alpha=0.05=5\%$

### **Estadística de prueba**

Si  $\alpha = 0,05$

### **Decisión**

Existencia de una asociación entre los factores o variables analizadas, tales como, los gastos deducibles y la rentabilidad a recaudación del en la empresa Import Jack.

## **3.9.2. Contratación de hipótesis específica 2**

### **Planteamiento de hipótesis**

**H<sub>1</sub>**. Los gastos no deducibles inciden directamente en la rentabilidad de la empresa Import Jack EIRL Juliaca, 2021.

**H<sub>0</sub>**. Los gastos no deducibles, no inciden directamente en la rentabilidad de la empresa Import Jack EIRL Juliaca, 2021.



**TABLA 3**

*Cruce entre los gastos no deducibles y rentabilidad.*

			Gastos no deducibles	Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1,000	,791**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,791**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).  
Nota. SPSS.v25.

El coeficiente contiene ,791. Los resultados indican que la prueba de correlación, influyen los gastos no deducibles (GND) en la rentabilidad, muestra un coeficiente de 0.791 con valor p 0.000, así muestra que existe una correlación muy alta entre los GND y la rentabilidad. Estos resultados nos indican que los GND inciden en la rentabilidad de la empresa el cual incide de manera directa en los resultados económicos de un periodo.

**Nivel de significancia**

$\alpha=0.05=5\%$

**Estadística de prueba**

Si  $\alpha = 0,05$

**Decisión**

Existencia de una incidencia de los GND sobre la rentabilidad.

### 3.9.3. Contratación de hipótesis específica 3

#### Planteamiento de hipótesis

**H<sub>1</sub>.** La medida en los gastos incide en la rentabilidad sobre el activo, patrimonio y en las ventas es significativa en la empresa import Jack EIRL Juliaca, 2021.

**H<sub>0</sub>.** La medida en los gastos, no incide en la rentabilidad sobre el activo, patrimonio y en las ventas es significativa en la empresa import Jack EIRL Juliaca, 2021.

#### Nivel de significancia

$\alpha=0.05=5\%$

#### TABLA 4

*Cruce entre los gastos y rentabilidad sobre el activo, patrimonio y en las ventas.*

			Variabl e gastos	Rentabilida d sobre el activo	Rentabilida d sobre el patrimonio	Rentabilida d sobre las ventas
Rho de Spearman	Variable Gastos	Coefficient e de correlación	1,000	,675**	,747**	,917**
		Sig. (bilateral)	.	,001	,000	,000
		N	20	20	20	20
	Rentabilida d sobre el activo	Coefficient e de correlación	,675**	1,000	,630**	,763**
		Sig. (bilateral)	,001	.	,003	,000
		N	20	20	20	20
	Rentabilida d sobre el patrimonio	Coefficient e de correlación	,747**	,630**	1,000	,658**
		Sig. (bilateral)	,000	,003	.	,002
		N	20	20	20	20



Rentabilidad sobre las ventas	Coefficiente de correlación	,917**	,763**	,658**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,002	.
	N	20	20	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).  
 Nota. Uso del SPSS.v25.

Si  $\alpha = 0,05$

**Decisión:** existencia de una incidencia de la medida de los gastos sobre la rentabilidad del activo, patrimonio y en las ventas en la empresa importadora Jack.



## CAPITULO IV

### PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

**Contexto de la Empresa:** Import Jack E.I.R.L., es una empresa ubicada en Juliaca, dedicada a la importación y comercialización de productos diversos. La empresa mostro un enriquecimiento favorable y constante en los últimos años, pero se enfrenta al desafío de gestionar sus gastos de manera efectiva para mejorar su rentabilidad.

**Objetivo del Caso:** Evaluar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de Import Jack E.I.R.L., durante el año 2021, identificar áreas de oportunidad para la optimización de costos y proponer estrategias que contribuyan a mejorar la rentabilidad de la empresa.

**Datos Relevantes:** A continuación, se presentan los datos financieros clave de Import Jack EIRL para el año 2021:

**Tabla 5**

Detalle de productos

PRODUCTO	venta (S/)
Maquinas A	680, 550
Maquinas B	985,750
Maquinas C – otras maquinas	1,241,718
Total	2,908,018

Nota. Según datos obtenidos.

**Tabla 6***Detalle de ingresos y costos de venta*

<b>PRODUCTO</b>	<b>Costo de venta (S/)</b>
Ventas	2,908,018
Costo de ventas	(2,638,805)
total	269,213

Nota. Según datos obtenidos.

Se determina que la empresa Import Jack EIRL, durante el periodo 2021 tubo un resultado bruto de s/. 269,213.00, según se declaró ante Sunat

**Tabla 7***Detalle de gastos por beneficios de empleados*

<b>BENEFICIO</b>	<b>GASTO (S/)</b>
Salarios	38, 952
Seguros, beneficios y otros	10,582

Nota. Según datos obtenidos.

**Tabla 8***Análisis de gastos por beneficio de empleados*

<b>Beneficio</b>	<b>Porcentaje del gasto total</b>
Salarios	78.74%
Seguro y beneficios	21.36 %

Nota. Según datos obtenidos.

**Estrategia:** Evaluar la eficiencia en la estructura salarial y considerar programas de beneficios que maximicen el valor percibido por los empleados. Del 100% de los gastos por sueldos, el 78.24% es netamente el salario, y el 21.36% se divide entre aportes a AFP, gratificaciones, es salud y más.

**Tabla 9***Detalle de otros gastos*

CONCEPTO	GASTO (S/)
Gastos de carga	33,711
Gastos de pasajeros	60
Legal y tributario	494
Otros gastos	21,157
Agua	179
Teléfono	170
TOTAL	55,771

Nota. Según datos obtenidos.

