UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONCESIONARIA ELECTRO UCAYALI S.A.: 2020"

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

SABY KAMETSA VÁSQUEZ VARGAS

PUCALLPA – PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la Independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 12:00 horas del día Viernes 22 de Octubre del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Migues Arevalo Rios (Presidente), Dr. Walter Ortiz Meza (Miembro), y Mg. Olmedo Pizango Isuiza (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"CONTABILIDAD DE GESTION Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONCESIONARIA ELECTRO UCAYALI S.A. 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Saby Kametsa Vasquez Vargas, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por unanimidad

Siendo las 13:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Migues Arevalo Rios
Presidente

Dr. Walter Ortiz Meza
Miembro

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

Dr. Edgar Gulzado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACION

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas. Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Migues Arévalo Ríos
Presidente

Dr. Walter Ortiz Meza
Miembro

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Asesor

Bach. Saby Kametsa Vásquez Vargas
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N°0033-2022

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el **Informe final de Tesis**, titulado:

"CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONCESIONARIA ELECTRO UCAYALI S.A.: 2020"

Cuyo(s) autor (es)	:	**VÁSQUEZ VARGAS, SABY IKAMETSA.**
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.**
Escuela Profesional	:	**CONTABILIDAD.**
Asesor(a)	:	**DR. GUIZADO MOSCOSO, EDGAR**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 2%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que Si se aprueba su originalidad.**

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y CODIFICA la presente constancia

FECHA 26/01/2022

Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Saby Kamelsa Vásquez Vargas.
Autor de la TESIS titulada:
"Contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa concesionaria Electro Ucayali S.A. 2020".

Sustentada el año: 2021.
Con la asesoría de: Dr. Edgar Guizado Moreno.
En la Facultad de: Ciencias Económicas, Administrativas y Contables.
Carrera Profesional de: Contabilidad.

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 22 / 10 / 2021

Email: Sabyvasuar10@gmail.com Firma: 

Teléfono: 945 205 193 DNI: 41039571

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Roger Vásquez y Lilia Vargas, por ser los pilares más importantes y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A Taly y Matías por ser también un motivo grande para lograr este sueño. A mi amiga Carolina, por haberme enseñado la perseverancia y dedicación para lograr los sueños.

AGRADECIMIENTO

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional, así mismo agradecer a mis profesores por haber aportado sus conocimientos en mí.

INDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

INDICE DEL CONTENIDO viii

INDICE DE TABLAS xii

INDICE DE FIGURAS xiii

RESUMEN xiv

ABSTRACT xv

INTRODUCCIÓN xvi

CAPÍTULO I 1

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 1

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 4

1.2.1. Problema General 4

1.2.2. Problemas Específicos 5

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 5

1.3.1. Objetivo General 5

1.3.2. Objetivos Específicos 5

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS 6

1.5. VARIABLES 7

1.5.1. Definición conceptual de variables 7

1.5.2. Definición operativa de variables 7

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 9

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA 10

CAPÍTULO II 14

2. MARCO TEÓRICO 14

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA 14

2.1.1. A Nivel Internacional 14

2.1.2. A Nivel Nacional 17

2.1.3. A Nivel Local 28

2.2. BASES TEÓRICAS 30

2.2.1. Contabilidad de gestión 30

2.2.2. Objetivos de la contabilidad de gestión 32

2.2.3. La importancia de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones 33

2.2.4. Modelo de la contabilidad de gestión 35

2.2.5. Dimensiones de la contabilidad de gestión 36

2.2.6. Rentabilidad 38

2.2.7. La rentabilidad en el análisis contable 40

2.2.8. Importancia de la rentabilidad 40

2.2.9. Rentabilidad económica 40

2.2.10. Rentabilidad financiera 41

2.2.11. Modelo de rentabilidad 43

2.2.12. Dimensiones de rentabilidad 43

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS 45

CAPÍTULO III 50

3. METODOLOGÍA 50

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 50

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 50

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 51

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 52

3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS 55

3.6. TRATAMIENTO DE LOS DATOS 55

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS 56

CAPÍTULO IV 57

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN 57

4.1. RESULTADOS 57

4.2. DISCUSIÓN 67

CAPÍTULO V 70

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 70

5.1. CONCLUSIONES 70

5.2. RECOMENDACIONES 71

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 72

ANEXOS 77

Anexo 1. Matriz de consistencia 78

Anexo 2. Cuestionario de preguntas 79

Anexo 3. Validez del instrumento 82

Anexo 4. Base de datos 88

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....9

Tabla 2. Muestra del estudio 52

Tabla 3. Plan de recolección 55

Tabla 4. Contabilidad de gestión y rentabilidad 57

Tabla 5. Contabilidad de gestión y valoración de la empresa 58

Tabla 6. Contabilidad de gestión y presupuestos operativos 59

Tabla 7. Contabilidad de gestión y evaluación de desempeño financiero 60

Tabla 8. Contabilidad de gestión y toma de decisiones gerenciales 61

Tabla 9. Cálculo de la prueba de hipótesis general 62

Tabla 10. Cálculo de la prueba de la primera hipótesis específica 63

Tabla 11. Cálculo de la prueba de la segunda hipótesis específica.....64

Tabla 12. Cálculo de la prueba de la tercera hipótesis específica 65

Tabla 13. Cálculo de la prueba de la cuarta hipótesis específica.....66

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Contabilidad de gestión y rentabilidad.....57

Figura 2. Contabilidad de gestión y valoración de la empresa.....58

Figura 3. Contabilidad de gestión y presupuestos operativos.....59

Figura 4. Contabilidad de gestión y evaluación de desempeño financiero 60

Figura 5. Contabilidad de gestión y toma de decisiones gerenciales.....61

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020. La metodología se basó en el método de investigación de tipo aplicada y nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal, asimismo, la población estuvo determinado por 101 trabajadores de la empresa y la muestra a través del muestreo probabilístico está en función de 80 colaboradores. La técnica que se empleó es la encuesta y el instrumento fueron dos cuestionarios con 16 preguntas y 14 preguntas de las variables contabilidad de gestión y rentabilidad respectivamente, que fueron validados por la opinión de 3 expertos y mediante el alfa de Cronbach de forma cuantitativa son aceptables. El análisis descriptivo considera que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, la rentabilidad es 71.25% regular, 18.75% bueno y 10% malo. Se concluyó la existencia de correlación alta de 0.734** entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Palabras claves: Planificación, gestión, costos e información contable.

ABSTRACT

The objective of this study is to determine the relationship between management accounting and the profitability of the company Electro Ucayali S.A .: 2020. The methodology was based on the applied research method and correlational level and non-experimental cross-sectional design, likewise, the population was determined by 104 workers of the company and the sample through probabilistic sampling is based on 82 collaborators. The technique used is the survey and the instrument was two questionnaires with 16 questions and 14 questions of the variables management accounting and profitability respectively, which were validated by the opinion of 3 experts and quantitatively through Cronbach's alpha are acceptable. The descriptive analysis considers that management accounting is 73.75% regular, 15% good and 11.25% bad, in the same way, profitability is 71.25% regular, 18.75% good and 10% bad. The existence of a high correlation of 0.734 ** between management accounting and the profitability of the company Electro Ucayali S.A.: 2020 was concluded.

Keywords: Planning, management, costs and accounting information.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la contabilidad de gestión es el proceso que identifica, mide, acumula, analiza, prepara, interpreta y comunica la información financiera que es usada por los directivos con el propósito de realizar la planeación, evaluación y control de una institución. También sirve para el aseguramiento apropiado de los recursos de las organizaciones, como rendir las cuentas claras.

Siendo necesario preparar informes financieros que permitan tomar decisiones sobre la rentabilidad a los directivos y gerentes de organizaciones reguladores.

El estudio se estructura en función de 5 capítulos, los cuales son:

Capítulo I: El problema de investigación, donde se explica descriptivamente la problemática, se formulan los problemas, objetivos, hipótesis, operacionalización de variables, justificación e importancia.

Capítulo II: Marco teórico, menciona los antecedentes del estudio, se realiza las bases teóricas de acuerdo a las variables y dimensiones, y también se define los términos básicos.

Capítulo III: Metodología, sustentando el método, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos, procedimientos de recolección de datos y su respectivo tratamiento.

Capítulo IV: Resultados y discusión, consta del análisis descriptivo de los resultados, las pruebas de hipótesis, discusión de nuestros resultados obtenidos con los antecedentes del estudio.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Por último, se cuenta con las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La contabilidad de gestión, es una rama de la contabilidad que tiene por objetivo la captación, medición y valoración de la circulación interna de una determinada empresa, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones. Por ello, resulta importante que la información proporcionada por la contabilidad de gestión sea la adecuada, con los aspectos más relevantes y por su puesto sea presentada en el momento necesario, sin sufrir retrasos, es decir, sea oportuna; convirtiéndose así en un proveedor importante de todos los indicadores necesarios para todos los procesos de una buena planificación a favor de las empresas.

Con lo mencionado es muy razonable darnos cuenta que la contabilidad de gestión cada vez está adquiriendo una mayor relevancia en las empresas en el mundo, debido a la competitividad global, con los diversos cambios que han venido surgiendo en cada entorno empresarial reflejándose directamente con la rentabilidad de las mismas.

Las empresas de distribuciones eléctricas en el Perú, son industrias considerablemente importantes, constituidos en redes de

gran envergadura, donde los servicios que brindan se convierten en una necesidad nacional para el funcionamiento de todos los sectores de la población. También tienen como objetivo homogéneo del transporte y distribución de energía desde puntos específicos instalados en las líneas de alta o media tensión, para entregarlo al consumidor final en niveles de tensión apropiados para el uso de las industrias y sobre todo para el uso doméstico correspondiente a cada región establecida del país.

En el departamento de Ucayali, la empresa que brinda servicios de distribución y comercialización de energía eléctrica con carácter de servicio público dentro de las áreas de concesión otorgadas por el Estado Peruano es la empresa Electro Ucayali S.A., empresa que brinda el servicio público de electricidad de un nivel de aceptación favorable a las nuevas necesidades que surgen a raíz del crecimiento considerable de estos últimos años la población en nuestra región; pero a pesar de todo las acciones que realiza la empresa, no se abastece en el cumplimiento inmediato y no es demás decir que no llega a la mayoría de pobladores que se encuentran en zonas consideradas como pueblos jóvenes y/o asentamientos humanos que cada regular tiempo aparecen de manera constituida y que necesitan del servicio de electrificación a solicitud de los mismos por medio de las municipalidades distritales y provinciales, razón a ello la empresa Electro Ucayali S.A., necesita estar en un dinamismo contable propio para poder desarrollarse en paralelo a los cambios y necesidades que

van apareciendo, esto implica que en cada periodo la gerencia de la empresa en base a su constitución orgánica, financiera y también a sus diversos protocolos de cumplimiento, basados en su autoevaluación de resultados anuales necesita tomar decisiones asertivas y sobre todo productivas que se reflejen en el servicio y en el cumplimiento de los mismos en las poblaciones de las zonas necesitadas ya sean las urbanas o rurales.

Para lograr, un pilar importante se necesita de un ordenamiento integral contable mensual y anual, por esta razón es imprescindible la intervención de la contabilidad y su importancia para garantizar la optimización de la operacionalización del servicio mediante una buena contabilidad de gestión, la misma que está compuesto por diversos elementos de información contable y financiera mutuamente relacionados. Donde la aplicación de estos procesos influye en la toma de decisiones gerenciales, sobre todo para proponer una planificación más allá de la financiera es decir juzgar las implicaciones de los eventos pasados y futuros respecto a las actividades de la organización y sus recursos.

Por tal motivo, la información que proporciona la contabilidad de gestión a la empresa Electro Ucayali S.A. resultaría ser muy eficiente, de tal manera que permita al área gerencial analizar y clasificar la información, para que pueda lograr una rentabilidad que garantice llegar a los usuarios finales (clientes) que estén vinculados con el negocio.

Con ello, si pretendemos aceptar la idea que una empresa como la empresa Electro Ucayali S.A. podría desarrollarse sin una contabilidad de gestión pues tendría dificultades muy serias en su rentabilidad y no podría ajustarse por completo, a las necesidades y a sus objetivos. Para su correcto funcionamiento e implementación, es necesario que los encargados de la contabilidad de gestión tomen en cuenta el giro o actividad del negocio y las estrategias competitivas que han establecido dentro del mercado (usuarios), permitiéndoles estandarizar los procedimientos y definir las estructuras de costos.

De este modo, surge la preocupación de que la empresa que nos abastece del servicio de electrificación tiene que tener activado una buena contabilidad de gestión para ser capaz de adaptarse y tomar apropiadamente decisiones logrando una rentabilidad sostenible para garantizar el servicio a la población ucayalina.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

a) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?

b) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?

c) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?

d) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

a) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

b) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

c) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

d) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

Hipótesis principal

Existe relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Hipótesis secundarias

a) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

b) Existe relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

c) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

d) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Definición conceptual de variables

Isidro (2009) afirma que “Aporta información relevante, histórica y estimada, monetaria y no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones. Trata de aportar la luz sobre interrogantes que no tiene respuesta la contabilidad financiera. Dado su carácter interno, cada empresa puede utilizar el sistema de contabilidad de gestión que le parezca más adaptada a sus necesidades”.

Según Gómez (2013). define la “Rentabilidad como la generalidad aplicada a todo ejercicio económico – financiero donde se reúnen los medios, materiales, humanos y financieros con la finalidad de conseguir resultados favorables. En sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento de los capitales en un tiempo determinado, generando valor para la empresa”.

1.5.2. Definición operativa de variables

V1: Contabilidad de gestión.

- D1: Planificación empresarial.
- D2: Gestión de procesos.

- D3: Costos estratégicos.
- D4: Información contable.

V2: Rentabilidad.

- D1: Valorización de la empresa.
- D2: Presupuestos operativos.
- D3: Evaluación de desempeño financiero y contable.
- D4: Toma de decisiones gerenciales.

