



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Delfin Cruz, Martha Victoria (orcid.org/0000-0002-4234-3250)

Uriarte Zamora, Elva (orcid.org/0000-0003-0040-9546)

ASESORA:

Dra. Salcedo Davalos, Rosa Amable (orcid.org/0000-0002-0673-342X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A nuestros apreciados padres y hermanos, quienes siempre han estado ahí para nosotros en todos los altibajos de la vida. Gracias por amarnos, apoyarnos, impulsarnos y guiarnos en cada paso de nuestro camino. Esta tesis es un tributo a vuestro inquebrantable amor y dedicación incansable. Gracias por ser nuestra fuente de inspiración constante y nos alegra poder compartir con vosotros estos logros.

Sabemos que no ha sido fácil para ustedes, pero con su incansable aliento, nos ayudaron a encontrar el camino y a no rendirnos. Sus sacrificios, amor y cercanía son evidentes en nuestro trabajo y estamos seguros de que estarán felices de ver este trabajo finalmente completado.

La finalización de esta tesis no habría sido posible sin la guía, apoyo y ánimo de nuestra asesora de tesis, Dra. Salcedo Dávalos Rosa Amable a Ud. le dedicamos este proyecto por ayudarnos en cada paso y por darnos las orientaciones necesarias, su conocimiento y experiencia han sido invaluable para nosotras.

AGRADECIMIENTO

A nuestros queridos padres y hermanos, os agradecemos por su amor y apoyo incondicional en todo momento. Nos han brindado la confianza, el aliento y la paciencia necesarios para alcanzar nuestras metas y perseguir nuestros sueños. Vuestro amor y cercanía no tienen comparación y son nuestra principal fuente de inspiración y motivación.

A nuestra asesora de tesis, cuyo conocimiento y experiencia nos guiaron a lo largo de todo el proceso. Gracias por su dedicación, interés y ayuda, su paciencia y amabilidad serán siempre valoradas y apreciadas. Es gracias a su sabiduría y asesoramiento que hemos alcanzado este logro.

Además, nos gustaría dar las gracias a nuestros docentes, quienes nos brindaron la oportunidad y los recursos necesarios para llevar a cabo este proyecto. Su colaboración fue fundamental para alcanzar nuestros objetivos.

También agradecemos a nuestros amigos y familiares que nos brindaron su cariño y apoyo emocional, sin lo cual no habiéramos llegado hasta aquí. Gracias por recordarnos que siempre hay personas que nos aman y apoyan en todo momento.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023.", cuyos autores son DELFIN CRUZ MARTHA VICTORIA, URIARTE ZAMORA ELVA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 12.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHEPÉN, 29 de Noviembre del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE DNI: 17897899 ORCID: 000-0002-673-342X | Firmado electrónicamente por: RSALCEDOD el 26- 12-2023 10:10:45 |

Código documento Trilce: TRI - 0672676



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, DELFIN CRUZ MARTHA VICTORIA, URIARTE ZAMORA ELVA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023.", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

| Nombres y Apellidos | Firma |
|--|---|
| ELVA URIARTE ZAMORA DNI: 43770108 ORCID: 0000-0003-0040-9546 | Firmado electrónicamente por: EURIARTEZ el 29-11- 2023 09:25:38 |
| MARTHA VICTORIA DELFIN CRUZ DNI: 62798841 ORCID: 0000-0002-4234-3250 | Firmado electrónicamente por: MDELFINC el 29-11- 2023 14:38:23 |

Código documento Trilce: TRI - 0672678

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR..... | iv |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE AUTORES | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | vii |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA | 8 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación..... | 8 |
| 3.2. Variables y operacionalización..... | 9 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo..... | 10 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 11 |
| 3.5. Procedimientos..... | 11 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 12 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 12 |
| IV. RESULTADOS..... | 13 |
| V. DISCUSIÓN..... | 29 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 33 |
| VII. RECOMENDACIONES | 34 |
| VIII. PROPUESTA | 35 |
| REFERENCIAS..... | 45 |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Gastos de ventas de la empresa CONCEL S.A.C. del 2020 – al primer semestre del 2023..... | 13 |
| Tabla 2 Gastos administrativos de la empresa CONCEL S.A.C. del 2020 – al primer semestre del 2023..... | 16 |
| Tabla 3 Clasificación general de gastos operativos de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2022..... | 19 |
| Tabla 4 Clasificación general de gastos operativos de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2023..... | 20 |
| Tabla 5 Clasificación general de gastos por tributos y sistema de pensiones y salud de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023. | 21 |
| Tabla 6 Clasificación general de gastos por remuneraciones del personal de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023. | 22 |
| Tabla 7 Clasificación específica de gastos de servicios prestados por terceros de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 - 2023 | 23 |
| Tabla 8 Clasificación específica de gastos administrativos de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023 | 24 |
| Tabla 9 Clasificación general de costos de venta de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2022..... | 25 |
| Tabla 10 Efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023 según regresión lineal | 28 |
| Tabla 11 Metas, estrategias, actividades e indicadores de la propuesta | 41 |
| Tabla 12 Planteamiento del Problema | 48 |
| Tabla 13 Operacionalización de Variables | 49 |

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023, en una investigación aplicada, alcance correlacional-causal, diseño no experimental, transversal y de enfoque cuantitativo, cuya muestra fue la información de los periodos del 2020 al 2023 y la técnica fue análisis documental. Los resultados plantean que la planificación de gastos operativos de la empresa Concel SAC Cajamarca durante los años 2020, 2021 y 2022 han sido inexistentes, en función que los gastos operativos han ascendido a S/749,566.00; S/ 376,036.78 y S/. 625,990.12 respectivamente. En tanto, que la rentabilidad neta obtenida durante este periodo de años fue de 15.47%, 4.97% y -32.92% respectivamente. Sin embargo, durante el análisis del primer semestre del 2023 se aprecia que se están implementando nuevas medidas para reducir los gastos operativos de la empresa, pues durante el primer semestre se observa una ganancia operativa de S/. 205,407.00. Asimismo, el análisis de regresión lineal realizado demuestra que la planificación de los gastos operativos mantiene un efecto positivo de intensidad leve en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, demostrando así la importancia de la aplicación de estrategias de control de gastos operativos.

Palabras clave: Planificación de gastos operativos, rentabilidad económica, estrategias de control.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the effect of the planning of operating expenses on the profitability of the company Concel SAC Cajamarca, 2023, in an applied research, correlational-causal scope, non-experimental design, cross-sectional and quantitative approach, whose sample was the information of the periods from 2020 to 2023 and the technique was documentary analysis. The results show that the planning of operating expenses of the company Concel SAC Cajamarca during the years 2020, 2021 and 2022 have been nonexistent, in function that the operating expenses have amounted to S/749,566.00; S/. 376,036.78 and S/. 625,990.12 respectively. Meanwhile, the net profitability obtained during this period of years was 15.47%, 4.97% and -32.92% respectively. However, during the analysis of the first half of 2023, it can be seen that new measures are being implemented to reduce the company's operating expenses, since during the first semester an operating profit of S/. 205,407.00 is observed. Likewise, the linear regression analysis carried out shows that the planning of operating expenses maintains a positive effect of slight intensity on the profitability of the company Concel SAC Cajamarca, thus demonstrating the importance of the application of strategies to control operating expenses.

Keywords: Operational Expense Planning, Economic Profitability, Control Strategies.

I. INTRODUCCIÓN

En este tiempo todas las empresas independiente al giro, tamaño u forma de negocio, se preocupan por la rentabilidad que deben presentar y constantemente verifican que su utilidad sea la más acorde con el servicio, tiempo y calidad que brindan, pero, se sabe que para reflejar una buena utilidad el contador debe llevar una constante comparación entre sus ventas, costos y gastos, por esto es importante saber que los gastos operativos son aquellos que hacen operar la entidad al margen del resultado que reflejen, es por lo que se evidencia una participación significativa en la determinación de las utilidades y deben ser planificados porque tendrán efecto en la rentabilidad que puedan presentar.

Según Calle y Cervantes (2019) en su estudio realizado a la empresa EBABY Ecuador S.A. en el ámbito internacional refleja la preocupación por esta casuística, pues nos mencionan que cualquier entidad para lograr la ejecución de sus actividades cotidianas, debe incidir en gastos inevitables, entre los que se mencionan a los salarios, alquiler de local, suministros de oficina, entre otros; algunos de estos desembolsos son fijos para todos los meses o periodos, mientras que otros, no se pueden disipar, al parecer algunas de las empresas que se encuentran en su localidad también presentan la misma problemática por lo que coinciden en que los gastos operativos se deben controlar y registrar de forma adecuada para obtener resultados razonables en el periodo.

El Perú también se hace presente con su punto de vista frente a la problemática, pues algunos estudios evidencian como los gastos de representación, mercadotecnia, suscripciones de diarios, gastos bancarios, entre otros generan una suma importante en el periodo de estudio, por ello se plantea la propuesta de una posible organización de gastos operativos que les permita ayudar a las empresas a mejorar sus planificaciones y por ende apuntar a una mejor rentabilidad, tal como se hace referencia en empresa turística Chucuitour S.A.C, pues al estudiar la misma hace mención que también se enfrenta a la problemática de una mala organización de gastos operativos (Guerra y Guerra, 2022).

En Cajamarca tenemos como referencia la tesis proyectada de la empresa El Dorado, en ella se afirma que la empresa también se encuentra asociada a esta problemática y frente a la misma los investigadores muestran el futuro panorama de la empresa, si ésta no lograra una adecuada planificación de gastos operativos,

el panorama que nos muestran es bastante trágico para una empresa pues representaría a la larga la extinción de la misma, si bien es cierto todas las empresas inciden en gastos, sin embargo de no ser controlados nos pueden llevar a pérdidas considerables en el periodo (Rios, 2021)

La empresa Concel SAC no escapa a la problemática, pues al analizar sus estados financieros del periodo 2022 detectamos que por no tener una buena planificación de gastos operativos presentó una pérdida económica de S/344,814.00, pero esto no viene de años anteriores pues si revisamos el ejercicio del 2021 vamos a encontrar que la empresa tuvo una rentabilidad de S/41,997.00, esto llevó a analizar a fondo el determinante de la pérdida, y el resultado fue que se incidió en gastos operativos mayores a los ingresos. Dicha situación se suscitaba, en función que la empresa venía clasificando todos los egresos como parte de los gastos de ventas, aunque algunos de ellos correspondían más bien a los costos de venta, situación que nos lleva a profundizar el análisis de conocer si verdaderamente es la falta de planificación de gastos operativos, lo que ha influenciado en la rentabilidad que la empresa.

Por todo lo ya mencionado es importante estudiar ¿Cuál es el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023? así mismo evidenciar ¿Cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa Concel SAC con la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023? para finalmente buscar la manera de ¿Cómo mejorar la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023?

Con ello nos planteamos metas que nos permitan determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023, pues para llegar a ello debemos en primera instancia analizar la situación actual de la rentabilidad de la empresa Concel SAC frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023 una vez que logremos evidenciar los determinantes de la problemática se podrá proponer una adecuada planificación de gastos operativos para mejorar la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023.

