

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO
SAC Tumbes, año 2024**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

Autoras:

Br. Yoicy Nicole Reyes Jiménez

Br. Anny Cobeñas Cornejo

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO
SAC Tumbes, año 2024

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Sandoval Rodríguez Oscar Fernando (presidente)

Código ORCID: 0000-0003-4478-3425

Dr. Chávez Dioses Gaspar

(secretario)

Código ORCID: 0000-0002-9804-0400

Dr. Garay Canales Henry Bernardo

(vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO
SAC Tumbes, año 2024**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma

Br. Reyes Jiménez Yoicy Nicole (Autora)

Br. Cobeñas Cornejo Anny (Autora)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo (Asesor)
Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ica-secaacademica1untumbes.edu.pe



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)


En Tumbes, a los veintidos días del mes de agosto de dos mil veinticinco, siendo las nueve horas, en el **Auditorio Álvaro Camacho de la Facultad de Ciencias Económicas**, se reunieron los miembros del jurado calificador, designados mediante RESOLUCIÓN N° 294-2024/UNTUMBES-FACEC-D, docentes: **Dr. OSCAR FERNANDO SANDOVAL RODRÍGUEZ (Presidente)**, **Dr. GASPAR CHÁVEZ DIOSES (Secretario)**, **Dr. HENRY BERNARDO GARAY CANALES (Vocal)**, reconociendo en la misma resolución además, al Docente **Dr. HENRY BERNARDO GARAY CANALES** como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la defensa de la tesis, titulada: **Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC Tumbes, año 2024**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por las bachilleres: **YOICY NICOLE REYES JIMÉNEZ y ANNY COBEÑAS CORNEJO**. Absuelta las preguntas y concluida la defensa de la tesis, por parte de los sustentantes, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a las Bachilleres: **YOICY NICOLE REYES JIMÉNEZ y ANNY COBEÑAS CORNEJO** con calificativo **APROBADO / BUENO**.

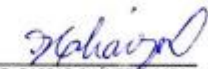
Se hace de conocimiento a las sustentantes, que deberán levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.


En consecuencia, quedan expeditas para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos y Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las diez horas con diez minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 22 de agosto del 2025


DR. OSCAR FERNANDO SANDOVAL RODRÍGUEZ
DNI N° 00238966
Código ORCID N° 0000-0003-4476-3425
Presidente


DR. GASPAR CHÁVEZ DIOSES
DNI N° 00209043
Código ORCID N° 0000-0002-0096-3654
Secretario


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
DNI N° 00373867
Código ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato)

REPORTE TURNITIN

Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC Tumbes, año 2024

por Yoicy Nicole Reyes Jiménez / Anny Cobeñas Cornejo



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 18-abr-2025 01:46p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2416806945

Nombre del archivo: rme_final_Reyes_Jim_nez_Yoicy_Nicole_y_Cobe_as_Cornejo_Anny.docx (637.42K)

Total de palabras: 7938

Total de caracteres: 45927

Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC Tumbes, año 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	13%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

DECLARACIÓN JURADA DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Henry Bernardo Garay Canales, docente asesor, con N° DNI 00373867, declaro bajo juramento que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar el Informe final de tesis que se indica a continuación; el cual se encuentra dentro del rango permitido como porcentaje de similitud autorizado.

Escuela profesional	
Contabilidad	
Autor (es)	
N° DNI	Nombre y Apellidos
75929128	YOICY NICOLE REYES JIMÉNEZ
74879270	ANNY COBEÑAS CORNEJO
Título del proyecto de tesis	
Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC Tumbes, año 2024	
Porcentaje de Similitud	Número de la clase
15%	37492536

Lo que se indica cumple con lo dispuesto en los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (Renatil), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

Tumbes, 18 de abril de 2025



.....
Firma de Asesor
Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI 00373867

Dedicatoria

A mis queridos padres, José Andrés y Elsa Violeta, por su amor incondicional, sacrificios y apoyo constante. Gracias por ser mi mayor fuente de fortaleza, por enseñarme que, con esfuerzo, perseverancia y pasión, todo es posible. Este logro es tan suyo como mío, porque sin su aliento diario y su confianza, nunca habría llegado hasta aquí.

Reyes Jiménez Yoicy Nicole

A mis queridos padres, Rosa Cornejo Infante y Alberto Cobeñas Torres, por su amor incondicional, apoyo constante y sacrificio. Gracias por enseñarme los valores de la perseverancia, la dedicación y la honestidad. Este logro es posible gracias a su aliento constante, su confianza en mí y su ejemplo de lucha y esfuerzo diario.

A mis hermanos, por su compañía y apoyo incondicional, siempre brindándome su alegría y comprensión cuando más lo necesitaba.

Esta tesis está dedicada a ustedes, quienes siempre han sido mi mayor fuente de inspiración.

Cobeñas Cornejo Anny

Agradecimiento

A Dios y a mis padres, José Andrés y Elsa Violeta, por siempre creer en mí. Sin ustedes, este logro no habría sido posible.

A mis profesores y asesor DR. Henry Bernardo Garay Canales, por su guía, paciencia y por brindarme las herramientas necesarias para culminar este proyecto.

Reyes Jiménez Yoicy Nicole

Quiero agradecer profundamente a todas las personas que hicieron posible la realización de esta tesis, ya sea con su apoyo, conocimiento o cariño.

En primer lugar, a mis padres, Rosa Cornejo Infante y Alberto Cobeñas Torres, por su amor incondicional y su constante apoyo a lo largo de todo mi proceso académico. Gracias por ser mi fuente de fortaleza, por brindarme siempre su confianza y por inspirarme a seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles. Esta tesis es, en gran parte, fruto de su sacrificio y dedicación.

A mí estimado asesor de tesis Dr. Henry Bernardo Garay Canales por su paciencia, dedicación y sabiduría. Gracias por guiarme con profesionalismo, por sus valiosos consejos y por ayudarme a enfocar mi trabajo en la dirección correcta. Su apoyo fue esencial en cada paso de este proceso. Y, por último, a todas las personas que, de alguna forma, creyeron en mí, me ofrecieron su apoyo o compartieron su tiempo y experiencias. Este trabajo es el resultado del esfuerzo colectivo de todos los que estuvieron a mi lado.

Cobeñas Cornejo Anny

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	15
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	18
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	29
3.1.	Formulación de la hipótesis y definición de las variables	29
3.1.1.	Formulación de la hipótesis	29
3.1.2.	Variables	29
3.2.	Tipo y diseño de la investigación	30
3.2.1.	Tipo	30
3.2.2.	Diseño de investigación	30
3.3.	Población y muestra	31
3.3.1.	Población.....	31
3.3.2.	Muestra	31
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.4.1.	Métodos.....	32
3.4.2.	Técnicas e instrumentos	32
3.4.3.	Validación y confiabilidad del instrumento.	33
3.4.4.	Procesamiento de datos	33
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	35
4.1.	Análisis descriptivo	35
4.2.	Análisis correlacional	42
4.3.	Discusión de resultados	46
V.	CONCLUSIONES	48
VI.	RECOMENDACIONES	49
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	50
ANEXOS		55
Anexo 1:	Matriz de operacionalización de variables	56
Anexo 2:	Matriz de consistencia	57
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos	58
Anexo 4:	Informe de opinión expertos de instrumentos de medición	61
Anexo 5:	Autorización para ejecución de tesis	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Variable Presupuesto operativo</i>	35
Tabla 2	<i>Dimensión Ingresos</i>	36
Tabla 3	<i>Dimensión Gastos fijos</i>	37
Tabla 4	<i>Dimensión Gastos variables</i>	38
Tabla 5	<i>Variable Rentabilidad</i>	39
Tabla 6	<i>Dimensión Rentabilidad económica</i>	40
Tabla 7	<i>Dimensión Rentabilidad financiera</i>	41
Tabla 8	<i>Prueba de normalidad para la variable independiente</i>	42
Tabla 9	<i>Prueba de normalidad para la variable dependiente</i>	42
Tabla 10	<i>Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad</i>	43
Tabla 11	<i>Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad económica</i>	44
Tabla 12	<i>Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad financiera</i>	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Variable Presupuesto operativo</i>	35
Figura 2 <i>Dimensión Ingresos</i>	36
Figura 3 <i>Dimensión Gastos fijos</i>	37
Figura 4 <i>Dimensión Gastos variables</i>	38
Figura 5 <i>Variable Rentabilidad</i>	39
Figura 6 <i>Dimensión Rentabilidad económica</i>	40
Figura 7 <i>Dimensión Rentabilidad financiera</i>	41

RESUMEN

La investigación indicó como objetivo general, determinar la relación del presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024; indicando como hipótesis general que, el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024. Se abordó el tipo de investigación aplicada con nivel descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente de ambas variables que permitió alcanzar los objetivos planteados a través del diseño de investigación no experimental. Los resultados indican un p valor $< 0,01$ (alfa); por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación; en esa línea, el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024. Con respecto al coeficiente de correlación rho de Spearman 0,713, indica una relación positiva, alta y además significativa entre las variables de estudio. Concluyendo que, el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Palabras clave: Gastos fijos, gastos variables, presupuesto operativo, rentabilidad económica, rentabilidad financiera.

ABSTRACT

The research indicated as a general objective, to determine the relationship of the operating budget with profitability in the company El Dorado SAC Tumbes, year 2024; indicating as a general hypothesis that the operating budget is directly and significantly related to profitability in the company El Dorado SAC Tumbes, year 2024. The type of applied research was addressed with a descriptive-correlational cross-sectional level, according to reliable and consistent information on both variables that allowed achieving the objectives set through the non-experimental research design. The results indicate a p value < 0.01 (alpha); therefore, the research hypothesis was accepted; in this line, the operating budget is directly and significantly related to the profitability in the company El Dorado SAC Tumbes, year 2024. Regarding Spearman's rho correlation coefficient of 0.713, it indicates a positive, high and also significant relationship between the study variables. Concluding that the operating budget is directly and significantly related to profitability in the company El Dorado SAC Tumbes, year 2024.

