

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

**Planificación de costos y gastos y su efecto en la rentabilidad de la Corporación
Educativa Virgen del Perpetuo Socorro SRL, Tumbes 2022.**

Línea de Investigación:

Finanzas

Autoras:

Benites Flores, Paola Janeth

Sunción Nunjar, Clarita Miriana del Jesús

Presidente: Angulo Burgos Manuel

Secretario: Hernández Carrillo, Margarita

Vocal: Miranda Robles Juan Carlos

Asesor:

Panibra Flores, Oscar

Código ORCID:

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

TRUJILLO – PERÚ

2023

Fecha de sustentación: 2023/07/21

Planificación de costos y gastos y su efecto en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro SRL, Tumbes 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

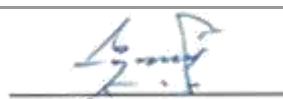
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet



Asesor: Mg. Oscar Panibra Flores
ID 000173084

6%

2

repositorio.upao.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

www.coursehero.com

Fuente de Internet

2%

4

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

es.scribd.com

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.upci.edu.pe

Fuente de Internet

1%

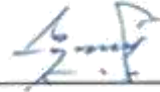
Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



Asesor: Mg. Oscar Panibra Flores
ID 000173084

Declaración de originalidad

Yo, Panibra Flores, Oscar, docente del Programa de Estudio de Contabilidad, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada "Planificación de costos y gastos y su efecto en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro SRL, Tumbes 2022", autoras Benites Flores, Paola Janeth y Sunción Nunjar, Clarita Miriana del Jesús, dejo constancia de lo siguiente:

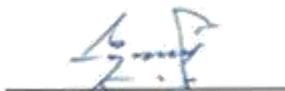
- *El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 13 %.
Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el (15 de julio del 2023).*
- *He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.*
- *Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.*

Trujillo, 14 de julio de 2023

DNI: Ms. Panibra Flores, Oscar

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

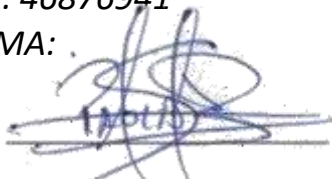
FIRMA:



Br. Benites Flores, Paola Janeth

DNI: 46876941

FIRMA:



Br. Sunción Nunjar, Clarita Miriana del Jesús

DNI: 75326964

FIRMA:



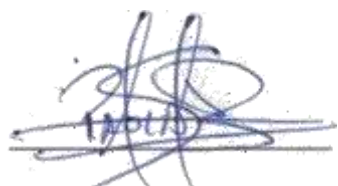
PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: Planificación de costos y gastos y su efecto en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L – Tumbes, 2022

Desarrollado con el fin de obtener el título profesional de Contador Público. El objetivo principal es determinar cuál es el efecto que tiene la planificación de los costos y gastos en la optimización en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



Br. Benites Flores, Paola
Janeth



Br. Sunción Nunjar, Clarita
Miriana del Jesús

DEDICATORIA

A mis padres que siempre me apoyaron y con su ejemplo de lucha me enseñaron a nunca renunciar a mis sueños, a mis hijos que supieron comprender que mamá en ocasiones no podría compartir con ellos y ser mi fuerza para seguir luchando para llegar a mis metas propuestas. Y a las personas que siempre creyeron en mí brindándome su apoyo y su amor.

Br. Benites Flores Paola Janeth

A Dios por brindarme sabiduría y a mis dos ángeles en el cielo por velar cada uno de mis pasos. En especial a mi familia por su amor y apoyo incondicional, a mi pequeña hija por darme la fuerza para seguir luchando para forzar mi camino, a mi compañero de vida que es mi soporte. Gracias padres, hermano, esposo e hija amados.

Br. Sunción Nunjar, Clarita Miriana del Jesús

AGRADECIMIENTO

Agradecemos especialmente a Dios por guiarnos y permitirnos llegar a estos momentos de satisfacción con buena salud, también por brindarnos la sabiduría e inteligencia para cumplir con éxito nuestro objetivo y darnos las fuerzas necesarias para no dejarnos caer en ningún momento.

A nuestras familias por la paciencia, consejos, motivaciones, por enseñarnos a no rendirnos, por ser el soporte para llegar a este objetivo profesional con satisfacción, ya que son nuestra inspiración para seguir adelante para seguir logrando nuestros sueños y metas personales y profesionales. A cada una de las personas que formaron parte de este proceso.

A nuestro asesor Panibra Flores Oscar por brindarnos los conocimientos necesarios y el apoyo profesional para el desarrollo de nuestra tesis.

Un agradecimiento especial a la Gerente General Patricia del Socorro Olaya Hidalgo y al C.P.C Ramírez Atoche Marcos Alberto de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. apoyo y por brindarnos la información solicitada.

Las autoras

RESUMEN

La investigación se denomina planificación de costos y gastos y su efecto en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. - Tumbes, periodo 2022, el cual, tiene como objetivo determinar cuál es el efecto de la planificación de los costos y gastos en la optimización de la rentabilidad de la empresa de estudio. Presentando la información veraz de los estados financieros se evidenció que la rentabilidad no es alta puesto que los egresos de compra de materiales de ferretería para las reparaciones de la infraestructura de la corporación fueron considerados como gastos directos, los cuales se debieron considerar como mejora en el activo lo cual influye a que la rentabilidad de la empresa no sea solvente

Se empleó un estudio no experimental de diseño explicativo de un pre test y post test. Además, se recolectaron los datos con la finalidad de conocer la situación actual económica y financiera de la empresa objeto de estudio utilizando como técnica el análisis documental.

Asimismo, conforme a los resultados obtenidos, se evidencia que la empresa con una adecuada distribución de costos y gastos mejora su rentabilidad considerablemente para el ejercicio 2022 de 7.44% en un porcentaje de 11.84% que favorece a la entidad, obtenido así una información más veraz y confiable.

Palabras clave: Planificación de costos y gastos, rentabilidad, ratios financieras.

ABSTRACT

The investigation is called cost and expense planning and its effect on the profitability of the Educative Corporation Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. - Tumbes, period 2022. The objective of this investigation is to determinate the effect of planning costs and expenses in optimizing the profitability of the company. We present veracious information of the financial statements and it was evidenced that the profitability is not high since the expenses for the purchase of hardware materials for the repairs of the corporation's infrastructure were considered as direct expenses, which should have been considered as an improvement in the assets which influences that the profitability of the company is not solvent.

A non-experimental study of explanatory design of a pre-test and post-test was used. In addition, the data was collected in order to know the current economic and financial situation of the company using documentary analysis as a technique.

Furthermore, according to the results obtained, it is evident that the company with an adequate distribution of costs and expenses will improve its profitability for the year 2022 from 7.44% to 11.84% more that favors the company, thus we will obtain more information truthful and trustworthy.