**Tabla 10***Análisis de otros gastos*

Concepto	Porcentaje del gasto total
Gastos de carga	60.45%
Gastos de pasajeros	0.11%
Legal y tributario	0.89%
Otros gastos	37.94%
Agua	0.32%
Teléfono	0.30%
TOTAL	100%

Nota. Según datos obtenidos.

**Estrategia:** Evaluar el retorno de inversión en los diversos gastos. Buscar oportunidades para optimizar los diversos gastos. Donde se observa que el



60.45% esta destinado a gastos para carga (transporte), el 0.11% como gastos de representación denominado como gastos pasajeros, el 0.89% fueron destinados como gastos para representaciones legales y tributarios, el 37.94% fueron destinados a diversos gastos, el 0.32% como gastos de agua y el 0.30% como gastos de tenemos. La preocupación de los gastos ocurre en los diversos gastos que realiza la empresa teniendo un incremento abrupto de gastos que la empresa no debería efectuar gastos que afecten al progreso y desarrollo de la empresa Import Jack, en sugerencia debería reducir gastos innecesarios que afecten a la empresa.

**Tabla 11**

*Detalle de gastos financieros*

CONCEPTO	GASTO (S/)
Gastos Bancarios	10,116
ITF	238

Nota. Según datos obtenidos.

**Tabla 12**

*Análisis de gastos financieros*

Concepto	Porcentaje del gasto total
Gastos bancarios	97.70%
Comisiones bancarias - ITF	2.30%

Nota. Según datos obtenidos.

**Estrategia:** Explorar opciones de refinanciamiento para reducir los costos de intereses y negociar tasas preferenciales con instituciones financieras. Según los movimientos bancarios de la empresa Import Jack EIRL, el 97.70% son el total de los gastos financieros y el 2.30% gastos por ITF.

**Tabla 13***Detalle de gastos diversos*

CONCEPTO	GASTO (S/)
Suministros	38,302

Nota. Según datos obtenidos.

**Tabla 14***Análisis de gastos diversos*

Concepto	Porcentaje del gasto total
Suministros	100%

Nota. Según datos obtenidos.

**Estrategia:** Explorar opciones de refinanciamiento para reducir los costos de intereses y negociar tasas preferenciales con instituciones financieras. Según declaraciones, el porcentaje de los gastos diversos por suministros es muy alto, la conclusión se puede interpretar que los gastos innecesarios realizados por la empresa afectan al desarrollo de la empresa, estos gastos en muchos de los gastos fueron por (útiles para administración, limpieza y diversos gastos), los gastos innecesarios pueden ser contraproducentes, en medidas de esto se recomienda tener un mejor control sobre los diversos gastos en suministros

**INTERPRETACIÓN.**

El análisis detallado de los ingresos, costos y gastos de Import Jack EIRL ha identificado áreas específicas que muestren un crecimiento en la rentabilidad. Implementar estrategias que optimicen los costos de adquisición, ajusten la estructura salarial, optimicen los gastos operativos y reduzcan los costos financieros contribuirá en el progreso de la empresa en el próximo año fiscal.



Se recomienda una revisión continua de las políticas de gastos y la implementación de medidas proactivas para adaptarse a cambios en el entorno económico. Además, la empresa debe considerar la inversión en tecnologías que faciliten la gestión eficiente de gastos y proporcionen datos en tiempo real para elegir efectivas proposiciones respecto de decisiones informadas.

## CASO 1

### Detalles de Productos

#### 1. Máquinas A:

- ✓ Ingresos: S/ 680,550
- ✓ Costo de Venta: S/ 617,547
- ✓ Margen de Ganancia: 23.40%

**Observaciones:** El Producto A tiene un margen de ganancia saludable del 23.40%, lo que indica una eficiente gestión sobre las máquinas, la venta de las maquinas A, fueron rentables en termino medio ocasionando un ingreso equivalente a s/ 680,550, según el margen de ventas son aceptables los productos de las maquinas A.

#### 2. Máquinas B:

- ✓ Ingresos: S/ 985,750
- ✓ Costo de Venta: S/ 894,493
- ✓ Margen de Ganancia: 33.90%

**Observaciones:** Aunque el Producto B tiene un margen de ganancia aceptable del 33.90%, podría evaluarse la optimización de costos para mejorar aún más la rentabilidad, en diferencia a las maquinas A, las maquinas B, fueron mas rentables ocasionado un incremento mayor para el desarrollo de la empresa



Import Jack EIRL, promocionar mejor este producto puede ocasionar una mayor demanda de las maquinas B.

### 3. Maquinas C – otras máquinas:

- ✓ Ingresos: S/ 1,241,718
- ✓ Costo de Venta: S/ 1,126,765
- ✓ Margen de Ganancia: 42.70%

**Observaciones:** El Producto C presenta un margen de ganancia del 42.70%, indicando una posible oportunidad de revisar los costos de producción o considerar estrategias de marketing para aumentar los precios, aunque parece un ingreso abrupto sobre mas maquinas C, que divisan (otras máquinas), existe la preocupación, ya que en este estándar de maquinas se refiere a las, recubridora, cremallera, cortadora, bordadora, plancha transfer, presilladora, ojaladora, collaret, etc. En este item se encuentra un basto general de las maquinas, como propuesta se indica a la empresa Import Jack que tenga una mejor distribución y reparto de estas mismas, favorecen al incremento de ventas de las maquinas

### Estrategias Propuestas:

#### 1. Máquinas A:

- ✓ Mantener estrategias efectivas de gestión de costos.
- ✓ Explorar la posibilidad de aumentar el volumen de ventas dado el margen saludable.