Keywords: Fixed expenses, variable expenses, operating budget, economic profitability, financial profitability.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el contexto de estudio en el presente trabajo de investigación, se abordaron aspectos de índole teórico, conceptual e interpretativo relacionados con el presupuesto operativo, un elemento importante en el ámbito empresarial. El problema que originó la presente investigación fue responder, de qué manera se relaciona el presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Se analizó específicamente el caso de la empresa el Dorado SAC en Tumbes, con el objetivo de identificar su principal desafío, que consiste en lograr la rentabilidad empresarial para hacer frente a imprevistos y emergencias durante sus operaciones. Esta carencia ha permitido considerar un escenario en la que el presupuesto operativo se encuentre vinculado directamente con la rentabilidad de la empresa en virtud de cada diagnóstico operacional empresarial.

A nivel internacional, según la FAO (2023) la elección y gestión de los canales de distribución del presupuesto operativo, impacta tanto en el ingreso por ventas como en la rentabilidad de una empresa. La combinación de estos canales puede crear conflictos; por ejemplo, grandes empresas pueden preferir entregas directas, mientras que pequeñas tiendas pueden optar por un solo proveedor mayorista. Además, los mayoristas pueden requerir derechos exclusivos de distribución, limitando la capacidad de vender a otros minoristas o a consumidores directamente. Por lo tanto, es importante analizar y negociar cuidadosamente las condiciones de cada ente empresarial para maximizar las ventas y optimizar la rentabilidad.

Desde luego, el ámbito empresarial de acuerdo con sus transacciones financieras a nivel global subraya en el escenario vinculado con el rubro de transporte terrestre un sistema de priorización óptima de los elementos financieros de manera que se logre un estratégico posicionamiento rentable de los compromisos y atención de los consumidores, en función de una planificación adecuada contando con el presupuesto operativo establecido. De esta manera el presente estudio abordó la interpretación que se refleje en sus operaciones contables y financieras que permitieron determinar la rentabilidad económica y financiera de la unidad de análisis en el período de investigación.

Al respecto, Bambarén et al. (2022) en su estudio:

Indicaron como objetivo determinar la relación entre el presupuesto mediante apalancamiento financiero y la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga pesada. La metodología se abordó con enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta mediante el instrumento cuestionario. La muestra fue probabilística y su tamaño de 91 personas. Su resultado final, coeficiente de correlación es Pearson $r=0.713$. Concluyendo que, la correcta aplicación del apalancamiento financiero garantiza que la probabilidad para aumentar la rentabilidad sea mayor en el sector empresarial de estudio. (p. 10)

A su turno, Bernal (2020) en su investigación:

Sostiene como objetivo analizar las estrategias financieras del presupuesto operativo para potencializar la rentabilidad de empresas comerciales a través de sus indicadores financieros. Su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental bajo un corte transversal, aplicando la técnica de la encuesta. La población se conformó por las empresas dedicadas a la fabricación de productos textiles. En su resultado final, la correlación significativa de Pearson $r= 0.075$ de un aumento en la rentabilidad operativa. Se concluyó que, las estrategias financieras del presupuesto operativo son acciones que se establecen con la finalidad de mejorar la situación de una organización. (p. 1)

La investigación, es importante porque en el contexto empresarial, proporciona una visión clara de la relación entre el presupuesto operativo y la rentabilidad, criterios que guardan relevancia e influyen directamente para cumplir oportunamente con los sistemas en función de los lineamientos establecidos en la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada Tumbes, de manera que a través del análisis del flujo de estrategias y actividades administrativas, se evaluaron aspectos tales como los ingresos, los gastos fijos y los gastos variables; así como la rentabilidad económica, rentabilidad financiera y margen de utilidad.

La idea del trabajo de acuerdo con el ámbito de la gestión del presupuesto operativo de la unidad en estudio ha identificado una necesidad prioritaria y relevante, la cual consistió en la implementación de sistemas de automatización para este proceso. Esta medida se planteó con el propósito de garantizar una rentabilidad óptima y eficiente durante el período establecido.

La investigación sostuvo como objetivo determinar la relación entre el presupuesto operativo y la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC en Tumbes, año 2024, a través de la aplicación de criterios metodológicos para lograr la obtención de base de datos y resultados coherentes.

La localización, magnitud y frecuencia del trabajo se abordó en la empresa El Dorado SAC en sus dependencias administrativas de acuerdo con la metodología planteada, destacando así la importancia de adaptar procedimientos que faciliten y agilicen estas actividades operativas, en bien de los usuarios que en forma constante visitan y forman parte de los servicios brindados.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Guamán (2022)

En su investigación “Planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Ecuamatriz” CÍA. Ltda. del cantón Ambato, provincia Tungurahua”, planteó como objetivo de esta investigación es la planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad la cual se desarrolló en la empresa. En su metodología se empleó de un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo, diseño no experimental, utilizando las técnicas de la observación y encuestas. Su población se conformó de 104 personas y muestra de 47 personas. Concluyendo que, cada vez más una baja rentabilidad bien bajo así en el último año generando una rentabilidad del 3,5% que resulta preocupante para los fines de emprendimiento. Como aporte este estudio permite vincularse con las variables de investigación a través de las operaciones empresariales en base a la planificación presupuestaria y su rentabilidad. (p. 15)

Zamora (2020)

En su estudio “Análisis de la administración del presupuesto operativo y financiero como herramienta de control en una empresa comercializadora de combustibles de Guatemala”, denotó como objetivo de determinar la situación actual de la gestión administrativa de los presupuestos operativos y financieros en una empresa comercializadora de combustible. Su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. La muestra se conformó por la empresa comercializadora de combustible. En su resultado, su correlación de Spearman $R= 0.309$ siendo el rubro de caja y bancos generó una desviación desfavorable. Concluyendo que, con base en la situación actual de los presupuestos operativos y financieros de la Comercializadora Petro Guatemala, S.A. – 2019. Como aporte esta investigación sostiene en el presupuesto operativo la herramienta administrativa para un ente en marcha. (p. 1 – 2)

Antecedentes nacionales

Arana (2024)

En su tesis precisó como objetivo determinar cómo afectan los gastos operativos en la rentabilidad económica de una Empresa de Transportes en la Ciudad de Trujillo, 2022. Su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. SU población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa de transporte de Trujillo. En su resultado final, su correlación significativa de Pearson estadístico es de 27.91%. Concluyendo que, la empresa ha logrado mejorar en gran medida su disminución de gastos operativos, para llegar a este resultado se aplicó el análisis de ratios financieros. El aporte de este estudio se vincula con las variables de estudio para una sostenible rentabilidad empresarial. (p. 8)

Aguilar (2023)

En su estudio indicó como objetivo de determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una entidad privada en Ica, 2023. Su metodología empleó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con diseño descriptivo no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. Su muestra se conformó de 19 colaboradores. Como resultado final, se evidenció un coeficiente Rho Spearman = 0,689 por lo tanto se acepta la hipótesis planteada. Se concluyó que, si existe una relación significativa positiva lo cual se refleja en los resultados estadísticos. El aporte del presente estudio sostiene vinculación en el presupuesto operativo de cada empresa para una planificación de actividades empresariales. (p. 9)

García y Huamani (2022)

En esta investigación “Presupuesto Operativo y Estado de Rendimiento Financiero de los Contribuyentes del Régimen General de Productos de Ferretería, Distrito de Huancayo, 2019”, se planteó como objetivo general de determinar la relación que existe entre el presupuesto operativo y el estado de rendimiento financiero de los contribuyentes del régimen general de

productos de ferretería. En su metodología empleó un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. La muestra estaba conformada por 110 empresas ferreteras. En su resultado final, se reflejó una correlación $r=0,352$ entre las variables. Se concluyó que, existe relación significativa entre el presupuesto operativo y estado de rendimiento financiero de régimen general, cuyo aporte vincula las variables de estudio en sus transacciones empresariales (p. 16)

Lozano y Lora (2019)

La presente investigación “Gastos operativos y Rentabilidad de la empresa CONCRETO MAXIMIX S.A.C del distrito de Huachipa- Lurigancho, período 2016 – 2018”, planteó como objetivo general de determinar en qué nivel los gastos operativos se relacionan con la rentabilidad. En su metodología se empleó un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. La población se conformó por la empresa y su muestra está representada por la información financiera de los 36 meses del período 2016 – 2018. En su resultado, a prueba paramétrica Rho de Spearman siendo su p-valor 0,000. Concluyendo que si existe relación directa entre los gastos operativos y la rentabilidad. Como aporte en la presente investigación se vincula las variables en el orden de gastos operativos y la rentabilidad empresarial. (p. 10)

Antecedentes locales

Cruz (2023)

En su tesis indicó como objetivo de determinar la influencia del financiamiento en la rentabilidad de la empresa Inmobiliaria Grupo HousePro SAC; Tumbes – 2022. En su metodología se aplicó el enfoque cuantitativo, tipo descriptiva-explicativa, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. La población se conformado por la Inmobiliaria Grupo HousePro SAC y la muestra fue representada por 5 trabajadores de la compañía. En su resultado final, estadísticamente ha sido debidamente demostrado dado que al aplicar el software SPSS se alcanzó un nivel de significancia de 0.24, siendo mayor a 0.05.