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	RANGOS Y NIVELES	
CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Planificación empresarial	▪ Planeamientos estratégicos ▪ Métodos de gestión ▪ Operatividad ▪ Innovación	(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	Malo (16 – 37) Regular (38 – 59) Bueno (60 – 80)
	Gestión de procesos	▪ Principales operaciones ▪ Identificación de diagramas de procesos ▪ Estándares de calidad ▪ Identificación de controles administrativos y contables en la gestión		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	
	Costos estratégicos	▪ Identificación de costos estratégicos en el planeamiento de actividades ▪ Control de costo de calidad y costo del mercado ▪ Método de operatividad dentro de la contabilidad de costos ▪ Parámetros de eficiencia en relación a los costos		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	
	Información contable	▪ Tiempo de los informes contables ▪ Método de confiablidad de las operaciones ▪ Accesibilidad de información ▪ Seguridad de la información		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	
RENTABILIDAD	Valorización de la empresa	▪ Decisiones asertivas para un servicio eficiente ▪ Administración de recursos		Malo (2 – 4) Regular (5 – 7) Bueno (8 – 10)	Malo (14 – 32) Regular (33 – 51) Bueno (52 – 70)
	Presupuestos operativos	▪ Tiempo de los planes de presupuestos ▪ Identificación de los factores relativos en las operaciones ▪ Presupuesto de caja ▪ Relación de la estructura financiera y el presupuesto		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	
	Evaluación de desempeño financiero	▪ Identifica si tiene un desarrollo financiero ▪ Nivel de crecimiento ▪ Tipos de riesgos ▪ Evaluación del tiempo de equilibrio		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	
	Toma de decisiones gerenciales	▪ Áreas de planes de acción ▪ Técnicas de decisiones ▪ Medios de comunicación ▪ Planes de prevención		Malo (4 – 9) Regular (10 – 15) Bueno (16 – 20)	

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Actualmente muchas empresas no tienen establecidas un área de contabilidad de gestión que brinde información útil; que apoye la gerencia a tomar decisiones y que permitan enfocar los esfuerzos de la empresa hacia actividades que generen beneficios, se recomienden medidas correctivas y eleven el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión.

Así mismo, la presente investigación beneficia a los accionistas, directores y empleados de la empresa Electro Ucayali S.A. a conocer como la contabilidad de gestión, a través de sus reportes e interpretaciones de uso interno, puede contribuir en la rentabilidad de la empresa. La importancia de este trabajo de investigación es que ayudará a definir la contabilidad de gestión en la empresa Electro Ucayali S.A y como se relaciona considerablemente en la rentabilidad para llevar a cabo una empresa exitosa, y así poder aportar mediante este trabajo una forma diferente de poder medir los resultados empresariales e identificar si las demás compañías tienen una contabilidad de gestión eficiente y si logran cumplirlos y ser competitivos en el mercado. Además, constituye una importante herramienta que va a proporcionar información útil y suficiente a los responsables de los distintos niveles de la empresa Electro Ucayali S.A que les permita conocer su posición actual para vigilar y controlar el desempeño al detalle de las distintas partes de la empresa,

divisiones, servicios, etc. permitiendo conocer las oportunidades y las deficiencias de la misma.

Por tanto, la contabilidad de gestión es pues una herramienta que sirve de soporte para la toma decisiones al evaluar distintos cursos de acción y recomendar la alternativa más rentable a seguir para resolver los problemas y conseguir mayores beneficios. En consecuencia, a ello, toda la información procesada durante el desarrollo de la aplicación de la investigación servirá de aporte, será un importante antecedente teórico para futuras trabajos de investigación interesados a la innovación de propuestas en el área de la contabilidad.

Impacto:

La investigación tiene un carácter práctico porque la contabilidad de gestión y su relación con la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A. 2020, será un trabajo de investigación cuantitativa por la necesidad de contar con herramientas de análisis que permitan a la gestión de la empresa a comprender su desempeño en la operación de sus servicios, sus divisiones, las transacciones con sus clientes, etc. para así detectar oportunidades y deficiencias y mejorar su rentabilidad a través de decisiones informadas.

Social:

Con esta investigación lo que se busca aportar son los conocimientos probados y demostrados relacionadas directamente con las variables de estudio que tengan una relación y una contribución significativa en la rentabilidad, y en consecuencia a medida que las empresas mejoren económica y financieramente, estas incrementaran sus inversiones en nuestra región lo que conlleva a la creación de nuevos empleos, aumento en la recaudación de tributos a través de la renta, también en el impulso de las tecnologías que añadan mayor valor a sus productos o servicios, entre otros aportes relacionados a la economía y la sociedad ucayalina. Otro impacto social es que con el correcto manejo de una contabilidad de gestión reflejado en su rentabilidad garantizará la atención del servicio de electrificación a las zonas urbanas y sobre todo a las zonas alejadas de los asentamientos humanos que necesitan de una manera sostenible de la mano con el crecimiento de la población.

Aporte:

El aporte que se proporcionará en primer lugar es el metodológico es decir en esta investigación dará nuevas estrategias contables y totalmente viables en el desarrollo de la contabilidad de gestión y su relación con la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A. y que pueda ser generalizada por otras empresas de la región y del país.

A estudiantes que les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques de una contabilidad de gestión y su relación directa con la rentabilidad, a profesionales que les servirá de apoyo al momento que necesiten hacer alguna implementación en organizaciones similares, y otros usuarios que estén realizando estudios similares de investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1. A Nivel Internacional

Almeida (2019): *"Oportunidad de la contabilidad de gestión en las pymes en Ecuador"*. Las micro, pequeñas y medianas empresas (mipymes) representan un porcentaje muy importante del sector empresarial del ecuador, contribuyendo a la generación de empleo y aportando al producto interno bruto. en los países en desarrollo se caracterizan por una administración empírica, lo que genera un alto grado de fracaso empresarial. el objetivo del artículo es reflexionar sobre las mipymes y la oportunidad de la contabilidad gerencial, a partir de la revisión y análisis documental, de carácter transversal, para fundamentar la propuesta del uso de la contabilidad administrativa como herramienta de desarrollo y supervivencia de las mipymes, a través del vínculo con el contexto actual. los datos, la metodología y los resultados son empíricos, a través de una revisión documental del objeto de investigación. el país tiene una alta concentración de pequeñas y microempresas, con lo que conociendo que estas generan un alto uso de mano de obra, son vitales en la reducción del desempleo, en el dinamismo económico provincial y en la estabilidad social y política que de ello se deriva.

Díaz (2019): *"La contabilidad de gestión en empresas de servicios. La particularidad de las empresas de transporte de pasajeros"*, se concluye que se ha demostrado la creciente importancia que está adquiriendo el sector servicios en la economía española: más de dos terceras partes del total de la población activa se emplea en el sector servicios, además de constituir la industria que más ha favorecido a la mejora del PIB español. Resulta de especial relevancia que, de los subsectores de servicios, el transporte es el que más ha crecido, lo que confirma la necesidad de reforzar los sistemas de información contable para un sector que se ha configurado como el pilar de nuestra economía.

Erazo (2019): *"Incidencia de las herramientas de gestión de costos en la rentabilidad de la empresa impresiones Serigráficas Don Wilson, de la ciudad de Atuntaqui"*, considera que las herramientas de gestión de costos analizadas en el presente estudio de caso en la empresa Impresiones Serigráficas Don Wilson, de la Ciudad de Atuntaqui, han permitido analizar la rentabilidad y la minimización de los costos dentro de la misma. Se realizó una fundamentación teórica, un diagnóstico situacional, mediante la entrevista se obtuvo información de fuentes primarias que fueron consideradas dentro del análisis financiero y de costos incurridos en los periodos 2016-2017, además se identificaron las herramientas aplicadas en la empresa, permitiendo realizar el análisis horizontal, vertical y de gestión de riesgos de los estados financieros, llegando a determinar la incidencia

de las herramientas en los resultados económicos de la empresa. Como resultados del estudio se logró establecer la situación financiera, las herramientas de gestión y costos implementadas redujeron los costes anuales y ello conllevó a un incremento en la rentabilidad, lo que permitió realizar afirmaciones sustentadas en procedimientos técnicos y recomendaciones que de ser aplicadas permitirán un mejor apalancamiento de la empresa.

Cherres (2016): *"La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa "FABITEX" de la ciudad de Ambato año 2015"*, el presente trabajo tiene como objetivo establecer la importancia que tiene la gestión financiera dentro de una empresa ayudando a conocer y mejorar su rentabilidad. La gestión financiera desarrolla una herramienta que permite el control de los recursos, la planeación de las actividades y la predicción de situaciones futuras, garantizando así escenarios financieros estables para la empresa. Este trabajo se desarrolló en la empresa "FABITEX" de la ciudad de Ambato con el objetivo de determinar cómo se encuentra su situación financiera, para lo cual se utilizó como herramienta principal el análisis financiero basado en indicadores. La novedad de este trabajo está en que no existen proyectos previos o algún estudio de este tipo echo en la entidad. Este trabajo tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, bajo una modalidad bibliográfica de campo, además se aplicó la técnica de encuesta formulada con 8 preguntas dirigidas a la población establecida. Los resultados obtenidos evidencian el poco interés que

la empresa posee en la realización de un análisis financiero debido a que desconocen el procedimiento para la ejecución del mismo. En cuanto se refiere a la información contable la empresa lo realiza de una manera tradicional, dejando a un lado la utilidad de análisis e interpretación de los estados financieros que permitan en principio fijar las metas y evaluar el desempeño de la organización. Por último, se plantea un modelo de Gestión que la empresa podría seguir para tener una buena gestión financiera, el modelo consta de 4 fases: planificación, herramientas, análisis y control.

2.1.2. A Nivel Nacional

Castillo (2019): *"La gestión del talento humano y su influencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S.A.A. Periodos 2016 Y 2017"*, tuvo como objetivo general determinar la influencia de la gestión de talento humano en la rentabilidad de la empresa ELECTRO PUNO S.A.A. periodos 2016 y 2017, el cual tuvo como población a los trabajadores de la empresa, y como muestra a 24 trabajadores del total, el motivo del presente trabajo fue demostrar la influencia de la gestión del talento humano en la rentabilidad de la empresa. Para ello se utilizó el método deductivo, analítico, descriptivo, y como técnica de recolección de datos se utilizó el cuestionario que fue medido con la Escala de Likert, incluyendo el análisis documental y la observación directa, la investigación fue de tipo no experimental, cuyos resultados permitieron llegar a las siguientes conclusiones: PRIMERO.-De los resultados obtenidos de la evaluación de la gestión del talento humano

desde la perspectiva de los trabajadores de la empresa ELECTRO PUNO S.A.A., respecto a las tres dimensiones que comprende la planificación, la gestión del desempeño y el monitoreo, 13 trabajadores que representan el 54.2% del total de la muestra, afirman que la gestión del talento humano por parte de las autoridades es REGULAR, presentando así la empresa, deficiencias en la calidad de servicio, el cual está demostrado en los reclamos efectuados por los clientes, existiendo un incremente del 3.02% para el año 2017 con respecto al número de reclamos del año 2016, por el cual el ente supervisor OSINERGMIN impone multas y compensaciones que asciende para el año 2017 a la suma de S/ 2, 215,661.00 incrementando en S/ 23, 691.24 respecto al año 2016 y esto porque toda organización se basa en procesos, y son los trabajadores quienes ejecutan los procesos, quienes son direccionados y gestionados por jefes y gerentes, SEGUNDO.- Referente a la rentabilidad se determinó que en el periodo 2016, la rentabilidad sobre la inversión fue de 7.38% respecto al activo total y para el año 2017 existe un incremento del 0.48%, obteniendo una rentabilidad del 7.38%,esto debido al incremento en las ventas, pero que sin el pago de las multas impuestas por OSINERGMIN el resultado del ratio seria aun mayor, para el año 2016 sería del 7.39% y para el año 2017 un 7.86%, porque se estaría disminuyendo los gastos generados, respecto a la rentabilidad sobre el patrimonio en el año 2016 se generó una rentabilidad del 5.88% del patrimonio, y para el año 2017 una

rentabilidad del 7.37% el cual muestra un incremento del 1.49%, este resultado es más importante para el accionista, el rendimiento seria mayor si no se hubiera incurrido en gastos por las multas impuestas por OSINERGMIN aumentando en cada año a 6.58% y 8.05% respectivamente, estos gastos generados también tuvieron impacto en el margen de utilidad neta, teniendo como resultado para el año 2017 un rendimiento de 11.63% del total de las ventas netas, incrementando en un 1.71%, el crecimiento de este margen es importante, pues nos indica que tan rentable es la empresa, evaluando la rentabilidad de la empresa ELECTRO PUNO S.A.A., se observa que existe crecimiento de los porcentajes de rendimiento, debido al incremento de las ventas.

Apaza (2018): *"La calidad de servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S.A.A. zona 12 de la ciudad de Juliaca periodo 2017"*. Se determinó el tamaño de la muestra de un total de 221 usuarios de la Zona 12 de la Ciudad de Juliaca donde se obtuvo como muestra un total de 141 usuarios para el estudio. El método utilizado es analítico y sintético, así como también el tipo de investigación es deductivo, lo que ha permitido conocer y analizar las deficiencias de la calidad de servicio eléctrico como también las consecuencias por dichas deficiencias. La información básica requerida, se obtuvo mediante el análisis documental, observación directa y las encuestas. El resultado luego del análisis de la calidad de servicio eléctrico y Rentabilidad es: Que

durante el periodo 2017 la Empresa ELECTRO PUNO S.A.A., ha tenido deficiencias por lo que el organismo supervisor de energía eléctrica OSINERGMIN, impone sanciones las cuales son compensaciones a los usuarios, multas, penalizaciones, que la empresa asume mediante la cuenta de Otros Gastos de Gestión que asciende a la suma de 1´206,777.51 soles de la Utilidad Operativa para el año 2017, por lo que este importe incide en la Rentabilidad.

Chino (2017): *"Políticas para disminuir la cartera morosa y propiciar la generación de una mayor rentabilidad en la Empresa Regional Deservicio Publico de Electricidad – Electro Puno S.A.A. periodo 2014 – 2015"*. La investigación se realizó en el área de facturación y cobranzas de la empresa, donde se analizó de qué manera influye la morosidad en la rentabilidad de la empresa. Para el desarrollo de la investigación la población estuvo conformada por la Empresa Regional de Servicio de electricidad electro Puno S.A.A. de la región Puno. Siendo el objetivo de la investigación Evaluar la cartera morosa de los usuarios del servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad-ELECTRO PUNO S.A.A., periodos 2014-2015. Llegando a los siguientes resultados; La cobranza de cartera morosa en ambos periodos se cobra alrededor de 81% y se deja de cobrar 19%; En el ejercicio 2014 el mayor índice de morosidad llega 19.70%, con una recaudación de 80.30% del total facturado; mientras en el periodo 2015 el mayor índice de morosidad llega a 24.04%, teniendo tan solo

una recaudación de 75.96%, por lo tanto refleja un incremento de morosidad con respecto al año 2014; la empresa presenta una gran cantidad de anulados que forman parte la cartera pesada con deuda incobrables; la rentabilidad es bajo, los gastos operativos y costos aumentan, las cuentas por cobrar aumentan cada año, en consecuencia hace que la cobranza sea baja y el nivel de morosidad alto; la empresa no hace el uso de la tecnología implementando medidores prepagos. La empresa presenta una gran cantidad de clientes anulados que forman parte la cartera pesada con deuda de difícil recupero afectando directamente a la recaudación de Ingresos, debido a que no se da importancia a las deudas de años anteriores, no se tiene una cobranza optima, no se cuenta con personal capacitado, solo realizan acciones en el momento que se les presenta para dar soluciones. Según el análisis los resultados obtenidos la rentabilidad es baja en La empresa y no cuenta con alternativas para reducir la morosidad, no se realiza el recupero de la cartera morosa de clientes en situación anulada de 8 meses a más meses de deuda, y deudas mayores a un año de difícil recupero, por tanto hace que la recaudación sea baja y la morosidad crezca cada vez más, otro punto importante es que la empresa no hace el uso de la tecnología moderna, implementando el sistema de energía prepago con medidores electrónicos con tarjetas recargables, y que el cliente pague antes de usar la electricidad para reducir la morosidad a cero, reducir los costos operacionales sin tener cuentas por cobrar en un

futuro; en otros países las empresas distribuidoras que han implementado han tenido resultados positivos en beneficio de la empresa y el usuario.