#### 2. Máquinas B:

- ✓ Realizar un análisis detallado de los componentes del costo para identificar áreas de optimización.



- ✓ Considerar ajustes en estrategias de fijación de precios para mejorar el margen.

### **3. Máquinas C – otras máquinas:**

- ✓ Evaluar opciones para disminuir la adquisición de máquinas sin mucho margen de ganancia.
- ✓ Implementar estrategias de marketing para impulsar las ventas y mejorar el margen.

### **INTERPRETACIÓN:**

El análisis de costos de venta debe proporcionar información puntual para la elección de decisiones y con estas se pueda prever y mejorar la gestión de productos específicos. Implementar estrategias focalizadas con un minucioso enfoque para contrarrestar los costos, por otro lado contar con un crecimiento en los márgenes de ganancia y estos deberán contribuir positivamente a la rentabilidad general de Import Jack EIRL.



## VIII. Conclusiones:

### Síntesis de Hallazgos: CASO N°1

#### Recapitulación de la relación entre gastos y rentabilidad.

Síntesis de Hallazgos: Relación entre Gastos y Rentabilidad en Import Jack EIRL, Juliaca

La síntesis de hallazgos proporciona una visión general de la relación entre los gastos y la rentabilidad en Import Jack EIRL durante el año 2021. A través del análisis detallado de los ingresos, costos y gastos, se han identificado elementos clave que impactan directamente en la rentabilidad de la empresa.

#### 1. Desempeño de Productos:

Máquinas A: Presenta un margen de ganancia saludable del 23.40%, indicando eficiencia en la gestión de costos y oportunidades para mantener estrategias efectivas.

Máquinas B: Aunque el margen de ganancia es aceptable (33.90%), se sugiere un análisis más detallado de los costos para identificar áreas de optimización.

Máquinas C – otras máquinas: Muestra un margen de ganancia del 42.70%, destacando la necesidad de evaluar los costos de producción o adopción de estrategias de marketing para mejorar la rentabilidad.

#### 2. Gastos Operativos:

Los gastos por beneficios de empleados representan el 32.17% del total, con salarios dominando la estructura. Se recomienda evaluar la eficiencia en la estructura salarial y considerar programas de beneficios que maximicen el valor percibido por los empleados.

Los otros gastos, incluyendo publicidad, marketing y diversos gastos (36.22%) y los gastos de suministros fueron de (24.88%), deben ser revisados para asegurar



un retorno de inversión efectivo y optimizar costos, ya que el porcentaje para los suministros son excesivamente elevados debiendo reducir el porcentaje, lo mismo ocurre con los gastos diversos que efectuó la empresa.

Los gastos financieros, principalmente intereses de préstamos (6.73%), sugieren la posibilidad de explorar opciones de refinanciamiento para reducir costos y negociar tasas preferenciales.

### **3. Estrategias Propuestas:**

Se sugiere mantener estrategias efectivas para productos con márgenes saludables y realizar ajustes en estrategias de fijación de precios para productos con márgenes mejorables.

La optimización de costos en los gastos operativos, especialmente en publicidad, marketing y mantenimiento, puede contribuir significativamente a mejorar la rentabilidad.

Explorar oportunidades de refinanciamiento y negociación de tasas para reducir los costos financieros y mejorar la salud financiera general.

### **4. Recomendaciones Finales:**

- Implementar un enfoque proactivo en la gestión de costos y estrategias de precios para mejorar la rentabilidad a largo plazo.
- Establecer un sistema de seguimiento continuo para evaluar la eficiencia de las estrategias propuestas y realizar ajustes según sea necesario.
- Considerar inversiones en tecnologías que faciliten la gestión eficiente de gastos y proporcionen datos en tiempo real para la toma de decisiones informadas.

En resumen, la síntesis de hallazgos destaca la importancia de un enfoque estratégico en la relación entre gastos y rentabilidad. La implementación efectiva



de estrategias propuestas puede posicionar a Import Jack EIRL para una gestión financiera más eficiente y una mejora sostenida en la rentabilidad.

### **Destacar conclusiones derivadas del análisis**

Hallazgos clave derivados del examen realizado en Import Jack EIRL en Juliaca para el año 2021.

La revisión en profundidad de las ganancias, gastos y costos de Import Jack EIRL en 2021 ha descubierto hallazgos clave que tienen un impacto directo en el bienestar financiero y el potencial de ganancias de la empresa. Estos resultados ofrecen una base sólida para tomar decisiones estratégicas y tomar acciones correctivas para mejorar el desempeño financiero general de la empresa Import Jack EIRL.

### **1. Desempeño Variado de Productos:**

- ✓ Las máquinas A tiene un impresionante margen de beneficio del 23.40%, lo que indica una sólida gestión de costos y una estrategia de precios exitosa.
- ✓ El producto B tiene un margen decente del 33,90%, pero necesita un análisis de costos exhaustivo para encontrar formas de optimizar y mejorar su rendimiento.
- ✓ El producto C tiene un margen de beneficio del 42.70%, lo que sugiere la importancia de implementar estrategias de producción que ahorren costos o tácticas de marketing efectivas para aumentar las ventas.

### **2. Gastos Operativos y Financieros:**

- ✓ El costo de los beneficios a los empleados, especialmente los salarios, constituye una gran parte de los gastos, lo que indica la necesidad de



evaluar la eficacia del sistema salarial y explorar iniciativas de beneficios estratégicos.