Key words: Cost and expense planning, profitability, financial ratios.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INDICE DE ANEXOS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Formulación del Problema	13
1.1.1. Realidad problemática.....	13
1.1.2. Enunciado del problema	15
1.2. Justificación	15
1.3. Objetivos	16
1.3.1. Objetivo general.....	16
1.3.2. Objetivos específicos	16
II. MARCO DE REFERENCIA	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. A nivel internacional.....	17
2.1.2. A nivel nacional	18
2.1.3. A nivel local.....	19
2.2. Marco teórico	21
2.2.1. Costos y gastos	21
2.2.2. Rentabilidad	25
2.2.3. Planificación de costos y gastos para optimizar la rentabilidad y brindar un buen servicio educativo.....	29
2.3. Marco conceptual	29
2.4. Hipótesis	31
2.5. Variables	32
III. MATERIAL Y MÉTODOS	33
3.1. Material	33
3.1.1. Población.....	33
3.1.2. Marco muestral	33
3.1.3. Unidad de análisis	33

3.1.4. Muestra.....	33
3.2. Métodos	33
3.2.1. Diseño de contrastación	33
3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos.....	34
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos	35
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	36
4.1. Presentación de resultados	36
4.2. Discusión de resultados.....	56
CONCLUSIONES	59
RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de gastos según Plan Contable Empresarial	23
Tabla 2 Operacionalización de Variables Costo y Gasto y Rentabilidad	32
Tabla 3 Ingresos obtenidos por nivel educativo, ejercicio 2022.....	36
Tabla 4 Ingresos obtenidos por conceptos de pensiones, ejercicio 2022.....	36
Tabla 5 Análisis de gastos por su naturaleza, ejercicio 2022	37
Tabla 6 Análisis de gastos varios por naturaleza por nivel educativo, ejercicio....	37
Tabla 7 Análisis de las cargas de personal, ejercicio 2022	38
Tabla 8 Análisis de las cargas de personal por nivel educativo, ejercicio 2022....	38
Tabla 9 Análisis de costos fijos, ejercicios 2022.....	39
Tabla 10 Análisis de los costos variables, ejercicio 2022	39
Tabla 11 Análisis de los costos fijos por nivel educativo, ejercicio 2022	40
Tabla 12 Análisis de los costos variables por nivel educativo, ejercicio 2022	40
Tabla 13 Rentabilidad por unidad de nivel educativo, ejercicio 2022	40
Tabla 14 Costos fijos por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022	45
Tabla 15 Determinación de los costos variables por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022.....	46
Tabla 16 Determinación de gastos variables por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022	46
Tabla 17 Rentabilidad por unidad del nivel educativo con planificación, ejercicio 2022	47
Tabla 18 Estado de Resultados Comparativo, ejercicio 2022	48
Tabla 19 Estado de Situación Financiera Comparativo, ejercicio 2022.....	50
Tabla 20 Punto de Equilibrio	51
Tabla 21 Resumen del Punto de Equilibrio.....	52
Tabla 22 Constatación de hipótesis de los costos y gastos y la rentabilidad.....	55
Tabla 23 Resumen del cálculo de ratios económicos.....	66
Tabla 24 Resumen del cálculo de ratios económicos.....	67
Tabla 25 Resumen del cálculo de ratios económicos con planificación	72
Tabla 26 Resumen del cálculo de ratios económicos.....	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ratio de Rentabilidad Económica en el ejercicio 2021 y 2022.	41
Figura 2 Ratio de Rentabilidad Financiera periodo 2021 y 2022	42
Figura 3 Situación Actual de la empresa	43
Figura 4 Propuesta de una Estructura de Costos	44
Figura 5 Datos para cálculo del Punto de Equilibrio	52
Figura 6 Ratio de Rentabilidad Económica con planificación en el ejercicio 2021 y 2022	53
Figura 7 Ratio de Rentabilidad Económica con planificación en el ejercicio 2021 y 2022	54

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Estado de Situación Financiera	64
Anexo 2 Estado de Resultados	65
Anexo 3 Calculo de los Ratios	66
Anexo 4 Estructura Del Colegio Por Niveles	68
Anexo 5 Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipo	69
Anexo 6 Distribución de útiles de escolares de estudiantes por nivel educativo	71
Anexo 7 Resumen otros gastos-actividades escolares	71
Anexo 8 Calculo de los Ratios con planificación	72
Anexo 9 Guía de Entrevista al contador de la empresa	74
Anexo 10 Constancia de Autorización de la Empresa	75

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad problemática

Las organizaciones tienen como objetivo principal maximizar su rentabilidad y resolver problemas relacionados con los costos y gastos internos. Por lo tanto, es fundamental que las empresas realicen una planificación efectiva de sus costos y gastos, comprendiendo su valor, para poder abordar los desafíos presentados por el entorno económico en constante cambio, como la pandemia que afectó al sector educativo.

En el contexto peruano, la pandemia ha tenido graves repercusiones sociales y sanitarias, impactando negativamente la rentabilidad de las instituciones privadas. Muchos alumnos han dejado de estudiar debido a dificultades de conectividad, problemas económicos y repercusiones en la salud. Como resultado, las instituciones educativas a nivel nacional han reducido los costos de matrículas y pensiones. Además, muchos docentes han renunciado por temor a los riesgos de su salud que puedan ocasionarse debido a su edad o alguna enfermedad padezcan, lo que ha llevado a contratar personal a un costo más elevado. Estas circunstancias han afectado el presupuesto establecido por muchas instituciones educativas, que no han logrado alcanzar los resultados esperados. Aquellas organizaciones que no cuentan con una planificación adecuada de costos y gastos ni poseen un conocimiento sólido en finanzas y presupuestos se ven especialmente perjudicadas, ya que administran sus ingresos de manera personal en lugar de forma empresarial (Minedu, 2022).

Homgren (2012), afirma que las empresas deben comprender el valor de los costos y gastos para implementar una planificación efectiva. El término “costo” se refiere al valor que se sacrifica en términos monetarios para alcanzar un objetivo concreto, ya sea la creación de un producto o la prestación de un servicio. Estos son considerados fundamentales para lograr un objetivo o propósito, y se incurre en ellos con el objetivo de obtener beneficios en el presente o futuro.

Según Wu (2018), los gastos son partidas contables o monetarias que impactan directamente en la utilidad, generando ganancias o pérdidas para la empresa. En otras palabras, los gastos disminuyen el patrimonio neto de la entidad, ya sea que se trate de dinero personal o de una organización.

En Tumbes, la educación presenta deficiencias debido a la falta de inversión económica y tecnológica por parte de las instituciones públicas. El incremento de la matrícula de instituciones privadas es una respuesta a las carencias del estado, ya que la sociedad asume que dichas entidades invierten más en sus servicios, lo que implica una mejor calidad académica. Sin embargo, es responsabilidad del Minedu garantizar la calidad, ya que son los encargados de la gestión educativa de todas las instituciones dentro de su jurisdicción, tanto públicas como privadas. La Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. brinda servicios educativos en los niveles inicial, primaria y secundaria, y se destaca como una de las mejores instituciones privadas de la región.

La Corporación Educativa Virgen del Perpetuo S.R.L. brinda una adecuada calidad de prestación de servicio educativo de los niveles inicial, primaria y secundaria, siendo una de las mejores instituciones privadas de la región, esta es reconocida a nivel nacional por los diferentes logros que obtienen sus estudiantes tanto en aulas y fuera de ellas. Si bien es cierto la institución educativa brinda un buen servicio a los estudiantes, pero el nivel de calidad no define el nivel de rentabilidad porque la institución no cuenta con un sistema de costos que permita llevar un mejor control de los mismos; la institución se rige de presupuestos de periodos anteriores para establecer las pensiones de los estudiantes, los gastos incurridos para la prestación del servicio lo manejan de forma general, hay gastos como internet, agua, luz, que son fijos pero se consideran como gastos variables. Los Gastos y Costos administrativos como las remuneraciones del personal docente lo establecen de forma general, pero existen distintos tipo de personal como maestros con contratos estable, intermitentes o contratos por las horas, que su remuneración debe estar establecida por horas de trabajo brindadas, a la necesidad de la prestación de su servicio que necesita la institución.

