

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Análisis dinámico del Estado de Resultados para optimizar la rentabilidad de una Empresa de transporte del régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú.

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

Autor:

Merida Patricia Flores Damas
Stefany Alondra Villegas Flores

Asesor:

Dr. Iván Apaza Romero

Lima, Abril del 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

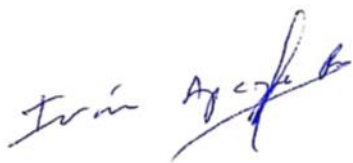
Yo, Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “Análisis dinámico del Estado de Resultados para optimizar la rentabilidad de una Empresa de transporte del régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú” constituye la memoria que presentan los bachilleres Stefany Alondra Villegas Flores y Merida Patricia Flores Damas para aspirar al título Profesional de Contador Público, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 12, del mes de abril del año 2022.



Firma

Dr Iván Apaza Romero

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a doce día(s) del mes de abril del año 2022 siendo las 17:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy, el (la) secretario(a): Mg Salomón Axel Vásquez Campos y los demás miembros: Mg. Oscar Eliel Chilón Ayay y el (la) asesor(a) Dr. Iván Apaza Romero.

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Análisis dinámico del Estado de Resultados para optimizar la rentabilidad de una Empresa de transporte del régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú." de los (las) bachilleres:

a) Villegas Flores, Stefany Alondra

b) Flores Damas, Merida Patricia

c)

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público.

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Villegas Flores, Stefany Alondra

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobada	15	B-	Bueno	Muy bueno

Candidato/a (b): Flores Damas, Merida Patricia

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobada	15	B-	Bueno	Muy bueno

Candidato/a (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Presidente/a



Secretario/a



Asesor/a



Miembro



Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

INDICE

1	INTRODUCCIÓN.....	5
2	METODOLOGÍA	6
3	RESULTADOS	7
3.1	Análisis de influencia para la utilidad neta	7
3.2	Análisis de influencia para el margen de utilidad operativa	10
4.	DISCUSIÓN.....	12
5.	CONCLUSIÓN	12
6.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	14
7.	ANEXOS.....	15
7.1	<i>Anexo 1. Matriz de operacionalización</i>	15
7.2	<i>Anexo 2. Instrumento/s de investigación.....</i>	16
7.3	<i>Anexo 3. Copia de inscripción de perfil de proyecto de tesis aprobado en formato artículo ..</i>	18
.....		18
7.4	<i>Anexo 4. Evidencia de sumisión del artículo a una revista indexada</i>	18

Análisis dinámico del Estado de Resultados para optimizar la rentabilidad de una Empresa de transporte del régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú.

Dynamic analysis of the Income Statement to optimize the profitability of a general regime transportation company in the period 2018-2020, Lima-Peru.

Stefany Alondra Villegas Flores a1, Merida Patricia Flores Damas a2, Iván Apaza Romero a3, Guillermo Mamani Apaza a4

¹Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú

Resumen

El objetivo del presente estudio fue determinar la fuerza de influencia del estado de resultados en la optimización de la rentabilidad bajo el estudio del caso específico de una empresa de transporte de personas y carga, bajo el régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú. El tipo de investigación es descriptiva y explicativa. Las variables de estudio fueron estados de resultados y rentabilidad. La población está conformada por todos los periodos mensuales de los tres años de estudio que hacen un total de 36 periodos de análisis. De acuerdo a los resultados, los ingresos tienen una fuerza de influencia del 109.9%, los costos de un -9.1% y los gastos de un -3.38% sobre la utilidad neta respectivamente y sobre la utilidad operativa los ingresos tienen una influencia de 110.7%, los costos de un -9.5% y los gastos de un -3.73% respectivamente; del cual se concluye que el estado de los resultados financieros es una variable predictora para la rentabilidad. Por ello, se recomienda a la empresa enfocarse en nuevas estrategias que permitan incrementar los ingresos puesto que es el que garantiza optimizar la rentabilidad y no intentar reducir los costos o gastos, ya que, estas dimensiones tienen una mínima influencia.