De esto partiremos a revisar si la planificación de los gastos operativos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023, o si por el contrario la planificación de los gastos operativos no tiene un efecto

positivo en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023, también daremos a conocer si la rentabilidad de la empresa Concel SAC es beneficiosa frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023 o si la rentabilidad de la empresa Concel SAC es perjudicada frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023 con lo que se pretende evidenciar que proponer una adecuada planificación de gastos operativos mejorará la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023 o saber si el proponer una adecuada planificación de gastos operativos empeoraría la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023.

Es relevante enfatizar que los gastos operativos o también conocidos como gastos generales u ordinales, son aquellos relacionados con las operaciones principales en los que una empresa debe incidir para el adecuado progreso de las posibles actividades tratadas, debemos considerar que son los primeros en reflejarse en el estado de resultados de las empresas (Euroinnova, 2019).

La gestión de gastos operativos es una problemática global de las empresas, de acuerdo con la información estudiada, la mayoría no contaban con una buena gestión de sus gastos operativos y en algunos casos no buscan aplicar una gestión, haciendo que también se ve perjudicada la sociedad.

En nuestro ámbito, al afirmar que la empresa privada Concel SAC ubicada en Cajamarca, presenta esta problemática que surge a raíz de la pérdida económica en el periodo 2022, en el área social se pretende ayudar a mejorar la rentabilidad de Concel, la metodología planteada propone una adecuada planificación de los gastos operativos y evidenciar que ha ido presentando pérdidas económicas durante el presente periodo, puede esto influir en periodos futuros, haciendo que se vuelva un riesgo para la empresa y esta al intentar reducir gastos empieza por la reducción de personal, considerando que los trabajadores suelen depender de ese sueldo para sostener a sus familias, se puede ver afectada parte de la sociedad.

II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los antecedentes que se han llevado a cabo internacional se reportan: Atuesta, (2021), en su tesis titulada “Determinación de la rentabilidad elaborado en el colegio de Estudios Superiores de Administración. Colombia”, tiene como objetivo identificar la rentabilidad en la línea monetaria que acumula cada empresa, a fin de revelar si el tiempo en el que se plantea este objetivo puede darse en corto, mediano o largo plazo, acertando en la técnica de rotación y a su vez logrando la perfección en sus recursos y poder de negociación. En conclusión, la investigación ha llegado a demostrar que tan importante fue la información documental para mejorar el valor económico de una entidad.

Calle y Cervantes (2019), en su tesis titulada “Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY Ecuador S.A.” Nos muestra un panorama actualizado referente a la postura de la empresa antes mencionada frente a sus gastos operativos y la percepción que toman los impuestos de renta, frente al registro inadecuado de los gastos. Así pues, llega a la conclusión de que, al no tener un registro apropiado de los gastos los impuestos toman una percepción desfavorable por consecuencia proponen llevar un adecuado registro y control de los gastos antes mencionados acorde al rubro y control de las empresas, entre las que se consideran como alternativa al servicio de rentas internas para lograr un adecuado orden.

Por otro lado, en cuanto a las investigaciones que se han desarrollado a nivel nacional se reportan: Rodríguez (2022), en el desarrollo de su tesis en la Universidad de Ciencia e informática. Lima, cuyo título es “Análisis de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Evolution Dental, SAC”, se planteó como objetivo principal el determinar de qué manera los costos pueden impactar a la variable de la rentabilidad en la empresa, donde nos muestra que los costos suelen ser exigibles frente a las necesidades de la empresa, sin embargo controlándolos pueden ayudar a obtener una mejor rentabilidad, logrando concluir en el hecho de que los costos tienen un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa, por ello deben ser previamente analizados de forma clara y eficiente.

Esquivel y Lecca (2019), dan a conocer en su tesis, realizada en la UPN, titulada “Plan de Reducción de Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad. Trujillo 2018”, que su objetivo fue centrarse en la reducción de los

gastos operativos, así como en la planificación de los mismos, planteando estrategias para controlar los gastos y poder contar con una buena rentabilidad. Llegando a la conclusión que los gastos operativos inciden de manera positiva para la optimización de rentabilidad en la empresa y que está a su vez permanezca funcionando a futuro.

Angeles (2018), en su investigación, titulada "Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA", detalla como objetivo evaluar cómo los gastos operativos reflejan un fracaso en la rentabilidad de la empresa y cómo su gestión puede influir en la obtención de una utilidad óptima. Así pues, llega a la conclusión, de que la gestión eficiente de los gastos, es sumamente relevante a fin de lograr una rentabilidad inmejorable para la empresa analizada, lo que puede reflejar un avance considerable en la gestión de la misma y su relación con los diferentes actores que interactúan en ella.

Según Perez (2017), en su tesis elaborada en la UPT, titulada Relación entre los gastos operacionales y la Rentabilidad de seguridad, Tacna SAC durante el periodo 2017, detalla como objetivo ver la relación que existía en cuanto a los gastos y la rentabilidad de la empresa indicada para poder analizar la influencia que existe entre las variables, para hacer un análisis estratégico y administrativo, donde se determinó que existe una influencia entre las variables, afirmando que es necesario mejorar la gestión de los gastos operacionales para que sea una empresa más rentable.

En tanto a las investigaciones preliminares consideradas a nivel local se han considerado a Ríos (2021), ya que analizó como proyecto de investigación a la, "Gestión de gastos en la rentabilidad de la Corporación Cajamarca en el periodo 2021, El Dorado, mencionando en su objetivo como determinar el impacto que se tiene de una variable hacia la otra dentro de la empresa estudiada, así mismo se encontró los resultados que demuestran que una buena gestión de gastos influye netamente de forma positiva en la rentabilidad de cualquier entidad, ya que pese al aumento de los mismos que representan en los gastos administrativos, se podrá evidenciar una reflejada reducción de los impuestos a pagar.

Jimenez y Puma (2021), en su estudio del caso antes mencionado sobre la prosperidad de Chirinos en la región Cajamarca, el cual planificó como objetivo analizar cómo influye la variable independiente y la variable dependiente de dicha

cooperativa, afirmando que la planificación financiera ha tenido un impacto muy significativo en la rentabilidad de la empresa estudiada, siendo esta la misma que ha planteado estrategias que establezcan a cumplir con los objetivos a un tiempo determinado, frente a todo esto la cooperativa ha tenido una rentabilidad del 13% sobre sus activos y del 29% sobre su patrimonio neto.

Cueva y Rodas (2021), dando a conocer su investigación sobre la "Planificación financiera como una herramienta para mejorar la rentabilidad en la empresa Grifos Cruz Blanca SAC Cajamarca 2019, a su vez su objetivo fue detectar la relación entre la planificación financiera y la rentabilidad, ya que fue de suma importancia para poder proyectar y no correr el riesgo a futuro. Por ende, se ha tenido que llegar a la conclusión que, si las entidades cuentan con una planificación clara y controlada, tendrán una rentabilidad positiva a fin de generar más utilidades.

Con respecto a la delimitación conceptual de la planificación de gastos operativos se tiene en cuenta lo expuesto por Guerrero (2021) quien define a la planificación de los gastos operativos como el proceso de acción y a la vez como los procedimientos requeridos para lograr los objetivos y metas planteadas, por ende, se puede decir que es el plan que se establece de lo que se debe hacer para llegar a un final deseado.

Además, se tiene en cuenta que la planificación de gastos operativos es importante, según Pérez (2017) al contar con un presupuesto que aporte a la información para tomar decisiones con una perspectiva más clara a fin de que la empresa produzca más y gaste menos.

Mientras que, las dimensiones de planificación de gastos operativos que se han considerado son: Gastos de Ventas y Gastos de Administración,

La dimensión gastos ventas se entienden a aquellos egresos necesarios que debe tener en cuenta toda empresa, para poder dar a conocer, distribuir y cancelar las ventas de productos o como puede ser la prestación de servicios de una entidad. Son los que dan lugar a los gastos, como marketing, logística y todo lo que permite hacer llegar al consumidor final. (Romero, 2018).

En tanto que los gastos de administración son aquellos que están netamente vinculados con la gestión, organización y dirección de un emprendimiento, es decir son los que constituyen los gastos generales. (Romero, 2018).

En cuanto a los gastos de compra hace referencia a los importes que se originan para llevar a cabo las adquisiciones de la mercadería que se adquiere para realizar el desarrollo de las actividades de una empresa o de acuerdo a su giro comercial de una entidad (Romero, 2018).

Pero se debe considerar que la clasificación de gastos es acorde a la naturaleza de las empresas esto quiere decir que las mismas podrán clasificarlo a criterio propio a fin de que se cubran las necesidades de información de los gastos. (Rueda y Cadenilla, 2019).

A consecuencia Concel SAC clasifica sus gastos de forma general en Gastos de ventas y Gastos administrativos no haciendo uso del resto de dimensiones.

Por otro lado, en la delimitación conceptual de la rentabilidad, Zamora, (2011), la define como un beneficio que puede obtener una empresa de una inversión, es decir es la ganancia que todo emprendedor debe obtener, de los ingresos y costos que se genera por el uso de los activos de la empresa producto de sus actividades y sobre la mejor forma de toma de decisiones que puede tener.

Ante ello, se entiende que la rentabilidad es de vital importancia, tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial, porque viene a ser un indicador del desarrollo de una inversión y sobre la capacidad que pueda tener una entidad. (Zamora, 2011).

Con respecto a las dimensiones de la rentabilidad se tiene: la rentabilidad bruta, rentabilidad neta y rentabilidad de capital.

Se entiende por rentabilidad bruta a aquella que arroja una empresa a raíz de una inversión antes de impuestos, amortización de capital y otros gastos, se dice que es el resultado de restar las ventas totales con los costos en curso (Zamora, 2011).

Por otro lado, la rentabilidad neta es aquel indicador que facilita el conocimiento del beneficio o utilidad obtenida, una vez que se han disminuido los gastos operacionales y financieros de la empresa (Bustamante, 2010).

Se debe tener en cuenta que en la presente investigación, se evidenció que la empresa Concel SAC sólo considera fundamental la estimación de la rentabilidad bruta y rentabilidad neta que obtiene en cada ejercicio para la toma de decisiones financieras.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de Investigación

La investigación de tipo aplicada, desarrolla un problema identificado, así mismo encuentra alternativas de solución frente a preguntas específicas, es decir medir la intensidad de lo investigado es la solución práctica de problemas (Aldo, 2020).

Es relevante enfatizar que en la cita se destaca la importancia de la investigación aplicada, la cual se enfoca en resolver problemas específicos mediante la identificación de alternativas de solución, la misma mide la intensidad de la investigación a través de su capacidad práctica para resolver problemas reales.

En consecuencia, el estudio realizado corresponde a la metodología de investigación aplicada, pues se planteó una planificación de gastos operativos que permitirá erradicar la problemática que viene presentando Concel SAC.

Diseño de investigación

El diseño metodológico no experimental hace referencia al hecho de que no se manipulan las variables en estudio, pues esta se limita a registrar el fenómeno suscitado. (Hernández et al., 2016).

Cabe precisar que este diseño es una técnica de investigación en la cual nos enfocamos en registrar y analizar un fenómeno tal y como éste sucede en su entorno natural, sin intervenir activamente en él.