Se concluyó que, el financiamiento influye positivamente en la rentabilidad de la empresa. En efecto, el aporte de investigación permite vincular la rentabilidad empresarial como el soporte de planificación para la marcha de cada ente. (p. 21)

Dios (2021)

En su, denotó como objetivo general de determinar la influencia del control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, con diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. Su muestra se conformó por 5 funcionarios. En su resultado final, existe una influencia importante entre el control interno y la rentabilidad, esto se refleja en el coeficiente de contingencia ya que es mayor a 0,05 ($0.220 > 0,05$), motivo por el cual se aceptó la hipótesis alternativa. Concluyendo que existe una fuerte influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa. El aporte de investigación se vincula con la variable rentabilidad por los aspectos económicos y financieros de la unidad de análisis en períodos correspondientes a ejercicios anteriores. (p. 19)

Arrunátegui (2021)

En su investigación precisó como objetivo, determinar que los costos basados en actividades influyen en la mejor rentabilidad de las empresas hoteleras de la jurisdicción provincial de Tumbes. En su metodología se abordó el enfoque cuantitativo, tipo descriptiva-correlacional, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. Su muestra se conformó de 33 propietarios. En su resultado final, dato estadístico de coeficiente de Pearson 51.52% registran todos los ingresos de las actividades de rentabilidad. Concluyendo que, cabe indicar que la implementación del sistema de costeo ABC es de mucha utilidad para tener en cuenta en el momento de tomar alguna decisión. El aporte del presente estudio permite vincular la variable rentabilidad en el sector privado para una óptima toma de decisiones. (p. 12)

Presupuesto operativo

Teoría del presupuesto operativo

Sánchez (2019)

La teoría del presupuesto operativo hace referencia al presupuesto se representa de manera cuantificada los objetivos y planes trazados por la empresa, ayudando a esta a planificar, controlar y evaluar el progreso hacia su cumplimiento, siendo una herramienta integradora y coordinadora de actividades e implementadora de planes, a fin de alcanzar las metas establecidas por la entidad, de esa manera, la importancia de la teoría es porque el presupuesto operativo expone y proyecta todo el dinero que ingresa o se percibe en el negocio, pudiendo ser a través de los inversores, las ventas o una mezcla de ambos, dicha información debe ser reflejada en el estado de resultados y los informes de ventas de la entidad, es así que, la preparación del presupuesto operativo se debe involucrar y responsabilizar a los gerentes y a los encargados de cada área para que estos realicen la consecución a las actividades y logro de los objetivos. (p. 5 – 6)

Presupuesto operativo

Condori (2022)

Es la proyección de la capacidad de la empresa llegar a determinados objetivos en términos financieros, previniendo sus ingresos, como las ventas, cobranzas, y gastos, tanto los fijos, como teléfono, alquiler, seguros, servicios públicos como la luz, agua, mano de obra indirecta, entre otros y los variables de materias primas, subcontratas y transportes. (p. 27)

Pereyra (2021)

El presupuesto operativo es un planeamiento adecuado como la capital de trabajo que le permita desarrollar sus actividades en el corto, mediano y largo plazo de manera oportuna, pero siempre basada en la planificación como eje central de su desarrollo económico, donde la empresa adolece de un presupuesto operativo que le permite obtener cierto margen de rentabilidad. (p. 17)

Ancajima (2020)

El presupuesto operativo está orientado hacia las unidades técnicas, pero también tiene en cuenta las implicaciones financieras como precios, costes, gastos, etc., con independencia de sus condiciones en que se realicen los pagos, cobros o adquisiciones financieras, inversiones, etc., que es de las operaciones directas de la organización, como los ingresos por matrícula, pensión, módulos, entre otros. (p. 20)

Ingresos

Angulo y Vidarte (2023)

Los ingresos se definen porque se obtienen de los procesos ordinarios que han surgido del desarrollo de las actividades usuales dentro de la institución, por lo cual deben adoptar diversas denominaciones como comercialización, venta, comisión, interés, dividendo, regalía y alquiler, donde el flujo de ingresos que genera un determinado negocio. (p. 27)

Chonto (2023)

Se define como “el flujo de dinero que ingresa a un hogar, mayormente dicha fuente procede de los salarios y pagos del gobierno descontándose los impuestos correspondientes”. En efecto, comprende las entradas de dinero para financiar las remuneraciones, adquisiciones corrientes, servicios de alquiler, provisiones de terceros, desembolsos tributarios; de manera que permite contar con la disponibilidad financiera para asumir en caja los recursos económicos de la empresa. (p. 22)

Gallegos (2021)

Los ingresos son los incrementos en el valor de los activos y disminución en el valor de los pasivos producidos en un periodo contable determinado dando como resultado el aumento del patrimonio en una empresa, aclarando que el incremento producido no corresponde a los aportes de los socios y propietarios, siendo el incremento bruto de los beneficios económicos producidos durante un periodo contable, estos se pueden presentar en forma de flujos de entradas de efectivo, incremento de activos o reducción de pasivos, que originan aumentos en el patrimonio. (p. 24)

Gastos fijos

Herrera y Salazar (2023)

Los gastos fijos se definen como los que sin lugar a dudas permanecen invariables durante un determinado momento; puesto que existen factores que pueden realizar variaciones en estos, tomando principalmente como referencia a los arrendamientos, personal, directivos y seguros; los cuales duran un periodo determinado y pueden variar al término del contrato. (p. 11)

Ríos (2021)

El gasto fijo total es aquel que se mantiene perenne en un rango relevante del volumen de producción, sin embargo, el gasto fijo presentará una variación según los cambios en el volumen, siendo aquellos cuyo gasto total se encuentra relacionado directamente al volumen de la producción realizada, saber cómo se comporta este costo es de suma importancia para la toma de decisiones. (p. 18)

Alfaro y Huaripata (2019)

Son aquellos gastos fijos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, de forma independiente en virtud de las operaciones registradas por cada operación efectuada, “donde permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, según el volumen de ventas logradas; por ejemplo: los sueldos y prestaciones de los directores administrativos y de ventas de la empresa”. (p. 16 – 17)

Gastos variables

Alcántara (2021)

Los gastos de variables asumen inicialmente que la fabricación de bienes o servicios debe considerar solo los costos directos incurridos por la producción de los mismos, y a esto se le debe agregar los gastos directos para la distribución y/o comercialización de los productos o servicios, con el fin de precisar el costo total directo del bien y con ello adquirir un margen de contribución más razonable. (p. 14)

Chomba y Cotrina (2021)

Los gastos de variables son los principales gastos administrativos de la empresa, el cual tenemos como el sueldo del gerente, sueldo del encargado del área de logística, honorarios del contador, útiles de escritorio, alquiler de oficina y servicios básicos, si bien es cierto estos gastos no tienen relación directa con el servicio de transporte, pero nos ayudaran a tener una idea más clara al momento de determinar el costo real del servicio en un período determinado. (p. 69)

Angulo y Quinto (2020)

Los gastos administrativos son los gastos en los que incurre una empresa que no están directamente vinculados a una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas, los salarios de los altos ejecutivos y los costos de los servicios generales como la contabilidad son ejemplos de gastos administrativos. El costo variable total cambia en proporción la actividad generada por una empresa de acuerdo a sus procesos y políticas establecidas. (p. 37)

Rentabilidad

La teoría de la rentabilidad

Chininin (2023)

La teoría de la rentabilidad es el que defendió el impacto positivo del crecimiento en el aumento de rentabilidad, siendo el hecho de que la empresa crezca puede brindarles las ventajas competitivas únicas de las grandes empresas, como el uso de economías de escala, la influencia positiva de la curva de experiencia, el poder de negociación con proveedores y los clientes o las actividades subcontratadas que permiten a la empresa aumentar la tasa de rentabilidad, el cual protegen la positiva influencia del crecimiento en la rentabilidad, esta teoría, es donde las empresas que tienen mayor rentabilidad, son las que tienen la mayor posibilidad de crecer, demostrando sus habilidades de generar más beneficios. (p. 15)

Gamboa (2023)

La teoría de la rentabilidad se refiere a ser la capacidad de evaluación de la relación de rentabilidad, donde las proporciones calculan la correspondencia entre capital extranjero y capital personal, y grado de endeudamiento, donde los activos, miden el rendimiento sobre el patrimonio, retorno de la inversión, retorno del capital social, ratio de beneficio, ventas totales, margen de beneficio neto de ventas, margen de beneficio acción, tasa de dividendo por acción, además de rentabilidad está relacionado con la inversión, siendo así, la teoría puede ser logrado a través de la inversión, a partir de ello se deriva, la rentabilidad económica, rentabilidad veintiuno financieramente, tiene que ver con la relación entre los ingresos recibidos e ingresos recibidos. (p. 24)

Rentabilidad

Fernández (2022)

La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido, donde la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial, la rentabilidad en una empresa no solo se logra mediante el beneficio en relación con las correctas ventas que se han previsto en las metas establecidas por la dirección. (p. 62)

Quispe (2020)

La rentabilidad es un elemento que se utiliza en todas las empresas en relación a sus operaciones económicas, siendo un conjunto de medios, materiales, humanos y financieros con el propósito de alcanzar el objetivo, es decir, que la rentabilidad es el cálculo de la productividad, bajo los proyectos y objetivos trazados de la empresa, donde la rentabilidad es medir e identificar la productividad de los capitales invertidos en un tiempo determinado, lo cual es revisado y analizado la eficiencia de los medios de índole material, financiero y humano. (p. 22)

Ccahuin (2019)

La rentabilidad se define como la retribución que una entidad está en capacidad de ofrecer a los diferentes elementos disponibles para acrecentar su actividad económica, así como también evalúa la efectividad en la utilización de los elementos invertidos en el aspecto financiero, de productividad y personales, por esto, la rentabilidad es el resultado eficiente positivo que obtiene la empresa luego de haber deducido los costos y gastos utilizados sus actividades de producción e inversión con los ingresos adquiridos en el periodo, los motivos por la cual se obtiene estos resultados positivos son por el aumento de los ingresos o al acortar los costos (p. 19)

Rentabilidad económica

Mojonero y Ramírez (2022)

La rentabilidad económica se considera una medida de la capacidad de una empresa para crear valor, cualquiera que sea su financiamiento, lo que permite comparar la rentabilidad entre las empresas sin distinción de estructuras diversidad financiera, expresada en remuneraciones interesantes, influencia la cantidad de rentabilidad, donde representa la eficiencia de la empresa, como el comportamiento de sus activos y si se utilizan para maximizar la eficiencia de la gestión empresarial, muy independiente de su financiamiento para lograr los propósitos enmarcados en sus políticas económicas. (p. 45)

González (2021)