Palabras clave: Estado de resultados, Ingresos, Costo.

Abstract

The objective of the present study was to determine the strength of influence of the income statement in the optimization of profitability under the specific case study of a people and cargo transportation company, under the general regime in the period 2018-2020, Lima- Peru. The type of research is descriptive and explanatory. The study variables were income statements and profitability. The population is conformed by all the monthly periods of the three years of study that make a total of 36 periods of analysis. According to the results, revenues have a strength of influence of 109.9%, costs of -9.1% and expenses of -3.38% on the net profit margin respectively and on the operating profit margin revenues have an influence of 110.7%, costs of -9.5% and expenses of -3.73% respectively; from which it is concluded that the statement of financial results is a predictor variable for profitability. Therefore, it is recommended that the company focus on new strategies to increase revenues, since this is the one that guarantees to optimize profitability and not to try to reduce costs or expenses, since these dimensions have a minimal influence.

Keywords: Income Statement, Income, Cost.

1 INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años se han descubierto métodos y herramientas que permite conocer el estado actual de una empresa; como los estados financieros, debido a eso periódicamente, informan sobre su situación financiera, resultados y planes de negocio que les permite detectar errores contables, tributarios, entre otros e incluso preparar proyectos para optimizar el rendimiento de las empresas. Entre las empresas que brindan servicio de transporte de carga y pasajeros por distintas rutas de Perú, en la última década se ven afectadas por distintos factores. Los costos que se han incrementado en este último año por la emergencia sanitaria que presenta el país, entre esto también se encuentra la competencia de los informales que no cumplen con las normas establecidas por el MTC (Ministerio de Transportes y Comunicaciones). En caso contrario los ingresos han disminuido.

Por ello la información empresarial permite realizar una evaluación suficiente de la entidad, de modo que sea posible aconsejar a un potencial inversor.

Un estudio realizado por Negrón (2002) a la empresa Weatherford Latin América S.A. para alcanzar márgenes de rentabilidad con un diseño de plan de acción, estudiaron factores que influyen en la rentabilidad de la empresa, llegando a la conclusión que se debe tomar decisiones drásticas con los servicios más competitivos, reducir las oficinas de provincia que no generen ingresos a la empresa y así disminuir los costos de mano de obra.

Al igual Estrada (2014) menciona en su de investigación en la empresa Procopal S.A. que se requiere aumentar considerablemente los márgenes de sus utilidades para una rentabilidad esperada, puesto que estaban siendo afectados por los costos, debido a que incrementaban en gran proporción; también se encontró mal manejo tributario, por ello el autor le recomendó gestionar una adecuada financiación externa de manera que se minimicen los costos.

De igual forma Casazala (2017) en su análisis de la situación económica financiera a la empresa Tienda del Regalo EIRL determino que en los últimos cuatro años no disponía de efectivo para cumplir con sus obligaciones. Por otro lado, en la gestión de la empresa no contaba con una correcta rotación de inventarios, convirtiéndose en activo ocioso. Según el índice de rentabilidad la empresa no generaba utilidades aceptables, ya que, eran muy bajos por un control de costos no adecuado.

Por lo tanto, la presente investigación tiene como objetivo determinar la fuerza de influencia del estado de resultados en la optimización de la rentabilidad bajo el estudio del caso específico de

una empresa de transporte de personas y carga, bajo el régimen general; considerando que, los resultados permitirán contrastar información y servir de base para respaldar futuras investigaciones relacionadas al estudio del análisis dinámico del estado de resultados.

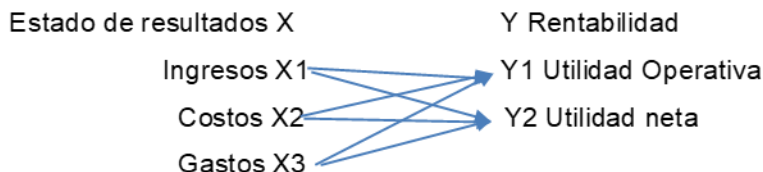
2 METODOLOGÍA

La presente investigación se clasifica como cuantitativa, debido a que mediante los estados financieros se tendrá como propósito analizar y describir el comportamiento de la rentabilidad de manera objetiva (Lafuente y Marín, 2008).