Por lo tanto, la presente investigación, fue no experimental pues no se realizó ningún tipo de manipulación deliberada de ambas variables, solo fueron analizadas, así mismo se hace mención que la investigación fue de tipo transversal, puesto que, se recabaron datos en diferentes puntos del tiempo.

A consecuencia se evidencia un estudio cuantitativo, ya que se recogió y analizó datos cuantitativos de cada una de las variables, en ella se identifica y delimita el problema, realizando una medición mediante el procedimiento estandarizado de instrumentos.

Asimismo, el presente estudio fue correlacional causal, ya que tuvo como finalidad dar la existencia de una relación causa – efecto reconociendo que la planificación de gastos operativos mantiene el papel de variable independiente, mientras que la rentabilidad asume un rol dependiente en el estudio (Hernández et al., 2014).

Por lo tanto, este estudio es de enfoque cuantitativo, una investigación aplicada, diseño no experimental, transversal descriptiva de alcance correlacional causal.

3.2. Variables y operacionalización.

- Variable Independiente: Planificación de los Gastos Operativos
 - Definición conceptual
Es la proyección de todos los gastos de una empresa, organización o negocio, es decir, ver que necesita la planificación de los gastos para mantener la productividad y la proyección de ingresos que se espera conseguir en un determinado periodo, no mayor a un año. (Ramírez, 2019).
 - Definición operacional
Se analizó mediante una guía de análisis documental en la que se cotejaron gastos administrativos, gastos de ventas (Romero, 2018)
 - Indicadores: Gastos de ventas y gastos administrativos
 - Escala de medición: Razón
- Variable Dependiente: “Rentabilidad”.
 - Definición conceptual
Según, Zamora (2011), la rentabilidad corresponde a la relación entre la utilidad y la inversión que es necesaria para obtenerla, puesto que mide la efectividad de la gerencia de una empresa y se demuestra a través de la obtención de utilidades a partir de las ventas realizadas y el uso de inversiones, su categoría y regularidad representa la tendencia de las utilidades.

- Definición operacional

Se analizó mediante una guía de análisis documental en la que se cotejaron rentabilidad bruta y rentabilidad neta. (Flores, 2018)

- Indicadores: Rentabilidad bruta y rentabilidad neta
- Escala de medición: Razón

3.3. Población, muestra y muestreo.

Población

La población es el conjunto de individuos o como puede ser objetos a los que se desea conocer en una investigación, si se habla del universo o población, este puede estar representado por personas, animales, información económica y financiera entre otros. (Hernández et al., 2018)

La población está conformada por la información económica y financiera de la empresa Concel SAC en los periodos 2020, 2021, 2022 y primer semestre del 2023.

- Criterio de inclusión.

Estados de situación financiera y estados de resultados de los años 2020, 2021, 2022 y primer semestre del 2023.

- Criterios de exclusión.

Estados de situación financiera y estados de resultados de otras empresas.

Estados de situación financiera y estados de resultados correspondientes a años ajenos a los antes mencionados.

Muestra

La muestra representa una parte de la población que se va a estudiar, o a su vez la totalidad de la población si esta no es tan extensa, para ello existen métodos para poder determinar la cantidad que pertenece a la muestra, así como también fórmulas lógicas. (Hernández et al., 2018)

En la presente investigación, la muestra es la información económica y financiera de la empresa Concel SAC de los periodos 2020, 2021, 2022 y primer semestre del 2023.

Unidad de Análisis

Documentación financiera y económica de la empresa Concel S.A.C. de los años 2020 al primer semestre del 2023.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica de recolección de datos.

Según Arias (2020) afirma que el análisis documental es una técnica en la que se recopila información escrita sobre un tema específico, con el fin de proporcionar variables directas o indirectas con el tema establecido y aquellas relaciones, posiciones o etapas de conexión en las que se encuentra y se observa el estado actual del conocimiento sobre este fenómeno o problema existente. En nuestra investigación se utilizó la técnica de análisis documental.

Instrumento de recolección de datos: es una herramienta utilizada para recolectar datos o información en el contexto de una investigación, puede ser un cuestionario, una entrevista, una escala de medición, una lista de verificación, revisión de documentos u otro tipo de herramienta diseñada específicamente para recopilar los datos necesarios para abordar las preguntas de investigación o los objetivos del estudio y el instrumento (Hernández y Mendoza, 2018). Para el caso el instrumento utilizado fue la guía de análisis documental (información financiera de los años 2020 al primer semestre del 2023).

3.5. Procedimientos.

En esta investigación se empleó la revisión documental, esta es una de las técnicas de revisión de datos más relevante y utilizada, pues la misma se centra en una investigación exhaustiva de un tema partiendo por la revisión de diversas fuentes documentales. Para la recolección de los datos se realizó la solicitud dirigida al Sr Ortiz Tenorio Alberto Samuel gerente general de la empresa Concel SAC, a fin de que brinde la autorización para la recolección de los datos relacionados con la planificación de gastos operativos y la rentabilidad. Además, se coordinaron reuniones, a fin de que puedan brindar un panorama sobre la problemática de la empresa, con la finalidad de tener una mejor comprensión sobre lo que acontece acerca de las variables de estudio.

Cabe destacar que durante la reunión se reiteró que la información recolectada fue tratada con confidencialidad y únicamente con fines académicos en cumplimiento de la investigación científica que se está realizando.

La información que se ha obtenido fue trasladado al software estadístico Microsoft Excel 2021, con la finalidad de hacer los análisis que correspondan y puedan ser presentados en el presente informe de investigación.

3.6. Método de análisis de datos.

En la presente investigación para analizar los datos de los gastos operativos se empleó inicialmente el software informático Microsoft Excel, en el cual se trasladó la información y se realizaron los cálculos correspondientes para cumplir con los objetivos descriptivos. En tal sentido, se empleó la estadística descriptiva, a fin de llevar un cálculo sobre la información financiera que se recolectó a partir del análisis documental.

Además, teniendo en cuenta que se busca conocer la relación causal entre las variables de estudio se empleó la estadística inferencial empleando el programa estadístico SPSS versión 26, en el cual se utilizó el método de regresión lineal simple para determinar si existe una relación de causalidad entre la planificación de gastos operativos y la rentabilidad alcanzada por la empresa.

3.7. Aspectos éticos

En la presente investigación se consideraron los aspectos éticos sobre todo mantener en reserva la información presentada, la cual está resguardada por normas éticas que todo investigador debe adherir, con fin a determinar si los criterios utilizados en los antecedentes a nivel internacional, nacional y regional, así como el marco teórico se encuentren adaptados, cumpliendo a cabalidad la objetividad, validación y confidencialidad de la información histórica adjuntada.

Para lo cual se hizo uso correspondiente de la aplicación del formato APA 7ma edición está se encuentra establecida como base en los lineamientos de la universidad, a fin de generar un beneficio para futuras investigaciones, así como el planteamiento autónomo para la empresa Concel SAC y utilizando la información contable de forma anónima para proteger la estructura de la misma, con la autorización correspondiente del gerente general, demostrando que el proyecto será de suma importancia. (Ver anexo 04 “Consentimiento Informado”)

IV. RESULTADOS

Objetivo: determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa CONCEL SAC Cajamarca, 2023.

Razón Social: CONCEL S.A.C

RUC: 20496188595

Fecha: 02/10/2023

Área en la que se aplicó el instrumento: Gerencia General y Finanzas

Nombre de los evaluadores: Delfin Cruz, Martha Victoria y Uriarte Zamora, Elva.

Tabla 1

Gastos de ventas de la empresa CONCEL S.A.C. del 2020 – al primer semestre del 2023

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|---|-------|----|-----------|----|---|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 1. Existen categorías de gastos de ventas incluidas en el presupuesto | | | | | Año 2020 La empresa por lo general considera como gastos vinculados a las ventas: servicios de luz, agua, internet, transporte, renta, gastos de tributos, gastos por adquisiciones de material, gastos de personal entre otros, al no manejarse un costo de venta detallado, se lo considera como una fuente principal de gastos de ventas. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2021 Se mantiene la situación de declarar en consolidado los gastos de ventas, a los gastos antes mencionados y otros que correspondan a la operatividad de la empresa. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2022 En este año la depreciación de los bienes muebles e inmuebles incrementó por la adquisición de nuevas máquinas para el laboratorio e incluso se realizaron gastos por encima de los ingresos, dando como resultado una rentabilidad negativa. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2023 Se inició una planificación para la reducción de gastos relacionados a los gastos de ventas, en vista que el año pasado superaron los ingresos, y si bien se mantiene considerando la mayor parte de gastos en los que incurre la empresa en esta clasificación se está realizando ajustes para mantenerse dentro de un presupuesto. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 1 (continuación)

Gastos de ventas de la empresa CONCEL S.A.C.

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|---|-------|----|-----------|----|---|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 2. Se han implementado estrategias específicas para controlar y reducir los gastos de ventas. | | X | X | | Año 2020 Durante el año 2020 no hubo mucho control sobre los gastos, dado que hubo alta demanda de la realización de obras posterior a la paralización los meses iniciales por COVID-19, lo cual no generó necesidad de restringir los gastos ante los ingresos que se estaban generando. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | Año 2021 Para este año tampoco se realizó un control apropiado de los gastos, lo cual conlleva a que se reduzca la rentabilidad, puesto que los ingresos disminuyeron notablemente, pero los gastos no se redujeron de forma proporcional al no existir un adecuado manejo en el control de los gastos. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | | X | X | Año 2022 Para este año se apreció que al no tener una adecuada planificación esta se excede a los ingresos percibidos en el periodo, hecho que representa una pérdida económica para el mismo, a pesar de la mejora de los ingresos, el no lograr haber controlado y reducido de forma significativa los gastos desde los años anteriores, terminó afectando la rentabilidad de la empresa, dado que los gastos consignados en las ventas ascendieron a 1,355,726.00 soles, lo cual se encuentra por encima de los ingresos por las ventas netas. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | | X | Año 2023 Frente a todo esto se está ejecutando estrategias de planificación y control de gastos de ventas, puesto que para la empresa esta categoría de gastos es la más importante, haciendo reducciones en gastos de ventas, se logró observar que el incremento en tipo de cambio monetario es un factor que afectaba la adquisición de algunos materiales cuyo gasto se clasifica en los gastos de ventas. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 1 (continuación)

Gastos de ventas de la empresa CONCEL S.A.C.