- ✓ Es necesario evaluar otros costos, en particular publicidad, marketing y mantenimiento, para asegurarse de que produzcan un retorno de la inversión favorable y aumenten la rentabilidad de la empresa.
- ✓ Es importante mejorar el control de los gastos diversos y los gastos para de suministros que cuentan con porcentajes muy elevados de adquisición, el control permitirá reducir estos gastos innecesarios, como también mejorar el desarrollo de la empresa.
- ✓ El costo del endeudamiento, debido en gran medida a los intereses de los préstamos, muestra la necesidad de considerar la refinanciación y la negociación de tasas para reducir la tensión financiera.

### **3. Estrategias Propuestas:**

- ✓ Se recomienda mantener estrategias sólidas para productos con buenos márgenes de beneficio y adaptar las estrategias de precios para mejorar la rentabilidad de los productos con potencial de mejora en sus márgenes.
- ✓ Reducir los costos operativos, específicamente en publicidad, marketing y mantenimiento, se considera una gran oportunidad para aumentar las ganancias.
- ✓ "Buscar opciones para refinanciar y negociar tasas puede reducir los gastos de financiamiento, mejorando el bienestar financiero general de la empresa".



#### 4. Recomendaciones Finales:

- ✓ Es fundamental adoptar una postura proactiva en la gestión de costos y las estrategias de fijación de precios para mejorar la rentabilidad general a largo plazo.
- ✓ Se recomienda establecer un sistema de seguimiento continuo para evaluar la eficacia de las estrategias propuestas y realizar los ajustes necesarios.
- ✓ Invierta en tecnologías que hagan más eficiente la gestión de gastos y proporcionen datos actualizados para tomar decisiones informadas.

En resumen, los resultados del análisis indican áreas particulares que deben abordarse y sobre las cuales se debe actuar. Al implementar de manera proactiva las estrategias propuestas, Import Jack EIRL puede lograr avances duraderos en su rentabilidad y estabilidad financiera.



## IX. Recomendaciones y Perspectivas Futuras:

### Recomendaciones estratégicas para Import Jack EIRL:

Acciones sugeridas basadas en el análisis realizado. Después de una revisión exhaustiva del desempeño financiero de Import Jack EIRL en 2021, se hicieron las siguientes sugerencias estratégicas para mejorar la rentabilidad y la estabilidad financiera de la empresa.

#### 1. Optimización de Productos:

**Recomendación:** Continuar con estrategias efectivas para productos con márgenes saludables, para las máquinas A. Mantener precios competitivos y explorar oportunidades para aumentar el volumen de ventas.

➤ **Sugerencia:**

- Siga implementando tácticas exitosas para productos de alto margen como las maquinas A.
- Mantenga los precios competitivos y busque formas de impulsar las ventas.

➤ **Acciones sugeridas:**

- Realizar un análisis de mercado para determinar posibles cambios en los precios.
- Evaluar la necesidad presente y futura de las máquinas A, desarrollar tácticas de marketing específicas.

➤ **Indicadores de Éxito:**

- Crecimiento continuo en las ventas de las máquinas A.
- Garantizar que se mantenga el margen de ganancia de las máquinas A.

#### 2. Estrategias para Productos con Márgenes Mejorables:



**Recomendación:** Para mejorar la rentabilidad de productos como el máquinas B y C, considere implementar estrategias que se centren en reducir costos y optimizar los esfuerzos de marketing.

**Acciones Sugeridas:** Considere tomar las acciones sugeridas para analizar cuidadosamente los componentes del costo de las máquinas B.

Encuentre formas efectivas de promover y comercializar de las máquinas C para impulsar sus ventas.

**Indicadores de Éxito:** Una medida del éxito es el aumento del margen de beneficio de las máquinas B tras las optimizaciones.

La implementación de estrategias de marketing ha dado como resultado un aumento en las ventas de las máquinas C.

**3. Optimización de Gastos Operativos:** Recomendación: Revisar y mejorar los gastos operativos, con enfoque en salarios, beneficios, publicidad, marketing y mantenimiento para optimizar el rendimiento.

**Acciones Sugeridas:** Curso de acción propuesto: Revisar el marco salarial de manera integral y realizar ajustes para garantizar la equidad y la eficiencia.

Evaluar el ROI de las tácticas de publicidad y marketing.

**Indicadores de Éxito:** Marcadores de éxito: Disminución de los costos de beneficios para empleados que coincida con el logro general.

Mejora de la eficacia del gasto en publicidad y marketing.

**4. Optimización de Gastos Financieros:** Una sugerencia para reducir los gastos financieros es considerar refinanciar y negociar tasas de interés más bajas para optimizar costos.

**Acciones Sugeridas:** Considere estudiar la posibilidad de refinanciar con diferentes instituciones financieras.



Buscar mejores tasas de interés para los préstamos vigentes mediante negociación.

**Indicadores de Éxito:** Disminución sustancial de los costes financieros generales.

Garantizar mejores condiciones de financiación.

## 5. Implementación de Tecnologías de Gestión:

**Recomendación:** Se recomienda invertir en tecnologías de gestión que agilicen el seguimiento de gastos y ofrezcan datos actualizados para mejorar la eficiencia.

**Acciones Sugeridas:** Evaluar y elegir sistemas de software eficaces para gestionar las finanzas de manera eficiente.

Ofrecer a los empleados formación para optimizar el uso de tecnologías innovadoras.

**Indicadores de Éxito:** Mayor precisión y agilidad en la gestión de gastos.

Esto se refiere a una mayor accesibilidad a la información financiera actualizada.

**6. Monitoreo Continuo y Ajustes:** Crear un sistema de seguimiento y ajustes continuos para asegurar la efectividad de las estrategias sugeridas.

➤ **Acciones Sugeridas:** Determinar las medidas de desempeño importantes para cada estrategia.

Organizar evaluaciones periódicas y modificar según sea necesario según resultados reales.

➤ **Indicadores de éxito:** Adaptarse eficazmente a los cambios en el panorama corporativo.