El tipo de investigación es descriptiva y explicativa. Es descriptiva porque realiza un diagnóstico de la rentabilidad en cada periodo de análisis, y es explicativa porque pretende explicar el comportamiento de la rentabilidad en base a ingresos y costos.

Según el nivel de complejidad, profundidad y objeto, la investigación es de tipo longitudinal, porque se analizó el comportamiento de variables de estudio en base al tiempo, de manera que se identifique las brechas que existen en donde hay mayor o menor utilidad (Díaz y Calzadilla, 2016).

A continuación, se presenta el diseño de investigación:



La población está conformada por todos los periodos mensuales de los tres años de estudio que hacen un total de 36 periodos de análisis que será desde el 2018 hasta el 2020. Por la naturaleza de la investigación y los datos la muestra es censal; es decir, la muestra está conformada por los 36 periodos de análisis ya que la investigación es de tipo longitudinal.

La técnica que se utilizará para la recopilación es el ETL (Extract, Transform and Load)

Rivadera (2010) menciona que la técnica se basa en extraer los datos de los sistemas de origen de datos, aplicar diferentes reglas para aumentar la calidad y consistencia de los mismos, consolidar la información proveniente de distintos sistemas, y finalmente cargar la información para la utilización por parte de las herramientas de análisis. Por ello, la información se encuentra en una base de datos operacional que se ha generado a través del sistema transaccional que utiliza la empresa en estudio. De esta base de datos se extrae, transforma y carga la información un datamart (Excel) de acuerdo a las variables en estudio. Se hace una descripción detallada de cómo se realizó la búsqueda bibliográfica, la determinación de los criterios de selección; así como la

recuperación de la información y qué fuentes documentales se utilizaron. También se declara las consideraciones para la evaluación de la calidad de los artículos seleccionados y el análisis de la variable.

3 RESULTADOS

En este estudio la variable independiente de estados financieros considera las dimensiones de ingresos, gastos y costos. Y la variable dependiente es la rentabilidad que contempla los ratios de: utilidad neta y utilidad operativa.

En efecto, para optimizar la rentabilidad es necesario identificar cuál de las dimensiones de ingresos, gastos y costos tiene mayor fuerza de influencia en los ratios de rentabilidad de tal forma que al realizar el pronóstico de la rentabilidad logre incrementar de manera significativa en la utilidad neta y/o en la utilidad operativa.

Para identificar la dimensión que influye más de los estados financieros en la rentabilidad en el contexto de la empresa en estudio, se ha utilizado el modelo de regresión lineal. Y para sacar conclusiones de los resultados del modelo es necesario que cumpla con dos supuestos de que exista variabilidad en los datos y que el R cuadrado sea significativo.

A continuación, se presentan los supuestos y la validación del modelo de regresión lineal que prueban la fuerza de influencia que existe de las dimensiones de los estados financieros sobre las ratios de rentabilidad.

3.1 Análisis de influencia para la utilidad neta

En la tabla 3 se presenta los resultados del análisis de varianza (ANOVA) para verificar que existe variabilidad en las dimensiones de ingresos, costos y gastos y así garantizar la existencia de influencia en de utilidad neta.

Tabla 3.

Análisis de varianza (ANOVA) del estado de resultados y la utilidad neta.

		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Modelo 1	Regresión	8676.562	3	2892.187	39.706	,000b
	Residuo	2330.898	32	72.841		
	Total	11007.459	35			

Fuente: Propia

a. Variable dependiente: Utilidad neta

b. Predictores: (Constante), Gastos, Costos, Ingresos

De los resultados que se muestra en la tabla 3, se puede observar que el coeficiente de significancia ($p = 0.000$) es menor al supuesto requerido para el análisis ($p < 0.05$); por tanto, se puede expresar que el estado de resultados financieros predice la variación de la utilidad neta de la empresa de transporte del régimen general en estudio.