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|---|-------|----|-----------|----|--|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 3. Impacto de la planificación de gastos de ventas en la rentabilidad y el rendimiento financiero de CONCEL S.A.C | | | | | Año 2020 Durante este periodo al no realizarse una planificación no se puede apreciar algún tipo de impacto, sin embargo, se puede evidenciar que los gastos tienden a ser menores a las ventas para que se evidencie una rentabilidad, en razón que los altos ingresos por ventas netas se produjeron por la alta demanda y necesidad de servicio de parte de los clientes. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2021 Se buscó reducir los gastos en cierta medida, sin embargo, la reducción de ingresos generó que se posterguen algunas adquisiciones necesarias para el funcionamiento, pese a ello se logró una rentabilidad marginal en comparación al año anterior. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2022 Se aprecia que la falta de planificación en los gastos de ventas afectó la rentabilidad financiera, dado que los gastos incrementaron, lo cual conllevó a la pérdida financiera para este ejercicio ascienda a S/ 344,812.71 soles. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2023 Se está desarrollando una iniciativa para planificar y reducir los gastos de ventas que son los que mayor incidencia tienen sobre la utilidad que genera la empresa, se espera que esto permita mejorar la situación financiera de la empresa CONCEL S.A.C., en comparación con el año anterior. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | | |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 2

Gastos administrativos de la empresa CONCEL S.A.C. del 2020 – al primer semestre del 2023

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|---|-------|----|-----------|----|--|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 4. Existen categorías de gastos de administración incluidas en el presupuesto | | | | | Año 2020 Durante este año hubo alguna disminución en algunos gastos producto de que no se pudo operar de forma presencial durante todos los meses del año. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2021 Los gastos que están clasificados en esta categoría de gastos administrativos han sido materiales y útiles de oficina que permiten el cumplimiento de las acciones administrativas de la institución. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2022 Durante este año los gastos de administración han incrementado a más del doble, debido a las medidas de retorno a la presencialidad y la necesidad de tener que lograr concretar nuevos acuerdos con otros socios estratégicos. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | Año 2023 En este año las categorías de los gastos administrativos siguen siendo los mismos que en años pasados, lo único que se busca es tratar de ajustarlos para que puedan beneficiar a la situación económica de la empresa. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 2 (continuación)

Gastos administrativos de la empresa CONCEL S.A.C.

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|--|-------|----|-----------|----|--|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 5. Se han implementado estrategias específicas para controlar y reducir los gastos administrativos | | X | X | | Año 2020 Durante este año no se han implementado ningún tipo de estrategias que permitan controlar los gastos, dado que fueron limitados en comparación con la rentabilidad obtenida. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | | X | X | Año 2021 Pese que en este año no se implementaron estrategias, si hubo una reducción, pero esto obedece a que los gastos tuvieron una tendencia hacia la baja en concordancia con los menores ingresos netos obtenidos. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | | X | X | Año 2022 En este año no se han logrado controlar los gastos, debido que muchas de las actividades que se necesitaban realizar con el presupuesto de este tipo de gastos administrativos se aplazó para este año, por ello le incremento fue un 611.30% | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | | X | Año 2023 En este año se busca tener una mayor eficiencia del gasto, en razón que se prioriza reducir aquellos gastos que son innecesarios o no contribuyen con la operatividad de la empresa, incluso en el plano administrativo. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 2 (continuación)*Gastos administrativos de la empresa CONCEL S.A.C.*

| Ítem | Tiene | | Se revisó | | Hallazgo | Fuente de verificación |
|---|-------|----|-----------|----|--|--|
| | SI | NO | SI | NO | | |
| 6. Impacto de la planificación de gastos administrativos en la rentabilidad y el rendimiento financiero de CONCEL S.A.C | | | | | Año 2020 No existió una planificación de gastos administrativos, sin embargo, los gastos administrativos no han sido significativos, en comparación con otros tipos de gastos que la empresa suele tener para mantener su operatividad. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2021 La tendencia general de este año a tener menores gastos, por la baja de ingresos, conllevo a una reducción que no fue tan significativa como para que haya tenido un impacto sobre el rendimiento financiero de la empresa. Sin embargo, la falta de inversión en este tipo de gastos, dejo algunas actividades pendientes para el siguiente año. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2022 Los gastos administrativos se incrementaron, pese que no son un monto considerable, si contribuye a tener una rentabilidad negativa. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | | X | X | | | |
| | | | | | Año 2023 Se estima que la reducción de los gastos administrativos pese a no ser uno de los gastos más altos de la empresa, logren una disminución en los mismos. | Estados de situación financiera – Estado de resultados - Clasificación de gastos |
| | X | | X | | | |

Nota: Análisis documental aplicado a la empresa CONCEL S.A.C.

Tabla 3

Clasificación general de gastos operativos de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2022

| CLASIFICACIÓN GASTOS | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------------------|----------------------|------------------------|
| Depreciación Inmueble Maquinaria y Equipo | S/ 378,560.00 | S/ 354,662.00 | S/ 424,086.00 |
| Gasto por Tributos Y Sistema de Pensiones Y salud | S/ 115,736.00 | S/ 82,209.00 | S/ 105,539.00 |
| Gasto por remuneraciones del personal | S/ 436,625.01 | S/ 265,534.18 | S/ 385,446.02 |
| Gastos por servicios prestados por terceros | S/ 645,987.99 | S/ 97,648.82 | S/ 442,408.98 |
| Gasto de ventas | S/ 1,576,909.00 | S/ 800,054.00 | S/ 1,357,480.00 |
| Gastos por servicios prestados por terceros | S/. 2,018.00 | S/.1,070.00 | S/.6,541.00 |
| Gasto de administración | S/ 2,018.00 | S/ 1,070.00 | S/ 6,541.00 |

Nota: Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C.

La tabla 3 muestra la clasificación de los gastos operativos de CONCEL S.A.C. que ha venido planteando durante los años 2020, 2021 y 2022. En general, se observa un aumento en los gastos operativos a lo largo de estos años, siendo 2022 el año con los gastos operativos más altos (S/. 1,357,480.00) Esto indica un aumento en los costos de operación de la empresa en ese período. Una categoría importante es la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, que ha aumentado de manera constante a lo largo de los años.

Por otro lado, es notable la reducción significativa de los gastos por remuneraciones del personal y gastos de servicio prestados por terceros en el 2021, lo que podría deberse a cambios en la estructura de personal o ajustes en los costos laborales para evitar seguir en pérdida económica. Sin embargo, estos gastos por servicios prestados por terceros experimentaron un aumento sustancial en 2022 (S/ 442,408.98). Esto es un punto importante por destacar en la empresa Concel S.A.C, dado que en estos servicios prestados por terceros vinculados a los gastos de ventas la empresa requiere contratar diferentes servicios que beneficien al personal, a través de capacitaciones y otros servicios complementarios que facilitan la operatividad de la empresa.

Tabla 4

Clasificación general de gastos operativos de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2023.

| CLASIFICACIÓN GASTOS | 2020 | 2021 | 2022 | 2023¹ |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Gasto por Tributos Y Sistema de Pensiones Y salud | S/ 115,736.00 | S/ 82,209.00 | S/ 105,539.00 | S/ 58,456.04 |
| Gasto por remuneraciones del personal | S/ 436,625.00 | S/ 265,534.18 | S/ 385,446.02 | S/ 193,747.40 |
| Gastos por servicios prestados por terceros | S/ 195,187.00 | S/ 27,223.60 | S/ 128,464.10 | S/ 46,015.00 |
| Gasto de ventas | S/ 747,548.00 | S/ 374,966.78 | S/ 619,449.12 | S/ 298,218.44 |
| Gastos por servicios prestados por terceros | S/. 2,018.00 | S/.1,070.00 | S/.6,541.00 | S/. 1215.60 |
| Gasto de administración | S/ 2,018.00 | S/ 1,070.00 | S/ 6,541.00 | S/. 1215.60 |

Nota: Elaborado propia basada en el análisis de la información financiera de la empresa CONCEL S.A.C ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La tabla 4 muestra un replanteamiento de la clasificación de gastos operativos que ha incurrido la empresa CONCEL S.A.C. durante los años 2020 hasta el presente año, en función que la clasificación establecida por la empresa incluía algunos egresos relacionados con la producción de servicios, tales como: alquiler de maquinaria, adquisición de materiales de construcción y la contraprestación de mano de obra directa para dar cumplimiento con las obras de servicio de construcción y proyectos de ingeniería.

Por ende, en esta tabla se observa que los gastos de venta solamente incluyen aquellos relacionados con el mantenimiento de la operatividad de la empresa y otros gastos generales, en donde se observa que el año 2020 sigue siendo en el que se incurrió mayores gastos de ventas (S/. 747,548.00). En lo que va del primer semestre del año 2023, los gastos se han reducido en comparación con el año 2022, sobre todo en lo que respecta a los gastos por servicios prestados por terceros (S/ 465,015.00). Cabe destacar que en esta nueva clasificación corresponde al análisis que se ha realizado para tener una mayor claridad para determinar la rentabilidad bruta.

Tabla 5

Clasificación general de gastos por tributos y sistema de pensiones y salud de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023.

| Gasto por Tributos Y | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 ¹ |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Sistema de Pensiones | | | | |
| Y salud | | | | |
| Impuesto a la renta | S/ 34,787.65 | S/ 17,615.73 | S/ 19,576.26 | S/ 11,058.44 |
| Aportac. Al sistema de pensiones público (ONP) y privado (AFP) | S/ 45,221.40 | S/ 36,896.48 | S/ 49,569.64 | S/ 27,378.05 |
| Sistema de seguro de salud (Es Salud) | S/ 35,726.95 | S/ 27,696.79 | S/ 36.393.10 | S/ 20,019.55 |
| Total | S/115,736.00 | S/ 82,209.00 | S/ 105,539.00 | S/ 58,456.04 |

Nota. Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C. ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La tabla 5 detalla los gastos de Concel S.A.C. en tributos, pensiones y salud durante los años 2020, 2021, 2022 y primer semestre del 2023. Los tributos incluyen el Impuesto a la Renta y los impuestos municipales, mientras que las aportaciones al sistema de pensiones (ONP y AFP), el seguro de salud (Es Salud) y el seguro contra accidentes (SCTR) forman parte de los compromisos de la empresa para garantizar el bienestar de sus empleados. En 2020, se destinaron S/ 115,736.00, en 2021, S/ 82,209.00, en 2022, S/ 105,539.00 y en el primer semestre del 2023, S/58,456.04 a estos conceptos, reflejando las responsabilidades financieras y legales de la empresa a lo largo de estos años.

Tabla 6

Clasificación general de gastos por remuneraciones del personal de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 ¹ |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Enero | S/ 40,270.72 | S/ 11,820.94 | S/ 28,450.08 | S/ 40,226.27 |
| Febrero | S/ 44,857.76 | S/ 16,662.04 | S/ 29,413.19 | S/ 44,936.54 |
| Marzo | S/ 49,558.17 | S/ 16,898.13 | S/ 29,898.40 | S/ 45,802.40 |
| Abril | S/ 64,695.13 | S/ 16,753.75 | S/ 29,800.88 | S/ 38,706.50 |
| Mayo | S/ 16,987.12 | S/ 23,272.79 | S/ 29,800.88 | S/ 12,101.32 |
| Junio | S/ 17,220.88 | S/ 13,146.36 | S/ 8,630.12 | S/ 11,974.37 |
| Julio | S/ 40,298.57 | S/ 23,992.46 | S/ 19,803.03 | - |
| Agosto | S/ 16,812.20 | S/ 16,106.57 | S/ 9,742.75 | - |
| Setiembre | S/ 16,785.63 | S/ 16,308.49 | S/ 37,696.40 | - |
| Octubre | S/ 19,582.64 | S/ 20,574.51 | S/ 41,139.57 | - |
| Noviembre | S/ 28,021.22 | S/ 43,350.70 | S/ 43,927.24 | - |
| Diciembre | S/ 81,534.96 | S/ 46,647.46 | S/ 77,143.46 | - |
| Total | S/ 436,625.00 | S/ 265,534.20 | S/ 385,446.00 | S/ 193,747.40 |

Nota. Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C. ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La tabla 6 muestra la clasificación general de gastos por remuneraciones del personal de la empresa Concel S.A.C. durante los años 2020 al primer semestre del 2023. La tabla presenta los montos en soles peruanos (S/) correspondientes a cada mes de los años mencionados. Se observa una variación significativa en los gastos a lo largo de estos años, con cifras que van desde S/ 11,820.94 en enero de 2021 hasta S/ 81,534.96 en diciembre de 2020.