Quispe (2017): *"Morosidad, gestión de cobranza y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electro Puno S.A.A. - Sede Juliaca, periodo 2016"*. Tuvo como finalidad analizar y evaluar la situación de Electro Puno S.A.A. en términos de morosidad de los usuarios, gestión de cobranza y determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S.A.A." – Sede Juliaca, periodo 2016; asimismo proponer alternativas para optimizarla. La investigación tomo como marco de referencia enfoques teóricos de los procedimientos de gestión para orientar alternativas que permitan mejorar la gestión de cobranza y reducir el nivel de morosidad de usuarios. Para tal efecto, se emplearon los métodos descriptivo y analítico y como técnica para la recopilación de información se tuvo en cuenta el análisis documental financiero, observación directa, entrevista, aplicación de encuestas, y determinación de ratios (Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE), Rentabilidad sobre activos (ROA),rentabilidad sobre las ventas, margen de utilidad bruta y margen de utilidad en operaciones) para ver el grado de incidencia de la morosidad en la rentabilidad de la empresa de Electro Puno S.A.A. Los documentos contables extraídos del acervo documental de la empresa Electro Puno corresponden al año fiscal 2016. Los resultados que se obtuvieron fueron positivos con relación a la hipótesis la cual indicaba que la morosidad afecta a la

rentabilidad de la empresa, la cual podemos ver márgenes de morosidad. Además con el estudio realizado se demuestra que la gestión de cobranza es insuficiente para lograr que el cliente pague por el concepto de servicio de electricidad en forma oportuna, por lo cual los resultados obtenidos al final del periodo 2016 nos indican que Electro Puno S.A.A. cuenta con 316,103 usuarios morosos cuyo monto de deuda asciende a S/41,661,207.40 finalmente se concluye que es necesario implementar las alternativas propuestas tras la realización del presente trabajo de investigación.

Chambi (2016): *"Análisis de la calidad de servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S. A. A. sector sub estación Bellavista periodo 2015"*, analiza la calidad de servicio de electricidad compuestos por la calidad de producto, calidad de alumbrado público y facturación que brinda la Empresa en estudio y como inciden las deficiencias de la calidad en la Rentabilidad de la Empresa durante el periodo 2015. Se determinó el tamaño de la muestra de un total de 606 usuarios del Sector Sub Estación Bellavista N° 0103010 del distrito de Puno donde se obtuvo como muestra un total de 235 usuarios para el estudio. El método utilizado es analítico y sintético, así como también el tipo de investigación es inductivo y deductivo, lo que ha permitido conocer y analizar las deficiencias de la calidad de servicio eléctrico como también las consecuencias por dichas deficiencias. La información básica requerida, se obtuvo mediante el análisis documental, observación directa y las encuestas.

El resultado luego del análisis de la calidad de servicio eléctrico y Rentabilidad es: Que durante el periodo 2015 la Empresa ELECTRO PUNO S.A.A., ha tenido deficiencias en la calidad de servicio eléctrico, tales son la calidad de producto, calidad de alumbrado público y facturación, por lo que el organismo supervisor de energía eléctrica OSINERGMIN, impone sanciones las cuales son compensaciones a los usuarios, multas, penalizaciones, que la empresa asume mediante la cuenta de Otros Gastos de Gestión que asciende a la suma de 1´218,921.45 soles de la Utilidad Operativa para el año 2015, por lo que este importe incide en la Rentabilidad.

Cutipa (2016): *"Incidencia de la morosidad en la cartera de clientes de Electro Puno S.A.A. y su efecto en la liquidez y rentabilidad en el 2014-2015"*. Tuvo como finalidad analizar y evaluar la situación de Electro Puno S.A.A." en referencia a la morosidad de los usuarios y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa. Se empleó los métodos Descriptivo y Analítico; como el análisis documental contable y Estados financieros, la observación directa, la determinación de ratios (rentabilidad sobre activos, sobre capital invertido, rotación de cuentas por cobrar, capital de trabajo, prueba acida y razón corriente) para ver el grado de incidencia de la morosidad en la liquidez y rentabilidad de la empresa de Electro Puno S.A.A. Los documentos contables estuvieron representados por los años 2014 y 2015 de la entidad el cual nos sirvió como unidad de análisis, Para determinar los efectos que traen la cartera de clientes

morosos en la liquides y rentabilidad en la empresa electro Puno S.A.A. Los resultados que se obtuvieron fueron positivos en relación a la hipótesis la cual indicaba que la morosidad afectaba en la liquidez y rentabilidad de la empresa, arrojo datos esperados según la hipótesis del trabajo en la cual podemos ver márgenes de morosidad que se estudió trimestral mente de los años 2014 y 2015 y también el castigo que se realizó a las cuentas por cobrar en los años mencionados. Pudiendo así finalmente proponer alternativas para poder optimizar los resultados.

Puma (2016): *"Análisis del nivel de morosidad de los clientes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa regional de servicio público de electricidad Electro Puno S.A.A. - sede Juliaca periodos 2014 – 2015"*. Se realizó siendo el principal objetivo de trabajo de analizar y la determinar el nivel de morosidad en los periodos 2014 - 2015 y su incidencia en la rentabilidad. La población está representada por la Empresa Electro Puno Sociedad Anónima Abierta, y la muestra fue el área de morosidad y cartera pesada el mismo que nos sirvió como unidad de análisis. Se han empleado los métodos descriptivos, analíticos y deductivos; como técnicas para la recolección de datos se tuvo en cuenta la recolección de datos, análisis documental de la empresa. Para determinar los resultados de investigación se ha contrastado el problema con la hipótesis, llegando a las siguientes conclusiones: Del análisis efectuado el alto nivel de morosidad, de las 7 zonas administrativas de la sede Juliaca para el año 2014, se ha

encontrado en la zona 012 Samán Capachica - Santa Lucia, con un promedio de 79.65% de morosidad, seguido de la zona 032 mayores con un promedio de 56.78%, y con un porcentaje medio en la zona 013 cercado con representación de 27.67%. Para el año 2015 el alto nivel de morosidad se ha encontrado en la zona 012 Samán Capachica - Santa Lucia con un promedio de 79.81 de morosidad, seguido de la zona 032 mayores con un promedio de 60.37%, y con un porcentaje medio de morosidad en la zona 013 cercado con representación de 27.43%. Este alto nivel de morosidad en la zona rural se da porque no existe una supervisión por parte de la Empresa Electro Puno S.A.A., Gerencia Comercial Juliaca a la Empresa Contratista Consorcio Sur, para que realice los cortes respectivos, notificación de las deudas en clientes en estado normal. Para un análisis más general se ha consolido todas las zonas de administración de la sede Juliaca, con respecto al alto nivel de morosidad oscila entre 23.01% a 32.81%, con un promedio de 27.91% durante el año 2014 y para el año 2015 oscila entre 13.87% a 23.67% con un promedio de 18.77% disminuyendo en el año 2015, los porcentajes representan la cantidad de la deuda de 3 a 8 meses, esto influye en la recaudación ya que en el año 2014 la recaudación oscila entre 47.37% a 55.46% con un promedio de 51.42%, para el año 2015 la recaudación oscila entre 47.20% a 53.92% con promedio de 50.56% del total facturado. Para el Sistema Comercial estos clientes morosos figuran en estados normales y proclives a formar parte de la cartera

pesada. La empresa Electro Puno S.A.A. en la sede Juliaca En el año 2014 el nivel de recuperación de la morosidad en cartera pesada es baja, de la recuperación fue de 2.92% en cliente común y en cliente mayor fue de 5.48%, para el año 2015 fue de 3.17% en cliente común y en cliente mayor de 0.60% donde no existe un aumento significativo en cuanto a la recuperación de los años 2014 y 2015.La no recuperación de las deudas en cartera pesada en su totalidad afecta a los ingresos por ende el aumento en la estimación de cobranza dudosa y esto a su vez un incremento en los gastos de venta y esto afecta a la utilidad operacional en ambos periodos, incide en la rentabilidad. En cuanto, ls ratios de rentabilidad si la recuperación de las deudas provisionadas fuera al 100%, estos se incrementarían. Las deudas que no se recuperaron pasaran a castigo contable. La Empresa electro Puno S.A.A. debe de implementar lineamientos de cobranza para la disminución de la morosidad en cartera pesada. En cuanto a los clientes con deudas de 3 a 8 meses promover incentivos por pronto pago de sus recibos. En cuanto a la cartera pesada debe solicitar apoyo por parte de terceras empresas, gestores de cobranza que tengan experiencia, que realicen campañas de notificaciones, esto ayudara a reducir la morosidad en cartera pesada; si se evidencian que ya no es posible la recuperación se arme el expediente y se envié a castigo contable de las deudas irrecuperables (anulados) del servicio eléctrico Juliaca.

2.1.3. A Nivel Local

Maynas, Vásquez & Tapullima (2020): *"La contabilidad y su contribución a la gestión financiera en empresas de transformación de madera en Manantay"*. El propósito de esta investigación fue dar a conocer la importancia de la incidencia de la contabilidad en la gestión financiera de las empresas ligadas al rubro forestal de transformación de madera en el distrito de Manantay, a través de normas metodológicas de las ciencias contables y financieras, ya que estas intervienen desde su constitución y empresa en marcha, especialmente en la finanzas que repercute en los propietarios, gerentes y administradores para la toma de decisiones, por ejemplo ya sea por falta de materia prima, liquidez financiera, obsolescencia en las maquinarias, mejorando los niveles de competitividad en el rubro forestal, porque una empresa óptima es una empresa rentable que contribuye en la socio economía de la población. Así mismo el uso de las tecnologías de la información, sistemas contables brinda los estados financieros de manera oportuna al momento de plantear un proyecto a largo o corto plazo.

Oroche & Ríos (2020): *"La gestión de las cuentas por cobrar y la relación con la liquidez de la empresa Electro Ucayali S.A. periodo 2017"*. La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia de la gestión de las Cuentas por Cobrar en la liquidez de la empresa Electro Ucayali S.A. en el período 2017. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, es una investigación

aplicada, con un alcance o nivel descriptivo, es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transaccional o transversal y correlacional, que nos ha permitido el estudio a 43 servidores de la empresa Electro Ucayali seleccionados de un total de 111 trabajadores de acuerdo al cuadro de asignación de personal, aplicando el cuestionario como instrumento de recolección de datos que fueron analizados a través de las estadísticas, específicamente el Chi cuadrado para demostrar la validez de la hipótesis. Los resultados obtenidos se ha determinado que sí hay relación de las políticas de crédito y el riesgo de liquidez de la empresa Electro Ucayali S.A., si bien es cierto que existen políticas internas sobre el crédito éstas deben ser monitoreadas con el propósito de mejorar la gestión administrativa sobre algunos procedimientos concernientes a las cuentas por cobrar en la empresa para evaluar su comportamiento. De los resultados obtenidos se ha determinado que las políticas de cobranza inciden favorablemente en el fondo de maniobra de la empresa Electro Ucayali S.A., si la empresa reflejaría un riesgo inminente con el fondo de maniobra que permita seguir operando y siendo necesario del grado de compromiso de los funcionarios de la empresa para un mantener en un nivel adecuado para el cumplimiento de las obligaciones operativas de la empresa. De los resultados del cuestionario se ha establecido que el uso del factoring permite significativamente en el riesgo financiero de la empresa Electro Ucayali S.A. evaluación de riesgos mejora la calidad de presentación

y análisis a los estados financieros, así mismo que se ha analizado que el reconocimiento y medición para la incorporación de partidas en los resultados del ejercicio de la empresa, siendo muy necesario de financiamiento externo.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión empezó a reconocerse como una ciencia social a partir de los años 60 del siglo pasado". Ryan, Scapens, & Theobald (2002). En general, el énfasis radicaba en el empirismo y el positivismo Zimmerman (2001), que desemboca en el crecimiento de los estudios de casos y de campo en Europa y la progresión evidente de la disciplina académica de la contabilidad de gestión.

Isidro (2009) afirma que "Aporta información relevante, histórica y estimada, monetaria y no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones. Trata de aportar la luz sobre interrogantes que no tiene respuesta la contabilidad financiera. Dado su carácter interno, cada empresa puede utilizar el sistema de contabilidad de gestión que le parezca más adaptada a sus necesidades".

Para Álvarez & Otros (1996) afirman que "La información que suministra la contabilidad de gestión acerca del resultado de la empresa y de cada uno de los centros es fundamental para determinar

las políticas más adecuadas para mejorar dicho resultado (aumento de precios de venta, reducción de costos, realización de inversiones, etc.)".

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

Tomando en consideración de las definiciones anteriores se puede decir que la contabilidad de gestión satisface las necesidades particulares de información financiera que el usuario interno padece por la estandarización de la contabilidad financiera, la misma que tiene como finalidad suministrar información de carácter público, es decir brinda información para externos a la gestión de la empresa ya sean entidades de gobierno, bancos, proveedores, accionistas, etc.; en cambio la contabilidad de gestión provee información determinada por las exigencias informativas demandadas por los responsables, para analizar y evaluar la gestión de los diferentes niveles de la empresa, ya que esté sujeta sólo a los procedimientos internos particulares de cada organización, por lo que la información se estructura de acuerdo

a las necesidades de los propios usuarios y les sirva de soporte para las decisiones que beneficien el rumbo del negocio y puedan informarse acerca de la gestión interna en términos de rentabilidad, costos, control, actividades, etc.

2.2.2. Objetivos de la contabilidad de gestión

Según Sánchez (2015), los objetivos de la contabilidad de gestión:

La Contabilidad de Gestión debe tratar las funciones de planificación de los gerentes, lo que supone:

- La identificación de tareas.
- Planificación de los flujos de recursos óptimos y su medición.

Problemas de organización que incluye:

- Adecuación entre la estructura de la firma y las tareas.
- Instalación y mantenimiento de un sistema de información y comunicación efectiva.
- Medición de los recursos existentes, descubrimiento de la ejecución excepcional e identificación de los factores causantes de dichas excepciones.

Función del control de gestión, que incluye:

- Determinar las características de las áreas de ejecución apropiadas que son significativas en términos de las tareas.

- Contribuir a motivar las realizaciones individuales deseables mediante una comunicación realista de la información respecto de las tareas.