En la tabla 4 se presenta los resultados del análisis de correlación que existe entre los ingresos, costos, gastos con la utilidad neta.

Tabla 4.

Resumen del modelo de regresión múltiple para la utilidad neta

Variables a Optimizar	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
Modelo 1	0,888a	.788	.768	8.53467

Fuente: Propia

a. Predictores: (Constantes), Gastos, Costos, Ingresos

De los resultados que se presentan en la tabla 4, se observa un coeficiente de correlación múltiple de 0.888 del cual se deduce que las dimensiones ingresos, costos y gastos de la variable de los estados resultados se encuentra asociado con la utilidad neta. Además, el coeficiente de determinación (R^2) es igual a 0.788 del cual se deduce que el 78.8% de la variación de los niveles de la utilidad neta puede ser explicada por la variación de las dimensiones de: ingresos, costos y gastos; que conforman la variable de estado de resultados.

Entonces; hasta aquí los datos de los estados de resultado y de la utilidad neta cumple con los supuestos para aplicar el modelo estadístico de regresión lineal. Y, los resultados del modelo se presentan en la tabla 5.

Tabla 5

Coefficientes del modelo de regresión lineal múltiple para la utilidad neta

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
	B	Error estándar	Beta	t	Sig.
(Constante)	36.602	6.462		5.664	.000
Ingresos	1.742E-05	0.000	1.099	10.262	.000
Costos	-3.199E-05	0.000	-0.91	-8.637	.000
Gastos	-4.452E-05	0.000	-.338	-4.062	.000

Fuente: Propia

a. Variable dependiente: Utilidad Neta

En la tabla 5 se presenta los coeficientes de las variables del estado de resultados y la utilidad neta que es uno de los ratios de rentabilidad. De estos resultados se observa que las dimensiones de ingresos, costos y gastos son predictoras con coeficientes B de 1.742E-05 -3.199E-05 y -4.452E-05 respectivamente. Además, se puede observar a través del coeficiente tipificado β (que significa que: por cada unidad de ingreso, la rentabilidad incrementa en β) que la fuerza de influencia de los ingresos, costos y gastos de la variable de estado de resultados sobre la de utilidad neta es de 109.9%, -9.1% y -3.38% respectivamente.

Entonces, para mejorar la utilidad hay dos estrategias bien definidas que son: a) estrategia de mejora continua que permite reducir los costos y gastos, y en consecuencia mejora la utilidad

neta. b) estrategia de innovación y marketing que permite incrementar los ingresos y en consecuencia mejora la utilidad neta.

Bajo este análisis y de acuerdo a los resultados se puede deducir que debido a que los ingresos tienen una mayor fuerza de influencia sobre la utilidad neta, significa que es mejor enfocarse la estrategia de innovación y marketing para incrementar los ingresos y así optimizar la utilidad neta. Por otra parte, si se decide por enfocarse en reducir los costos y gastos se tendrá una mínima mejora la utilidad neta ya que su fuerza de influencia está por debajo del 10%.

3.2 Análisis de influencia para el margen de utilidad operativa

En la tabla 6 se presenta los resultados del análisis de varianza (ANOVA) para verificar que existe variabilidad en las dimensiones de ingresos, costos y gastos y así garantizar la existencia de influencia en la utilidad operativa.

Tabla 6.

Análisis de varianza (ANOVA) de la utilidad operativa

		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Modelo 2	Regresión	8619.917	3	2873.306	52.724	,000b
	Residuo	1743.916	32	54.497		
	Total	10363.833	35			

Fuente: Propia

a. Variable dependiente: Utilidad operativa

b. Predictores: (Constante), Gastos, Costos, Ingresos

De los resultados que se muestra en la tabla 6, se puede observar que el coeficiente de significancia ($p = 0.000$) es menor al supuesto requerido para el análisis ($p < 0.05$); por tanto, se puede expresar que el estado de resultados financieros predice la variación de la utilidad operativa de la empresa de transportes en estudio.