En el 2022, la institución optó por remodelar y construir aulas en los distintos niveles, por ende la vida útil de los inmuebles reparados y de los nuevos no será la misma, esta mejora se consideró como gastos para la institución.

Por lo consiguiente, nuestro propósito como grupo de investigación es poder determinar cuál es el efecto de una buena planificación de costos y gastos en la optimización de la rentabilidad de la corporación.

1.1.2. Enunciado del problema

¿Cuál es el efecto de la planificación de los costos y gastos en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022?

1.2. Justificación

- Teórica:

Esta investigación se justifica teóricamente porque los resultados obtenidos aportarán conocimientos nuevos relacionados con el proceso de planificación de costos y gastos; estos nuevos aportes contribuirán a resolver problemas específicos a la empresa objeto de estudio en un campo determinado.

- Práctica:

Este estudio tiene como finalidad demostrar que la implementación de una adecuada planificación de costos y gastos contribuye de forma efectiva para optimizar la rentabilidad en la corporación educativa. Así se logrará obtener la medición y control de la administración de los recursos, contribuyendo de forma positiva a la toma de decisiones de la corporación y a otras empresas del mismo rubro.

- Metodológica:

Esta investigación se sustenta en un enfoque metodológico porque involucra la aplicación de instrumentos que van a permitir estudiar a profundidad aspectos relevantes de las instituciones educativas relacionadas con la rentabilidad. Asimismo, demostrar la relación entre las variables: costos, gastos y rentabilidad, de manera que las instituciones educativas puedan aplicarlas y sea de utilidad a futuras investigaciones.

- **Social:**

La justificación de esta investigación radica en su relevancia social, ya que los resultados obtenidos serán de gran utilidad para abordar el problema existente en la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L., así como también serán aplicables a otras instituciones similares que deseen mejorar su posicionamiento en el mercado. Además, este estudio busca contribuir al crecimiento económico y social, promoviendo el desarrollo de empresas que se dedican a brindar servicios educativos.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cuál es el efecto que tiene la planificación de los costos y gastos en la optimización en la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Evaluar los costos y gastos de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. Tumbes, 2022.
- Evaluar la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. en el año 2022 sin la planificación de los costos y gastos.
- Determinar la rentabilidad 2022 con la aplicación de la planificación de costos y gastos en la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes.
- Evaluar en forma comparativa si la planificación de costos y gastos optimiza la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, periodo 2022.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Apolo (2020), en su tesis “Análisis de costos para la producción de leche en la hacienda del Inga para el año 2020”, Universidad Católica del Ecuador-matriz, tuvo como objetivo diseñar el sistema de costeo ABC usando una investigación de tipo descriptiva, explicativa, no experimental y un enfoque cuantitativo. El sistema de costeo ABC fue útil para determinar el nuevo costo, su diseño partió con el reconocimiento de actividades y su real consumo de recursos. Se evidencio en la hacienda del Inga tenía bastantes desperdicios de recursos, lo que impacta en el costo del producto y por ende la competitividad. Concluyendo la manera en cómo la hacienda costeaba el litro de leche aplicando el sistema costeo ABC y así obtener una rentabilidad y disminuyendo el desperdicio de producto.

Yagual (2018), en su tesis “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Vearan S.A.”, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador, tuvo como objetivo determinar los costos de producción por sector, lote o hectárea. Evidenciando la falta de control de sus costos por lo que tiene problemas de liquidez, el mismo que impide cancelar las deudas y obligaciones contraídas con proveedores relacionados y no relacionados; lo que implica la necesidad a acceder a un apalancamiento de capital que ayude aumentar los niveles de producción.

Ganchozo (2018) en su tesis “Propuesta de reducción de costos de operación y gastos generales para la Corporación Santa Ana S.A.”, Universidad de Guayaquil, consideró como objetivo diseñar un plan de reducción de costos de operación y gastos generales, que permita ayudar a incrementar los márgenes de rentabilidad. Usó una investigación descriptiva utilizando el enfoque cuantitativo que permita analizar los resultados obtenidos desde la tabulación de las

encuestas; de acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que no hay costos de producción generando un déficit en la empresa.

2.1.2. A nivel nacional

Pilco (2017) en su tesis “Costo de producción y rentabilidad en las Empresas Pesqueras, Distrito de San Miguel – 2017”, Universidad Cesar Vallejo Lima, consideró como objetivo de poder determinar la relación existente entre los costos de producción y rentabilidad en las entidades pesqueras, del Distrito de San Miguel, 2017; uso una investigación de énfasis cuantitativo, tipo descriptivo empleando un diseño no experimental aplicando un cuestionario a 30 trabajadores que son del personal administrativo de las empresas pesqueras obteniendo como resultado que la conexión rentabilidad y el costo de producción es primordial para así obtener una buena rentabilidad de las empresas pesqueras.

Burga (2020) en su tesis “Diseño de un modelo de costos de servicios para la toma de decisiones y determinar la rentabilidad y el punto de equilibrio en el Colegio Jm – 2019”, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo considero como objetivo diseñar un modelo de costos de servicios para la toma de decisiones y determinar la rentabilidad y punto de equilibrio por aula en el Colegio JM en el año 2019. Utilizo una investigación con enfoque cuantitativo, se realizó una recolección y análisis de datos para responder las cuestiones de la investigación. Según la manipulación de las variables es no experimental transaccional; obteniendo así, como resultado que uno de los aspectos más importantes de las instituciones educativas es la toma de decisiones, la cual está fundamentada en el modelo de costos de servicios permitiendo de esta forma tomar decisiones las cuales están respaldadas por información relevante y certera.

Avellaneda (2016) en su tesis “Diseño de una estructura de costos de servicios para determinar la rentabilidad del colegio particular San Joaquín y Santa Ana de Cutervo, Cajamarca en el periodo 2014”, Universidad Señor de Sipán, Lambayeque, tuvo como

objetivo diseñar una estructura de costos para determinar la rentabilidad del colegio aplicando un método descriptivo-propositiva, concluyendo que dicha institución presenta deficiencias por falta de una estructura de costos que se adecue a sus operaciones, desconociendo de esta manera su utilidad exacta. Además, ha provocado pérdidas la cual no genera una rentabilidad sino un déficit y posiblemente en los próximos años un cierre de la institución.

2.1.3. A nivel local

Ojeda (2021) en la tesis para poder obtener el Título Profesional de Contador Público, llamada: "Propuestas de mejora de los factores relevantes del financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Langostinera puerto Maldonado S.A.C. - tumbes, 2020". Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Se enmarco como objetivo reconocer la pertinencia de prosperar el financiamiento y rentabilidad de las MYPES nacionales y de la entidad Langostera puerto Maldonado S.A.C, Tumbes. Uso una Investigación de enfoque cuantitativa, Tipo descriptiva, utilizando un Diseño no Experimental. Empleo una muestra en gerencia de la entidad Langostinera puerto Maldonado S.A.C, lo cual empleo la técnica de recolectar información a través de un cuestionario, para saber el nivel de rentabilidad. Obteniendo como resultado que el financiamiento de la empresa Langostinera que ofrece es una tasa elevada, conllevando a no maximizar la rentabilidad, solo se mantiene. Asimismo, la empresa no prefiere tener buenas fuentes de financiamiento con una tasa interés menor y además no aplica políticas para poder tener una adecuada rentabilidad.