El año 2023 incluye información hasta el primer semestre del año, y en este período, los gastos ascienden a S/ 193,747.40. Además, se puede observar que los gastos se mantuvieron relativamente estables durante 2020, pero experimentaron una disminución drástica en 2021. Luego, en 2022, los gastos aumentaron nuevamente, y se proyecta un descenso aún mayor para el año 2023, aunque esta cifra solo refleja el primer semestre del año.

Tabla 7

Clasificación específica de gastos de servicios prestados por terceros de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 - 2023

| Gastos de servicios | | | | | |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| prestados por terceros | Modalidad | 2020 | 2021 | 2022 | 2023¹ |
| Asesoría legal | Contratación | S/ 52,444.00 | S/ 5,230.15 | S/ 45,225.00 | - |
| Publicidad digital de servicio | Contratación | S/ 45,490.00 | - | S/ 15,110.20 | S/ 8,000.00 |
| Viaje de negocios | Pagos varios | S/ 55,150.00 | S/ 11,250.00 | S/ 42,506.90 | S/ 26,000.00 |
| Agasajos por días festivos | Pagos varios | S/ 15,000.00 | S/ 2,550.00 | S/ 8,120.00 | S/ 5,000.00 |
| Agua potable | Pago de servicios | S/ 8,863.00 | S/ 1,800.25 | S/ 3,000.00 | S/ 1,200.00 |
| Servicio eléctrico | Pago de servicios | S/ 11,250.00 | S/ 5,143.20 | S/ 9,000.00 | S/ 3,600.00 |
| Telefonía móvil | Pago de servicios | S/ 6,990.00 | S/ 1,250.00 | S/ 5,502.00 | S/ 2,215.00 |
| Total | | S/ 195,187.00 | S/ 27,223.60 | S/ 128,464.10 | S/ 46,015.00 |

Nota. Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C. ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La Tabla 7 proporciona un desglose detallado de los gastos en servicios prestados por terceros en Concel S.A.C. durante los años 2020, 2021, 2022 y primer semestre del 2023. Destaca que estos servicios son contratados para suplir la operatividad de la empresa. En los datos se aprecia que sólo en el año 2021 hubo disminución de gastos en este tipo de servicio, lo cual se debió también a la escasa contratación de la empresa, Sin embargo, en el I semestre del 2023 se están ajustando gastos para mantenerlos por debajo del promedio histórico de gastos, en razón que ya se han cubierto más de la mitad de los proyectos/obras en comparación con el 2022, y los gastos están bordeando la mitad en comparación al año anterior.

Tabla 8

Clasificación específica de gastos administrativos de la empresa Concel S.A.C. del año 2020 – 2023

| Gastos de servicios prestados por terceros | Modalidad | 2020 | 2021 | 2022 | 2023¹ |
|--|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Licencias e instalación de software informáticos y contables | Contratación | S/ 218.00 | S/ 70.00 | S/ 541.00 | S/ 175.60 |
| Mantenimiento y Limpieza | Contratación | S/ 1,000.00 | S/ 700.00 | S/ 3,000.00 | S/ 700.00 |
| Útiles de escritorio | Adquisición | S/ 800.00 | S/ 300.00 | S/ 3,000.00 | S/ 340.00 |
| Total | | S/ 2,018.00 | S/ 1,070.00 | S/ 6,541.00 | S/ 1,215.60 |

Nota. Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C. ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La Tabla 8 brinda una visión detallada de los gastos administrativos de la empresa Concel S.A.C. a lo largo de los años 2020, 2021, 2022 y el primer semestre del 2023. Estos gastos se dividen en tres categorías principales, que incluyen contratación y adquisición. Se observa una variación significativa en los gastos en licencias e instalación de software, mantenimiento y limpieza, así como en útiles de escritorio a lo largo de los años. Los gastos administrativos totales experimentaron una disminución en 2021, un aumento sustancial en 2022 y una reducción en el primer semestre de 2023.

Tabla 9

Clasificación general de costos de venta de la empresa CONCEL S.A.C. del año 2020 – 2022.

| CLASIFICACIÓN COSTOS | 2020 | 2021 | 2022 | 2023¹ |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Mano de obra directa | S/ 124,225.00 | S/ 118,114.30 | S/ 122,335.17 | S/ 115,446.35 |
| Alquiler de maquinaria | S/ 187,798.60 | S/ 178,431.35 | S/ 227,638.18 | S/ 155,112.96 |
| Materiales y herramientas de construcción | S/ 66,536.40 | S/ 58,116.35 | S/ 74,112.65 | S/ 62,449.65 |
| Contratación de servicios prestados por terceros | S/ 450,811.00 | S/ 70,425.50 | S/ 313,944.90 | S/ 172,375.00 |
| Costos de ventas | S/ 829,371.00 | S/ 425,087.50 | S/ 738,030.90 | S/ 505,383.96 |

Nota. Información financiera de la empresa CONCEL S.A.C. ¹ En el año 2023 la información hace referencia al I semestre del año.

La tabla 9 detalla los costos de venta de CONCEL S.A.C. para los años 2020, 2021 y 2022, con referencia al primer semestre de 2023. Se clasifican en mano de obra directa, alquiler de maquinaria, materiales y herramientas de construcción, y contratación de servicios por terceros. En 2020, los costos totales fueron S/ 829,371.00, con servicios tercerizados como la mayor partida. En 2021, los costos bajaron a S/ 425,087.50, destacando el alquiler de maquinaria. En 2022, los costos ascendieron a S/ 738,030.90, liderados por el alquiler de maquinaria. En el primer semestre de 2023, los costos fueron S/ 505,383.96, destacándose la contratación de servicios por terceros.

Con respecto al objetivo: Analizar la situación actual de la rentabilidad de la empresa Concel SAC frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca,2023

Se revisaron los estados de resultados de los años 2020, 2021 y 2022, en donde se muestran los ingresos de ventas netas en 2022 por un monto de S/ 1,047,549.00. Sin embargo, la empresa incurrió en gastos de ventas y administrativos significativos, lo que resultó en una pérdida operativa de S/ 314,718.00. A pesar de otros ingresos gravados, el impuesto a la renta redujo aún más los resultados, generando una pérdida neta de S/ 344,814.00 en 2022. En el año 2023 las ventas netas por servicio que ascienden a S/ 1,009,865.00 se encuentran cerca a lo reportado en el año 2022; pero es esencial recordar que estos datos representan únicamente el primer semestre del presente año, lo que abre la posibilidad de una mejora en la segunda mitad del año, es decir la empresa tiene la oportunidad de recuperarse y mejorar su desempeño financiero.

Margen de Rentabilidad bruta 2020

$$\frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad bruta}$$

$$\frac{1,103,921.00}{1,933,292.00} \times 100 = 57.10\%$$

El margen de rentabilidad bruta obtenida en el año 2020 por la empresa Concel S.A.C fue del 57.10%

Margen de Rentabilidad bruta 2021

$$\frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad bruta}$$

$$\frac{420,015.50}{845,103.00} \times 100 = 49.69\%$$

El margen de rentabilidad bruta obtenida en el año 2021 por la empresa Concel S.A.C fue del 49.69%

Margen de Rentabilidad bruta 2022

$$\frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad bruta}$$

$$\frac{309,518.10}{1,047,549.00} \times 100 = 29.55\%$$

El margen de rentabilidad bruta obtenida en el año 2022 por la empresa Concel S.A.C fue del 29.55%

Margen de Rentabilidad bruta I Semestre 2023

$$\frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad bruta}$$

$$\frac{504,481.04}{1,009,865.00} \times 100 = 49.96\%$$

El margen de rentabilidad bruta obtenida en el primer semestre del 2023 por la empresa Concel S.A.C fue del 49.96%

Margen de Rentabilidad neta 2020

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad neta}$$

$$\frac{299,055.00}{1,933,292.00} \times 100 = 15.47\%$$

El margen de rentabilidad neta obtenida en el año 2020 por la empresa Concel S.A.C fue del 15.47%

Margen de Rentabilidad neta 2021

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas totales}} \times 100 = \textit{Margen de rentabilidad neta}$$

$$\frac{41,997.00}{845,103.00} \times 100 = 4.97\%$$

El margen de rentabilidad neta obtenida en el año 2021 por la empresa Concel S.A.C fue del 4.97%

Margen de Rentabilidad neta 2022

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}} \times 100 = \text{Margen de rentabilidad neta}$$

$$\frac{-S/ 344,814.00}{1,047,549.00} \times 100 = -32.92\%$$

El margen de rentabilidad neta obtenida en el año 2022 por la empresa Concel S.A.C fue del -32.92%.

Margen de Rentabilidad neta I Semestre 2023

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}} \times 100 = \text{Margen de rentabilidad neta}$$

$$\frac{172,108.15}{1,009,865.00} \times 100 = 17.04\%$$

El margen de rentabilidad neta obtenida en el primer semestre del 2023 por la empresa Concel S.A.C fue del 17.04%

Objetivo general: Determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023

Tabla 10

Efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023 según regresión lineal

| | | | Rentabilidad |
|------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| R cuadrado | Planificación de gastos operativos | de Coeficiente de R de cuadrado | 0.255 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.041 |
| | | GI | 4 |

Nota. Datos obtenidos del procesamiento de la información financiera de la empresa CONCEL S.A.C.

Para el análisis del efecto a la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023 se ha tomado en consideración por un lado todos los gastos operativos que se han incurrido durante

los años 2020 al 2023, siendo que en este lapso de tiempo hasta el año pasado la empresa no tuvo una planificación que permita mantenerse en un margen razonable y en el presente año se viene tomando decisiones estratégicas para mantener una mayor eficiencia de la ejecución del gasto y se comparó con las rentabilidad neta obtenida en cada ejercicio de los años 2020 al 2022 y la estimación del primer semestre del año 2023,

Por lo tanto, el análisis de regresión lineal reporta un coeficiente de R cuadrado de 0.255, indicando así que el efecto es leve y estadísticamente significativo.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se ha recopilado información financiera sobre la empresa CONCEL S.A.C., a fin de poder reconocer si la problemática vinculada a la pérdida financiera ocurrida durante el 2022 se debe a que viene acarreado una problemática vinculada a la falta de control en los gastos operativos, sobre todo ante una ausente o ineficaz planificación para llevar a cabo este tipo de gastos durante los últimos 4 años que han sido considerados como marco histórico para el análisis de la presente investigación.