La rentabilidad económica o del activo, son los que la empresa genera el beneficio, como es lógico, cuanto mayor productividad tengan los activos de la empresa mayor será esta ratio, al no tener en cuenta los gastos financieros, es posible comparar las rentabilidades de varias empresas con distintas estructuras financieras convirtiéndose así en una ratio básica para constatar la eficiencia de la gestión empresarial de cada compañía. (p. 4)

Huamán y Huamán (2020)

La rentabilidad económica se trata de la disección de la rentabilidad obtenida por los activos de una entidad, para ello se analiza el quedado alcanzado por la corporación antiguamente de medios, un resultado conocido o previsto, teniendo en enumeración la colectividad de los capitales económicos empleados para conseguir ese salido ignorando cual es la cuna u estirpe de los mismos. (p. 44)

Rentabilidad financiera

Estrada (2023)

La rentabilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de sus fondos, sigue siendo de interés de la empresa, no de sus accionistas, el cual representan aportes de capital de los socios, conocidos como retorno de la inversión, obtenidos a través de inversiones realizadas a lo largo del tiempo, donde la rentabilidad financiera es una métrica que evalúa los retornos a los inversionistas. (p. 13)

Rodríguez (2021)

La rentabilidad financiera también conocida como de los fondos propios, “es una medida de rendimiento obtenida por esos capitales propios, con independencia de la distribución del resultado dentro de un periodo determinado, este es el indicador que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios o accionistas”. (p. 14)

Arroyo y Del Rio (2019)

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado, que puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (p. 37)

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Hipótesis específicas

1. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.
2. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

3.1.2. Variables

Variable 1: Presupuesto operativo

Definición conceptual

El presupuesto operativo es la capacidad de la empresa para llegar a determinados objetivos en términos financieros, previniendo sus ingresos, como las ventas, cobranzas y gastos, tanto los fijos, como variables que permitan el cumplimiento de metas. (Condori, 2022)

Definición operacional

La variable 1 Presupuesto operativo, fue medida por las dimensiones ingresos, gastos fijos y gastos variables, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada Tumbes.

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual

La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido que comprende el cambio en el valor de un activo más cualquier distribución en efectivo. (Fernández, 2022)

Definición operacional

La variable 2 Rentabilidad, fue medida por las dimensiones rentabilidad económica y rentabilidad financiera, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa El Dorado SAC Tumbes.

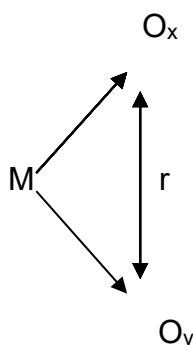
3.2. Tipo y diseño de la investigación

3.2.1. Tipo

Para el tipo de estudio, según Manterola et al. (2019) “En consideración a la conceptualización clásica de la palabra, medir representa designar números a sucesos, sus objetos según algunas reglas”, al respecto, la investigación fue de tipo aplicada con nivel descriptivo - correlacional. Asimismo, contó con enfoque cuantitativo de acuerdo con la magnitud de investigación, con corte transversal, priorizando los procedimientos de datos confiables, precisos y oportunos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2.2. Diseño de investigación

Se aplicó el diseño no experimental en la investigación, por cuanto “se trata de investigaciones que se ejecutan sin manipular de manera deliberada la variable independiente y en las que solamente se visualizan los objetos de estudio en su ámbito natural para poder analizarlos” (Guevara et al. 2020).



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Presupuesto operativo

Oy: Rentabilidad

r: Relación entre presupuesto operativo y rentabilidad

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Se constituyó por la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada. De acuerdo con Moreno (2021) sostiene que “la población o colectivo de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que forma como referente para poder elegir la muestra que como objetivo consigue una serie de juicios predeterminados”.

3.3.2. Muestra

Hadi et al. (2023) indican “La muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (p. 77). Al respecto, en la investigación la muestra fue censal, estuvo compuesta por la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada.

Criterios de inclusión

Se incluyeron los trabajadores administrativos que laboren en la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada Tumbes, de manera que la investigación comprendió la aplicación de instrumentos en sus variables de estudio para todos los colaboradores de la unidad de análisis.

Criterios de exclusión

No se aplicó criterio de exclusión, por cuanto toda la población participó en la aplicación de los instrumentos de estudio por cada variable. En tal sentido, el presente estudio comprendió la aplicación de instrumentos en sus variables de estudio para todos los colaboradores de la unidad de análisis.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

Método inductivo

Se aplicó en el presente método el análisis de encuestas mediante la recolección de información, con el fin de obtener datos sobre el presupuesto operativo en la empresa El Dorado SAC Tumbes, considerando reunir toda la base de datos, para reflejar su relación con la rentabilidad, año 2024. (Romero et al. 2021)

Método descriptivo

Con el método descriptivo, se aplicó un sistema de actividades que permitió recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones, mostrando con detalle la información sistematizada del presupuesto operativo por ítem y simultáneamente de la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024. (Huacchillo, 2021).

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnica - Encuesta

La técnica de encuesta metodológicamente permitió aplicar el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores de las áreas administrativas en la unidad de análisis, en la cual se precisaron las interrogantes que mantienen relación y relevancia con lo que se persigue en el presente estudio (Arias y Covinos, 2021).

Instrumento - Cuestionario

Instrumento en el cual se establecieron las interrogantes que se vinculan a nivel de cada variable del presente estudio, las mismas que se aplicaron a todos los trabajadores de la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada Tumbes que laboren en Tumbes. (Manterola et al. 2019)

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento.

Validación

La validación de los instrumentos que se aplicaron en el presente trabajo estuvo a cargo de juicios de expertos especialistas en el tema de estudio, quienes validaron los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems. (Arias y Covinos, 2021)

Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos establecidos en la presente investigación, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach por cada variable. (Romero et al. 2021)

Presupuesto operativo	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.906	12

Rentabilidad	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.903	08

3.4.4. Procesamiento de datos

Para la recolección de datos, tomando en cuenta a Sánchez et al. (2018), se aplicó el cuestionario como instrumento que contiene los ítems por cada indicador en función de la técnica encuesta, lo cual permitió cuantitativamente establecer métodos descriptivos a través de la organización, resumen, análisis y presentación de los datos obtenidos mediante las observaciones.

Con la información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente en cuadros que reflejaron los resultados necesarios en la determinación de la información relevante, mediante las actividades relacionadas y así poder identificar y evaluar la relación del presupuesto operativo y la rentabilidad en la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada Tumbes, año 2024.

Según la información que se obtuvo en la etapa de ejecución de la metodología prevista, se procesó en el aplicativo Microsoft Excel; para presentar cada resultado se aplicó el uso de tablas denotando el sistema de análisis descriptivo y análisis inferencial; para la comprobación de hipótesis se procedió mediante la prueba de correlación, según el coeficiente Rho de Spearman.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

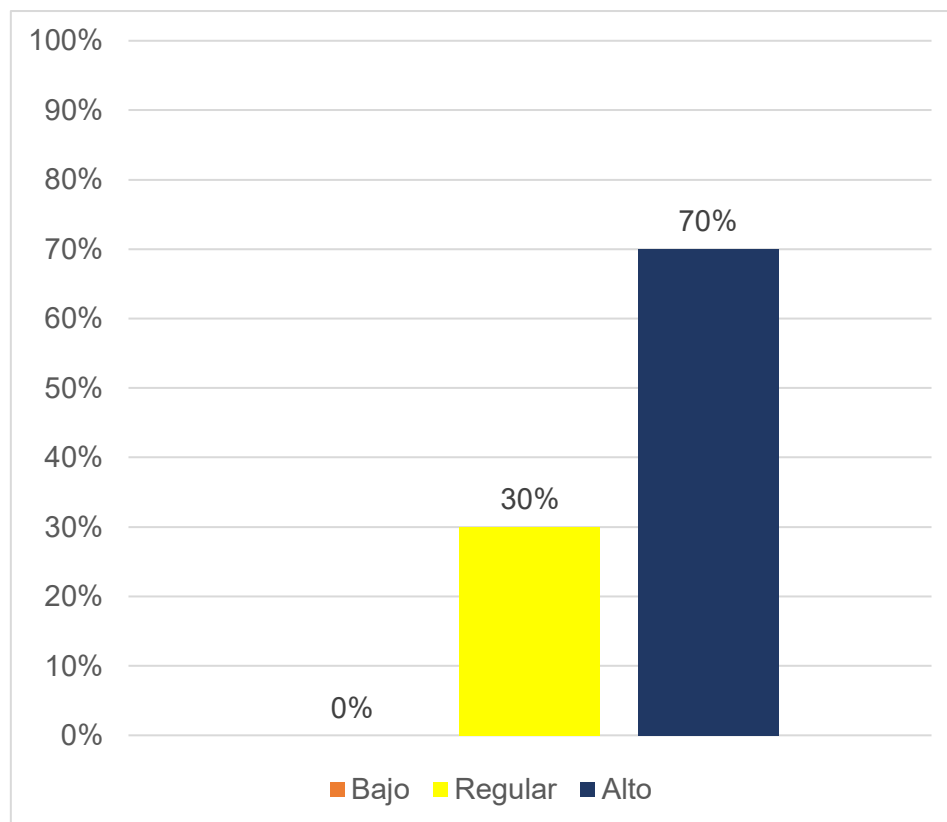
Tabla 1

Variable Presupuesto operativo

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	3	30%
Alto	7	70%
Total	10	100%

Figura 1

Variable Presupuesto operativo



Interpretación:

Según la Tabla 1 y Figura 1, el 70% de los encuestados perciben un nivel alto en la variable presupuesto operativo, mientras que el 30% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