Sistemas operativos de gestión, por función, producto, proyecto, y otra segmentación de las operaciones, lo que supone:

- Medición de los factores en términos de costes relevantes y los ingresos o medidas estadísticas de la producción.

- Comunicación de los datos apropiados, de carácter fundamentalmente económico, al personal clave, y de forma oportuna.

2.2.3. La importancia de la contabilidad de gestión para la toma de decisiones

La contabilidad de gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones. A la hora de tomar cierto tipo de decisiones, especialmente en las empresas industriales, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y necesaria, y en muchos casos la información tomada de la contabilidad financiera no es la más adecuada, al tener que

ajustarse en su elaboración a los principios contables generalmente aceptados.

Hemos querido hacer una relación de las funciones básicas del sistema de contabilidad de gestión. A continuación, mostramos:

- Apoyo al proceso de toma de decisiones de la dirección.
- Estudio y consideración de las precondiciones de competencia organizacional.
- Ayuda para la consecución de los objetivos de la empresa.

Con estas funciones se pretende sintetizar la información que posteriormente pasará a la dirección, y se encargará de establecer la planificación organizacional.

Un requisito importante que no siempre se ha tenido en cuenta para elaborar la información, es saber qué necesidades de información tienen las personas que van a hacer uso de ella. La contabilidad de gestión ha ido evolucionando con el tiempo, y actualmente se están tomando las mencionadas necesidades de información como punto de referencia preferente.

La información a suministrar deberá ser lo más objetiva posible, dado que las decisiones a tomar por la dirección van a venir influidas por ella. Respecto a este punto es necesario hacer una reflexión sobre los suministradores de la información y el grado en que las decisiones

a tomar por la dirección les pueden afectar. Si el uso de esa información puede acarrearles consecuencias negativas, podría darse el caso de que presenten sólo la información que les va a beneficiar y en la forma en que les reporte más utilidad. En este sentido podríamos afirmar la existencia de manipulación informativa (Esteban, 1998).

2.2.4. Modelo de la contabilidad de gestión

En términos generales los conceptos de administración, gerencia y gestión, son sinónimos a pesar de los grandes esfuerzos y discusiones por diferenciarlos. En la práctica se observa que el término management traducido como administración, pero también como gerencia. En algunos países la administración está más referida a lo público y la gerencia a lo privado. En los libros clásicos se toman como sinónimos administración y gerencia. En el glosario del CINDA, por ejemplo, aparece gestión como equivalente a administración.

De otro lado, la contabilidad de gestión en una empresa, se elabora por áreas o centros de responsabilidad, identificándose las diferentes líneas o centros con una función comercial, administrativa, o de producción.

La contabilidad de gestión, evalúa y controla el desarrollo del plan principal o estratégico, con sus variaciones o desviaciones, así como las recomendaciones que conlleven a tomar acción sobre medidas correctivas necesarias, en este sentido la efectiva comunicación entre todos los niveles de la Gerencia, es importante,

de tal forma que todas las operaciones puedan ser coordinadas para conseguir los objetivos trazados en el plan operativo y el plan estratégico. Una parte importante de la comunicación son los reportes de contabilidad, que la Gerencia usa en las operaciones de planeamiento y control.

La dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel se comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa (Hernández, 2018).

2.2.5. Dimensiones de la contabilidad de gestión

Planificación empresarial

La planificación empresarial es un proceso técnico, económico y organizativo que ayuda a las empresas a encausar sus acciones en el cumplimiento de sus objetivos a corto y mediano plazos. Sin embargo, para nuestro país, además de estas ideas, la planificación es un proceso que expresa el interés de realizar un uso adecuado de los recursos disponibles y la voluntad de priorizar el aporte de las empresas estatales a la sociedad, por encima de cualquier interés colectivo o individual (Pozo, Xavierda, & Rodríguez, 2014).

La planificación es el instrumento de dirección básico, que coordina e integra los aspectos productivos, económicos, sociales y financieros, y potencia la iniciativa y los esfuerzos de la empresa en el cumplimiento de sus funciones y objetivos económicos, para buscar el máximo de eficiencia y eficacia, y la activa participación de los trabajadores (López, Becerra, & Pino, 2017).

Gestión de procesos

Gestión por Procesos supone reordenar flujos de trabajo de toda la Organización, con el fin de dar una atención y respuesta única que va dirigida tanto a aumentar la satisfacción de los usuarios como a facilitar las tareas a los recursos humanos y que requiere la implicación de todo el personal (Salas, 2016).

La gestión por procesos es la forma de gestionar toda la organización basándose en los Procesos, entendiendo estos como un conjunto de recursos y actividades interrelacionadas que transforman elementos de entrada en elementos de salida, con valor añadido para el cliente (López, Becerra, & Pino, 2017).

Costos estratégicos

Los costos estratégicos, son aquellos que se utilizarán en la gestión estratégica de una empresa, y que resultan luego de la vinculación del análisis de la cadena de valor, análisis de posicionamiento estratégico, del análisis de causales de costos, y de

los costos del poder, como propuesta de este trabajo (Pozo, Xavierda, & Rodríguez, 2014).

Los costos estratégicos son aquellos que surgen al ejecutar la planificación estratégica, cuyo fin último es permitir a la empresa sobrevivir, desarrollarse, crecer y perdurar. Es por dicho motivo, que los costos del poder, se deben incluir dentro de dichos costos estratégicos (Costa, 2013).

Información contable

La información en contabilidad debe permitir a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización (Gómez, 2011).

La información contable debe tener cierto tipo de cualidades que satisfagan las necesidades de los usuarios, esta debe ser comprensible, útil, clara, pertinente, confiable, oportuna, neutral, verificable, comparable y debe representar fielmente los hechos económicos de la empresa (Costa, 2013).

2.2.6. Rentabilidad

De acuerdo a Pérez & Gardey (2014) en el diccionario de la Real Academia Española precisan que cuando se habla de rentabilidad se especifica la condición rentable y generadora de renta de una organización, es decir, la obtención de ganancias, utilidad,

beneficio de una inversión establecida en un menor tiempo, donde se busca la maximización de riqueza en dicha organización.

Según Gómez (2013). define la “Rentabilidad como la generalidad aplicada a todo ejercicio económico – financiero donde se reúnen los medios, materiales, humanos y financieros con la finalidad de conseguir resultados favorables. En sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento de los capitales en un tiempo determinado, generando valor para la empresa”.

Para Díaz (2012) manifiesta que “La Rentabilidad es la remuneración que se busca obtener dentro de la empresa, en sus múltiples elementos en práctica de desarrollar su dinamismo económico y financiero. Estableciéndose habilidades en el manejo de los recursos propios de la empresa de manera eficiente y eficaz, así como también en sus productos y servicios que brinda”.

Nava (2009), afirma que la rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas.

2.2.7. La rentabilidad en el análisis contable

Esteo (1998) indica que: “el análisis de la rentabilidad es importante porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos planteados por la empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”.

2.2.8. Importancia de la rentabilidad

La rentabilidad es el concepto más utilizado en las empresas modernas, pero a pesar de su importante relevancia en la sustentabilidad de cualquier proyecto, es uno de los conceptos menos comprendidos por quienes lo utilizan cotidianamente. Así, para Escalaya (2020) la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo.

2.2.9. Rentabilidad económica

Según Mytriple (2016), la rentabilidad económica mide la capacidad de generar beneficios que tienen los activos totales de una empresa sin tener en cuenta la manera en que se han financiado y el costo que han supuesto para la empresa.

Según Cantalapiedra (2011), el ratio de rentabilidad económica relaciona el beneficio antes de intereses e impuestos con el activo total, para tratar de conocer la rentabilidad generada por la inversión de la empresa con independencia de cómo se haya financiado, puesto que no tenemos en cuenta los gastos financieros ocasionados por los fondos ajenos. El ratio permite realizar un análisis económico puro. Cuanto mayor sea el ratio de rentabilidad económica, mejor se está aprovechando la inversión de la empresa.

Para Sánchez (2002), la rentabilidad económica, también conocida como return on investment (ROI) o return on assets (ROA) es un indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

2.2.10. Rentabilidad financiera

Según Mytriple (2016), la rentabilidad financiera mide la capacidad que tienen los fondos propios de la empresa para generar beneficios, es decir, la rentabilidad de los accionistas.

Según Cantalapiedra (2011), en la rentabilidad financiera, se trata de conocer el retorno que obtienen los propietarios de la empresa. Para ello, se toma el beneficio neto de la empresa, descontados intereses, que se destinan a retribuir fondos ajenos y no propios, e impuestos, y se compara con la aportación de los propietarios. Cuanto más elevado sea este ratio, mejor para los propietarios de la compañía.

Para Sánchez (2002), la rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE). (…) una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

De las perspectivas descritas consideramos que la rentabilidad financiera es un concepto de rentabilidad final que, al contemplar la estructura financiera de la empresa, viene determinada como consecuencia de las decisiones de financiación.

La principal diferencia entre rentabilidad financiera y económica es que en la rentabilidad financiera se tienen en cuenta los fondos propios que tiene la empresa para la obtención de beneficios y en la rentabilidad económica se tiene en cuenta el activo total de la empresa para conocer los beneficios obtenidos.

2.2.11. Modelo de rentabilidad

Un modelo financiero es una proyección de inversiones, gastos, ingresos y parámetros financieros, organizada en una hoja electrónica, para una empresa o proyecto.

Los MRF se usan para pronosticar niveles de rentabilidad financiera y otros parámetros financieros de interés.

También se usan para entender cómo la rentabilidad se ve afectada por cambios en volumen, precios y costos (análisis de sensibilidad).

Los parámetros de rentabilidad financiera más usados son la Tasa Interna de Retorno (TIR) y el Valor Presente Neto (VPN) (ESAN, 2018).

2.2.12. Dimensiones de rentabilidad

Valorización de la empresa

La valoración de una empresa es un modelo para calcular un rango de valores entre los cuales se encuentra el precio de la compañía. También la podemos definir como un instrumento de evaluación de los resultados de la empresa (Vega, 2017).

La valoración de empresas es el proceso mediante el cual, aplicando criterios técnicos y financieros, es estimado el valor económico (o de mercado) de una compañía (PROFIMA, 2019).

Presupuestos operativos

El presupuesto operativo consiste en aquel documento que recoge los ingresos y gastos de carácter ordinario de una empresa. En otras palabras, es un presupuesto que nos ayuda a proyectar la actividad general de la empresa vía ingresos sobre ventas y gastos sobre costes de producción en su mayoría (Llamas, 2019).

Se habla de presupuestos operativos o de presupuestos de operación para referirse a los presupuestos que tienen que ver con la naturaleza y razón de ser de la empresa, es decir, fabricar y vender lo que supone que fabrica y vende de forma habitual. Por tanto, en los presupuestos operativos nunca se incluyen las inversiones ni las finanzas (Tovar, 2018).

Evaluación de desempeño financiero y contable

La evaluación es un precipitado de los juicios que se han ido formando al observar sucesivamente las condiciones de la empresa. Condiciones que se ponen de manifiesto en los indicadores relevantes de su desempeño y de su posición en el sector (Fornero, 2016).

El análisis del estado financiero es la forma más objetiva de evaluar el desempeño financiero de una compañía. El análisis financiero implica evaluar la influencia financiera, la rentabilidad, la eficiencia operacional y la solvencia de una compañía. Los coeficientes financieros son las herramientas principales usadas para

conducir el análisis. El reto es saber cuáles coeficientes seleccionar y cómo interpretar los resultados (Bradley, 2018).

Toma de decisiones gerenciales

Las personas dentro de una organización toman decisiones, esta tarea es particularmente importante en los gerentes. Decidir forma parte de las cuatro funciones gerenciales (planear, organizar, dirigir y controlar) y a los gerentes, cuando realizan estas cuatro funciones, se los llama tomadores de decisiones (Ortiz, 2014).

El proceso de toma de decisiones se refiere a todas las actividades necesarias desde identificar un problema hasta finalmente resolverlo poniendo en práctica la alternativa seleccionada; por lo tanto, está enmarcado en la solución de problemas donde se debe encontrar alternativas de solución, en forma resumida se puede decir que: Es el proceso de identificación y selección de la acción adecuada para la solución de un problema específico (Barrera, 2019).

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

1.- Activo: Son los recursos controlados por la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la empresa.

2.- Acumulación: El enfoque consistente y disciplinado del registro y clasificación apropiada de las transacciones de negocios y otros eventos económicos.

3.- Análisis: La determinación de las razones para la actividad reportada y sus relaciones con otros eventos económicos y circunstancias.

4.- Competitividad: Capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores fijado un precio o la capacidad de poder ofrecer un menor precio fijado una cierta calidad.

5.- Comunicación: Son reportes de información pertinente a los gerentes y otros para usos internos y externos.

6.- Contabilidad: Proceso de identificar, medir y comunicar la información económica para permitir el conocimiento de la causa y las decisiones de los usuarios de la información.

7.- Control: Asegurar la integridad de la información financiera respecto a las actividades de la organización y sus recursos.

8.- Controles contables o financieros: Son aquellos controles tendentes a garantizar la protección de los activos y la validez de la información.

9.- Control interno contable: El control interno contable es un proceso que está alineado a la protección de los recursos y a

la confiabilidad del registro de las operaciones presupuestarias y financieras.

10.- Capacidad productiva: Es el máximo nivel de actividad que puede alcanzarse con una estructura productiva dada.

11.- Capital de trabajo: Activos corrientes que representan la parte de la inversión que pasa de una forma a otra en la conducción normal del negocio.

12.- Costo: Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o prestación de un servicio.

13.- Decisión: Es una determinación o resolución que se toma sobre una determinada cosa.

14.- Eficiencia: es hacer bien las cosas, relación optima entre recursos que se utilizan y los productos que se obtienen.

15.- Eficacia: hacer las cosas en menor tiempo posible, oportuno rendimiento de las políticas, fines, objetivos y metas.

16.- Egresos: Es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario.

17.- Estrategias: Una estrategia es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin o misión.

18.- Evaluar: juzgar las implicaciones de los eventos pasados y futuros.

19.- Gestión contable: En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.

20.- Identificación: El reconocimiento y evaluación de las transacciones de negocios y otros eventos económicos para una acción contable apropiada.

21.- Incremento: Crecimiento en tamaño, en cantidad, en calidad o en intensidad.

22.- Inversión: Colocación de fondos en una operación financiera o en un proyecto con la intención de obtener una rentabilidad en el futuro.

23.- Liquidez: Es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

24.- Medición: La cuantificación, incluyendo estimados, de transacciones de negocios y otros eventos económicos que ha ocurrido o que pueden ocurrir.

25.- Planear: Ganar un entendimiento de las transacciones de negocios esperados, y otros eventos económicos, así como su impacto en la organización.

26.- Patrimonio: El patrimonio de una empresa, esto es, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.

27.- Ratio: Es la razón o cociente de dos magnitudes relacionadas entre sí. Los ratios financieros o contables son los coeficientes que aportan unidades financieras de medida y comparación.