En consecuencia, y al dar cumplimiento al objetivo específico de analizar la situación actual de la rentabilidad de la empresa Concel SAC frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca 2023, se debe tener en cuenta que hubo cambios significativos entre los años 2020 al 2022, en función que no en todos los años se incurrió en la misma cantidad de gastos operativos, por ejemplo, en el año 2021 la rentabilidad neta obtenida fue de S/ 41,997.00, en vista que los ingresos netos por ventas disminuyeron en 56.25% en el 2021 en comparación con el año anterior.

Pero en el 2022 hubo un incremento de ingresos del 23.93% en comparación del año anterior, sin embargo, se reflejó una pérdida significativa que ascendió a S/ 344,814.00 durante el ejercicio 2022, es decir que el incremento de ingresos no fue suficiente para evitar caer en pérdida financiera.

Por ende, se buscó analizar las causas de esta situación y se tomó en cuenta que según la información recopilada en el análisis documental sobre los gastos de ventas en CONCEL S.A.C. ha revelado que en los años 2020 y 2021, la falta de

control de los gastos y la falta de reducción proporcional a los ingresos afectaron la rentabilidad y el año 2022 fue crítico, con gastos que superaron los ingresos, generando una pérdida significativa.

Sin embargo, en el 2023, se están implementando estrategias para controlar los gastos de ventas y mejorar la situación financiera, se estima que la gestión de estos gastos demuestra su influencia en la rentabilidad, cabe destacar que durante años la empresa agrupa dentro de los gastos de ventas todos los egresos que realiza no sólo para mantener la operatividad, sino aquellos relacionados con la producción de los servicios que brinda, los cuales más bien deben ser considerados como costos de ventas.

Estos hallazgos obtenidos permiten confirmar lo expuesto por Rodríguez (2022) quien señala que es importante que las empresas analicen adecuadamente y de forma clara los costos y gastos en los que se incurren para que una vez que puedan ser debidamente controlados existe una influencia positiva sobre la rentabilidad financiera.

Por su parte, al analizar de forma específica los gastos que se han llevado a cabo se reporta que la tabla 3 revela una evolución significativa en los gastos operativos de CONCEL S.A.C., observándose un incremento constante en estos gastos, alcanzando su punto más alto en 2022, con S/ 1,357,480.00, dicho aumento refleja un crecimiento en los costos de operación de la empresa en este período, este continuo aumento en los gastos de depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo acumulada a lo largo de los años, nos sugiere que la empresa requiere de una inversión constante en activos fijos, así como también a una tendencia a esperar una depreciación total para recién incurrir en una nueva adquisición.

Por otro lado, se destaca una marcada reducción de los gastos por remuneraciones del personal y los gastos por servicios prestados por terceros en 2021. Esto podría ser una respuesta a las pérdidas económicas, indicando una posible reestructuración de costos laborales o cambios en la estructura de personal. Sin embargo, es importante notar que los gastos por servicios prestados por terceros experimentaron un significativo aumento en 2022, alcanzando un total de S/. 442,408.00.

Frente al análisis de la clasificación de gastos que la empresa ha venido incurriendo durante los últimos años denota que no se ha seguido una estrategia

definida, por lo cual muchos de los gastos obedecen exclusivamente a una necesidad inmediata y que en cierta medida ha tenido un impacto sobre la rentabilidad financiera de la empresa, lo cual concuerda con lo expuesto por Pérez (2017) quien afirma que es necesario mejorar la gestión de los gastos operacionales para que sea una empresa más rentable es necesario e importante considerar lo expuesto por Rueda y Cadenillas (2019) quienes expresan que la forma en como clasifica las empresas sus gastos es clasificarlo a criterio propio a fin de que se cubran las necesidades de información de los gastos.

Un aspecto importante a considerar es la clasificación de la empresa que incluye la adquisición de materiales, repuestos, suministros, equipos y maquinaria especializada como gastos de ventas, mas no como costos de ventas, por ende, en el presente estudio se han logrado recopilar que egresos corresponden a los costos de ventas para poder desarrollar una estimación más precisa sobre la manera en que están controlando sus egresos de dinero.

Otro hallazgo importante que destacar es que la empresa dentro de sus gastos operativos suele presentar gastos relacionados con terceros que según la tabla 6 se detallan en los años 2020, 2021, 2022 y el primer semestre del año 2023, cuyas categorías abarcan desde asesoría legal hasta servicios de seguridad, lo que refleja una variedad de necesidades operativas de la empresa. Un aspecto notorio fue el incremento significativo en los gastos de servicios prestados por terceros en el 2022, alcanzando un total de S/ 128,464.10, lo que podría indicar un cambio en las necesidades operativas o en la estrategia empresarial. Este hallazgo permite señalar la importancia de lo indicado por Cueva y Rodas (2021) quienes consideran que es imperante la necesidad de una planificación clara y controlada para que la rentabilidad de la empresa sea positiva y así lograr mayores utilidades económicas.

Por otro lado de acuerdo al estado de resultados presentado en la tabla 9, se analiza que la información desde el año 2020 al primer semestre del 2023 se puede reiterar que la ausencia de planificación conllevó, a que la empresa durante los años anteriores al presente mantenga una tendencia decreciente en su utilidad neta, dado que oscilo desde S/ 299,055.00 obtenidos en el 2020 que representaron un margen de utilidad neta de 15.47%, en el año 2022 hubo pérdidas económicas de S/ 344,814.00, poniendo en manifiesto así que una inexistente planificación o gestión de gastos afecta la rentabilidad. Mientras que según los hallazgos obtenidos

en el primer semestre del 2023 se está obteniendo una utilidad neta de S/ 172,108.15, demostrando así que la situación financiera es positiva en comparación con el año anterior.

Dicho resultado concuerda con lo expuesto por Ríos (2021) quien sostiene que una buena gestión de los gastos influye de forma positiva sobre la rentabilidad de cualquier tipo de entidad. Asimismo, lo confirma lo señalado por Ángeles (2018) quien en su análisis sobre los gastos operativos de la empresa inversiones tecnología y suministros S.A, plantea que, si la empresa gestionó con eficiencia los gastos, no solo incrementa su rentabilidad, sino también supone el desarrollo de relaciones con los diferentes actores que interactúan con la empresa.

Finalmente, para dar cumplimiento al objetivo de determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023, en la tabla 12 y acorde al análisis de regresión lineal realizado se obtuvo un coeficiente de R cuadrado de 0.255 y un p valor de 0.048, lo cual indica que el efecto que tiene la planificación de gastos operativos es leve en la rentabilidad de la empresa, pero debe tenerse en cuenta que esta planificación ha sido inexistente en los años 2020 al 2022, y recién se están realizando acciones para ajustar y/o reducir aquellos gastos operativos innecesarios o sobrevalorados que ponían en riesgo la situación financiera de la empresa, dado que no sólo comprometían su rentabilidad, sino también su capacidad operativa.

Este resultado concuerda con lo expuesto por Esquivel y Lecca (2019) quienes se centraron en la reducción de gastos operativos y la planificación, concluyendo que una gestión eficiente de los gastos puede mejorar la rentabilidad y mantener el funcionamiento a futuro. Asimismo, Jiménez y Puma (2021) demostraron que la planificación financiera es sumamente importante, dado a que el uso de estrategias claras reducen los gastos y conducen a que la empresa logre rentabilidad significativa. Por otro lado, lograr complementar lo expuesto por Atuesta (2021) quien en su investigación reporta que es sumamente importante que una empresa documente su información financiera, dado que en el análisis de ésta generará un panorama más claro y así identificar que estrategias puede implementar para mejorar el valor económico de la entidad.

En conclusión, los resultados de esta investigación subrayan la importancia crítica de la planificación de gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa

CONCEL S.A.C. A lo largo de los años analizados, la falta de una estrategia clara en la gestión de los gastos operativos se tradujo en una tendencia preocupante de disminución de la rentabilidad, con el año 2022 representando un punto crítico con pérdidas significativas. Si bien el análisis de regresión indica que la planificación de gastos operativos tiene un efecto leve en la rentabilidad, no se puede subestimar su influencia, especialmente dado el contexto de años previos marcados por la inexistencia de esta planificación.

VI. CONCLUSIONES

1. Se reporta una deficiente planificación de gastos operativos en la empresa CONCEL S.A.C durante el 2020 al 2022, cuya falta de control incide de forma significativa sobre los niveles de rentabilidad obtenidos durante estos años.
2. Dentro del análisis de los gastos operativos se aprecia que la empresa CONCEL S.A.C. suele invertir principalmente en los gastos de servicios por terceros y considerar la depreciación acumulada como un gasto de ventas, los cuales requieren una mejor planificación, con el objetivo de reducirlos y así beneficiar la rentabilidad económica de la empresa.
3. Durante los años analizados, la empresa CONCEL S.A.C. ha experimentado una disminución significativa en la utilidad neta, llegando a pérdidas sustanciales en el año 2022.
4. Se identificó que según el análisis de regresión lineal existe un efecto leve entre la planificación de gastos operativos sobre la rentabilidad, por lo que es importante que se diseñen estrategias de control de gastos operativos para que se tenga mayor rentabilidad económica.

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementar un plan detallado y efectivo de control de gastos operativos, abordando específicamente las deficiencias observadas en la planificación durante los años 2020 al 2022, en donde se priorice la identificación y eliminación de gastos innecesarios, así como la optimización de procesos para mejorar la eficiencia operativa.
2. Evaluar y ajustar las estrategias de inversión en gastos de servicios por terceros y la consideración de la depreciación acumulada como un gasto de ventas, dado que una mejor clasificación, planificación y control de estos gastos, contribuyen directamente a la mejora de la rentabilidad económica de CONCEL S.A.C.
3. Adoptar medidas inmediatas y específicas, tales como identificación de áreas deficientes y una reestructuración para revertir la tendencia negativa en la utilidad neta, especialmente después de las pérdidas significativas en el año 2022. Estas medidas pueden incluir una revisión integral de la estructura de costos, identificación de áreas de eficiencia y posible reestructuración organizativa.
4. Implementar sistemas de seguimiento y control más eficientes, así como la capacitación del personal encargado de la administración financiera y adquisiciones en la gestión efectiva de costos para maximizar la rentabilidad económica de CONCEL S.A.C.

VIII. PROPUESTA

Propuesta para la Adecuada Planificación de Gastos Operativos en Concel SAC, Cajamarca

1. Fundamentación

En el análisis retrospectivo de Concel SAC, se identificó una preocupante tendencia a la disminución de la rentabilidad, evidenciada de manera crítica en el año 2022 con pérdidas significativas. Si bien es cierto la baja rentabilidad puede ser por diversas razones, tales como: cambios en el mercado, fluctuaciones económicas, incremento de competidores, eventos inesperados como la pandemia Covid-19, entre otros.

Sin embargo, en el presente estudio se ha valorado que las razones de esta tendencia son la falta de control en los egresos, y la clasificación errónea, dado que la empresa durante años no declara contar con costos de ventas, y plantea que solo incurre en gastos de ventas, afectando así el control y valoración de la situación financiera de la empresa.

Ante ello, la presente propuesta se sustenta en la imperiosa necesidad de revertir esta tendencia adversa a través de una planificación cuidadosa de los gastos operativos. Se establecerán metas financieras claras, se implementará un presupuesto detallado y se reevaluará la clasificación de gastos para garantizar su alineación con las mejores prácticas contables.