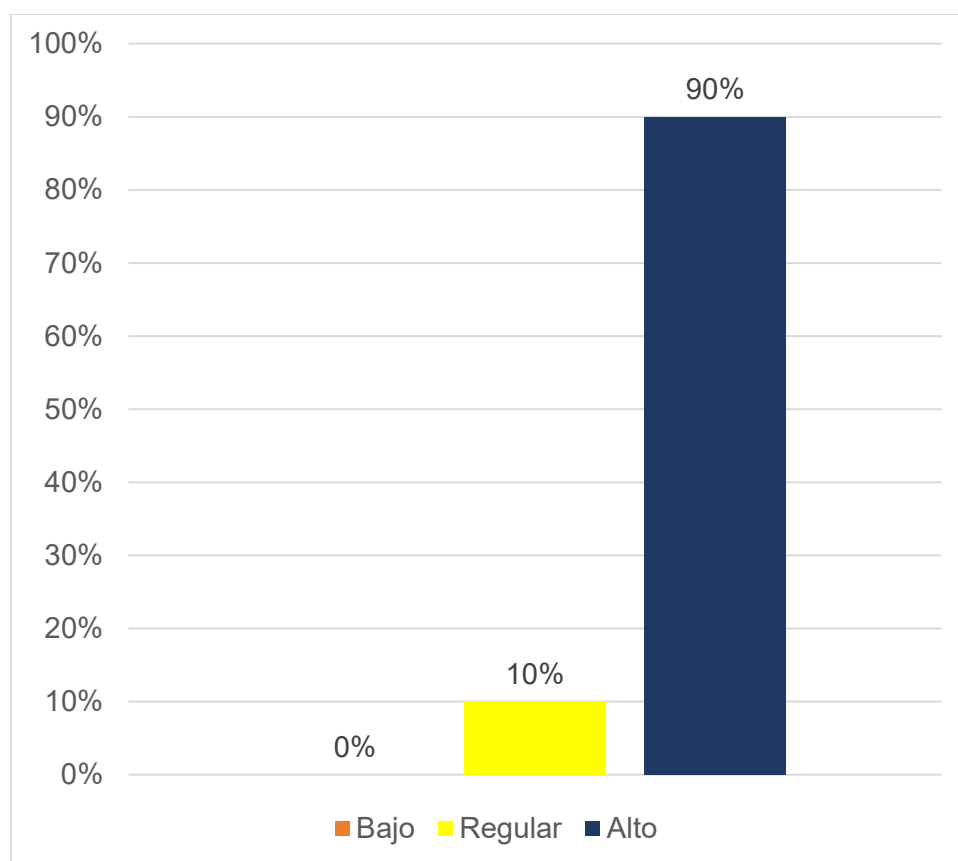
Tabla 2

Dimensión Ingresos

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	1	10%
Alto	9	90%
Total	10	100%

Figura 2

Dimensión Ingresos



Interpretación:

Según la Tabla 2 y Figura 2, el 90% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión ingresos, el 10% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

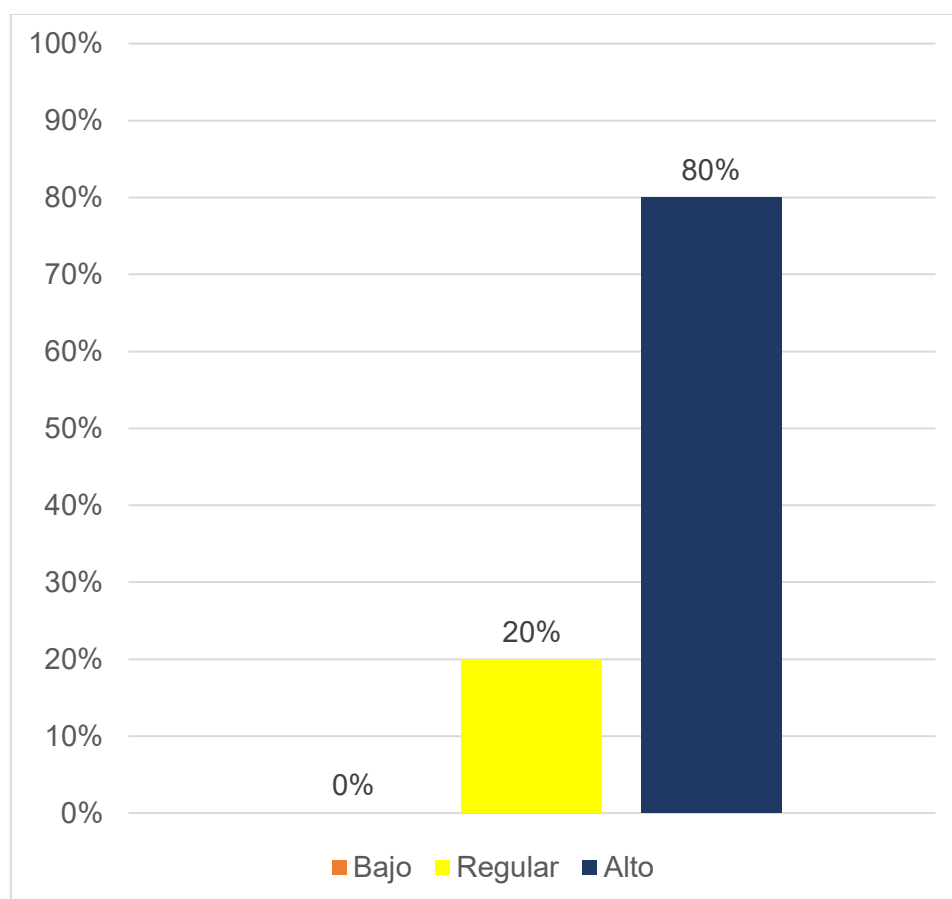
Tabla 3

Dimensión Gastos fijos

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	2	20%
Alto	8	80%
Total	10	100%

Figura 3

Dimensión Gastos fijos



Interpretación:

Según la Tabla 3 y Figura 3, el 80% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión gastos fijos, el 20% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

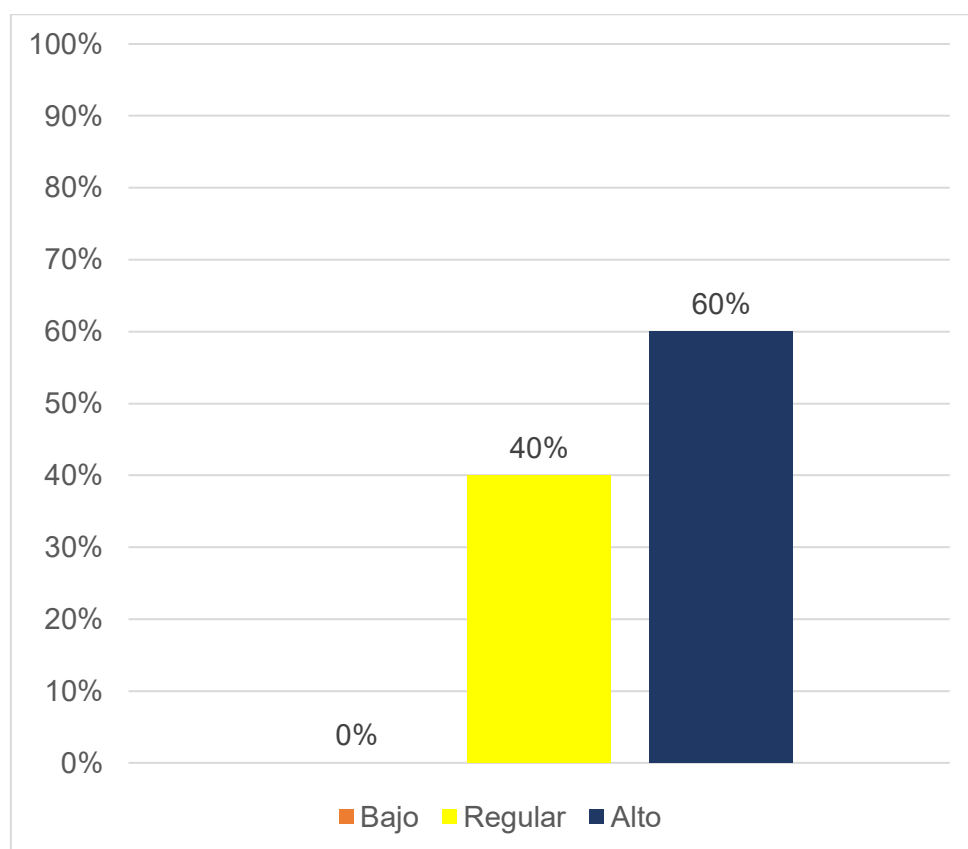
Tabla 4

Dimensión Gastos variables

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	4	40%
Alto	6	60%
Total	10	100%

Figura 4

Dimensión Gastos variables



Interpretación:

Según la Tabla 4 y Figura 4, el 60% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión gastos variables, el 40% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

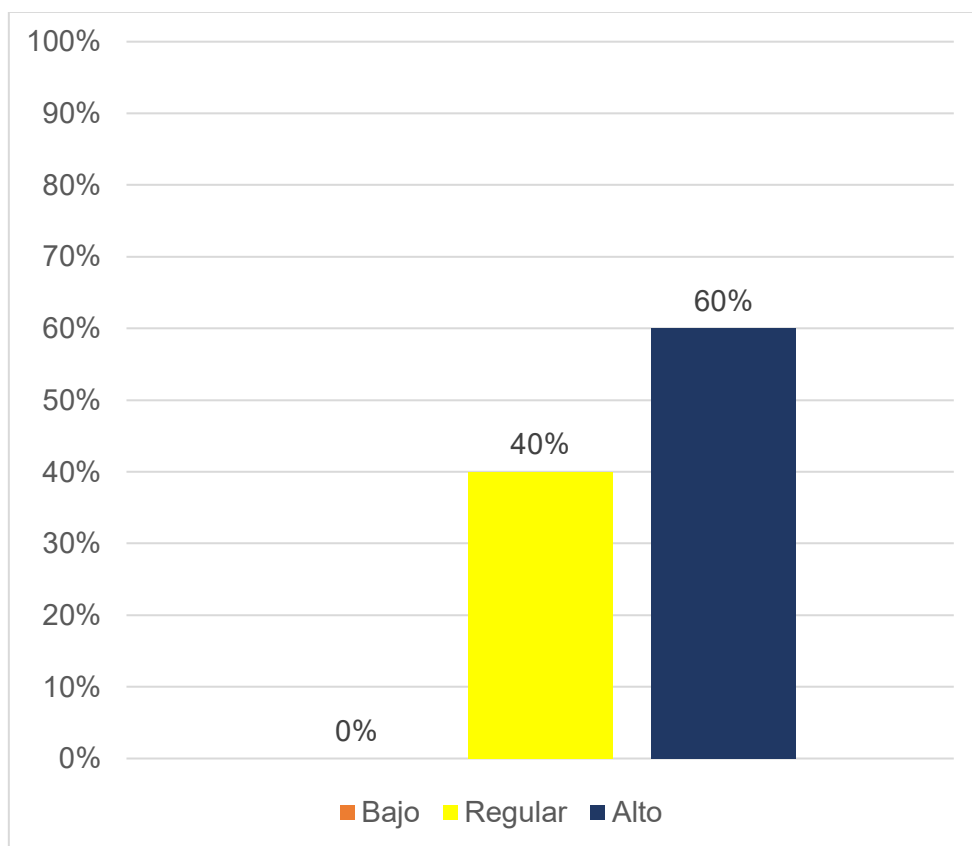
Tabla 5

Variable Rentabilidad

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	4	40%
Alto	6	60%
Total	10	100%