Chapilliquen (2018) en la tesis para lograr obtener el título de contador público, titulada: "Costos ambientales generados por el proceso productivo de la empresa pesquera SEAFROST S.A.C y su influencia en la rentabilidad empresarial". Universidad Nacional de Piura. Tuvo como objetivo explicar el proceso productivo que se ejecuta en la empresa pesquera SEAFROST S.A.C. y su influencia en la rentabilidad empresarial. Uso una investigación descriptiva explicativa. Empleando una muestra a 7 empleados del área de

contabilidad, de administración y de producción de la empresa pesquera, utilizando encuestas y análisis documental y como también empleo la muestra aleatoria para poder estimar proporciones. Obteniendo como resultados que los costos ambientales no están visibles dentro de los gastos generales ya que no llevan un registro contable. Asimismo, si la empresa identificara sus costos ambientales de manera adecuada, tendrá la posibilidad de poder emplear políticas que ayudan a prevenir el proceso productivo que genera el costo ambiental de la empresa pesquera influyendo en la rentabilidad de la empresa que conllevara a poder maximizar su rentabilidad.

Dávalos & Salazar (2019) en su tesis “Costos de producción basados en el Método ABC para sincerar la Rentabilidad de los productos en la Empresa Tecnobior SAC periodo 2018” Universidad Señor de Sipán tuvieron como objetivo determinar la rentabilidad de los costos de producción basado en el método ABC; la investigación se enmarcó en un nivel descriptivo, recolectando los datos a través de encuestas y cuestionarios para medir las variables de estudio. Los resultados demostraron que la empresa desconoce los costos que utilizan para su producción, en consecuencia, llevó a cabo el análisis de costos de producción se en base al sistema de costos ABC para mejorar su rentabilidad.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Costos y gastos

2.2.1.1. Definición de la variable Costo

Según Mallo, Kaplan, Meljem y Giménez (2000), se utilizan dos versiones generales del concepto económico de los costos. La primera se refiere al sacrificio o consumo de recursos de distintos factores productivos; mientras que la segunda se refiere al costo oportunidad o alternativo. El sacrificio se define como el consumo de bienes y servicios con valor monetario para la producción o prestación de servicios que constituye el objetivo de la empresa. El costo representa el equivalente monetario de todos los bienes aplicados o consumidos en cualquier proceso de producción o prestación de servicios.

Estos conceptos de costos han sido respaldados por economistas como David Ricardo y Say, así como por la escuela marginalista que, a través de la teoría del equilibrio, estableció la relación funcional entre costos, intereses, salarios, beneficios, rentas y precios. Se destaca la importancia fundamental de que cualquier sacrificio, para ser considerado como costo, debe aumentar el valor social del bien al que se le aplica. Cualquier sacrificio que no cumpla con esta condición se considera derroche.

Carlos (2000) señala que la contabilidad de costos tiene como objetivo proporcionar información para la toma de decisiones empresariales. Debe proveer diferentes tipos o variables de información sobre costos que se adapten a las necesidades de situaciones cambiantes en las que se deben tomar decisiones. Es necesario abordar diversas problemáticas relacionadas con los siguientes aspectos:

- Medición de ingresos, costo y beneficio
- Información de planificación
- Información para un mejor control
- Información para la toma de decisiones sobre inversión, servicios, compras, sustitución de productos, precios de venta, entre otros

Estructura de costos

- Costos fijos

Según Chambergo (2014), los gastos constantes en un área de producción o servicio engloban todos los pagos efectuados de manera continua. Estos pueden incluir el costo de mantenimiento de una instalación fabril, salarios permanentes, entre otros ejemplos.

- Costos variables

De acuerdo con Chambergo (2014), se hace referencia a los gastos variables como aquellos desembolsos asociados al proceso de producción de un producto o servicio. Estos costos están estrechamente ligados a la cantidad producida y varían en proporción a ella. Algunos ejemplos de costos variables incluyen la materia prima, la depreciación de maquinaria y los servicios esenciales.

2.2.1.2. Definición de variable Gasto

Según Bromley y Alburqueque (2013) indica que, para Kholer, todos los gastos se consideran como costos expirados. Esto significa que cualquier tipo de costo asociado a diversas actividades, ya sea presente o pasada, afecta el costo de una operación actual o representa un costo que no se recupera o una pérdida. Los gastos también pueden derivar en la reducción o depreciación del valor contable de un activo fijo. Se utiliza el término “gasto” junto con expresiones o palabras calificativas que indican una función, una empresa o un periodo de tiempo, como gastos de fábrica, gasto de ventas, gastos mensuales, gastos por servicios. Además, se agrega que cualquier redistribución cuyos beneficios no se extiendan más allá del año se considera una pérdida, al igual que los gastos incurridos en las actividades habituales de la empresa. Entre los diferentes gastos de la actividad habitual se incluyen los costos de remuneración, ventas y depreciación.

Los gastos están asociados con aquellas cantidades en las que se incurre pero que no fueron necesarias y asociadas directamente para la elaboración de los productos o para la generación de los servicios, es decir,

son erogaciones relacionadas con la administración, las ventas, la distribución y la financiación, entre otras. (Uribe, 2011).

Es la partida monetaria o contable que directamente disminuye la utilidad o, en su defecto, aumenta la pérdida; en resumen, disminuye el patrimonio, en el caso de que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa u organización. (Wu, 2018, p. 23)

Tabla 1 Clasificación de gastos según Plan Contable Empresarial

Cuenta	Descripción
60.Compras	La empresa acumula las compras de bienes con el propósito de utilizarlos para la venta o incorporarlos en su proceso productivo. Cada subcuenta puede ayudar a la empresa a llevar un registro detallado de los bienes adquiridos y su uso, lo que puede resultar en una mejor toma de decisiones empresariales en el futuro.
61. Variación de existencias	Se refiere a la acumulación de variaciones en los saldos de existencias de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares y suministros, así como envases y embalajes, durante un periodo específico.
62. Gasto de personal, directores y gerentes	Agrupar las subcuentas que representan las remuneraciones y beneficios en especie a los trabajadores, junto con las contribuciones para la seguridad y previsión social, así como las dietas para los miembros del Directorio de la empresa.
63. Gastos de servicios prestados por terceros	Se agrupan las subcuentas que acumulan los gastos de servicios prestados por terceros a la empresa.
64. Gastos por tributos.	Se agrupan las subcuentas que acumulan los impuestos, tasas y contribuciones a cargo de la empresa, brindados por el gobierno nacional, el gobierno regional y el gobierno municipal o local de un determinado País.
65. Otros gastos de Gestión.	Agrupar las subcuentas relacionadas con la producción o la prestación de servicios, como por ejemplo tenemos los gastos de personal, tributos, intereses, depreciaciones y provisiones del ejercicio.
66. Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable.	Agrupar las subcuentas que acumulan las disminuciones de valor de activos no financieros en comparación con sus libros, cuando son medidos al valor razonable.
67. Gastos financieros	Agrupar las subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la adquisición de recursos financieros temporales o a largo plazo.
68. Valuación y deterioro de activos y provisiones	Agrupar las subcuentas que tienen la pérdida de valor de activos por medición a su valor razonable; y, los gastos por provisiones.