Tabla 7

Resumen del modelo de regresión múltiple para la utilidad operativa

Variables a optimizar			R	Error estándar
	R	R cuadrado	cuadrado ajustado	de la estimación
Modelo 2	0,912a	.832	.816	7.38223

Fuente: Propia

a. Predictores: (Constantes), Gastos, Costos, Ingresos

El análisis de correlación, cuyos resultados se presentan en la tabla 7, se observa un coeficiente de correlación múltiple de 0.912 del cual se deduce que el resultado de los estados financieros se encuentra asociado con la utilidad operativa. Además, el coeficiente de determinación (R²) es igual a 0.832 del cual se deduce que el 83.2% de la variación de los niveles de la utilidad operativa que es un ratio de la rentabilidad, puede ser explicada por la variación de los datos de los estados de resultados que considera como dimensiones: los ingresos, costos y gastos.

Tabla 8.

Coefficientes del modelo de regresión lineal múltiple para la utilidad operativa

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
	B	Error estándar	Beta	t	Sig.
(Constante)	45.534	5.590		8.146	.000
1 Ingresos	1.703E-05	0.000	1.107	11.597	.000
Costos	-3.241E-05	0.000	-0.95	-10.117	.000
Gastos	-4.763E-05	0.000	-.373	-5.023	.000

Fuente: Propia

a. Variable dependiente: Utilidad operativa

b. β (fuerza de influencia)

4. DISCUSIÓN

Mediante la presente investigación se buscó determinar la fuerza de influencia del estado de resultados en la optimización de la rentabilidad de una empresa de transporte del régimen general en el periodo 2018-2020, Lima- Perú. Es importante enfatizar que el estado de resultados es necesario, y permite realizar una evaluación suficiente de la entidad, de modo que sea posible aconsejar y tomar mejores decisiones. Por otro lado, la rentabilidad se debe establecer en un porcentaje mínimo para ver si hay beneficio o pérdida, en el caso de la presente investigación se determinó que los ingresos son los que tienen mayor influencia en la rentabilidad; quiere decir que a mayor ingresos mejor rentabilidad tendrá la empresa. En caso contrario un estudio realizado por Larota (2016) en la empresa TM Opermin S.A sobre la rentabilidad financiera analizando los costos, detecto una deficiencia y poca información en los costos, por consecuencia de ello no cumplieron sus objetivos trazados. El autor concluye que se debe tener una correcta distribución de recursos, también establecer costos por departamentos para poder medir la rentabilidad por cada uno de ellos, y así garantizar una rentabilidad optima y una estrategia de costos que ayude a mejorar la rentabilidad. A diferencia de la empresa de transportes en estudio; debido a que cuenta con un sistema de información, si se cuenta con información de los costos y los gastos de manera organizada por departamentos de tal forma que se pueda identificar si los costos o gastos son un factor crítico para optimizar la rentabilidad y permita tomar una decisión correcta en la estrategia a seguir.

Del mismo modo Reyes (2019) en su investigación hace referencia a la importancia de identificar y analizar componentes que afecta directamente en la utilidad, esto evita problemas económicos, tributarios y financieros en el futuro, pero en la investigación se hace referencia a los costos. Sin embargo, en la presente investigación se determinó que los ingresos son los más importantes en la empresa de transporte, los costos son un porcentaje menos referente para que la empresa pueda tener una utilidad optima.

5. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados se concluye que el ingreso mensual tiene una influencia significativa y positiva sobre la utilidad neta de 109.9%; el cual significa que a mayor ingreso mayor será la utilidad neta. Además, los costos tienen una influencia significativa y negativa sobre

la utilidad neta de -9.1%; del cual se deduce que, a mayor costo del servicio, la utilidad neta disminuye. Finalmente, los gastos tienen una influencia significativa y negativa sobre la utilidad neta de -3.38%; del cual se deduce que a mayor gasto del servicio la utilidad neta disminuye. Por lo tanto, se puede concluir que la variable de resultado de los estados financieros influye significativamente sobre la utilidad neta de la rentabilidad.