Figura 5

Variable Rentabilidad



Interpretación:

Según la Tabla 5 y Figura 5, el 60% de los encuestados perciben un nivel alto en la variable rentabilidad, mientras que el 40% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

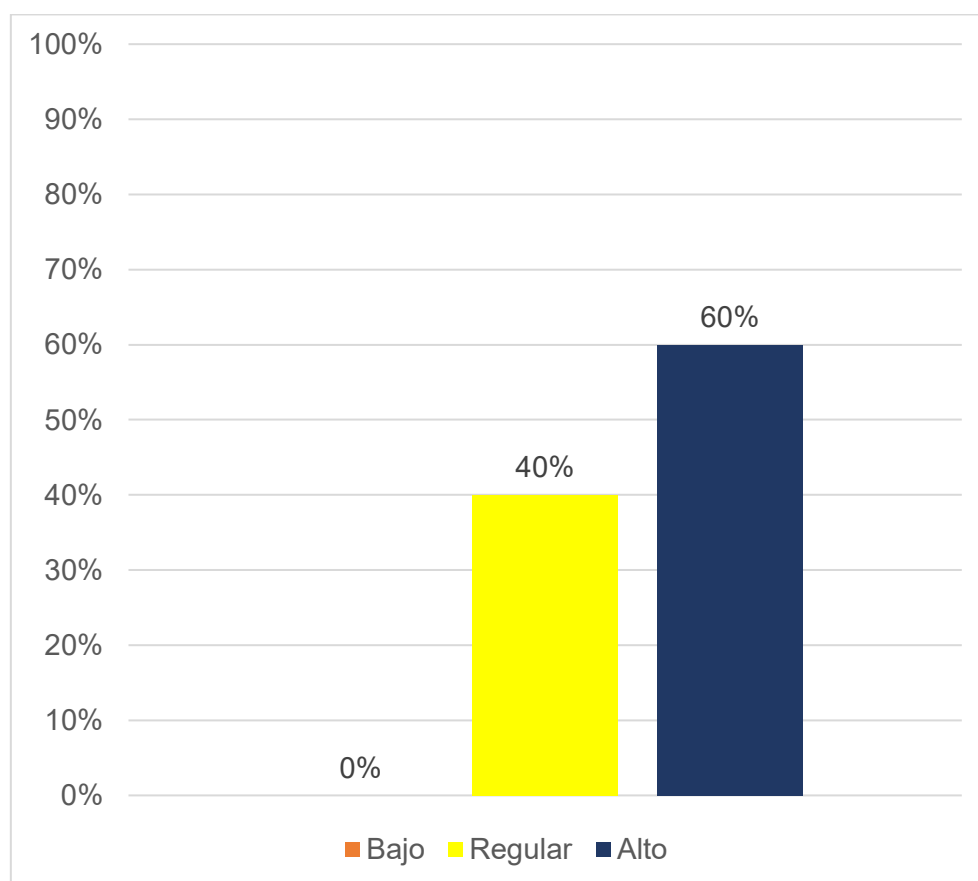
Tabla 6

Dimensión Rentabilidad económica

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	4	40%
Alto	6	60%
Total	10	100%

Figura 6

Dimensión Rentabilidad económica



Interpretación:

Según la Tabla 6 y Figura 6, el 60% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión rentabilidad económica, mientras que el 40% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

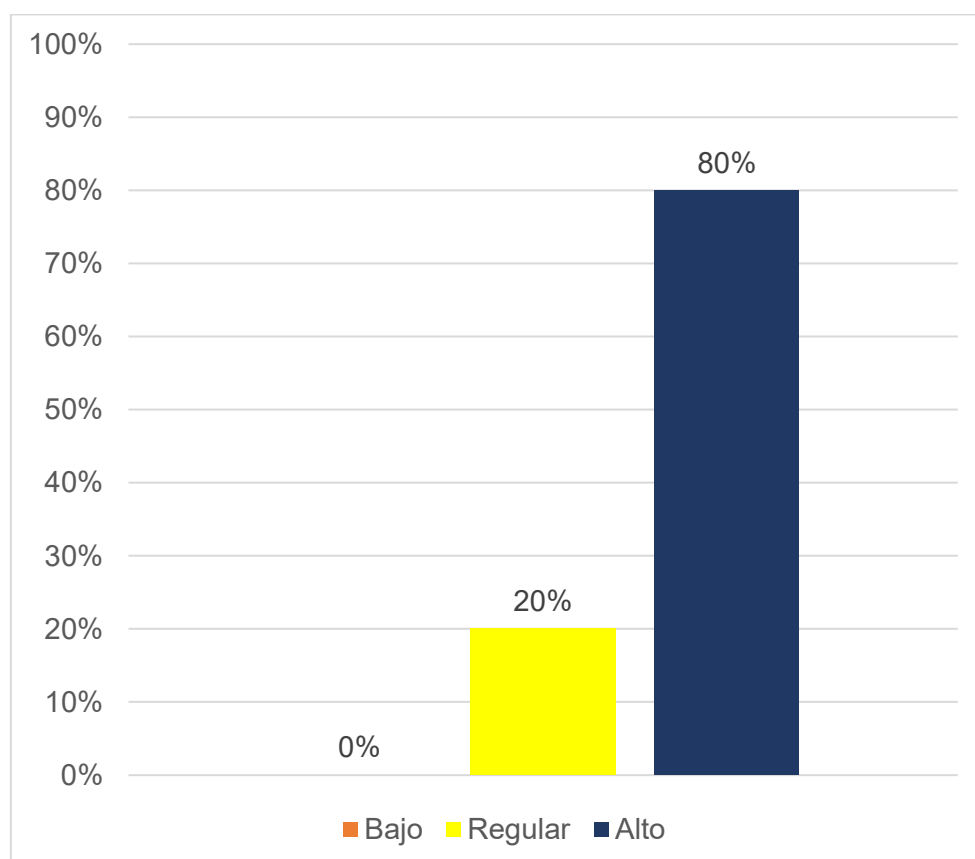
Tabla 7

Dimensión Rentabilidad financiera

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	2	20%
Alto	8	80%
Total	10	100%

Figura 7

Dimensión Rentabilidad financiera



Interpretación:

Según la Tabla 7 y Figura 7, el 80% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión rentabilidad financiera, el 20% lo considera regular y ninguno lo califica como bajo.

4.2. Análisis correlacional

Prueba de normalidad

Se aplicó la prueba de normalidad mediante el análisis de Shapiro – Wilk, en la cual se sostiene los siguientes parámetros:

Ho: La distribución de los datos es normal (paramétrica) Rho de Pearson

H1: La distribución de los datos no es normal (no paramétrica) Rho de Spearman

Entonces:

Si sig. (p-valor) > 0.05 aceptamos Ho (hipótesis nula) distribución normal

Si sig. (p-valor) < 0.05 rechazamos Ho (hipótesis nula) distribución no normal

Tabla 8

Prueba de normalidad para la variable independiente

Variable independiente	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Presupuesto operativo	0,917	10	0,031

Nota.

Al resultar el p-valor menor que el alfa, se rechaza la hipótesis nula, reflejando que los datos de la variable independiente siguen una distribución no normal.

Tabla 9

Prueba de normalidad para la variable dependiente

Variable dependiente	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Rentabilidad	0,913	10	0,028

Nota.

Al resultar el p-valor menor que el alfa, se rechaza la hipótesis nula, reflejando que los datos de la variable dependiente siguen una distribución no normal.

Por lo tanto, de acuerdo con la prueba de normalidad, se aplicó en la presente investigación el método de coeficiente R de Spearman, por resultar datos no normales en ambas variables (no paramétrica)

Objetivo general:

Determinar la relación del presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Tabla 10

Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad

		Correlaciones	
		Presupuesto operativo	Rentabilidad
Presupuesto operativo	Correlación de Spearman	1	,713**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	10	10
Rentabilidad	Correlación de Spearman	,713**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	10	10

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

Nota. Los resultados muestran el p valor < 0,01 (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.713 indicando una relación positiva, significativa y alta.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación que existe entre el presupuesto operativo con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Tabla 11

Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad económica

		Correlaciones	
		Presupuesto operativo	Rentabilidad económica
Presupuesto operativo	Correlación de Spearman	1	,708**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	10	10
Rentabilidad económica	Correlación de Spearman	,708**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	10	10

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

Nota. Los resultados muestran el p valor $< 0,01$ (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad económica. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.708 indicando una relación positiva, significativa y alta.

Objetivo específico 2:

Indicar el nivel de relación del presupuesto operativo con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.