Mejora constante de los indicadores de desempeño establecidos.



Al poner en práctica estas recomendaciones estratégicas de manera proactiva, Import Jack EIRL puede mejorar su situación financiera, aumentar la rentabilidad y adaptarse eficazmente a los cambios del mercado.

➤ **Estrategias para mejorar la relación gastos-rentabilidad.**

Encontrar formas de aumentar la rentabilidad en relación con los gastos es crucial para el éxito financiero de Import Jack. A continuación, se presentan algunos enfoques que podrían ponerse en práctica para mejorar esta relación:

➤ **Análisis Detallado de Gastos:**

- Examine cuidadosamente todos los costos y clasifíquelos en consecuencia.

Determine qué costos contribuyen directamente a la generación de ingresos y cuáles pueden clasificarse como gastos operativos.

➤ **Optimización de Costos de Producción:**

- Evalúe la cadena de suministro y los procedimientos de fabricación para identificar áreas potenciales de ahorro de costos.
- Buscar mejores condiciones y precios de los proveedores mediante la negociación de materiales y servicios.

Revisión de Gastos de Personal: Evaluar la compensación y los beneficios de los empleados para garantizar un buen equilibrio entre costo y valor.

Explore alternativas adaptables como el trabajo remoto para minimizar los gastos relacionados con el mantenimiento de una presencia física en la **oficina.**

➤ **Eficiencia en Gastos de Marketing:**

Evaluar la efectividad de las tácticas de marketing y publicidad para generar un retorno de la inversión favorable.



Utilice métodos más eficientes y cuantificables, como el marketing digital, para aumentar la visibilidad y reducir los gastos.

**Negociación de Contratos:** Evaluar y revisar contratos con proveedores para asegurar mejores términos y condiciones.

Considere comprometerse con contratos a largo plazo que ofrezcan descuentos o condiciones especiales.

➤ **Inversión en Tecnología:**

Utilice sistemas y tecnología de gestión financiera para automatizar y monitorear los gastos de manera más eficiente.

Utilice soluciones de análisis de datos para tomar decisiones mejor informadas.

➤ **Refinanciamiento de Deudas:**

Considere buscar opciones de refinanciamiento para reducir los gastos relacionados con los préstamos y el endeudamiento.

Buscar bajar las tasas de interés a través de negociaciones con instituciones financieras.

➤ **Formación y Desarrollo del Personal:**

El proceso de educar y mejorar las habilidades de los miembros del personal.

Invierta en desarrollar las habilidades y conocimientos de sus empleados para mejorar la eficiencia y productividad generales.

Diversificación de Ingresos:

Descubra opciones para ampliar la gama de productos o servicios con el fin de generar más ingresos sin aumentar significativamente los costos.

Encuentre nuevos segmentos de mercado para investigar más a fondo.



➤ **Monitoreo Continuo y Ajustes:**

Cree indicadores clave de rendimiento (KPI) específicos para evaluar qué tan bien están funcionando las estrategias implementadas.

Evaluar y adaptar periódicamente estrategias basadas en las tendencias y resultados del mercado.

La implementación exitosa de estas estrategias requerirá una combinación de análisis continuo, toma de decisiones informada y flexibilidad a medida que los entornos de mercado y de negocios cambian con el tiempo.

➤ **Perspectivas Futuras de Investigación:**

Áreas de investigación adicionales para profundizar en la temática.

Desafíos y oportunidades para futuros estudios.

Este esquema proporciona una estructura para desarrollar un marco teórico sobre la incidencia de los gastos en la rentabilidad empresarial, centrándose en las variables independiente (gastos) y dependiente (rentabilidad).



## CONCLUSIONES

**PRIMERA:** El estudio encontró que existe una fuerte incidencia significativa de los gastos sobre la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021. El análisis detallado de los ingresos, costos y gastos de Import Jack EIRL ha identificado áreas específicas para mejorar la rentabilidad.

**SEGUNDA:** En el estudio, se encontró que existe una incidencia significativa va del ,852 de la forma como se presentan los gastos sobre la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021. La síntesis de hallazgos destaca la importancia de un enfoque estratégico en la relación entre gastos y rentabilidad. La implementación efectiva de estrategias propuestas puede posicionar a Import Jack EIRL para una gestión financiera más eficiente y una mejora sostenida en la rentabilidad.

**TERCERA:** Existe una fuerte incidencia ,791 de los gastos no deducibles sobre la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021. El costo de los beneficios a los empleados, especialmente los salarios, constituye una gran parte de los gastos, lo que indica la necesidad de evaluar la eficacia del sistema salarial y explorar iniciativas de beneficios estratégicos.

**CUARTA:** En el estudio se halló que, la medida de los gastos incide directamente sobre la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021. El gasto efectuado en los diversos gastos y en los suministros son excesivamente elevados, se debe efectuar una disminución correspondiente a ellos, esto proporcionara una mejora en la rentabilidad.



## RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Implementar estrategias que optimicen los costos de adquisición, ajusten la estructura salarial, optimicen los gastos operativos y reduzcan los costos financieros contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa en el próximo año fiscal en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.

**SEGUNDA:** Se recomienda una revisión continua de las políticas de gastos y la implementación de medidas proactivas para adaptarse a cambios en el entorno económico. Además, la empresa debe considerar la inversión en tecnologías que faciliten la gestión eficiente de gastos y proporcionen datos en tiempo real para la toma de decisiones informadas en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.

**TERCERA:** Es necesario evaluar otros costos, en particular publicidad, marketing y mantenimiento, para asegurarse de que produzcan un retorno de la inversión favorable y aumenten la rentabilidad de la empresa.