Con respecto a los resultados de la utilidad operativa se puede observar que los ingresos tienen una influencia significativa y positiva de 110.7%; del cual se deduce que, a mayor ingreso, la utilidad operativa incrementa. Por otra parte, los costos tienen una influencia significativa y negativa sobre la utilidad operativa de -9.5%; del cual se deduce que a mayor costo del servicio la utilidad neta disminuye. Finalmente, los gastos tienen una influencia significativa y negativa sobre la utilidad operativa de -3.73%; del cual se deduce que a mayor gasto del servicio la utilidad operativa disminuye. Por lo tanto, se puede concluir que la variable de resultado de los estados financieros influye significativamente sobre la utilidad neta de la operativa de la rentabilidad.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria José. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Arcoraci Eliana. (2013). *CONTABILIDAD Ratios Financieros*.
- Arias, S. A. (2019). *Rentabilidad*. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Barrera, J., Parada, S., & Serrano, L. (2019). *Análisis empírico de correlación entre el indicador de estructura de capital y el indicador de margen de utilidad neta en pequeñas y medianas empresas*.
- Barrera, L. (2010). *CONTABILIDAD BASICA con fundamentos en NIIF*.
- Casazala, J. (2017). *ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DEL PERIODO 2013 AL 2016 Y PROPUESTA DE UNA PLANIFICACIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA TIENDA DEL REGALO EIRL, CHIMBOTE*.
- Cela, N. A. (2018). *El impacto de las salvaguardias a las importaciones en el margen de utilidad en la empresa Importadora Alvarado Vásquez Cía. Ltda.*
- Choy Zevallos, E. (2012). *THE DILEMMA OF COSTS ON BUSINESS SERVICES*. 20, 7–14.
- CONTRERAS, I. (2006). Análisis de la rentabilidad económica (ROI) y financiera (ROE) en empresas comerciales y en un contexto inflacionario. *Visión Gerencial*, 1, 13–28.
- Estrada, V., & Monsalve, S. (2014). *Diagnóstico financiero de la empresa Procopal, S.A.*
- González, H., Quintanilla, I., & Sánchez, V. (2012). Universidad De El Salvador Facultad De Ciencias Económicas Escuela De Contaduría Pública. *Niif Pymes Para La Elaboración, Presentación Y Revelación De Estados Financieros De Las Empresas Comercializadoras De Productos Farmacéuticos, En El Municipio De San Salvador*“, 156. http://ri.ues.edu.sv/10514/1/G_643el.pdf
- Hurtado, P., & Alberto, C. (2010). Análisis Financiero. In *Fundación Para La Educación Superior San Mateo*.
- Larota, D. (2016). *ANÁLISIS DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, EN EMPRESAS CONTRATISTAS DE SERVICIOS CONEXOS DE LA ACTIVIDAD MINERA, PARA DETERMINAR LOS ÍNDICES DE RENTABILIDAD*. 1–131. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3728/Colacad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración (ECOFE)*.
- Negrón, A. (2002). *Diseño de un plan de acción para mejorar la rentabilidad de la empresa Weatherford Latin America, S.A. para el segundo semestre del año 2001*.
- Noriega Castro, J. V. (2011). *Administración de cuentas por cobrar-un enfoque para la toma de decisiones en la industria Maquiladora de prendas de vestir en Guatemala*-. 94.
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*.
- Reyes, G. (2019). *ANÁLISIS DE LOS COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL MARGEN DE UTILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES & SERVICIOS CATERING E.I.R.L, PATAZ 2018: una revisión de la literatura científica*.
- Rivaderra, G. (2010). *La metodología de Kimball para el diseño de almacenes de datos (Data warehouses)*.
- Rosillón, N., & Alejandra, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. In *Revista Venezolana de Gerencia (RVG) Año (Vol. 14)*.

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *5Campus*, 1–24.

<https://doi.org/10.1016/j.ejphar.2012.03.003.Effects>

Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: Un enfoque para Perú* (Fondo editorial).

Vergara, C. (2014). *CAPACITACIÓN Y RENTABILIDAD DE LAS MYPE COMERCIALES – RUBRO LIBRERÍA DE LA CIUDAD DE PIURA, PERIODO 2012*. 72.