28.- Sistema: Un sistema es un objeto complejo cuyas partes o componentes se relacionan con al menos alguno de los demás componentes puede ser material o conceptual.

29.- Solvencia: Es la capacidad de una empresa para cumplir todas sus obligaciones sin importar su plazo.

30.- Utilidad: se genera cuando los ingresos son mayores que los gastos.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipo de Investigación

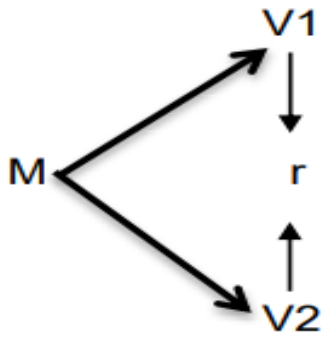
Aplicada, porque el investigador, a través de los conocimientos que adquirió por medio de la teoría, piensa dar una solución de forma práctica a una problemática que conoce (Carrasco, 2019).

3.1.2. Nivel de Investigación

Correlacional, porque se mide la relación existente entre variables para conocer el grado de asociación entre ambos, y así analizar su vinculación (Carrasco, 2019).

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

No experimental de corte transversal, porque no se manipulan ninguna de las variables como la contabilidad de gestión y la rentabilidad, asimismo los datos que se recojan son en un determinado tiempo (Carrasco, 2019). Se representa mediante la siguiente simbología:



Dónde:

M: Muestra de la investigación.

V1: Observación de la variable Contabilidad de gestión.

V2: Observación de la variable rentabilidad.

r: Correlación entre dichas variables.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población está conformada por todos los trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A., siendo un total de 101 personas distribuidas en todas las áreas administrativas.

3.3.2. Muestra

Para la muestra de esta investigación se aplicó el método probabilístico, que consiste en el uso de la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2_{\frac{\alpha}{2}} xPxQxN}{\in^2 x(N-1) + Z^2_{\frac{\alpha}{2}} xPxQ}$$

Donde el margen de error (ε) es igual a 0.05 y el nivel de confianza ($Z_{\frac{\alpha}{2}}$) representa al 1.96, asimismo P + Q es igual al 100%, es decir cada uno representa al 50%, y por último N representa a la población de la investigación.

Por lo tanto:

$$n = \frac{1.96^2 x 0.5 x 0.5 x 101}{0.05^2 x (101-1) + 1.96^2 x 0.5 x 0.5}$$

$$n = 80.139 \cong 80$$

Siendo necesario para fines de la investigación, considerar una muestra de 80 trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A.

Tabla 2. Muestra del estudio

Gerencia de Administración y Finanzas				**Gerencia Comercial**		Oficina de gestión empresarial	TOTAL
Dpto. de contabilidad	Dpto. de finanzas	Dpto. de RR.HH.	Dpto. de logística	Dpto. de comercialización	Dpto. de pérdidas		
14	9	8	13	16	8	12	80

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) define las técnicas e instrumentos de la siguiente forma:

3.4.1. Técnicas

Encuesta, conjunto de técnicas destinadas a reunir, de manera sistemática, datos sobre determinado tema relativos a una población.

Análisis documental, consiste en la elaboración de un informe a través de documentos que tenga relación con el tema de investigación.

3.4.2. Instrumentos

Guía de revisión documental por la autora, cuestionarios que involucren las variables de estudio, con los filtros respectivos de los expertos: validación y análisis de confiabilidad.

Se recurrió a fuentes primarias y fuentes secundarias en temas relacionados a la contabilidad de gestión y rentabilidad.

3.4.3. Validez

La validez del instrumento se obtuvo mediante el juicio de 3 expertos profesionales de la especialidad.

Estos profesionales que dictan catedra en la Universidad Nacional de Ucayali, consideran que el instrumento es aplicable.

Tabla 3. Validez del instrumento por medio de expertos

N°	Grado académico	Nombre y apellidos	Dictamen
1	Doctor	Leydi Pérez Guimaraes	Aplicable
2	Doctor	Migues Arévalo Ríos	Aplicable
3	Doctor	Víctor Misael Hernández Mendoza	Aplicable

3.4.4. Confiabilidad

Carrasco (2013) afirma “la confiabilidad es la cualidad o propiedad de un instrumento que permite obtener los mismos resultados, al aplicarse una o más veces a la misma persona o grupo de personas en diferentes periodos de tiempo”.

Criterio De Confiabilidad Valores

No es confiable 0 a 0.6

Baja confiabilidad 0.06 a 0.69

Existe confiabilidad 0.7 a 0.75

Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89

Alta confiabilidad 0.9 a 1

Por medio de la aplicación del *“alfa de Cronbach”* se procedió a dar la confianza de los dos instrumentos utilizados en la investigación:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} * \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{\sum S_T^2}\right)$$

$k = \text{Í}tems.$

$S_i^2 = Varianza\ de\ los\ \text{í}tems$

$S_T^2 = Varianza\ de\ la\ suma\ total\ por\ cada\ \text{í}tems$

Para el instrumento 1: Cuestionario de la variable contabilidad de gestión

$$\alpha = \frac{16}{16-1} * \left(1 - \frac{22.38}{81.39}\right) \equiv 0.773 \equiv confiable$$

Para el instrumento 2: Cuestionario de la variable rentabilidad

$$\alpha = \frac{14}{14-1} * \left(1 - \frac{19.04}{58.79}\right) \equiv 0.728 \equiv confiable$$

3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Tabla 4. Plan de recolección

Fuentes	Técnicas	Instrumentos	Agentes
Primaria	Encuesta	Cuestionario	Dirigido a la muestra de estudio.

Procedimiento

El procedimiento de recolección de datos, será la aplicación de un cuestionario a la muestra seleccionada, posteriormente se vaciará las respuestas en una base de datos en MS Excel, para luego procesar los datos en el estadístico SPSS versión 23.

3.6. TRATAMIENTO DE LOS DATOS

Los datos obtenidos por medio del instrumento, son tratados de forma descriptiva mediante figuras y tablas con los softwares estadísticos SPSS y EXCEL con el propósito de procesar los datos y realizar una interpretación adecuada de los resultados.

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

A los encuestados se les explica, que el cuestionario de preguntas es confidencial y solo es usado para fines de investigación.

Asimismo, con el Sistema Antiplagio Urkund se demuestra el parafraseo del estudio.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

Análisis descriptivo de los resultados

Tabla 5. Contabilidad de gestión y rentabilidad

			VAR2 RENTABILIDAD			Total
			Malo	Regular	Bueno	
VAR1 CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Malo	Recuento	6	3	0	9
		% dentro de VAR1	66.7%	33.3%	0.0%	100.0%
	Regular	Recuento	2	49	8	59
		% dentro de VAR1	3.4%	83.1%	13.6%	100.0%
	Bueno	Recuento	0	5	7	12
		% dentro de VAR1	0.0%	41.7%	58.3%	100.0%
Total		Recuento	8	57	15	80
		% dentro de VAR1	10.0%	71.3%	18.8%	100.0%

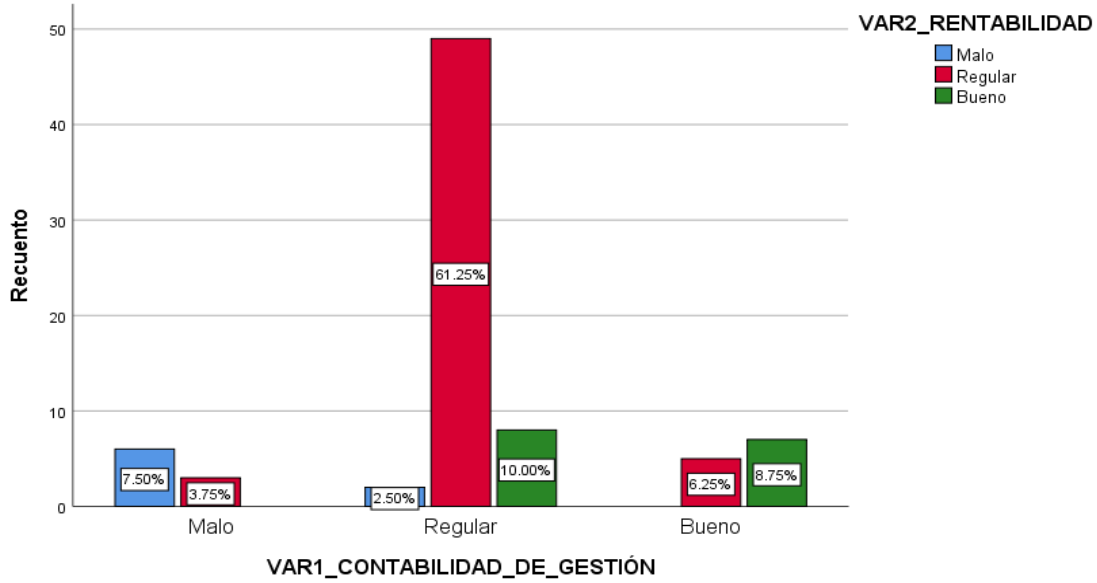


Figura 1. Contabilidad de gestión y rentabilidad

De los 80 colaboradores que fueron encuestados consideran que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, la rentabilidad es 71.25% regular, 18.75% bueno y 10% malo.

Tabla 6. Contabilidad de gestión y valoración de la empresa

			DIM1 VALORIZACIÓN DE LA EMPRESA			Total
			Malo	Regular	Bueno	
VAR1 CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Malo	Recuento	3	6	0	9
		% dentro de VAR1	33.3%	66.7%	0.0%	100.0%
	Regular	Recuento	7	34	18	59
		% dentro de VAR1	11.9%	57.6%	30.5%	100.0%
	Bueno	Recuento	0	4	8	12
		% dentro de VAR1	0.0%	33.3%	66.7%	100.0%
Total		Recuento	10	44	26	80
		% dentro de VAR1	12.5%	55.0%	32.5%	100.0%

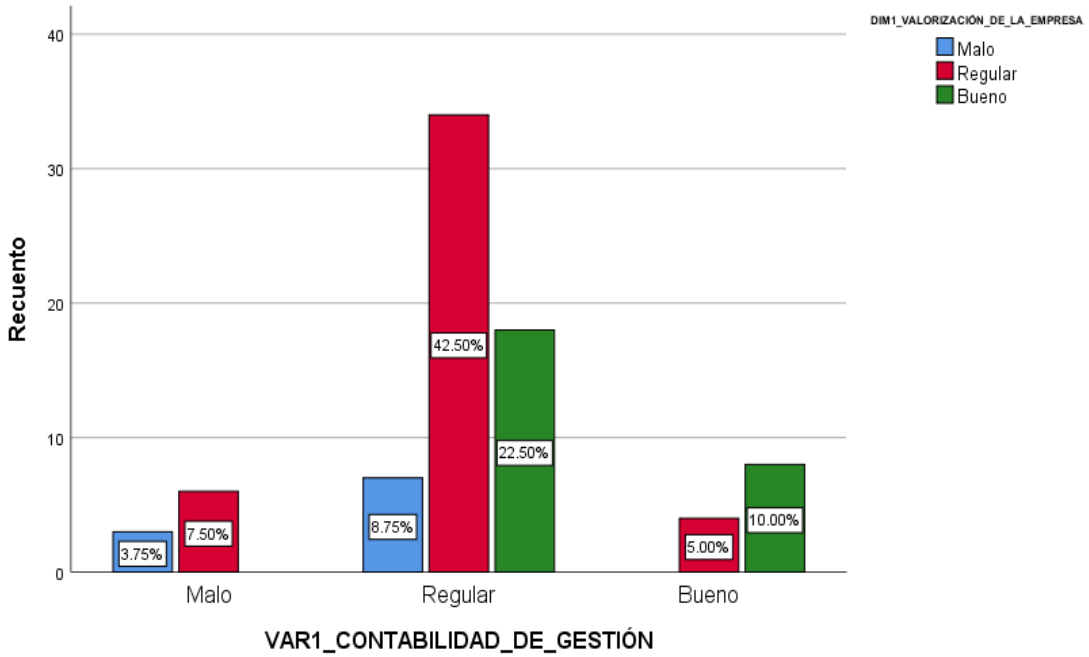


Figura 2. Contabilidad de gestión y valoración de la empresa

De los 80 colaboradores que fueron encuestados consideran que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, la valoración de la empresa es 55% regular, 32.5% bueno y 12.5% malo.

Tabla 7. Contabilidad de gestión y presupuestos operativos

			DIM2 PRESUPUESTOS OPERATIVOS			Total
			Malo	Regular	Bueno	
VAR1 CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Malo	Recuento	4	5	0	9
		% dentro de VAR1	44.4%	55.6%	0.0%	100.0%
	Regular	Recuento	8	38	13	59
		% dentro de VAR1	13.6%	64.4%	22.0%	100.0%
	Bueno	Recuento	0	7	5	12
		% dentro de VAR1	0.0%	58.3%	41.7%	100.0%
Total		Recuento	12	50	18	80
		% dentro de VAR1	15.0%	62.5%	22.5%	100.0%

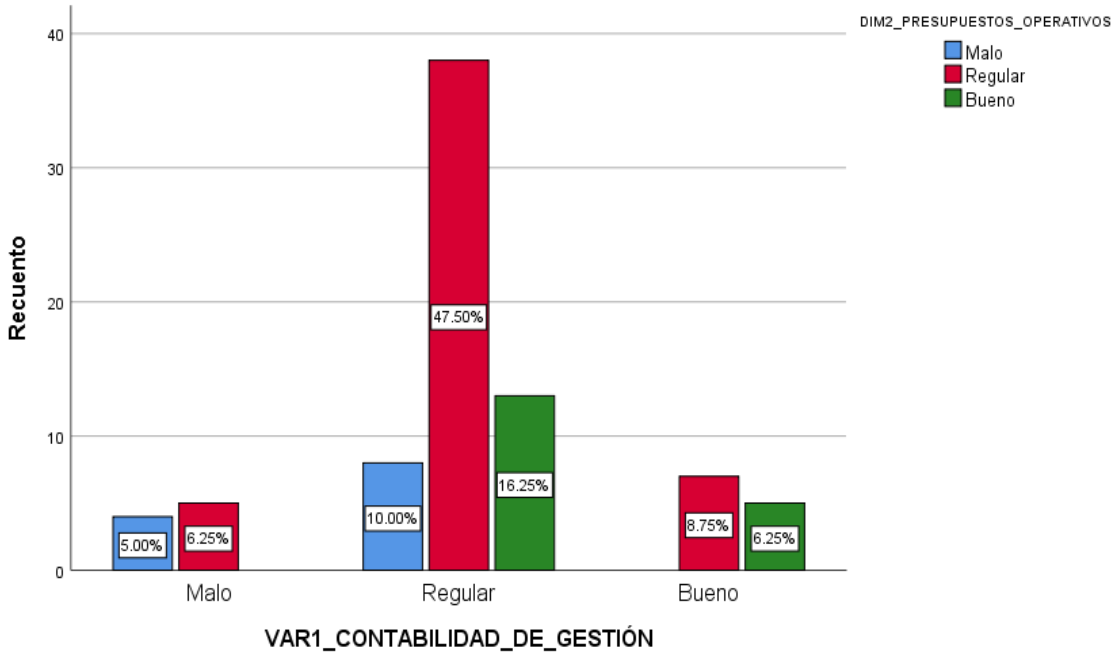


Figura 3. Contabilidad de gestión y presupuestos operativos

De los 80 colaboradores que fueron encuestados consideran que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, los presupuestos operativos de la empresa es 62.5% regular, 22.5% bueno y 15% malo.