Nota: A continuación, se muestra la clasificación de los gastos por naturaleza, de acuerdo con el Plan Contable General Empresarial, aprobado mediante Resolución n° 043-2010-EF/94

2.2.1.3. Beneficios de una buena distribución de costos y gastos

Hernández (2018), se refiere a los beneficios que genera tener una buena distribución de costos para las organizaciones y sus trabajadores, las cuales facilitan el cumplimiento y la medición de los objetivos principales y operativos de las metas específicas, como es el crecimiento esperado de las ventas o la proyección de ingresos. También indica que una adecuada administración de los costos y gastos logra reducir los tiempos en los procesos y servicios, ya que se pueden identificar los pasos innecesarios que generan ineficiencias o demoras.

Logrando permitir un buen uso de los indicadores financieros (rentabilidad, costos, gastos, ventas) y no financieros (satisfacción del cliente, calidad de la producción, nivel de innovación) en el cual se basa en el planteamiento estratégico. Finalmente, otorga claridad sobre las empresas, ya que muchas veces estas suelen estar concentradas y enfocadas en el día a día, pero no tienen claro cuál es el valor económico que genera el negocio.

2.2.1.4. Costos y gastos de distribución y ventas

Según Uribe (2011) los gastos de distribución y venta son todos los rubros en que se incurre para almacenar y distribuir los productos terminados a los diversos clientes, utilizando los diversos canales de distribución existentes. En esta división se encuentran el transporte, los seguros de la mercancía, las comisiones y los salarios del personal de ventas, y los gastos de publicidad y propaganda, entre otros. Para Marulanda (2009) Los gastos de distribución y venta son Erogaciones originadas por el departamento de ventas y distribución del producto como pagos y beneficios sociales (salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, comisiones, auxilio de transportes, horas extras, recargos etc.) al personal encargado de las ventas (gerente, secretarias, vendedores, vigilantes, personal de mantenimiento, etc.) publicidad, servicios públicos, arriendo, depreciaciones, impuestos municipales, fletes y otros.

2.2.1.5. Costos y gastos de administración

Uribe (2011) define a los gastos administrativos como todos los rubros en que se incurre el desempeño administrativo. En ella se 25 encuentran gastos tales como las erogaciones de la gerencia general y la depreciación de los activos necesarios para el desarrollo en dichas funciones. Para Marulanda (2009) los gastos de administración Son los pagos ocasionados por el área administrativa de la empresa como remuneraciones (salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, auxilios de transportes, horas extras y otros.) al personal de administración (gerente, subgerente, contador, contador auxiliar, secretarias, mensajero, vigilantes, personal de mantenimiento, jefe de personal.), servicios públicos, depreciaciones, pólizas de seguros, etc.

2.2.1.6. Costos y gastos financieros

De acuerdo con Ramírez (2009), “en esta categoría se originan montos por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de la empresa o del proyecto, generando intereses por el uso de dichos recursos.” Según Zans (2014) los gastos financieros los que se incurre por causa de la obtención y uso de capitales ajenos. Ejemplo clásico son los intereses y gastos por pagar sobre préstamos bancarios, los rendimientos por pagar sobre los bonos emitidos, intereses y gastos por pagar como la compra de bienes y servicios, etc.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Origen de Rentabilidad

Benloch (2019) menciona que Benjamín Graham es el autor de la inversión meritada y rentable, como también en su obra llamada Security Anayisis: Principales and Technique, hace mención como habituarse antes de hacer una inversión en una entidad ya que se debe revisar la solidez, sin desatender y mantener de forma segura el capital propio. Asimismo, la obra se focaliza en la capacidad de pago y también en la fortaleza financiera, ya que son dos puntos muy relevantes.

2.2.2.2. Definición Teórica

Según Contreras & Díaz (2015) menciona que la rentabilidad es la conexión que existe a través de un indicador entre el valor de la inversión y los beneficios de una operación, asimismo cuando tratamos de un rendimiento financiero, se expresa en un porcentaje, con los ingresos de una entidad.

La rentabilidad tiene una relación entre los costos y los ingresos por el uso del activo fijo o corriente, durante un año. Asimismo, sobre la restitución de la inversión sobre la medida del capital, las ventas y activos. También es un beneficio alcanzado por medio de una inversión, que se mide a través de las pérdidas o ganancias, obtenido sobre la cantidad invertida, de tal modo se expresa en una tasa porcentual (Carpio & Díaz, 2016).

Moreno (2018) afirma que la rentabilidad indica el rendimiento obtenido en comparación con los recursos invertidos, es decir la ganancia que se obtiene al realizar una inversión y el resultado de analizar la utilidad. Asimismo, la rentabilidad es un indicador más importante para poder cuantificar el logro de un negocio o de un sector económico, también implica a fortalecer las unidades económicas. El detalle rentable se debe principalmente a la gestión gerencial y al análisis anual de la información del estado financiero, lo cual debe ser muy confiable.

2.2.2.3. Clasificación de rentabilidad

- Rentabilidad económica (RE)

Son las ganancias de las inversiones de la empresa que se realiza, ya que los estados financieros de la empresa se utilizan para la medición. En otras palabras, el beneficio económico es el reintegro de una inversión de una empresa, generalmente expresado como porcentaje. Es una medición de desempeño de los activos de la empresa durante un período específico de independencia financiera (Westreicher, 2020).

Formula:

$$F = \frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{activo total}} \times 100$$

- **Rentabilidad financiera (RF)**

Según Pedrosa (2016) nos afirma que es un beneficio de medir su conocimiento sobre la generación de ingresos. También es un vínculo directo entre el patrimonio y los ingresos netos de la empresa. Para mejorar la rentabilidad financiera, debe aumentar la deuda para aumentar drásticamente la brecha entre activos y capital al tiempo que aumenta el margen de utilidad.

Formula:

$$RF = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

2.2.2.4. Ratios o indicadores de rentabilidad

Analiza los ingresos, miden la efectividad de las inversiones de una empresa en términos de rentabilidad, convierten las ventas en utilidades y administran los costos y gastos. Las razones financieras se emplean para poder analizar el estado de rentabilidad y situación financiera, por ello son utilizados por los gerentes de una entidad, de tal manera permite analizar el estado presente y pasado de la empresa (Roldán, 2019).

- **Rentabilidad sobre el activo total (ROA):**

Según Díaz (2020) nos afirma que la rentabilidad sobre el activo total se deriva del acrónimo en inglés "Return On Assets" y se refiere al potencial de utilizar un activo para generar ingresos. Cuanto más ROA muestre el desempeño de una empresa, más rentable puede ser. Cuanto más rentable es una empresa, más probabilidades hay de que pague dividendos a sus accionistas. El buen desempeño de la compañía y el dividendo potencial aumentarán las señales para que los inversores compren acciones. A medida que aumenta la demanda de las acciones, también lo hace el precio por acción.