7. ANEXOS

7.1 Anexo 1. Matriz de operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES/SUB-VARIABLES	INDICADORES/DIMENSIONES	ÍTEMS/INDICADORES/FÓRMULAS	NIVEL DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
ESTADO DE RESULTADOS	Según (González et al., 2012) definen al estado de resultados como un estado financiero que resume las operaciones durante un determinado periodo cada año, haciendo un énfasis en la utilidad de operación y tiene un tratamiento especial en cuanto al impuesto de renta apropiado, clasificándolo entre corriente y diferido (Hurtado y Alberto, 2010).	Es un estado financiero que presenta las operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante el adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del ejercicio.	Ingresos	Ingresos	Qué importe de ingreso mensual	Número	Estado de resultados
			Gastos	Gastos	Qué importe de gasto mensual	Número	
			Costos	Costos	Que importe de costo mensual	Número	
RENTABILIDAD	Vergara (2014) define la rentabilidad financiera como una herramienta de medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la	La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades	Utilidad neta	Es la simple división entre las Utilidades Finales (Ingresos – Costos – Gastos Operacionales – Gastos Financieros – Carga Impositiva) y los ingresos de las ventas.	Utilidad bruta menos los gastos e impuestos / ingresos totales x 100	Ratios: un margen del 20% se considera bueno	Estado de resultados

distribución del resultado, Sánchez (2002) añade que la rentabilidad es una noción que se implica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener óptimos resultados.

Utilidad operativa

Una prueba más ácida debido a que se obtienen dividiendo las Utilidades de la Operación (Ingresos – Costos de producción – Gastos operativos) y los ingresos de las ventas.

Utilidad operativa
(utilidad bruta menos gastos operativos) / ventas totales X 100

Ratios:
un
marge
n del
20% se
consid
era
bueno

7.2 Anexo 2. Instrumento/s de investigación

CONCEPTO	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
VENTAS												
Combustible												
Repuestos												
Lubricantes												
Llantas												
Reencauche de llantas												
Accesorios (Faro, luna, puerta, espejo)												
Oxígeno Industrial												
Transporte de Carga												
Transbordo de Pasajeros												
Mantenimiento de bus												
Servicio a bordo, Refrigerio y Utillería												
Peaje												
Embarque de bus												
Extintores												
Filtros de Aceite, Aire												
Transporte de Personal												
Cargas Sociales												
COSTO DE VENTAS												
UTILIDAD BRUTA												
Gastos de Administración												

Gastos de Ventas	
UTILIDAD OPERATIVA	
Ingresos financieros	
Ingresos diversos	
Gastos financieros	
UTILIDAD ANTES DE PAR Y DEDUCC	
Impuesto	
Participación de utilidades	
UTILIDAD NETA	

7.3 Anexo 3. Copia de inscripción de perfil de proyecto de tesis aprobado en formato artículo

Solicitud Visto bueno coordinador (Notificaciones PatmOS | UPeU) UC Recibidos x

 patmos@upeu.edu.pe
para mí, admin.patmos ▾

mar, 6 jul 2021, 19:27 ☆ ↶ ⋮

Solicitud Visto bueno coordinador

Análisis dinámico del Estado de Resultados para optimizar el margen de utilidad de una Empresa de transporte de régimen general, periodo 2018-2020

- Primer estudiante 201610925 Stefany Alondra Villegas Flores
- Segundo estudiante 9110046 Mérida Patricia Flores Damas
- Tercer estudiante [codigo2] [nombres2] [apellidop2] [apellidom2]

7.4 Anexo 4. Evidencia de sumisión del artículo a una revista indexada

 **Stefany Alondra Villegas Flores** <alondravillegas@upeu.edu.pe>
para revistacontabilidaddynegocios ▾

🕒 15:29 (hace 0 minutos) ☆ ↶ ⋮

Buenas tardes, le envío el presente artículo de contenido original e inédito en la especialidad de Contabilidad, para su posible publicación y difusión, Muchas gracias.



Artículo - Revista.d...

↶ Responder ↷ Reenviar