Tabla 12

Correlación entre presupuesto operativo y rentabilidad financiera

		Correlaciones	
		Presupuesto operativo	Rentabilidad financiera
Presupuesto operativo	Correlación de Spearman	1	,720**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	10	10
Rentabilidad financiera	Correlación de Spearman	,720**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	10	10

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

Nota. Los resultados muestran el p valor $< 0,01$ (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad financiera. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.720 indicando una relación positiva, significativa y alta.

4.3. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general:

Determinar la relación del presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024; en la presente investigación se encontró que el p valor es $< 0,01$ (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.713 indicando una relación positiva, significativa y alta.

De acuerdo con Aguilar (2023)

Señaló en sus resultados que, debido a que los datos no presentaron distribución normal ($p > 0.05$), se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman. Se obtuvo un p valor de 0.000, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Además, se halló una correlación positiva media de 0.689 entre el presupuesto operativo y la situación económica financiera de una institución educativa privada en Ica. Esto indica que, a mejor gestión presupuestal, mejor será la condición financiera de la institución.

Respecto al objetivo específico 1

Establecer la relación que existe entre el presupuesto operativo con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024; en el presente estudio se encontró que el p valor es $< 0,01$ (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad económica. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.708 indicando una relación positiva, significativa y alta.

Por otro lado, García y Huamani (2022)

Señalaron en sus resultados que la mayoría de las empresas encuestadas manifestaron aplicar con regularidad herramientas y principios contables en la elaboración de presupuestos y estados financieros. Destacaron niveles altos de aplicación en el uso del estudio de mercado, métodos de proyección y principios como provisión, planeación, organización, dirección y control, con predominancia de respuestas entre “casi siempre” y “siempre”. Asimismo, se observó que prácticas clave como la clasificación del costo de ventas, control de gastos y evaluación de efectos financieros también son consideradas frecuentemente para garantizar la confiabilidad de los resultados contables y financieros.

Respecto al objetivo específico 2

Indicar el nivel de relación del presupuesto operativo con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024; se encontró que el p valor es $< 0,01$ (alfa), con lo cual se acepta la hipótesis de investigación, en esa línea se evidencia la consistencia estadística suficiente para afirmar que el presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad financiera. Además, se logró determinar el coeficiente de correlación de Spearman = 0.720 indicando una relación positiva, significativa y alta.

Por su parte, Jaimes y Suclupe (2024)

Señalaron en sus resultados que el sistema de detracciones se relaciona significativamente con la rentabilidad empresarial, al obtenerse valores de p menores a 0.01 en todas las pruebas realizadas. Además, los coeficientes de Spearman mostraron correlaciones positivas y altas: 0.730 con la rentabilidad general, 0.688 con la rentabilidad financiera y 0.763 con la rentabilidad económica. Estos resultados permiten afirmar que el sistema de detracciones influye directamente en los niveles de rentabilidad de las empresas analizadas.

V. CONCLUSIONES

1. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024, ya que el coeficiente de correlación de Spearman = 0.713 y un p-valor < 0.01 demuestran una relación positiva, significativa y alta. En tal sentido, una buena planificación y control del presupuesto operativo permite utilizar mejor los recursos disponibles, lo cual se refleja en una mayor rentabilidad de la empresa.
2. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024. El coeficiente de correlación de Spearman = 0.708 y un p-valor < 0.01 indican una relación positiva, significativa y alta, lo cual sugiere que cuando se maneja bien el presupuesto operativo, la empresa logra un mejor desempeño en términos económicos, ya que sus ingresos superan de manera sostenida a los costos y gastos operativos.
3. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024, por cuanto permite un mejor control de los recursos y una adecuada distribución del gasto. Con un coeficiente de correlación de Spearman = 0.720 y un p-valor < 0.01 , se demuestra que una correcta gestión del presupuesto contribuye a obtener mejores resultados financieros, como mayores utilidades y mejor uso del capital disponible.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia general de la empresa El Dorado SAC Tumbes, fortalecer la planificación y seguimiento del presupuesto operativo, priorizando una asignación eficiente de los recursos, ya que esto puede impactar directamente en una mayor rentabilidad para la empresa.
2. Se recomienda a la oficina de contabilidad de la empresa El Dorado SAC Tumbes, mantener un control constante sobre los costos y gastos operativos, asegurándose de que el presupuesto esté alineado con los objetivos económicos, lo cual ayudará a mantener una rentabilidad estable y sostenible.
3. Se recomienda a la gerencia general de la empresa El Dorado SAC Tumbes, optimizar el uso del presupuesto operativo enfocándose en generar mayores ingresos con el menor gasto posible, ya que esto puede mejorar significativamente la rentabilidad financiera y permitir un mejor manejo del capital y la inversión.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, J. (2023). Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una institución educativa privada, Ica, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/130357>
- Alcántara, G. (2021). Diseño de una estructura de costos variables y su efecto en la elaboración del estado de resultados consolidado del Grupo Corporativo ABBY. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/5080>
- Alfaro, A., y Huaripata, E. (2019). Incidencia del modelo costo volumen utilidad de la venta de yogurt en la toma de decisiones gerenciales de la Cooperativa Agraria Atahualpa Jerusalén de Trabajadores Limitada, Cajamarca, año 2018. <https://hdl.handle.net/11537/23146>
- Ancajima, A. (2020). Diseño de centros de costos para la preparación de presupuestos de una institución educativa. <https://hdl.handle.net/11042/6068>
- Angulo, B., y Quinto, L. (2020). Costos operativos y rentabilidad en la Empresa Kota Laka S.R.L. Puno – periodo 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/3534>
- Angulo, P., y Vidarte, J. (2023). Los ingresos financieros y su impacto en la solvencia de la Banca Múltiple del Perú, periodo 2010 – 2020. <http://hdl.handle.net/11458/5412>
- Arana (2024). Gastos operativos en la rentabilidad en una empresa de transportes en la ciudad de Trujillo, 2022. <https://hdl.handle.net/11537/36336>
- Arroyo, G., y Del Rio, B. (2019). Decisiones financieras y la rentabilidad en las empresas de servicios de transporte de carga de Lima Metropolitana, año 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/4710>
- Arrunátegui, C. (2021). Influencia de los costos basados en actividades para mejorar la rentabilidad hotelera de la Provincia de Tumbes – 2021. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2642>
- Bambaren, I., Campos, X., y Cubas, V. (2022). El apalancamiento financiero y la

- rentabilidad de las empresas de transporte de carga pesada, Bellavista – 2021. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12452>
- Bernal, D. (2020). Análisis de estrategias financieras para potencializar la rentabilidad de empresas fabricantes de productos textiles en Guayaquil. <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/1330>
- Ccahuin, R. (2019). Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/3532>
- Chininin, E. (2023). Caracterización de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú: Caso empresa muebles ENJAIN S.R.L.– Trujillo, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31755>
- Chomba, J., y Cotrina, J. (2021). Estructura de costos para mejorar la rentabilidad de la empresa Innova Cajamarca S.R.L., 2020. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1952>
- Chonto, E. (2023). Determinantes de la desigualdad de ingresos a nivel regional en el Perú: 2008 – 2018. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/6126>
- Condori, D. (2022). El presupuesto financiero y su incidencia en la contabilidad gerencial en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana 2019-2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/9740>
- Coronel, I. (2022). Análisis de la rentabilidad en el consorcio acciona San Martín, Lima 2019- 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12970/999>
- Cruz, A. (2023). Financiamiento y su influencia en la rentabilidad de la empresa inmobiliaria grupo HousePro SAC; Tumbes – 2022. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64584>
- Dios, J. (2021). Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2450>
- Estrada, G. (2023). Gestión financiera y su efecto en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del Perú, sector comercio: caso LADRIMART S.A.C.

de Lima 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34371>

FAO. (2023). ¿Cómo se debe distribuir el producto?
<https://www.fao.org/4/Y4532S/y4532s07.htm>

Fernández, D. (2022). Gestión financiera como herramienta para el logro de la rentabilidad empresarial de Salinas Marítimas de Manaure SAMA Ltda.
<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/655>

Gallegos, H. (2021). Los ingresos ordinarios y su relación en la determinación del impuesto a la renta en una empresa prestadora de servicios del distrito de Santiago de Surco, año 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1501>

Gamboa, J. (2023). Toma de decisiones financieras y su influencia en la rentabilidad financiera de la empresa Servicentro Cruz de Chalpon EIRL Huamanga – Ayacucho 2021.
<https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/901>

García, N., y Huamani, Y. (2022). Presupuesto Operativo y Estado de Rendimiento Financiero de los Contribuyentes del Régimen General de Productos de Ferretería, Distrito de Huancayo, 2019.
<https://hdl.handle.net/20.500.12848/3964>

González, A. (2021). Análisis de los factores explicativos de rentabilidad en las empresas del sector primario. <http://hdl.handle.net/10902/23095>

Guamán, T. (2022). Planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Ecuamatrix” CÍA. Ltda. del cantón Ambato, provincia Tungurahua. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18335>

Herrera, B., y Salazar, B. (2023). Incidencia de los costos fijos en las utilidades del Hotel El Tumi S.R.L. Huaraz – 2023.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/136105>

Huamán, S., y Huamán, D. (2020). Monto contratado a través de catálogos electrónicos y la rentabilidad empresarial de los proveedores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica – 2018.