Formula:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

- **Rentabilidad patrimonial (ROE)**

Según Torres (2020) recalca que la rentabilidad patrimonial es un índice financiero y también de gestión muy importante, que determina la tasa de aumento de las ganancias de una organización lograda por la inversión de los socios y accionistas. A menudo se utiliza para poder evaluar y analizar los beneficios a largo plazo (futuros) esperados de una entidad antes de la integración.

Formula:

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Margen bruto (MB)**

Según Sevilla (2017) indica que el margen bruto es un beneficio natural que se produce de una entidad por un servicio y/o bien, por ello no descuenta los impuestos, gastos personales y generales. Asimismo, nos permite ver si un negocio o empresa es rentable, de tal modo si el margen bruto es nocivo los demás costos es un poco complicado de poder cubrir.

Formulas:

$$MB = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen neto (MN)**

Permite medir el porcentaje de cada una de las ventas después de deducir gastos; en el cual están incluidos los impuestos deducibles. Asimismo, cuando la tasa es elevada del margen es muy bueno para la entidad (León, 2020).

Formula:

$$MN = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

2.2.2.5. Rentabilidad del servicio educativo

Actualmente las personas deciden invertir en su educación ya que esta forma obtendría más oportunidades y una mejor remuneración contribuyendo de esta manera al desarrollo socio - económico del país.

Por ello en la Corporación Educativa la rentabilidad es igual a la ganancia que se obtiene de sus ingresos por los servicios de enseñanzas prestados a todo su alumnado de los diversos niveles optando por una buena planificación de sus costos y sus gastos.

2.2.3. Planificación de costos y gastos y la rentabilidad

Una adecuada planificación de costos y gastos permite conocer la realidad de la empresa, en que se está gastando más o menos, si se está invirtiendo de manera adecuada para obtener ganancias económicas a futuro con la finalidad de establecer proyectos y metas que ayuden a mejorar el servicio educativo que se brinda la institución. Además, va a permitir evitar la pérdidas por la mala distribución de costos y gastos, por lo consiguiente la institución mantendrá una rentabilidad idónea que necesita para mantener su posición en el rubro en el que se maneja.

2.3. Marco conceptual

- Matrícula y pensión educativa

Es el monto de dinero que los estudiantes o sus familias deben pagar regularmente a la institución educativa para cubrir los costos asociados con la enseñanza, los recursos educativos, las instalaciones y otros servicios proporcionados por la institución. Dichos montos pueden variar según el nivel educativo, la ubicación geográfica, la reputación de la institución y otros factores; como también estos costos pueden ser una barrera para algunas personas, pero también existen programas de becas y ayudas financieras para facilitar el acceso a la educación (Minedu, 2022).

- **Rentabilidad sobre el patrimonio**

Enciclopedia (2023), Este concepto se refiere a la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con los recursos aportados por sus propietarios. Mide la eficiencia con la que la empresa utiliza su capital para generar beneficios. Cabe destacar que la rentabilidad sobre el patrimonio puede variar según la industria y el ciclo económico.

- **Rentabilidad sobre la inversión**

Según Contreras & Díaz (2015) nos indica que la rentabilidad sobre la inversión es un indicador financiero que muestra el rendimiento de una inversión en relación con el capital invertido inicialmente. Ayuda a determinar qué tan exitosa ha sido una inversión y si ha generado ganancias satisfactorias. Teniendo en cuenta que cada inversión es única y su rentabilidad debe evaluarse en función de sus características específicas.

- **Margen comercial**

Es la diferencia entre el precio de venta y los costos asociados a la producción o adquisición de un producto o servicio. Representa la ganancia obtenida por una empresa después de cubrir los gastos relacionados con la venta y es un indicador clave de su rentabilidad y eficiencia en el mercado. (Apaza,2004)

- **Rentabilidad neta**

Aching (2013), este indicador nos muestra la eficacia y el éxito de una empresa o inversión al calcular el porcentaje de beneficio después de restar los costos operativos, los impuestos y otros gastos relacionados. Es un indicador clave para evaluar la viabilidad económica de una empresa o proyecto.

- **Rentabilidad a las ventas**

Es un término utilizado en el ámbito empresarial para describir la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus ingresos por ventas. Se refiere a la ganancia o margen de beneficio obtenido en relación con los ingresos generados por las ventas de productos o servicios. (Ccaccya, 2015, p. VII-2).

2.4. Hipótesis

La planificación de costos y gastos tienen efectos positivos y significativos en la optimización de la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022.

2.5. Variables

2.5.1. Operacionalización de variables

Tabla 2 Operacionalización de Variables Costo y Gasto y Rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Ítem	Escala de medición
Planificación de costos y gastos (Independiente)	La planificación nos permite controlar e identificar la mejor manera eficiente todos los costos y gastos dentro de una empresa. (Vesco, 2023)	Sirve como un instrumento de control de las instituciones, porque permite conocer cualquier desviación que ocurra con respecto al presupuesto trasado, en sus áreas y la empresa en conjunto (ACIMED)	Costo del Servicio Gastos Operacionales	-Costos directos -Costos indirectos -Gastos administrativos -Gastos de ventas	Continua	Cuantitativo
Rentabilidad (Dependiente)	La rentabilidad es la relación existente entre las ganancias y costos que proporciona una inversión que se ha generado por medio del desarrollo de sus actividades en un determinado periodo (Sevilla, 2019)	Gitman, Lawrence J. (1992). Señala que la rentabilidad es una medida que logra relacionar los rendimientos de una empresa con los ingresos, perdidas, activo o el capital.	Rentabilidad Económica Rentabilidad Financiera	-Rentabilidad sobre la inversión (ROA). -Margen comercial. -Rentabilidad operativa del activo. -Rentabilidad sobre el patrimonio. (ROE) -Rentabilidad neta. -Rentabilidad de las ventas.	Continua	Razón

Fuente: Elaboración propia de las autoras.

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

Conformado por los estados financieros periodo 2021 y 2022, balance de comprobación, registro de compras, libro caja y bancos, el sistema Sieweb de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. durante el periodo 2022.

3.1.2. Marco muestral

Conformado por el Estado de Situación Financiera, de Resultados del periodo 2021-2022 y balance de comprobación.

3.1.3. Unidad de análisis

Conformado por la información de los documentos que respaldan el activo, pasivo, patrimonio, gastos operaciones, utilidad bruta y utilidad neta.

3.1.4. Muestra

Conformado por Estado de Situación Financiera, de Resultados, los reportes de Costos y Gastos, información complementaria de la empresa en el periodo 2021-2022.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

Esta investigación es no experimental; según Palella (2010), en este tipo de diseños el estudio se realiza sin manipular en forma deliberada las variables. Se observan los hechos tal cual y como se presenta en su contexto y tiempo real determinado. Es decir, el investigador trabaja con datos reales existentes que servirán de base para el desarrollo de la investigación.

En el presente caso será de tipo explicativo con evaluación de la rentabilidad, mediante un pre test sin aplicación de la planificación de los costos y gastos en la institución educativa, para después evaluar con un post test aplicando la planificación de los costos y gastos.