**CUARTA:** Es fundamental adoptar una postura proactiva en la gestión de costos y las estrategias de fijación de precios para mejorar la rentabilidad general a largo plazo.



## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Alanguia, S. (2018). *Los gastos deducibles y no deducibles - Tacna 2016*  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/277/Alanguia-Iscarra-Sonia.pdf?sequence=1>
- Andrade, C. (2019). *“La Producción y la Rentabilidad de la Empresa. Tesis de grado.*
- Arana C. M. G. (2024). *Gastos operativos en la rentabilidad en una empresa*
- Arenas Crispin, W. E., & Bustamante Sanchez, L. E. (2023). *Gastos Operativos en la Rentabilidad de las Empresas*
- Arias-Gonzales, J., & Covinos, G. M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación.*  
[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias\\_S2.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf)
- Arnau, A. (2019). *La contabilidad de las entidades sin finalidad lucrativa.*
- Arteaga-Roldan, J. J., & Molina-de-Lozano, M. (2022). *Gestión de ventas y su impacto en la rentabilidad*
- Barboza, V. (2022). *Gasto deducibles y el impuesto a la renta san luis asociados E.I.R.L.Chiclayo.*
- Bazan, L. (2021). *Analisis de costos y gastos de la empresa nuevo dile mas SAC.chepen-2018.*
- Bermeo, A. R. B., Cedeño, P. J. V., & Plaza, C. L. M. (2022). *Rentabilidad del sector farmacéutico*
- Bolaños.H. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa*
- Canaza Molleapaza, C. L. (2021) *Caracterización de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresa del sector comercio, Juliaca, 2020.*
- Carrasco, O. (2019). *Control estadístico [(tesis maestria)].*



<https://www.uv.mx/personal/ermeneses/files/2018/05/6-control-estadistico-de-la-calidad-y-seis-sigma-gutierrez-2da.pdf>

Chacerra, J. (2019). *Rentabilidad patrimonial y direccionamiento estrategico de las empresas.*

Cueva, E., & Flores, B. (2020). *Los gastos no deducibles Multiservicios Generales Nexxus s.a.c. periodo 2018* [(tesis maestria)].

Diaz, E. (2018). *Los gastos de representación y su efecto en el estado de resultados de la empresa de servicios RVE SAC.*

Dominguez, E. (2021). *"Gastos recreativos y el impuesto a la Renta de tercera categoría.*

Escalante, M., Huapaya, D., & Perez, X. (2019). *Los gastos no deducibles y la utilidad tributaria.*

Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú*  
<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/movil/>

Flores, L. R., & Blanco, J. O. (2021). *Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad Puno–Perú.*

Flores, M. (2018). *"Toma de decisiones financieras y su relación con la rentabilidad.*

Fuente, G. (2018). *La influencia de las opciones reales en la rentabilidad* [(tesis maestria)].

Garcia, R., & Gonzales, T. (2021). *Costo financieros y su influencia en la rentabilidad.*

Garnica Quispe, E. (2023). *Análisis de rentabilidad en la empresa Electro Puno*



SAA periodos 2019–2021.

Guevara, I. (2022). *Análisis de la rentabilidad en el consorcio acciona* [(tesis maestría)].

Herrera, E. L. L. (2019). Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad.

Hernández, L. (2020). Análisis de los gastos operativos-financieros y su incidencia en la rentabilidad de empresa transporte.

Huanca R. C. R., Chávez, Q. L. M. Quispe, Q. E.,. (2023). Gestión de inventarios empresas farmacéuticas - Juliaca.

<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/7402>

Huayhua, F. (2022). *La razonabilidad del gasto por concepto de movilidad en las empresas.*

Lam Ramos, J. H. (2020). El control interno de los gastos de personal y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

LLanos, L. (2021). *Evaluación financiera para la toma de decisiones y su efecto en la rentabilidad.*

Lopez, L. (2018). *Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa coesti S.A.*

Lopez, M. (2019). *Principios de causalidad, normalidad, razonabilidad y generalidad.*

Luna, G. (2018). *Análisis de la rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa*

Medina, E. (2018). *Análisis de los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad*

Mejía, R. (2021). *Financiamiento y rentabilidad en la empresa fantástico ayacucho-2018 [Tesis maestría].*



- Muñoz, C. E., & Solís, T. B. (2021). *Enfoque Cualitativo y Cuantitativo de la Evaluación Formativa*, 6 (3). <https://doi.org/10.5281/zenodo.5512591>
- Pacoricona, A. M., Alvaro, Q. Y., Quinteros, V. K. S.. (2023). Incidencia de la calidad del servicio en la liquidez y rentabilidad.  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstreams/d597a7dd-abf1-40b2-8fd2-1884195f8b60/download>
- Perez, R. (2017). *El planeamiento financiero como herramienta de gestion y desarrollo*
- Ramos, J. (2018). *Analisis a los gastos de deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados*
- Reglamento de la ley del impuesto a la renta. (n.d.). *Decreto supremo N| 122-94-EF.*
- Romero, G. (2018). *Los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría*
- Ruiz, A., & Kiara, J. (2018). Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad
- Sanchez, D. (2019). *Analisis de gastos para mejorar la responsabilidad de la empresa.*
- Tapia, S. (2021). *Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad en la empresa*
- Trujillo, M. (2021). *E I COVID-19 y su impacto en la rentabilidad en la Empresa J & M Minería S.A.C.*
- Vásquez, C. (2018). *Impuesto a La Renta Peruano Y Las Restricciones Para Deducir Gastos*
- Vara, R. (2012). Población y economía. *Photosynthetica*, 56(49).
- Villacrés Hernández, C. V. (2024). Rentabilidad por línea de producto



considerando costos de ventas

Villanueva, W. (2019). GASTO NECESARIO. *Gasto Necesario*, 23(21).

Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023).

*Metodología de la investigación científica: guía práctica*, 7(4).

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)

Zoberon, O. (2022). *Planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*.



# ANEXOS

120



**ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TÍTULO: INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicador	Metodología
<p><b>General:</b> ¿Cómo incide los gastos en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?</p> <p><b>Específicos:</b> ¿Cómo los gastos deducibles inciden en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?</p> <p>¿Cómo incide los gastos no deducibles</p>	<p><b>General:</b> Determinar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p><b>Específicos:</b> Identificar como influyen los gastos deducibles en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p>Determinar cómo incide los gastos no deducibles</p>	<p><b>General:</b> HG. Los gastos inciden significativamente en la rentabilidad en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p><b>Específicos:</b> He1. La forma en que se presenta los gastos deducibles incide significativamente en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p>La forma en que los gastos no deducibles</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>1. Gastos</p>	<p>1.1. Gastos deducibles</p> <p>1.2. Gastos no deducibles</p>	<p>1.1.1. Gastos sujetos a límite</p> <p>1.1.2. Gastos no sujetos a límite</p> <p>1.2.1. Gastos personales</p> <p>1.2.2. Gastos sin documentación sustentatoria</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Es de tipo básico</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> El nivel de investigación es el descriptivo–correlacional</p> <p><b>Método General:</b> El método científico</p> <p><b>Diseño:</b> Diseño no experimental transversal</p> <p><b>Población:</b> Para el efecto la población estará</p>



<p>en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?</p> <p>¿En qué medida los gastos inciden en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021?</p>	<p>en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p>Determinar cómo los gastos inciden en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p>	<p>inciden directamente en la rentabilidad de la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p> <p>La medida en los gastos incide en la rentabilidad sobre el activo, el patrimonio y en las ventas es significativa en la empresa IMPORT JACK Empresa Individual de Responsabilidad Limitada Juliaca 2021.</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>2. Rentabilidad</p>	<p>2.1. Rentabilidad sobre el activo.</p> <p>2.2. Rentabilidad sobre el patrimonio</p> <p>2.3. Rentabilidad sobre las ventas</p>	<p>2.1.1. Porcentaje del rendimiento sobre el activo.</p> <p>2.2.1. porcentaje del rendimiento sobre el patrimonio</p> <p>2.3.1. Porcentaje del rendimiento sobre ventas</p>	<p>conformada por el gerente, administrador, trabajadores del área de contabilidad que en número son 20.</p> <p><b>Muestra:</b> En esta investigación se trabajará con una muestra 20 trabajadores.</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta Análisis de datos</p>
--	---	---	---	--	--	--



## ANEXO 2: CUESTIONARIO

**TÍTULO:** Cuestionario tipo escala de Likert para determinar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de la empresa Import Jack E.I.R.L. en Juliaca durante el año 2021.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada afirmación y marque con una "X" la opción que mejor refleje su grado de acuerdo o desacuerdo con cada una de las siguientes afirmaciones. Utilice la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

	DIMENSIONES	1	2	3	4	5
	<b>Sección 1: Gastos deducibles</b>					
1	La empresa realiza un seguimiento exhaustivo de todos los gastos operativos.					
2	Existe un sistema eficiente para la aprobación de los gastos en la empresa.					
3	Se implementan medidas para controlar los costos y evitar gastos innecesarios.					
4	La empresa tiene políticas claras sobre la gestión de gastos.					
5	Los gastos que realiza la empresa en las diversas áreas, son justificados.					
6	Considera usted, que los gastos deducibles son necesarias para un funcionamiento apropiado.					
	<b>Sección 3: Gastos no deducibles</b>					
7	Considera que los gastos no deducibles infieren en el desarrollo de una empresa.					
8	Cree usted, que es esencial revisar los gastos no deducibles para evitar inconvenientes.					
9	Cree usted, que todos los gastos de la empresa están correctamente sustentados.					
10	Considera usted, que los gastos no deducibles afectan a la rentabilidad de la empresa.					
11	La empresa cuenta con medidas para los gastos no deducibles.					
12	Considera usted que existe medidas que controlen los gastos para determinar si son deducibles o no son deducibles.					



## ANEXO 2: CUESTIONARIO

**TÍTULO:** Cuestionario tipo escala de Likert para determinar la incidencia de los gastos en la rentabilidad de la empresa Import Jack E.I.R.L. en Juliaca durante el año 2021.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada afirmación y marque con una "X" la opción que mejor refleje su grado de acuerdo o desacuerdo con cada una de las siguientes afirmaciones. Utilice la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

DIMENSIONES		1	2	3	4	5
<b>Sección 1: Gastos sobre rentabilidad en el activo</b>						
1	Los gastos de la empresa están alineados con los objetivos de rentabilidad.					
2	La empresa revisa regularmente los gastos para identificar las áreas vulnerables.					
3	Se observa una relación directa entre la reducción de gastos y el aumento de la rentabilidad.					
4	La rentabilidad de la empresa ha mejorado gracias a una gestión eficiente de los gastos.					
<b>Sección 2: Gastos sobre rentabilidad en el patrimonio</b>						
5	Los esfuerzos por controlar los gastos han tenido un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa.					
6	La cultura de la empresa fomenta la responsabilidad en la gestión de los gastos.					
7	La empresa comunica de manera efectiva las estrategias de control de gastos a todos los niveles.					
8	La empresa realiza los gastos de acuerdo a la necesidad de nuevos patrimonios.					
<b>Sección 3: Gastos sobre rentabilidad en las ventas</b>						
9	La empresa cuenta con incentivos por alcanzar metas de ventas.					
10	Considera usted, la importancia de gestionar los gastos para mejorar las ventas.					
11	Creer usted, que para la tener una buena rentabilidad es importante identificar y reportar oportunidades de ahorro.					
12	Considera usted, que los gastos realizados para las ventas afectan a la rentabilidad					