La optimización de la estructura de personal y la negociación con proveedores se perfilan como estrategias clave para reducir gastos, mientras que la reevaluación de inversiones busca asegurar adquisiciones más eficientes y estratégicas.

La implementación gradual de estas estrategias, respaldada por la capacitación del personal y un seguimiento continuo, pretende mejorar la rentabilidad y fortalecer la capacidad operativa de la empresa. La evidencia de estudios previos, como el realizado por Esquivel y Lecca (2019), respalda la eficacia de una gestión eficiente de gastos para mejorar la rentabilidad. La propuesta, por ende, se presenta como una respuesta estratégica y necesaria para revertir la tendencia financiera adversa y asegurar el desarrollo sostenible de Concel SAC en Cajamarca en el año 2023.

2. Diagnostico situacional

Acerca de la empresa:

Concel S.A.C. se especializa en proporcionar soluciones de ingeniería y gerenciamiento de construcción para proyectos de construcción en diversos sectores, incluyendo la minería subterránea, movimiento de tierras, obras civiles y edificaciones.

Así mismo brinda el servicio de gerenciamiento de la construcción el cual desarrolla íntegramente conforme a la filosofía del PMI; los proyectos se Inician-Planifican-Ejecutan-Controlan y Cierran, logrando concluir con éxito la realización de todos estos.

Dentro de sus principales actividades se reportan brindar servicios de diseño y construcción de infraestructura en minería subterránea y superficie, también el de gestión de la calidad en la construcción (QA/QC), movimiento de tierras, obras civiles y análisis de laboratorio especializado en mecánica de suelos y concreto.

En cuanto al manejo de la información financiera, la empresa ha venido registrando todos los gastos incurridos a lo largo de los años. Estos gastos no solo abarcan el mantenimiento operativo, sino también aquellos relacionados con la ejecución de obras o proyectos de construcción, clasificándolos como gastos de ventas en lugar de costos de venta. Esta práctica ha dificultado la obtención de un panorama claro sobre el estado financiero de la empresa, impidiendo en algunos años la toma de decisiones estratégicas para evitar pérdidas económicas.

En el presente año, se están implementando medidas para ejercer un mayor control sobre los egresos de la empresa, con el objetivo de preservar una mayor rentabilidad

Análisis FODA

| | OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
|--|--|--|
| | <p>O1. Licitaciones públicas.</p> <p>O2. Precios altos por la competencia.</p> <p>O3. Importación de tecnología avanzada .</p> <p>O4. Aumento de población</p> | <p>A1. Nuevos competidores</p> <p>A2. Ofrezcan mejores oportunidades a Colaboradores</p> <p>A3. Inestabilidad política</p> <p>A4. Alza del dólar</p> |
| FORTALEZAS | ESTRATEGIAS FO | ESTRATEGIAS FA |
| F1. Tecnología avanzada | FO1. Presentar tecnología avanzada para lograr obtener las licitaciones publicas | FA1. Fortalecer la tecnología para alzar la barrera con los competidores. |
| F2. Personal especializado. | FO2. Aprovechar al personal especializado para mejorar losprecios frente a posibles ingresos. | FA2. Capacitar constantemente a nuestro personalpara que crezca con nosotros y no se tente por nuevas oportunidades. |
| F3. Laboratorio Propio. | FO3. Utilizar nuestro laboratorio para mejorar la importación de tecnología. | FA3. Actualizar nuestras licencias constantemente para evitar cualquier riesgo de normativa. |
| F4. Alianzas con Proveedores. | FO4. Recurrir a las alianzas con proveedores para cubrir la demanda satisfactoriamente. | FA4.Negociar los precios con nuestros proveedores para amortiguar cualquier tipo de alza |
| DEBILIDADES | ESTRATEGIAS DO | ESTRATEGIAS DA |
| D1. Mal manejo de relaciones públicas. | DO1. Mejorar las relaciones públicas para acceder a nuevas licitaciones. | DA1. Buscar nuevos colaboradores que tengan la capacidad de ampliar la cartera de clientes . |
| D2. Abarcar varias responsabilidades. | DO2. Designar responsabilidades a mas colaboradores para mejorar la evaluación de costos que se pueda tener. | DA2. Brindar más responsabilidades haciendo sentir parte de la empresa a los colaboradores. |
| D3. Tiempo de evaluación y cotización. | DO3. Reducir el tiempo de evaluación para aprovechar la tecnología que se trae. | DA3. Mejorar los criterios de clasificación para adaptar nuevos requerimientos. |
| D4. Personal Limitado | DO4 Ampliar el personal con los nuevos profesionales por convocatorias selectivas | DA4. Dar beneficios a los trabajadores por el correcto aprovechamiento del dólar |

Al realizar el diagnóstico situacional en la empresa Concel SAC se reportaron los siguientes hallazgos:

Situación Financiera Actual:

En el presente año 2023, la empresa Concel SAC enfrenta una situación financiera marcada por pérdidas significativas durante el 2022. La rentabilidad neta experimentó un declive notable, evidenciando así la necesidad crítica de intervenir en la gestión de los gastos operativos para revertir esta tendencia adversa.

Gastos Operativos Históricos:

El análisis retrospectivo revela una falta de control en los gastos operativos durante los últimos cuatro años. La ausencia de una planificación eficaz ha llevado a aumentos sostenidos en los gastos, especialmente en servicios prestados por terceros, impactando directamente en la rentabilidad de la empresa.

Tendencias en la Clasificación de Gastos:

La clasificación de gastos ha carecido de una estrategia definida, resultando en una diversidad de gastos que responden a necesidades inmediatas. Esta falta de coherencia en la clasificación afecta la interpretación de los estados financieros y distorsiona la visión precisa de la rentabilidad.

Gestión de Recursos Humanos y Proveedores:

La empresa ha experimentado cambios notorios en los gastos por remuneraciones del personal y servicios prestados por terceros. La marcada reducción en 2021 podría indicar una respuesta a las pérdidas económicas, destacando la importancia de una estrategia clara en la gestión de recursos humanos y relaciones con proveedores.

Impacto de la Pandemia y Cambios en la Demanda:

La pandemia puede haber influido en los cambios de ingresos netos por ventas en 2021 y 2022. Las variaciones en la demanda y los ingresos requieren una adaptación ágil en la gestión de gastos para mantener la rentabilidad en un entorno empresarial dinámico.

Perspectivas Futuras y Estrategias en Desarrollo:

Aunque la rentabilidad se vio afectada en años anteriores, la implementación de estrategias para controlar los gastos de ventas en 2023 señala un compromiso hacia la mejora. La empresa está trabajando en la reducción de gastos innecesarios y sobrevalorados, evidenciando una conciencia creciente sobre la importancia de la gestión eficiente de los recursos.

En este contexto, la propuesta para la adecuada planificación de gastos operativos surge como una respuesta crítica para redefinir la dirección financiera de Concel SAC y asegurar su sostenibilidad y rentabilidad en el futuro inmediato.

3. Objetivos de la propuesta

- Objetivo General:

Diseñar e implementar una estrategia integral de planificación de gastos operativos en Concel SAC, Cajamarca, durante el año 2023, con el propósito de mejorar significativamente la rentabilidad financiera de la empresa.

Objetivos Específicos:

- Revisar y redefinir la estructura de gastos operativos, identificando áreas de optimización y eliminando gastos innecesarios o sobrevalorados.

- Definir metas financieras específicas y alcanzables que se centren en mejorar la rentabilidad a corto y largo plazo, proporcionando una guía clara para la gestión financiera.

- Desarrollar y aplicar un presupuesto detallado que asigna recursos de manera eficiente, asegurando un equilibrio entre ingresos y gastos operativos.
- Establecer un sistema riguroso de control para los gastos variables, garantizando que estén directamente alineados con los ingresos y se ajusten proporcionalmente a la demanda y las condiciones del mercado.
- Proporcionar capacitación al personal relevante sobre las nuevas políticas y procedimientos relacionados con la gestión de gastos, asegurando una implementación efectiva y una comprensión integral.

4. Metas, estrategias, actividades e indicadores

En la tabla 13 se muestran las acciones principales de la presente propuesta, a fin de lograr una implementación más efectiva y medible de la propuesta de planificación de gastos operativos en Concel SAC.

Tabla 11

Metas, estrategias, actividades e indicadores de la propuesta

| Objetivo Específico | Metas | Estrategias | Actividades | Indicadores |
|--------------------------------------|--|---|--|--|
| Optimizar la Estructura de Gastos | Reducción del 15% en los gastos operativos totales. | - Realizar un análisis detallado de cada partida de gastos para identificar áreas de optimización. | -Auditar estados financieros para identificar partidas de gastos significativas. | - Porcentaje de reducción de gastos operativos. |
| Establecer Metas Financieras Claras | Alcanzar un margen de rentabilidad del 10% al final del ejercicio fiscal. | - Definir metas específicas de rentabilidad a corto y largo plazo. | - Establecer metas trimestrales y anuales para el margen de rentabilidad. | - Margen de rentabilidad al final del año. |
| Implementar un Presupuesto Detallado | Lograr un equilibrio entre ingresos y gastos, evitando desviaciones superiores al 5%. | - Desarrollar un presupuesto que refleje de manera precisa los ingresos y gastos previstos. | - Crear un equipo de planificación presupuestaria para revisar y ajustar mensualmente el presupuesto. | - Porcentaje de desviación del presupuesto. |
| Controlar Gastos Variables | Alinear los gastos variables con los ingresos, manteniendo una proporción óptima. | - Establecer un sistema de control continuo para adaptar los gastos variables según la demanda y las condiciones del mercado. | - Implementar un software de gestión financiera que permita monitorear en tiempo real los gastos. | - Proporción de gastos variables en relación con los ingresos. |
| Capacitar al Personal | Lograr un entendimiento del 90% entre el personal sobre las nuevas políticas de gestión de gastos. | - Diseñar programas de capacitación efectivos y accesibles para todo el personal relevante. | - Impartir sesiones de capacitación presenciales y en línea sobre las nuevas políticas y procedimientos. | - Porcentaje de personal capacitado y comprensión de las nuevas políticas de gastos. |

5. Plan de ejecución

Fase 1: Preparación y Concienciación (Mes 1):

Actividades:

- Presentar resultados del diagnóstico situacional al equipo directivo.
- Establecer un equipo de proyecto para la implementación.
- Comunicar la importancia de la planificación de gastos operativos a todo el personal.

Fase 2: Análisis Detallado y Definición de Metas (Meses 2-3):

Actividades:

- Realizar auditorías financieras para identificar áreas específicas de optimización.
- Facilitar talleres con los departamentos para establecer metas financieras claras.
- Definir metas trimestrales y anuales para el margen de rentabilidad.

Fase 3: Desarrollo del Presupuesto Detallado (Meses 4-5):

Actividades:

- Crear un equipo de planificación presupuestaria.
- Desarrollar un presupuesto detallado alineado con las metas financieras.
- Implementar un sistema de seguimiento mensual y ajuste continuo.

Fase 4: Implementación de Estrategias (Meses 6-7):

Actividades:

- Reestructurar partidas de gastos identificadas en el análisis detallado.
- Implementar un software de gestión financiera para el control de gastos variables.
- Iniciar programas de capacitación para el personal sobre las nuevas políticas.