El diseño que se emplearía para esta presentación es pre experimental con observación de la rentabilidad antes y después de la planificación de los costos.

$$GE: O1 \dots\dots\dots x \dots\dots\dots O2$$

Dónde:

GE: Grupo de investigación

O1: Rentabilidad de la corporación sin aplicación de la planificación de los costos y gastos

O2: Rentabilidad de la corporación aplicando la planificación de los costos y gastos

X: Aplicación de la planificación de los costos y gastos Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Señalar las técnicas y los instrumentos que se van a utilizar, sus características, validez y confiabilidad

Ejemplo: Entrevista /Guías de entrevistas. Encuesta / Cuestionarios, Test. Observación / Guía de observación. Investigación Bibliográfica / Fichas bibliográficas. Internet, otros.

3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

Técnica Documental: Se analizarán la planificación de los egresos y gastos de la Corporación, así como los estados financieros para determinar la liquidez de la organización. se entrevistará al gerente general y al contador para obtener información confiable y valida sobre la importancia que tendría la planificación de los costos y gastos en la rentabilidad económica en la organización.

Instrumentos: Se empleará una hoja de registro de datos, elaborada por los autores donde constaran los datos de ingresos para demostrar los objetivos y la validación de la hipótesis propuesta. Con los datos de la hoja de registro se construirá una base en el programa Excel para su posterior migración al programa SPSS v.29 para el procesamiento correspondiente a los objetivos específicos y la hipótesis propuesta.

También estaremos aplicando una guía de entrevista al gerente como al contador de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro, la cual constara de 5 preguntas abiertas.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Estadística descriptiva. - los resultados obtenidos serán procesados en una hoja de cálculo utilizando el Microsoft Excel que serán presentados en tablas bivariantes con número de casos en cifras absolutas y porcentuales. se presentará grafico para facilitar la comprensión de los resultados.

Estadística inferencial. - para medir el efecto se aplicará la prueba no paramétrica que el valor de Wilcoxon para saber a través de la aplicación de las ratios nuestra hipótesis tiene efectos positivos con respecto a la rentabilidad.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Evaluar los costos y gastos de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. Tumbes, 2022.

Tabla 3 Ingresos obtenidos por nivel educativo, ejercicio 2022.

Nivel educativo	S/	%
Inicial	421,020	17
Primaria	1,268,560	50
Secundaria	856,730	34
Total	2,546,310	100

Fuente: Sistema Sieweb – Modulo de pensiones

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 3 se presenta un resumen de los ingresos se calculó la relación de nuevos estudiantes matriculados en el año lectivo, se seleccionó por niveles. La cuota establecida es de S/ 300, esta puede variar por políticas que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. como por ejemplo descuentos por hijos de trabajadores de la entidad, hermanos de estudiantes y becas por talentos.

Tabla 4 Ingresos obtenidos por conceptos de pensiones, ejercicio 2022.

Nivel educativo	S/	%
Cuota de ingreso	48,390	2
Matrículas	220,720	9
Pensión completa	2,277,200	89
Total	2,546,310	100

Fuente: Sistema Sieweb – Modulo de pensiones

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 4 se ha agrupado los ingresos que se obtiene por concepto de matrícula por niveles, la cuota establecida es de S/400, el precio es igual en su totalidad para los estudiantes en general de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L en el año 2022.

Tabla 5 Análisis de gastos por su naturaleza, ejercicio 2022

Tipo de gastos	S/	%
Movilidad local	12,067	4
Correos	596	0.18
Viáticos	1,531	0.47
Administrativos	14,705	5
Legal y Tributaria	250	0.08
Auditoria Tributaria	8,143	3
Licencias y derechos de vigencia	13,364	4
Combustibles y lubricantes	6,510	2
Mantenimiento y reparación	5,523	2
Abarrotes y bebidas	14,671	5
Cargas financieras	16,736	5
Material de ferretería	179,346	55
Otros	50,089	15
Total	323,530	100

Fuente: Registro de compras, libro caja y bancos y balance.

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 5 se muestra cuadro resumen de todos los gastos varios anuales clasificados por rubros que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. en el año 2022 se observa que el mayor porcentaje de sus gastos está en los materiales de ferretería y su menor gasto es en el rubro legal y tributario.

Tabla 6 Análisis de gastos varios por naturaleza por nivel educativo, ejercicio

Costo por niveles	S/	%	Nro. de alumnos	Costo variable unitario
Inicial	55,000	17	113	487
Primaria	161,765	50	314	515
Secundaria	106,765	33	202	529
Total	323,530	100	629	1,530

Fuente: Registro de compras, libro caja y bancos y balance.

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 6 se observa el resumen de los gastos varios anuales clasificados por niveles educativos que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L en el año 2022 identificando que el nivel primario tiene mayor gasto debido a la cantidad de alumnos por lo cual tiene mayor porcentaje de participación.

Tabla 7 Análisis de las cargas de personal, ejercicio 2022

Detalle del gasto	Nro. de colaboradores		Remuneraciones		Cargas sociales		Vacaciones		Seguros	
	N	%	S/	%	S/	%	S/	%	S/	%
Docentes	41	60	560,784	60	100,848	60	21,621	26	54,476	60
Personal Directivo	3	4	54,730	6	10,085	6	2,162	3	5,326	6
Personal Administrativo	24	35	321,989	34	57,147	34	12,252	15	31,249	34
Total	68	100	937,504	100	168,081	100	81,863	44	91,051	100

Fuente: Registro de compras, libro caja y bancos y balance.

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 7 se muestra los gastos por concepto de planilla totalizados por remuneración bruta CTS, gratificaciones y seguros sociales del personal de manera anual que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. en el año 2022, los cuales serán asignados a los costos fijos en la distribución.

Tabla 8 Análisis de las cargas de personal por nivel educativo, ejercicio 2022

Detalle del gasto	Remuneraciones		Cargas sociales		Vacaciones		Seguros	
	S/	%	S/	%	S/	%	S/	%
Inicial	150,001	16	26,893	16	13,098	16	54,476	16
Primaria	468,752	50	84,040	50	40,932	50	5,326	50
Secundaria	318,751	34	57,147	34	27,834	34	31,249	34
Total	937,504	100	168,081	100	81,863	100	91,051	100

Fuente: Planillas

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 8 se agrupado los gastos por concepto de planilla totalizados por remuneración bruta CTS, gratificaciones y seguros sociales del personal de manera anual por nivel educativo que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro en el año 2022.

Tabla 9 Análisis de costos fijos, ejercicios 2022

Detalle del costo	S/	%
Remuneraciones de personal	1,019,368	61
Cargas sociales	168,081	10
Seguros	91,051	5
Energía eléctrica	27,123	2
Agua	8,971	1
Teléfono	4,080	0
Sieweb	13,364	1
Útiles escolares	36,565	2
Material de limpieza y aseo	34,947	2
Depreciación	259,626	16
Total	1,663,176	100

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 9 se muestra todos los costos fijos incurridos en el año electivo 2022 que tiene la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. se observa que el mayor porcentaje de pagos son en las remuneraciones de los docentes del plantel.

Tabla 10 Análisis de los costos variables, ejercicio 2022

Detalle del costo	S/	%
Honorarios	289,470	94
Uniforme, vestuario, suministro	4,463	1
Mantenimiento		
Suministros	3,553	1
Publicidad	1,528	0
Suscripciones, capacitaciones	9,600	3
Total	308,614	100

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 10 se muestra los costos variables de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. en el año 2022 evidenciando que los honorarios por servicios prestados por terceros tienen un alto porcentaje en la agrupación de costos variables.