Tabla 8. Contabilidad de gestión y evaluación de desempeño financiero

			DIM3 EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO FINANCIERO			Total
			Malo	Regular	Bueno	
VAR1 CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Malo	Recuento	5	4	0	9
		% dentro de VAR1	55.6%	44.4%	0.0%	100.0%
	Regular	Recuento	6	44	9	59
		% dentro de VAR1	10.2%	74.6%	15.3%	100.0%
	Bueno	Recuento	0	8	4	12
		% dentro de VAR1	0.0%	66.7%	33.3%	100.0%
Total		Recuento	11	56	13	80
		% dentro de VAR1	13.8%	70.0%	16.3%	100.0%

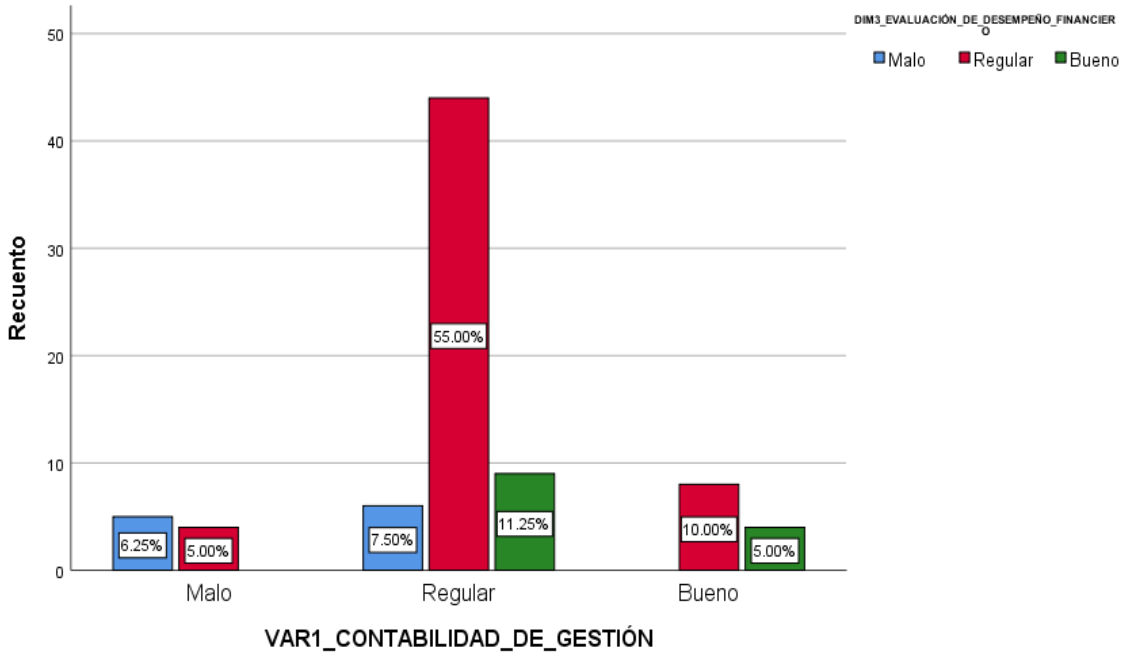


Figura 4. Contabilidad de gestión y evaluación de desempeño financiero

De los 80 colaboradores que fueron encuestados consideran que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, la evaluación de desempeño financiero es 70% regular, 16.25% bueno y 13.75% malo.

Tabla 9. Contabilidad de gestión y toma de decisiones gerenciales

			DIM4 TOMA DE DECISIONES GERENCIALES			Total
			Malo	Regular	Bueno	
VAR1 CONTABILIDAD DE GESTIÓN	Malo	Recuento	9	0	0	9
		% dentro de VAR1	100.0%	0.0%	0.0%	100.0%
	Regular	Recuento	4	47	8	59
		% dentro de VAR1	6.8%	79.7%	13.6%	100.0%
	Bueno	Recuento	0	6	6	12
		% dentro de VAR1	0.0%	50.0%	50.0%	100.0%
Total		Recuento	13	53	14	80
		% dentro de VAR1	16.3%	66.3%	17.5%	100.0%

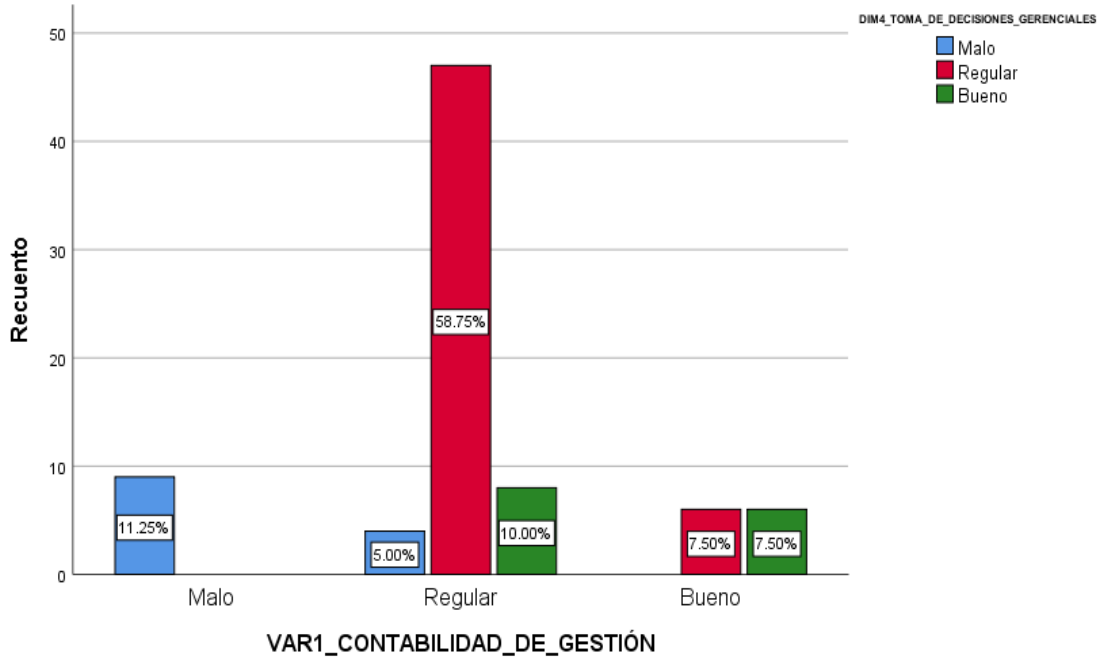


Figura 5. Contabilidad de gestión y toma de decisiones gerenciales

De los 80 colaboradores que fueron encuestados consideran que la contabilidad de gestión es 73.75% regular, 15% bueno y 11.25% malo, del mismo modo, la toma de decisiones gerenciales es 66.25% regular, 17.5% bueno y 16.25% malo.

Prueba de hipótesis

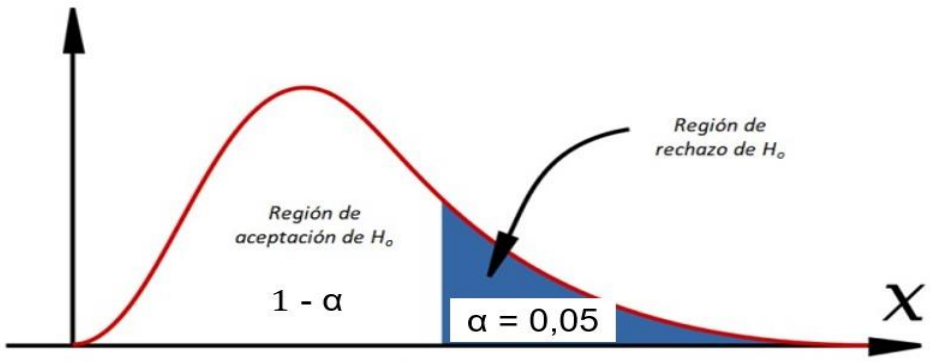
Contrastación de la hipótesis general

Ha: Existe relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Ho: No existe relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Tabla 10. Cálculo de la prueba de hipótesis general

	Rho de Spearman	Contabilidad de gestión
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0.734**
	Sig. (bilateral) = p	0.000
	N	80



La tabla 9 determina una correlación de Rho de Spearman de 0.734** entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad, evidenciándose por la estadística un valor cualitativo alto, asimismo, la significancia bilateral calculado es menor que el nivel de significancia estimado (0.05), por tal motivo, se acepta la hipótesis alterna planteada.

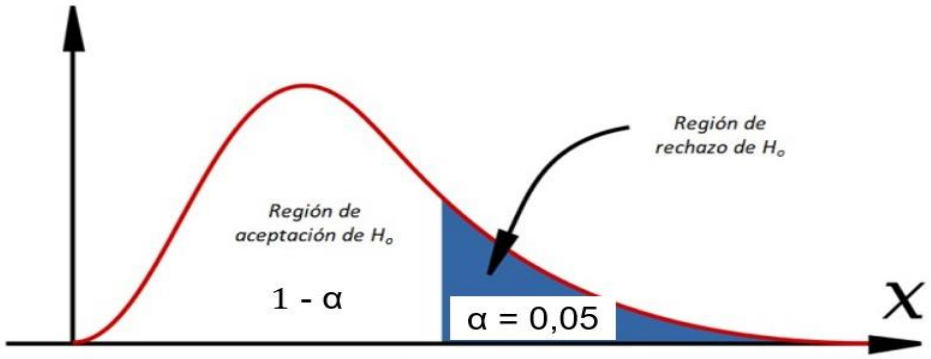
Contrastación de la hipótesis específica #01

Ha: Existe relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Ho: No existe relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Tabla 11. Cálculo de la prueba de la primera hipótesis específica

	Rho de Spearman	Contabilidad de gestión
Valoración de la empresa	Coeficiente de correlación	0.402**
	Sig. (bilateral) = p	0.000
	N	80



La tabla 10 determina una correlación de Rho de Spearman de 0.402** entre la contabilidad de gestión y la valorización de la empresa, evidenciándose por la estadística un valor cualitativo moderado, asimismo, la significancia bilateral calculado es menor que el nivel de significancia estimado (0.05), por tal motivo, se acepta la hipótesis alterna planteada.

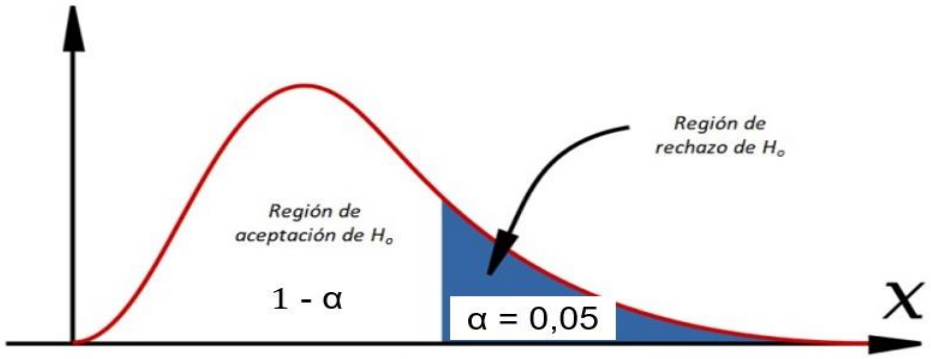
Contrastación de la hipótesis específica #02

Ha: Existe relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Ho: No existe relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Tabla 12. Cálculo de la prueba de la segunda hipótesis específica

	Rho de Spearman	Contabilidad de gestión
Presupuestos operativos	Coeficiente de correlación	0.573**
	Sig. (bilateral) = p	0.000
	N	80



La tabla 11 determina una correlación de Rho de Spearman de 0.573** entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa, evidenciándose por la estadística un valor cualitativo moderado, asimismo, la significancia bilateral calculado es menor que el nivel de significancia estimado (0.05), por tal motivo, se acepta la hipótesis alterna planteada.

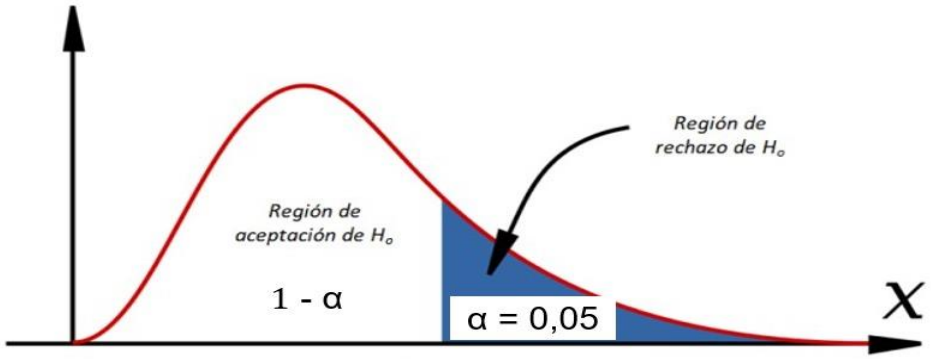
Contrastación de la hipótesis específica #03

Ha: Existe relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Ho: No existe relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Tabla 13. Cálculo de la prueba de la tercera hipótesis específica

	Rho de Spearman	Contabilidad de gestión
Evaluación de desempeño financiero	Coeficiente de correlación	0.628**
	Sig. (bilateral) = p	0.000
	N	80



La tabla 12 determina una correlación de Rho de Spearman de 0.628** entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero, evidenciándose por la estadística un valor cualitativo moderado, asimismo, la significancia bilateral calculado es menor que el nivel de significancia estimado (0.05), por tal motivo, se acepta la hipótesis alterna planteada.