<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3326>

Lozano, G., y Lora, H. (2019). Gastos operativos y rentabilidad de la empresa CONCRETO MAXIMIX S.A.C del distrito de Huachipa- Lurigancho, período 2016 – 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103382>

Miranda, H. (2020). Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018. <https://hdl.handle.net/11537/25317>

Mojonero, N., y Ramírez, L. (2022). Toma de decisiones financieras y el nivel de rentabilidad económica de la Empresa Moto Repuesto El Viajero E.I.R.L. de la ciudad del Cusco, período 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5861>

Pereyra, W. (2021). El presupuesto maestro como instrumento de mejora en el financiamiento y rentabilidad de la Mype, inmobiliaria del Norte Seguro EIRL sector Pueblo Nuevo Tumbes, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22019>

Quispe, Y. (2020). Análisis de la rentabilidad de una empresa de servicios, Lima 2018-2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/4271>

Ríos, Y. (2021). Análisis de las capacidades de planta para la determinación del costo de producción de acuerdo NIC 2 en el molino Grano Dorado SAC del departamento de Lambayeque durante el año 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12423/3946>

Rodríguez, C. (2021). Análisis comparativo de la rentabilidad, antes y después del COVID-19, de la agencia de viajes Mistik Tours & Travel S. A. C. del 2019 al 2020. <https://hdl.handle.net/11537/29731>

Salazar, G. (2021). Costos de importación y su relación con el precio de venta de la empresa J.R. & L.C. inversiones H & M E.I.R.L. del distrito de Villa El Salvador en el periodo 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1188>

Sánchez, D. (2019). Presupuesto operativo y los registros contables del Programa de Patrocinio de Desarrollo Infantil CDSP 425 Carabayllo, 2018.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/52000>

Zamora (2020). Análisis de la administración del presupuesto operativo y financiero como herramienta de control en una empresa comercializadora de combustibles en el municipio de Guatemala.
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_6545.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Presupuesto operativo	Es la capacidad de la empresa para llegar a determinados objetivos en términos financieros, previniendo sus ingresos, como las ventas, cobranzas, y gastos, tanto los fijos, como variables que permitan el cumplimiento de metas. (Condori, 2022)	La variable 1 presupuesto operativo, fue medida por las dimensiones: ingresos, gastos fijos y gastos variables, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa El Dorado SAC – Tumbes.	Ingresos	Previsión de ingresos Flujo de caja	ORDINAL
			Gastos fijos	Remuneraciones Cargas sociales	
			Gastos variables	Mantenimiento de unidades Mantenimiento de local	
Variable 2: Rentabilidad	La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido que comprende el cambio en el valor de un activo más cualquier distribución en efectivo. (Fernández, 2022)	La variable 2 Rentabilidad, fue medida por las dimensiones rentabilidad económica, rentabilidad financiera y margen de utilidad, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa El Dorado SAC – Tumbes.	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre activos (ROA) Rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE)	ORDINAL
			Rentabilidad financiera	Liquidez Operaciones de ventas	

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Presupuesto operativo y rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC Tumbes, año 2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona el presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024?	Determinar la relación del presupuesto operativo con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.	El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.	Variable 1: Presupuesto operativo	Tipo y diseño de investigación Tipo: Aplicada Descriptiva - Correlacional Diseño: No experimental transversal Población Empresa El Dorado SAC Tumbes 10 trabajadores Muestra Empresa El Dorado SAC Tumbes 10 trabajadores
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2: Rentabilidad	Técnica e instrumento Se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener información de la empresa El Dorado Sociedad Anónima Cerrada – Tumbes.
1. ¿Cómo se relaciona el presupuesto operativo con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024?	1. Establecer la relación que existe entre el presupuesto operativo con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.	1. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad económica en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.		
2. ¿Cuál es la relación que existe entre el presupuesto operativo y la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024?	2. Indicar el nivel de relación del presupuesto operativo con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.	2. El presupuesto operativo se relaciona directa y significativamente con la rentabilidad financiera en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024.		

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: PRESUPUESTO OPERATIVO

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: “Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa El Dorado SAC Tumbes, año 2024”.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	VARIABLE 1: PRESUPUESTO OPERATIVO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: INGRESOS						
INDICADOR: Previsión de ingresos						
1	¿Se cuenta con una previsión de ingresos para solventar el presupuesto operativo de la empresa?					
2	¿Los ingresos obtenidos por la venta de pasajes alcanzan las metas presupuestales establecidas en la planificación operativa de la empresa?					
INDICADOR: Flujo de caja						
3	¿Se cuenta con un flujo de caja que permita reflejar los ingresos del presupuesto operativo de la empresa?					

4	¿El flujo de caja de la empresa se encuentra actualizado para una adecuada toma de decisiones en el aspecto presupuestal?					
D2: GASTOS FIJOS						
INDICADOR: Remuneraciones						
5	¿El personal de la empresa se encuentra registrado en el sistema de planilla de remuneraciones de la empresa?					
6	¿Las remuneraciones se encuentran financiadas en el presupuesto operativo de la empresa de acuerdo a su registro oportuno?					
INDICADOR: Cargas sociales						
7	¿Las cargas sociales se encuentran previstas en el presupuesto operativo de la empresa para su cumplimiento en el cronograma establecido?					
8	¿El pago de cargas sociales, se cumple oportunamente por parte de la administración de la empresa?					
D3: GASTOS VARIABLES						
INDICADOR: Mantenimiento de unidades						
9	¿Se encuentran previsto en el presupuesto operativo de la empresa el mantenimiento de unidades, según reportes de gastos variables?					
10	¿Se cumple oportunamente con el pago por mantenimiento de las unidades en base a los informes técnicos de la empresa?					
INDICADOR: Mantenimiento de local						
11	¿El mantenimiento de local se encuentran previsto en el presupuesto operativo de la empresa?					
12	¿Se cumple oportunamente con el pago por mantenimiento de local en la empresa de acuerdo con la conformidad del área administrativa?					

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: RENTABILIDAD

N°	VARIABLE 2: RENTABILIDAD	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D4: RENTABILIDAD ECONÓMICA						
INDICADOR: Rentabilidad sobre activos (ROA)						
13	¿La rentabilidad sobre activos (ROA) es sostenible en las operaciones de la empresa?					
14	¿Se logra rentabilidad sobre los activos (ROA) en el corto plazo de acuerdo al flujo de actividades empresariales?					
INDICADOR: Rentabilidad sobre patrimonio neto (ROE)						
15	¿La rentabilidad sobre patrimonio neto (ROE) es sostenible en las operaciones de la empresa?					
16	¿Se logra rentabilidad sobre patrimonio neto (ROE) en el corto plazo de acuerdo al flujo de actividades empresariales?					
D5: RENTABILIDAD FINANCIERA						
INDICADOR: Liquidez						
17	¿Se evidencia liquidez oportuna para asumir los desembolsos de la empresa según la rentabilidad financiera?					
18	¿Se sostiene liquidez por las transacciones diarias en el entorno empresarial para alcanzar óptima rentabilidad financiera?					
INDICADOR: Operaciones de ventas						
19	¿Las operaciones de ventas, cumplen los estándares previstos para alcanzar rentabilidad financiera?					
20	¿Las operaciones de ventas permiten alcanzar una óptima rentabilidad financiera?					

Anexo 4: Informe de opinión expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Cecilia Ysabel Requejo Alemán	Contadora Independiente Colegiatura Nro 015 - 249	Contadora Pública Colegiada
I. TÍTULO: Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: **MUY BUENA**


Autoras del Instrumento: Br. Yoicy Nicole Reyes Jiménez
 Br. Anny Cobeñas Comejo

Lugar y fecha: Tumbes, 04 de julio 2024

DNI del experto: 00250062

Teléfono del experto N° 959158852

Firma y sello del experto


 C.P.C. Cecilia Y. Requejo Alemán
 MATRICULA N° 15-0248

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS EN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
SIRLOPU LAINES VICTOR ERNESTO	JEFE DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD - DRSTC	CONTADOR PUBLICO
I. TÍTULO: Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA


Autoras del Instrumento: Br. Yoicy Nicole Reyes Jiménez
 Br. Anny Cobeñas Cornejo

Lugar y fecha: Tumbes, 04 de julio 2024

DNI del experto: 16736190

Teléfono del experto N° 947561622

Firma y sello del experto


Victor E. Sirlopu Laines
 CONTADOR PUBLICO
 M.A.C. N° 15.0023

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS EN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
DIOS MURGUÍA, EMERSON DAVID	CONTADOR INDEPENDIENTE COLEGIATURA Nro 15-1402	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

I. TÍTULO: Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC, año 2024

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TÍTULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autoras del Instrumento: Br. Yoicy Nicole Reyes Jiménez
 Br. Anny Cobeñas Cornejo

Lugar y fecha: Tumbes, 04 de julio 2024

DNI del experto: 45795036 - Teléfono del experto N.º 973896352

Firma y sello del experto

CPC

Reg. Col.Nº 15 - 1402



Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CARTA N° 001-2024-YNRJ-ACC

Señor
ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EL DORADO SAC
Agencia Tumbes
Ciudad



**ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**

De mi especial consideración;

YOICY NICOLE REYES JIMÉNEZ identificada con DNI N° 75929128 y **ANNY COBEÑAS CORNEJO** identificada con DNI N° 74879270, egresadas de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudimos a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de contador público, es necesario cumplir con presentar y desarrollar nuestro proyecto de tesis denominado "Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC, año 2024" el cual cuenta con una metodología diseñada mediante la aplicación del instrumento (cuestionario) en función de la técnica de encuesta y entrevistas en su representada para poder obtener los resultados del presente estudio.

En tal sentido, solicitamos **AUTORIZACIÓN** para desarrollar nuestro trabajo de investigación y poder ser atendidos para tal propósito académico.

Sin otro particular, expresamos a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Tumbes, 20 de junio de 2024

YOICY NICOLE REYES JIMÉNEZ
DNI N° 75929128

Correo: 040215152@untumbes.edu.pe
Celular: 929755216

ANNY COBEÑAS CORNEJO
DNI N° 74879270

Correo: 040431151@untumbes.edu.pe
Celular: 977881966



AUTORIZACIÓN

El Administrador de la Empresa de transporte El Dorado SAC., que suscribe; Sr. José Esteban, Ato Salazar identificado con DNI N° 00250314

AUTORIZA:

La elaboración y ejecución del proyecto de tesis "Presupuesto operativo y su relación con la rentabilidad en la empresa EL DORADO SAC, año 2024" a cargo de la Bachiller Yoicy Nicole Reyes Jiménez identificada con Documento Nacional de Identidad N° 75929128 y Anny Cobeñas Cornejo identificada con Documento Nacional de Identidad N° 74879270 egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 21 de junio de 2024



José Esteban, Ato Salazar
Administrador