## ANEXO 3. BASE DE DATOS

ID	Variable Independiente: Gastos												total
	D1: Gastos Deducibles						D2: Gastos no deducibles						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	
E1	2	3	2	1	1	3	2	2	1	3	3	1	24
E2	5	4	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	54
E3	4	3	5	5	3	4	3	3	4	5	3	4	46
E4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	3	55
E5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	53
E6	5	3	5	4	5	4	4	5	4	5	4	3	51
E7	5	4	4	5	5	4	3	4	5	5	5	3	52
E8	3	3	4	5	3	3	2	3	4	4	4	3	41
E9	5	5	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	55
E10	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	54
E11	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	48
E12	3	2	1	3	1	2	3	3	1	1	2	1	23
E13	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	3	4	51
E14	4	4	4	3	5	5	5	5	3	2	2	5	47
E15	4	2	2	3	4	4	5	4	4	3	5	5	45
E16	2	1	3	2	1	1	4	3	1	2	3	1	24
E17	5	3	4	4	5	3	4	3	4	4	5	4	48
E18	4	4	4	5	5	4	3	5	4	5	5	4	52
E19	3	2	1	2	1	3	1	1	3	2	1	2	22
E20	5	3	3	5	4	5	5	4	5	3	4	4	50

## Confiabilidad

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	12



**ANEXO 3. BASE DE DATOS**

ID	Variable Dependiente: Rentabilidad												total
	D1: Rentabilidad en el activo				D2: Rentabilidad en el patrimonio				D3: Rentabilidad en las ventas				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	
E1	5	5	4	4	5	4	4	2	4	4	3	5	49
E2	4	3	5	5	4	5	5	4	3	5	5	5	53
E3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	43
E4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	52
E5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	53
E6	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	44
E7	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	52
E8	3	2	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	42
E9	3	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	54
E10	5	5	3	4	5	5	2	5	5	4	5	5	53
E11	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	46
E12	3	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	3	22
E13	4	4	3	4	4	5	5	5	5	3	4	4	50
E14	4	4	3	5	4	4	4	5	2	3	2	5	45
E15	3	2	4	2	2	5	5	2	2	3	4	4	38
E16	3	2	1	1	4	2	1	1	5	4	1	2	27
E17	3	4	3	4	4	5	3	4	4	4	3	3	44
E18	5	5	5	4	3	3	5	4	5	5	3	4	51
E19	4	1	1	1	1	2	3	2	4	3	2	1	25
E20	3	5	4	4	5	5	4	3	4	4	3	5	49

**Confiabilidad**

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	12



### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA,  
2021

#### I. REFERENCIAS

EXPERTO :..... CARLOS ORUNA VERASTEGUI .....  
PROFESIÓN :..... CONTADOR PÚBLICO COLEGADO .....  
CARGO ACTUAL :..... CONTADOR .....  
GRADO ACADÉMICO :..... MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS .....

#### II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	4	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	5
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables.	1	2	3	4	5
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	4	5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	4	5
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.	1	2	3	4	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices.	1	2	3	4	5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.	1	2	3	4	5
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación.	1	2	3	4	5

Nota. Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Daniel; Zevallos Gudelia y Lincoln (2015, p. 217)

Coefficiente de valorización porcentual,  $C = \text{Total}/50 = \underline{96\%}$ .

#### III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....  
..... FAVORABLE .....  
.....

#### IV. RESOLUCIÓN

Aprobado (  $C \geq 75\% = 0.75$  )

Desaprobado (  $C < 75\% = 0.75$  )

~~COLOREO~~  
FIRMA DEL EXPERTO  
CARLOS ORUNA VERASTEGUI  
Contador Público Colegado  
Nro. Mat. 421

Escaneado con CamScanner



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA,  
2021

I. REFERENCIAS  
EXPERTO : Yony Huarani Sucasaca  
PROFESIÓN : Contador Público  
CARGO ACTUAL : Docente UANCV  
GRADO ACADÉMICO : Doctor en Economía

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	4	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	5
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables.	1	2	3	4	5
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	4	5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	4	5
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.	1	2	3	4	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices.	1	2	3	4	5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.	1	2	3	4	5
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación.	1	2	3	4	5

Nota. Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Daniel; Zevallos Gudelia y Lincoln (2015, p. 217)

Coefficiente de valorización porcentual,  $C = \text{Total} / 50 = 98\%$

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES  
Favorable de Evaluator

IV. RESOLUCIÓN  
Aprobado (  $C \geq 75\% = 0.75$  )   
Desaprobado (  $C < 75\% = 0.75$  )

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
Dr. Yony Huarani Sucasaca  
DOCENTE  
FIRMA DEL EXPERTO

Escaneado con CamScanner



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 01/04/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: JHOMAR BRAYAN BERROCAL CONDORI

Dirección: JR. Carabaya #1156

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 76325698

Teléfono: 927719984 email: leonardofluker.1@gmail.com

Nombres y Apellidos:

Dirección:

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:

Teléfono: email:

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]

Título: INCIDENCIA DE LOS GASTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA IMPORT JACK EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2021

Palabras claves, (3 a 5 términos): Gastos, rentabilidad, ingresos, costos, financiero.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1, 2?

1

1 Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

2 Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller  Titulo  2da Especialidad  Maestría  Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



### Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: CONTABILIDAD ECONÓMICA - P15

Firma de Autor



huella digital

01 de abril del 2025

Fecha