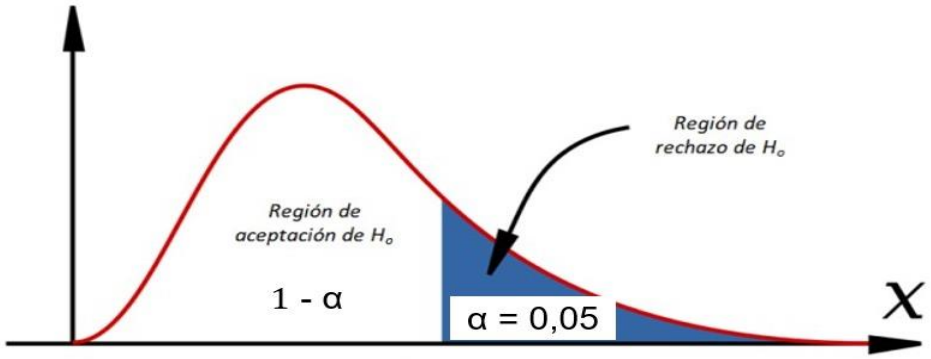
Contrastación de la hipótesis específica #04

Ha: Existe relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Ho: No existe relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

Tabla 14. Cálculo de la prueba de la cuarta hipótesis específica

	Rho de Spearman	Contabilidad de gestión
Toma de decisiones gerenciales	Coeficiente de correlación	0.567**
	Sig. (bilateral) = p	0.000
	N	80



La tabla 13 determina una correlación de Rho de Spearman de 0.527** entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales, evidenciándose por la estadística un valor cualitativo moderado, asimismo, la significancia bilateral calculado es menor que el nivel de significancia estimado (0.05), por tal motivo, se acepta la hipótesis alterna planteada.

4.2. DISCUSIÓN

Los resultados encontrados en el ítem 4.1. del capítulo VI, son contrastando con los trabajos previos a la investigación en el ítem 2.1. del capítulo II.

Donde la prueba de hipótesis general arrojó que existe una relación significativa entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020, este resultado tiene similitud con el estudio de Almeida (2019) donde considera que las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) representan un porcentaje muy importante del sector empresarial del ecuador, contribuyendo a la generación de empleo y aportando al producto interno bruto, del mismo modo Díaz (2019) ha demostrado la creciente importancia que está adquiriendo el sector servicios en la economía española: más de dos terceras partes del total de la población activa se emplea en el sector servicios, por último, Maynas, Vásquez & Tapullima (2020) explica que el uso de las tecnologías de la información, sistemas contables brinda los estados financieros de manera oportuna al momento de plantear un proyecto a largo o corto plazo.

Donde la primera prueba de hipótesis específica arrojó que existe una relación significativa entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020, este resultado tiene similitud con el estudio de Castillo (2019) dice que evaluando la

rentabilidad de la empresa ELECTRO PUNO S.A.A., se observa que existe crecimiento de los porcentajes de rendimiento, debido al incremento de las ventas.

Donde la segunda prueba de hipótesis específica arrojó que existe una relación significativa entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020, este resultado tiene similitud con el estudio de Cutipa (2016) donde los resultados que se obtuvieron fueron positivos en relación a la hipótesis la cual indicaba que la morosidad afectaba en la liquidez y rentabilidad de la empresa.

Donde la tercera prueba de hipótesis específica arrojó que existe una relación significativa entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020, este resultado tiene similitud con el estudio de Erazo (2019) donde se establece la situación financiera, las herramientas de gestión y costos implementadas redujeron los costes anuales y ello conllevó a un incremento en la rentabilidad, lo que permitió realizar afirmaciones sustentadas en procedimientos técnicos y recomendaciones que de ser aplicadas permitirán un mejor apalancamiento de la empresa, asimismo, Cherres (2016) dice que la gestión financiera desarrolla una herramienta que permite el control de los recursos, la planeación de las actividades y la predicción de situaciones futuras, garantizando así escenarios financieros estables para la empresa.

Donde la cuarta prueba de hipótesis específica arrojó que existe una relación significativa entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020, este resultado tiene similitud con el estudio de Puma (2016) donde la empresa Electro Puno S.A.A. debe de implementar lineamientos de cobranza para la disminución de la morosidad en cartera pesada.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1.- Se determinó la existencia de correlación alta de 0.734** entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

2.- Se determinó la existencia de correlación moderada de 0.402** entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

3.- Se determinó la existencia de correlación moderada de 0.573** entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

4.- Se determinó la existencia de correlación moderada de 0.628** entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

5.- Se determinó la existencia de correlación moderada de 0.567** entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de Electro Ucayali S.A., la elaboración de un plan de contabilidad de gestión que permita la correcta toma de decisiones de manera oportuna, mediante datos que contemplen la valoración de los inventarios, control de costos y el análisis de la rentabilidad en función al costo y beneficio.

2. Se recomienda formular parámetros de planificación estratégica determinando las principales actividades de los procesos relevantes en Electro Ucayali S.A., siendo necesario la adecuación de acuerdo a los planes de acción para la ejecución correcta, para posteriormente realizar su seguimiento.

3. Los funcionarios encargados de las diferentes áreas de Electro Ucayali S.A. deben conocer la gestión de procesos para mejorar la coordinación y el trabajo en equipo, con el propósito que sean más eficientes las actividades, con lo cual se tiene información real de los costos de producción.

4. Se recomienda tener un análisis exhaustivo de los costos estratégicos que asume Electro Ucayali S.A. para así adecuar una evaluación y optimización de los recursos, con la finalidad de reducir costos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Almeida, M., González, E., & Ube, W. (2019). *Oportunidad de la contabilidad de gestión en las PYMES en Ecuador*. Ecuador.

Álvarez, J., Amat, J., Amar, O., Balada, T., Blanco, F., Catello, E., Ripoll, V. (1996). *Contabilidad de gestión avanzada: planificación, control y experiencias prácticas*. España.

Apaza, Y. (2018). *La calidad de servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S.A.A. zona 12 de la ciudad de Juliaca periodo 2017*. Puno.

Barrera, M. (2019). *Toma de decisiones gerenciales*. Obtenido de https://www.emagister.com/uploads_user_home/Comunidad_Emagister_8361_gerencia.pdf

Bradley, J. (2018). *Cómo evaluar el desempeño financiero*. Obtenido de https://www.cuidatudinero.com/13117554/como-evaluar-el-desempeno-financiero

Cantalapiedra, M. (2011). *Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera*. Obtenido de http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera

Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Perú: Editorial San Marcos.

Castillo, M. (2016). *La gestión del talento humano y su influencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S.A.A. Periodos 2016 y 2017*. Perú.

Chambi, Y. (2016). *Análisis de la calidad de servicio eléctrico y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Puno S. A. A. sector sub estación Bellavista periodo 2015*. Perú.

Cherres, Y. (2016). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa "FABITEX" de la ciudad de Ambato año 2015*. Ecuador: UTA.

Chino, M. (2017). *Políticas para disminuir la cartera morosa y propiciar la generación de una mayor rentabilidad en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A. periodo 2014 – 2015*. Puno: UNAP.

Cutipa, A. (2016). *Incidencia de la morosidad en la cartera de clientes de Electro Puno S.A.A. y su efecto en la liquidez y rentabilidad en el 2014-2015*. Perú: UNAP.

Díaz, M. (2019). *La contabilidad de gestión en empresas de servicios. La particularidad de las empresas de transporte de pasajeros*. Madrid: COMILLAS.

Erazo, A. (2019). *Incidencia de las herramientas de gestión de costos en la rentabilidad de la empresa impresiones Serigráficas Don Wilson, de la ciudad de Atuntaqui*. Ecuador: UNIANDES.

Escalaya, F. (2020). *La gestión contable y su implicancia en la rentabilidad en la empresa inmobiliaria Bocanegra S.A.C. 2016*. Lima: UPCI.

Esteban, L. (1998). *La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. España*: Universidad de Zaragoza.

Esteo, F. (1998). *Análisis contable de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

ESAN. (2018). *VPN y TIR: los índices para evaluar proyectos de inversión*. Obtenido de https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/11/vpn-y-tir-los-indices-para-evaluar-proyectos-de-inversion-1/

Fornero, R. (2016). *Análisis financiero con información contable*. Argentina: Manual de Estudio Programado.

Gómez, G. (2011). *La información contable y el análisis financiero*. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/

Hernández, D. (2018). *El modelo de contabilidad de gestión como herramienta administrativa*. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/el-modelo-de-contabilidad-de-gestion-como-herramienta-administrativa/

Hidalgo, F. (2009). *Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión*.

Isidro, G. (2009). *Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial*. Perú.

López, G., Becerra, F., & Pino, R. (2017). *Planificación empresarial*. Cuba: Universidad de Cienfuegos.

Llamas, J. (2019). *Presupuesto operativo*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/presupuesto-operativo.html

Maynas, G., Vásquez, A., & Tapullima, R. (2020). *La contabilidad y su contribución a la gestión financiera en empresas de transformación de madera en Manantay*. Perú.

Mytriple, A. (2016). *Rentabilidad financiera y económica*. Obtenido de https://www.mytriplea.com/blog/rentabilidad-economica-financiera-diferencia/

Oroche, O., & Ríos, G. (2020). *La gestión de las cuentas por cobrar y la relación con la liquidez de la empresa Electro Ucayali S.A. periodo 2017*. Pucallpa, Perú.

Ortiz, B. (2014). *¿Cómo toman decisiones los gerentes?* Obtenido de https://utn2014frvm.wordpress.com/2014/10/20/como-toman-decisiones-los-gerentes/

Paredes, J. (2018). *La contabilidad de gestión y la rentabilidad en las empresas de fabricación de pinturas en Lima Metropolitana año 2017*. Lima: USMP.

Pozo, J., Xavierda, M., & Rodríguez, Z. (2014). La *lógica de la planificación empresarial y de la productividad del trabajo*. Cuba: Universidad de La Habana.

PROFIMA. (2019). *Valoración de empresas: Concepto y aplicaciones*. Obtenido de https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/60-valoracion-de-empresas-concepto-y-aplicaciones

Puma, S. (2016). *Análisis del nivel de morosidad de los clientes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa regional de servicio público de electricidad Electro Puno S.A.A. - sede Juliaca periodos 2014 – 2015*. Perú.

Quispe, M. (2017). Morosidad, gestión de cobranza y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electro Puno S.A.A. - Sede Juliaca, periodo 2016. Perú.

Ryan, R., Scapens, R., & Theobald, M. (2002). *Research Method & Methodology in Finance Accounting*.

Salas, V. (2016). *Manual gestión por procesos*. España: UC.

Sánchez, J. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. Obtenido de http://www.5campus.com/leccion/anarenta

Sánchez, J. (2015). *El nacimiento de la contabilidad de costes y su desarrollo conceptual y metodológico*.

Tovar, F. (2018). *Presupuesto operativo*. Colombia: Asturias Corporación Universitaria.

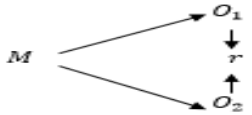
Vega, S. (2017). *Valoración de empresas*. Obtenido de https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/03/valoracion-de-empresas/

Zimmerman, J. (2001). *Conjectures regarding empirical managerial accounting research. Journal of Accounting and Economics, Vol. 32, págs. p. 411-427*.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

<table>
<tr><th>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</th><th>OBJETIVOS</th><th>HIPÓTESIS</th><th>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</th></tr>
<tr><td>¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?</td><td>Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.</td><td>Existe relación entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.</td><td rowspan="2">TIPO DE INVESTIGACIÓN
APLICADA.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
NO EXPERIMENTAL DE CORTE TRANSVERSAL


POBLACIÓN
La población está conformada por todos los trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A., siendo un total de 101 personas distribuidas en todas las áreas administrativas.

MUESTRA
Siendo necesario para fines de la investigación, considerar una muestra de 80 trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A.

<table><tr><th>Fuentes</th><th>Técnicas</th><th>Herramientas</th></tr><tr><td>Primaria</td><td>Encuesta</td><td>Cuestionario</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>a) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?
b) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?
c) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?
d) ¿Qué relación existe entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020?</td><td>a) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
b) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
c) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
d) Determinar la relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.</td><td>a) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la valoración de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
b) Existe relación entre la contabilidad de gestión y los presupuestos operativos de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
c) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la evaluación de desempeño financiero de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.
d) Existe relación entre la contabilidad de gestión y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020.</td></tr>
</table>

Anexo 2. Cuestionario de preguntas

INSTRUCCIONES: La presente técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema "La Contabilidad de Gestión y la Rentabilidad de la empresa Electro Ucayali S.A.: 2020"; sobre el particular, elija la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X).

N° de cuestionario: _____
Fecha: _____

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

PREGUNTAS ESPECÍFICAS

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTABILIDAD DE GESTIÓN

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: CONTABILIDAD DE GESTIÓN						
DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL						
PREG 01	¿Ha elaborado alguna vez planeamientos estratégicos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 02	¿Está de acuerdo con los métodos de gestión que aplica Electro Ucayali S.A.?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 03	Dentro de la operatividad, ¿Los procesos en Electro Ucayali S.A. son los adecuados para desarrollar óptimamente las actividades?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 04	¿Electro Ucayali S.A. realiza innovación empresarial?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: GESTIÓN DE PROCESOS						
PREG 05	¿En Electro Ucayali S.A. se identifica las principales operaciones relevantes para concentrarse en los enfoques por procesos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 06	¿En Electro Ucayali S.A. se tienen en consideración la identificación de diagramas de procesos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 07	Bajo sus modelos de calidad, ¿Cómo califica los estándares de calidad en Electro Ucayali S.A.?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 08	¿En Electro Ucayali S.A. se realiza controles administrativos y contables que puedan efectuarse en las actividades de operación y de gestión?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: COSTOS ESTRATÉGICOS						

PREG 09	¿En Electro Ucayali S.A. se aplican adecuadamente los costos estratégicos que puedan atribuir al planeamiento de utilidades?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 10	¿Considera que en la empresa se establece un sistema de control de los costos de calidad frente a los costos del mercado ofrecido?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 11	¿Qué opina de los métodos de operatividad en Electro Ucayali S.A. dentro de la contabilidad de costos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 12	¿En Electro Ucayali S.A. se aplican parámetros que determinan el cómo encontrar el resultado de la eficiencia con la evaluación de costos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN CONTABLE						
PREG 13	¿Qué opina del tiempo establecido para las programaciones de operaciones contables en Electro Ucayali S.A., para así obtener los informes contables oportunos?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 14	¿Se asegura en Electro Ucayali S.A. que el nivel del soporte contable sea confiable con la operación y como previenen contingencias?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 15	¿Cómo califica la accesibilidad de información sobre cualquier actividad que estén realizando en Electro Ucayali S.A.?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 16	¿En Electro Ucayali S.A. se mantienen las datas de las operaciones adecuadamente para proteger con seguridad la información?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
VARIABLE 2: RENTABILIDAD						
DIMENSIÓN: VALORIZACIÓN DE LA EMPRESA						
PREG 17	¿En Electro Ucayali S.A. las decisiones asertivas sirven para un servicio eficiente?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 18	¿Se realiza en Electro Ucayali S.A. adecuadamente la administración de recursos para determinar la valorización de la empresa?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: PRESUPUESTOS OPERATIVOS						
PREG 19	¿Los planes de presupuestos en Electro Ucayali S.A. siempre están acorde a los resultados esperados?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 20	¿En Electro Ucayali S.A. se identifican de manera correcta los factores relativos que implican en la operación?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

PREG 21	Para el presupuesto de caja ¿En Electro Ucayali S.A. se determinan las salidas e ingresos de efectivo para evitar el déficit y prever en tener excedentes?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 22	¿En Electro Ucayali S.A. se considera que la estructura financiera óptima es proporcional al presupuesto de capital frente a los recursos propios y de terceros?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO FINANCIERO Y CONTABLE						
PREG 23	¿Considera que la identificación contable es el adecuado en Electro Ucayali S.A. para el desarrollo financiero?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 24	¿En Electro Ucayali S.A. existe un nivel de crecimiento, en los últimos 4 años?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 25	¿En las actividades que realiza Electro Ucayali S.A., existen algunos riesgos que se puede encontrar?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 26	¿En Electro Ucayali S.A. se han realizado evaluaciones sobre el punto de equilibrio para la evaluación del desempeño financiero y contable?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
DIMENSIÓN: TOMA DE DECISIONES GERENCIALES						
PREG 27	¿Está de acuerdo con los planes de acción que se realiza Electro Ucayali S.A.?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 28	Dentro de las situaciones o cambios que se quiera ejecutar ¿Está de acuerdo con las técnicas de decisión de los directivos de Electro Ucayali S.A.?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 29	¿Electro Ucayali S.A. puede llegar a brindar información de las actividades a todos los trabajadores?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
PREG 30	¿En Electro Ucayali S.A. se previenen o planifican aquellos eventos en ambiente de incertidumbre?	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Anexo 3. Validez del instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dr. Arevalo Rios Miguel.

Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Contabilidad de Gestión

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN SI	APRECIACIÓN NO	OBSERVACIONES
1	¿El instrumento responde al planeamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias:

Ninguna

Firma

Fecha: 03/09/2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dr. Arevalo Rios Miguel.

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Rentabilidad

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias: Ninguna

Firma

Fecha: 03 / 09 / 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dr. Pérez Guimaraez, Lexi

Cargo e institución donde labora: Docente

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Contabilidad de Gestión

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planeamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la real: del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias: Ninguna

Firma

Fecha: 03/09/2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dra. Pérez Guimaraez, Leydi

Cargo e Institución donde labora: Docente

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Rentabilidad.

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planeamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias: Ninguna.

Firma

Fecha 08 / 01 / 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dr. Víctor Miguel Hernández Mendoza

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Universidad Nacional de Ucayali.

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable Contabilidad de Gestión

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planeamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a experto. operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias: Ninguna

Firma

Fecha: 03/07/2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellido y Nombre del experto: Dr. Victor Hisael Hernández Mendoza

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario de la variable: Rentabilidad

Autora del instrumento: **Saby Kametsa Vásquez Vargas**

ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a experto. operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aporte y/o sugerencias: Ninguna

Firma

Fecha. 03 / 07 / 2021

Anexo 4. Base de datos

M	VARIABLE: CONTABILIDAD DE GESTIÓN																VARIABLE 2: RENTABILIDAD													
	PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL				GESTIÓN DE PROCESOS				COSTOS ESTRATÉGICOS				INFORMACIÓN CONTABLE				VALORIZACIÓN DE LA EMPRESA		PRESUPUESTOS OPERATIVOS				EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO FINANCIERO Y CONTABLE				TOMA DE DECISIONES GERENCIALES			
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
M 01	2	2	2	2	3	1	3	2	3	3	1	1	3	1	2	1	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2	1
M 02	5	2	3	5	3	3	4	2	3	3	3	2	5	5	5	5	5	3	2	5	2	4	5	4	3	4	4	4	5	2
M 03	4	2	2	4	2	4	2	2	4	4	2	3	3	3	2	3	3	2	4	2	2	2	2	2	4	3	4	2	4	4
M 04	3	5	5	3	4	4	5	4	3	3	3	4	3	5	5	4	5	5	3	5	4	3	3	3	5	4	5	4	5	4
M 05	4	4	3	5	2	3	4	5	4	3	3	4	4	3	5	4	5	5	2	3	4	5	3	4	2	2	3	3	3	2
M 06	4	4	2	2	2	3	3	2	2	4	4	2	3	3	2	3	3	4	2	2	4	3	3	3	2	2	3	4	2	4
M 07	2	2	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	4	2	2	4	4	5	1	5	2	4	2	1	1	5	1	2	5	3
M 08	2	2	4	4	2	4	4	1	2	4	2	2	2	2	4	3	4	1	3	2	1	2	1	2	2	4	4	4	1	1
M 09	3	5	4	5	3	2	5	3	2	5	4	2	5	4	5	3	4	4	3	3	5	3	3	5	3	2	5	2	4	5
M 10	3	2	4	2	4	4	3	3	4	3	2	2	3	4	2	2	4	2	2	2	2	4	2	4	4	3	3	2	3	2
M 11	5	4	3	4	3	5	5	5	5	5	4	5	3	3	4	3	3	3	3	5	4	4	3	3	5	3	3	4	5	3
M 12	5	4	2	2	2	2	3	2	4	5	5	2	3	2	4	5	2	2	3	4	4	2	2	3	4	3	3	3	3	3
M 13	4	4	2	2	4	2	3	4	4	3	2	2	4	2	4	4	3	3	4	4	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3
M 14	1	2	3	4	1	5	5	1	2	5	2	2	4	1	5	4	2	3	5	5	1	3	5	5	4	4	5	2	5	1
M 15	2	2	4	2	2	2	2	3	2	2	1	4	3	1	3	2	1	2	2	1	3	2	4	3	4	1	2	2	1	3
M 16	4	4	2	2	5	3	4	2	4	2	5	3	3	5	4	5	3	5	4	2	5	4	4	3	3	3	4	5	5	5
M 17	2	3	4	4	2	2	4	3	3	2	3	4	4	3	4	2	3	4	3	2	2	2	3	2	4	4	2	3	3	2
M 18	3	3	2	1	1	1	1	1	1	3	3	1	2	2	3	1	3	2	2	3	3	2	1	3	1	2	3	3	2	1
M 19	3	4	5	2	5	5	4	2	2	5	3	5	4	3	2	4	5	2	2	2	3	3	4	4	4	2	4	4	5	5
M 20	3	2	2	3	2	4	4	2	2	4	2	3	3	3	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	4	4	4	2	2	2
M 21	5	3	5	5	5	4	5	3	3	4	4	5	3	5	5	3	5	3	3	5	3	5	3	5	3	5	4	4	3	5
M 22	2	5	4	4	5	2	5	3	5	3	2	2	3	3	3	4	5	5	5	5	2	5	2	3	2	2	5	2	2	5
M 23	2	2	3	4	2	3	3	2	3	4	3	3	4	3	3	2	4	3	4	4	3	2	4	2	2	4	2	4	4	4

M 24	5	5	3	3	1	4	3	5	2	3	1	4	4	5	3	5	4	5	5	1	5	5	3	1	2	3	1	2	5	2
M 25	1	4	3	3	1	3	4	1	3	4	1	1	1	3	2	4	1	4	1	2	3	3	3	2	4	1	1	1	4	4
M 26	3	2	4	2	3	3	2	5	2	2	4	5	2	5	2	3	2	3	5	3	5	3	4	4	4	4	3	3	5	4
M 27	2	2	4	2	2	3	3	4	3	3	2	2	3	3	2	3	3	4	2	4	3	3	4	4	2	4	4	4	2	3
M 28	1	1	3	1	1	2	1	3	3	1	3	2	1	1	1	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	1	2	3	2	1
M 29	2	3	3	4	2	2	5	2	4	3	4	2	5	2	3	4	2	5	4	3	5	4	3	3	3	2	2	5	4	2
M 30	3	2	2	2	2	3	2	4	2	3	2	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	4	2	2	2	4	4	3	4
M 31	4	4	5	4	3	4	5	3	4	4	5	3	3	3	4	4	5	5	5	4	5	3	5	3	3	5	3	4	5	5
M 32	2	3	5	3	4	3	3	2	5	5	3	4	2	5	3	5	2	2	3	3	4	3	3	2	4	5	2	4	3	4
M 33	4	4	2	3	3	3	4	4	3	2	2	4	4	4	4	3	4	3	3	2	2	4	4	4	2	4	4	3	2	2
M 34	5	3	3	4	3	5	1	1	2	2	5	1	1	3	2	2	4	4	2	4	2	4	5	3	1	5	4	5	2	3
M 35	1	4	3	4	3	1	1	3	3	2	3	4	2	4	3	1	4	3	3	4	2	3	2	2	2	2	4	4	2	2
M 36	4	5	4	3	5	5	5	3	2	2	2	2	3	2	4	5	2	2	3	4	5	4	4	2	5	2	3	2	2	3
M 37	5	2	4	4	3	4	5	2	3	2	4	2	3	4	2	5	4	3	4	3	5	2	3	5	2	5	2	4	4	4
M38	3	5	5	2	5	4	5	2	2	3	3	3	4	2	3	4	3	2	3	2	5	5	2	4	2	5	5	2	4	2
M39	4	4	2	2	5	3	2	5	3	5	5	2	5	5	3	2	3	4	2	4	2	3	5	5	2	3	2	3	5	2
M40	5	5	2	4	3	5	4	4	3	3	2	2	5	2	2	5	5	2	5	4	4	3	2	2	3	5	5	2	4	3
M 41	5	3	2	2	4	5	3	4	5	2	4	4	3	4	4	3	3	2	2	4	5	5	5	3	4	4	5	3	5	2
M 42	5	2	5	5	5	3	3	5	4	2	2	3	5	4	5	2	4	3	5	2	5	2	4	5	3	3	5	3	4	5
M 43	2	2	3	2	4	2	3	3	3	3	2	2	2	4	4	4	4	4	2	3	3	2	4	3	3	4	2	4	3	4
M 44	3	4	4	5	3	3	3	4	3	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	3	3	4	4	3
M 45	2	2	2	5	2	4	2	5	5	3	3	2	5	2	4	3	2	5	5	4	5	3	3	3	3	3	4	2	5	2
M 46	3	4	4	2	4	2	4	2	2	3	3	2	3	2	4	2	2	2	4	4	2	3	4	3	3	4	4	4	4	4
M 47	4	4	2	3	1	3	2	3	4	4	2	4	3	4	5	2	2	1	4	2	5	5	2	4	4	5	3	5	1	2
M 48	2	4	4	4	4	1	1	1	1	3	3	3	1	2	3	3	3	3	1	3	1	4	1	4	3	3	3	1	4	2
M 49	5	4	2	4	4	3	3	3	2	2	4	2	5	5	4	5	5	5	5	4	2	5	2	5	2	2	2	5	5	2
M 50	2	2	4	4	3	4	2	4	2	4	3	3	2	2	4	3	3	2	4	2	2	3	4	2	2	4	2	3	2	4
M 51	3	4	5	4	3	3	5	3	3	3	3	5	3	5	5	5	4	4	3	5	3	3	4	5	3	3	3	5	4	4
M 52	2	3	4	2	2	3	5	5	5	5	2	5	3	5	2	2	5	5	4	2	4	2	4	3	2	5	2	4	2	4

M 53	4	2	2	4	4	2	3	4	2	4	3	4	2	3	2	3	4	4	3	2	2	2	4	3	2	2	3	4	3	3
M 54	4	5	3	3	1	3	2	1	1	4	4	5	4	1	4	5	3	2	1	2	5	1	4	4	1	2	1	1	1	2
M 55	2	1	4	2	1	1	1	3	1	2	2	1	4	1	4	3	4	3	2	4	1	3	3	3	2	4	1	2	4	1
M 56	2	5	3	2	5	5	2	5	3	3	2	2	5	3	5	4	4	4	5	3	4	5	5	4	4	5	3	2	3	5
M 57	3	2	3	3	2	2	3	2	4	3	4	3	2	2	4	4	2	3	3	2	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3
M 58	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	1	1	3	1	3	3	3	1	2	3	2	1	1	3	2	3
M 59	3	4	2	5	5	3	4	5	2	4	2	5	4	4	3	4	2	3	3	3	5	2	4	5	5	2	2	2	3	4
M 60	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	2	2	3	4	4	4	3	3	2	4	3	4	2	2	2	3	4
M 61	4	4	5	3	4	3	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	4	3	4	3
M 62	2	2	5	2	5	4	5	3	5	3	5	3	4	2	3	4	3	2	2	2	3	4	4	5	2	4	3	3	4	2
M 63	3	3	3	3	3	2	4	2	3	4	4	2	2	4	2	3	2	2	2	2	3	4	3	2	3	2	3	3	2	3
M 64	2	2	1	4	3	2	1	4	4	3	5	1	2	1	2	4	5	1	5	4	3	5	3	5	1	4	1	2	2	3
M 65	1	1	3	1	3	3	2	2	3	1	1	4	3	1	2	4	4	2	4	1	4	4	3	2	4	2	3	3	1	1
M 66	2	4	3	5	5	4	3	5	5	3	2	5	2	5	4	4	2	4	3	3	2	2	4	2	4	4	2	3	3	5
M 67	4	4	2	2	4	4	2	3	2	4	4	3	2	2	2	4	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	4	4	2
M 68	3	2	1	2	1	2	2	3	3	1	2	2	3	1	2	1	3	1	1	1	3	1	3	1	2	1	3	2	2	2
M 69	5	3	2	2	2	5	5	3	3	2	3	2	2	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	3	5	2	4	2	4	2
M 70	2	2	2	2	3	4	2	2	4	3	4	2	2	4	4	2	3	4	2	3	4	3	3	3	2	4	5	4	3	5
M 71	4	3	3	5	3	4	4	4	5	5	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	5	4	4	3	3	3	5	3	3
M 72	3	3	5	2	2	3	5	2	3	2	4	2	5	3	3	2	3	5	2	4	3	2	4	4	5	3	3	5	5	4
M 73	4	2	4	4	3	2	2	4	3	2	4	2	4	4	2	4	2	4	2	3	4	3	2	4	2	4	3	3	3	4
M 74	4	4	1	2	3	1	4	3	4	5	5	1	4	5	1	5	1	4	2	3	2	1	4	4	4	5	1	2	2	2
M 75	4	3	3	1	1	3	1	4	1	4	3	1	2	2	1	3	2	3	1	3	3	2	1	4	1	3	2	1	3	1
M 76	2	5	4	3	3	4	5	4	4	2	3	4	4	2	2	5	2	2	5	2	3	5	2	5	2	5	1	2	2	3
M 77	4	4	5	4	2	4	4	2	3	5	2	5	5	2	2	5	4	5	2	2	5	3	4	2	5	4	5	5	4	2
M 78	3	2	5	4	3	4	4	2	3	2	2	5	5	4	2	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	5	3	4	2	2
M 79	3	4	4	3	5	5	3	2	2	3	4	5	5	5	3	2	5	3	2	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4
M 80	3	5	2	2	2	3	5	4	3	3	2	2	5	2	5	3	4	4	3	5	4	5	3	2	3	2	5	5	3	3