Fase 5: Evaluación y Ajuste Continuo (Meses 8-9):

Actividades:

- Evaluar el progreso mediante indicadores clave de rendimiento.
- Realizar ajustes en la estrategia según los resultados obtenidos.
- Celebrar sesiones de retroalimentación con el personal para mejorar la implementación.

Monitoreo Continuo:

- Establecer reuniones bimensuales para revisar el rendimiento financiero.
- Proporcionar informes regulares al equipo directivo y al personal relevante.
- Mantener una comunicación abierta para abordar desafíos y sugerencias durante todo el proceso

6. Presupuesto y Cronograma de ejecución

Presupuesto

| Concepto | Costo Estimado (S/) |
|--|----------------------------|
| Auditorías Financieras | 10,000 |
| Desarrollo de Presupuesto Detallado | 5,000 |
| Implementación de Software | 3,000 |
| Programas de Capacitación | 5,000 |
| Reestructuración de Partidas de Gastos | 2,000 |
| Total | 25,000 |

Cronograma

| Actividades | Mes 1 | Mes 2 | Mes 3 | Mes 4 | Mes 5 | Mes 6 | Mes 7 | Mes 8 | Mes 9 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Presentación de resultados, formación de equipo, concienciación del personal. | X | | | | | | | | |
| Auditorías financieras, talleres para definición de metas financieras. | | X | X | | | | | | |
| Desarrollo del presupuesto detallado y creación del equipo de planificación. | | | | X | X | | | | |
| Reestructuración de partidas de gastos, implementación de software, capacitación. | | | | | | X | | | |
| Evaluación del progreso, ajustes en la estrategia, retroalimentación con el personal. | | | | | | | X | X | |
| Monitoreo continuo, reuniones bimensuales, informes y comunicación regular. | | | | | | | | | X |

REFERENCIAS

- Rodríguez Gutierrez, D. V. (2022). *Repositorio Dspace Universidad Peruana de Ciencias e Informatica*. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/627/TESIS%2030-07-2021%20Dante%20Rodriguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aldo Alvarez, R. (2020). *Universidad de Lima*. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4>
- Ana, P. (2021). *Business School*. Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/que-es-un-proyecto-una-definicion-practica>
- Angeles Ruiz, J. K. (2018). *Repositorio de la Universidad Peruana de las Americas*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/567/LOS%20GASTOS%20OPERATIVOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20INVERSIONES%20Y%20TECNOLOG%20Y%20SUMINISTROS%20S.A.%20A%20C3%91O%202017.pdf?sequence=1&isAl>
- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica. ENFOQUES CONSULTING EIRL*. doi:file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro%20(1).pdf
- Barba Salvador, R. A. (2018). *Universidad Nacional de Cajamarca*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/2183/Estructura%20de%20la%20matriz%20de%20operacionalizaci%C3%B3n%20de%20Ovariables.pdf?sequence=1>
- Calle Triviño, G. A., & Cervantes Lino, L. L. (2019). *Repositorio Digital Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3281>
- Coll Morales, F. (2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/desembolso.html>
- Coronel Guevara, I. (2022). *Universidad María Auxiliadora*. Obtenido de <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/999/Coronel%20Guevara%20C%20Italo%20-%20Tesis%20-%20CYF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cueva Toledo, J. C. (2021). *Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello*. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1660>

- De la Cruz Valladares, A. I. (2020). *Universidad Nacional del Callao*. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5660/DE%20LA%20CRUZ_MOSQUERA_ORTEGA_FCC_2020.pdf?sequence=4
- Diaz Flores, G., Marco Arias de Jarufe, C. L., & Priale Zavallos, P. P. (2018). *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623860/D%C3%ADaz_fg.pdf?sequence=17
- Eliana, P. M. (2021). *Universidad de la costa*. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/8872>
- Esquivel Medrano, R. M., & Lecca Basauri, V. L. (2019). *Repositorio UPN*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/21382>
- Flores Sandoval, L. A. (2018). *Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25961/Flores_SLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guerra Guillen, G. G., & Guerra Guillen, G. G. (2022). Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/7630>
- Gurrero Isuiza, L. S. (2021). *Universidad Científica del Perú*. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/102/browse?value=Guerrero+Isuiza%2C+Linda+Susan&type=author>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2019). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill
- Jimenez Ramirez, W. E. (2021). *Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/102306>
- Márquez Farfán, Y. R. (2018). *Universidad Nacional Federico Villareal*. Obtenido de <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2582>
- Mitta Principe, C. V. (2018). *Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30526>
- Peña Mantel, P. A., & Sierra Plaza, S. E. (2021). *Repositorio de la Universidad de la Costa*. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/8872>
- Perez Lupe, M. M. (2017). *Universidad Privada de Tacna*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/712>
- Perz Luque, M. M. (2017). *Universidad Privada de Tacna*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/712/Perez-Luque-Marcia.pdf?sequence=1>
- Quimbayo Gasca, J. A. (s.f.). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/34996>
- Ramires Huaman, C. P. (2019). *Universidad Peruana de Ciencias e Informática*. Obtenido de

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5660/DE%20LA%20CRUZ_MOSQUERA_ORTEGA_FCC_2020.pdf?sequence=4

Rios de la Cruz, D. E. (2021). *Universidad Privada del Norte*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/32832>

Romero López, Á. J. (2018). *Principios de Contabilidad, Cuarta Edición* . Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34919/ROMERO_TE,%20SALAZAR_BE.pdf?sequence=1

Sánchez Montalvo, D. C. (2019). *Repositorio de la Universidad Señor de Sipán* . Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6136/S%C3%A1nchez%20Montalvo%20Diana%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zamora Torres, A. I. (2011). *Biblioteca Virtual de Derecho, Economía, Ciencias Sociales y Tesis Doctorales*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/index.htm>

Zulueta Collantes, Y. M. (2019). *Universidad Señor de Sipán*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6227/Zulueta%20Collantes%20Y%C3%B3ssely%20Margo.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 01 Planteamiento del Problema

Tabla 12
Planteamiento del Problema

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|--|---|---|--|-------------------------|--|
| <p>Problema General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023? <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo se encuentra la rentabilidad de la Empresa Concel SAC con la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023? ¿Cómo mejorar la rentabilidad de la Empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023? | <p>Objetivo General:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023. <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar la situación actual de la rentabilidad de la empresa Concel SAC frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023. Proponer una adecuada planificación de gastos operativos para mejorar la rentabilidad de la Empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023. | <p>Hipótesis General:</p> <ul style="list-style-type: none"> HG0: La planificación de los gastos operativos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023. <p>Hipótesis Específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> HE01: La rentabilidad de la Empresa Concel SAC es beneficiosa frente a la ausencia de una correcta planificación de los gastos operativos Cajamarca, 2023. HE02: Proponer una adecuada planificación de gastos operativos mejorará la rentabilidad de la Empresa Concel SAC, Cajamarca, 2023. | <p>Planificación de Gastos operativos</p> | Gastos de ventas. | <p>Tipo de Investigación</p> <p>Según su enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Investigación: Aplicada</p> <p>Diseño: No Experimental.</p> <p>Según el Tiempo: Transversal-Descriptiva</p> <p>Según su Nivel: Correlacional Causal.</p> <p>Unidad de análisis: Documentación financiera y económica de la empresa Concel S.A.C. de los años 2020 al primer semestre del 2023.</p> <p>Técnica: Análisis Documental.</p> <p>Instrumentos: Guía de documentos.</p> |
| | | | | Gastos administrativos. | |
| | | | <p>Rentabilidad</p> | Rentabilidad bruta. | |
| | | | | Rentabilidad neta | |

➤ **NOTA:** Panorama del planteamiento de la investigación.

Anexo 02 Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 13
Operacionalización de Variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones |
|---|---|--|-------------------------|
| Planificación de los gastos operativos | Es la proyección de todos los gastos de una empresa, organización o negocio, es decir, ver que necesita la planificación de los gastos para mantener la productividad y la proyección de ingresos que se espera conseguir en un determinado periodo, no mayor a un año. (Ramírez, 2019). | Se analizó mediante una guía de análisis documental en la que se cotejaron gastos administrativos, gastos de ventas (Romero, 2018) | Gastos de ventas. |
| | | | Gastos administrativos. |
| Rentabilidad | Según, Zamora (2011), la rentabilidad corresponde a la relación entre la utilidad y la inversión que es necesaria para obtenerla, puesto que mide la efectividad de la gerencia de una empresa y se demuestra a través de la obtención de utilidades a partir de las ventas realizadas y el uso de inversiones, su categoría y regularidad representa la tendencia de las utilidades. | Se analizó mediante una guía de análisis documental en la que se cotejaron rentabilidad bruta y rentabilidad neta. (Flores, 2018) | Rentabilidad bruta. |
| | | | Rentabilidad neta |

➤ **Nota:** Operacionalización de Variables

Anexo 3 Consentimiento informado



Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023.

Investigadores:

Delfin Cruz Martha Victoria

Uriarte Zamora Elva

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023", cuyo objetivo es Determinar el efecto de la planificación de los gastos operativos en la rentabilidad de la Empresa Concel SAC Cajamarca, 2023.

Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Chepen, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Concel SAC.

Impacto del problema de la investigación

Se generará información relevante sobre como una adecuada planificación de gastos operativos puede repercutir en un efecto positivo para la rentabilidad de la empresa Concel SAC en el año 2023.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una proyección de planificación de gastos operativos para lo que se recogerá la información financiera de la empresa de los periodos 2022 y 2023 así como algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Planificación de los gastos operativos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Concel SAC Cajamarca, 2023".
2. Esta recolección de datos tendrá un tiempo aproximado de 40 minutos y se realizará en el ambiente de contabilidad de la empresa Concel SAC. La recopilación de información será utilizada exclusivamente por los investigadores del proyecto, bajo ninguna circunstancia se publicará la información de forma abierta y por ende será utilizada únicamente para fines académicos.



CONCEL
Ing. Alberto Samuel Ortiz Tenorio
GERENTE GENERAL

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con las investigadoras Delfin Cruz Martha Victoria, Uriarte Zamora Elva email: mdelfinc@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Salcedo Dávalos, Rosa Amable email: rsalcedod@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: **Alberto Samuel Ortiz Tenorio**

Fecha y hora: 20/06/2023 a las 3:00 pm.

Anexo 4. Evidencia de procesamiento estadístico en SPSS

Regresión

Variables entradas/eliminadas^a

| Modelo | Variables entradas | Variables eliminadas | Método |
|--------|---|-------------------------|------------|
| 1 | Planificación_ de_gastos_o perativos ^b | . | Introducir |

a. Variable dependiente: Rentabilidad

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Resumen del modelo^b

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Cambio en R cuadrado | Estadísticos de cambio | | | Sig. Cambio en F | Durbin- Watson |
|--------|-------------------|------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----|-----|---------------------|-------------------|
| | | | | | | Cambio en F | gl1 | gl2 | | |
| 1 | ,505 ^a | ,255 | -,118 | 122059,3516 | ,255 | ,684 | 1 | 2 | ,495 | 2,019 |

a. Predictores: (Constante), Planificación_de_gastos_operativos

b. Variable dependiente: Rentabilidad