Tabla 11 Análisis de los costos fijos por nivel educativo, ejercicio 2022

Detalle del costo	Importe S/	% participación	Nro. de alumnos	Costo fijo unitario
Inicial	266,108	16	113	2,355
Primaria	831,588	50	314	2,648
Secundaria	565,480	34	202	2,799
Total	1,663,177	100	629	7,803

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 11 se detallan los costos fijos de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro en el año 2022 agrupados por niveles reflejando que el nivel primario tiene un alto porcentaje.

Tabla 12 Análisis de los costos variables por nivel educativo, ejercicio 2022

Detalle del costo	Importe S/	% participación	Nro. de alumnos	Costo variable unitario
Inicial	49,378	16	113	437
Primaria	154,307	50	314	491
Secundaria	104,929	34	202	520
Total	308,614	100	629	1,448

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 12 se observa los costos variables unitarios por los diferentes niveles de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro en el año 2022 de acuerdo a la cantidad de alumnos teniendo el mayor porcentaje en el nivel primario.

Tabla 13 Rentabilidad por unidad de nivel educativo, ejercicio 2022

Nivel educativo	Ingresos S/	Costo del servicio S/	Gastos operativos S/	Utilidad operativa S/	Rentabilidad operativa %
Inicial	421,020	315,486	55,000	50,533	20
Primaria	1,268,560	985,895	161,765	120,900	48
Secundaria	856,730	670,409	106,765	79,556	32
Total	2,546,310	1,971,790	323,530	250,989	100

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

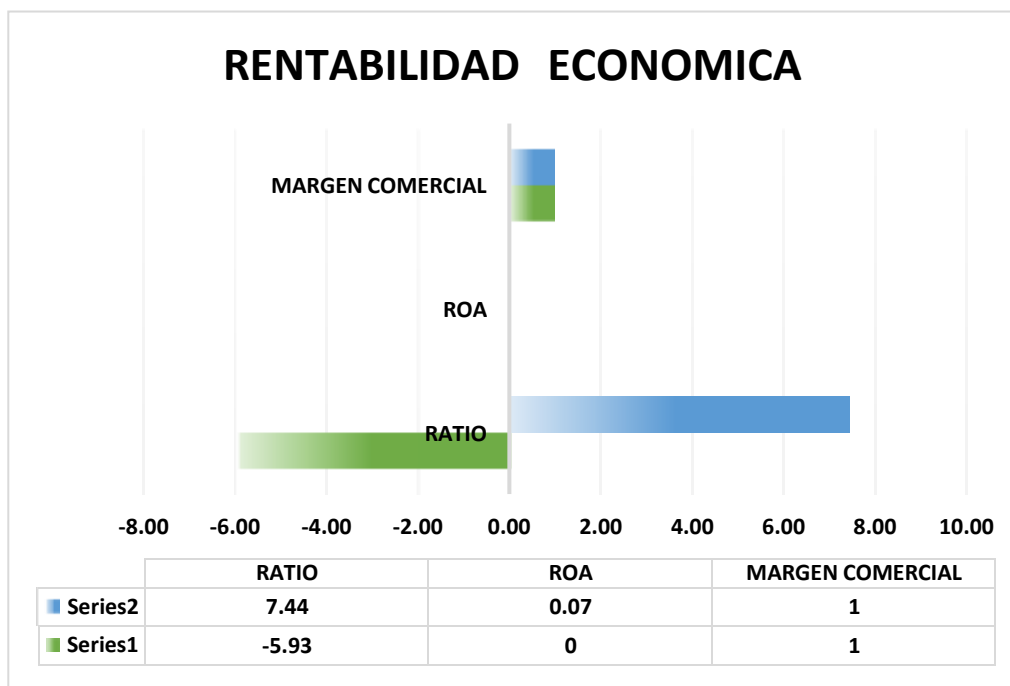
Elaboración propia de las autoras

En la tabla 13 se refleja el resultado de la utilidad en el año 2022, se calculó considerando los ingresos, costos y gastos de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. con el fin de conocer en qué nivel se refleja el mayor porcentaje de rentabilidad.

4.1.2. Evaluar la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. en el año 2022 sin la planificación de los costos y gastos.

Se calculó y analizó los ratios de rentabilidad información obtenida del Estado de Situación Financiera y Resultados de la empresa (Anexo 1 y 2) para obtener el porcentaje de la rentabilidad real de la empresa, mediante el indicador del ROE como el ROA, así determinar el porcentaje de variación de porcentajes del año 2021 a comparación del 2022, se presentó de la siguiente manera.

Figura 1 Ratio de Rentabilidad Económica en el ejercicio 2021 y 2022.

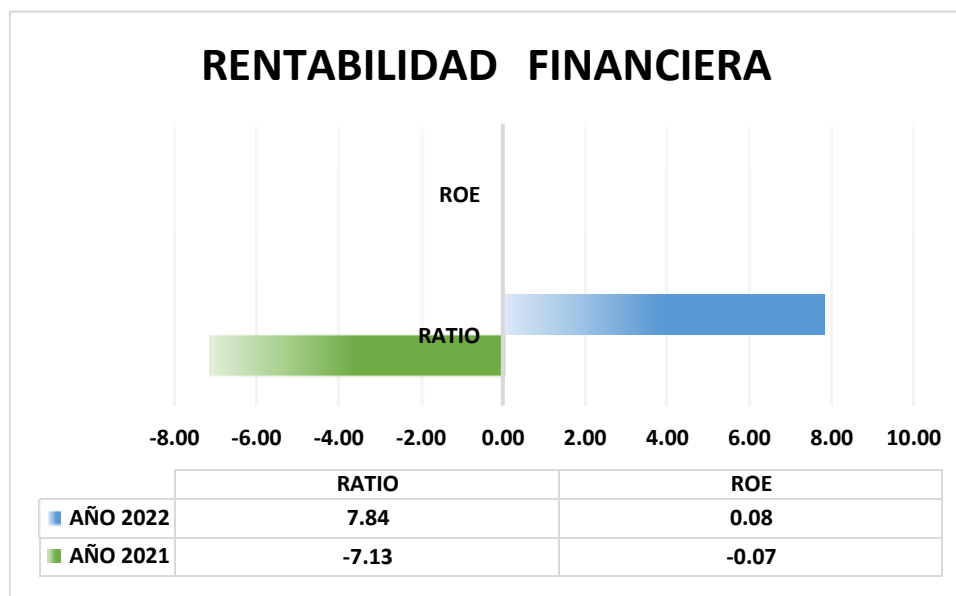


Fuente: Estado de Situación Financiera y Resultados año 2021 y 2022

Elaboración: Los autores.

Se muestra mediante la Figura 1 en el año 2021 la rentabilidad económica fue -0.06%, se manifiesta que por cada nuevo sol de inversión por accionistas se obtuvo una pérdida de S/ 0.06 céntimos de sol. Con respecto al año 2022 la rentabilidad económica fue 0.07%, es decir que cada nuevo sol de inversión realizada por los accionistas se produjo la rentabilidad de S/ 0.07 céntimos de sol o un retorno de 0.07%.

Figura 2 Ratio de Rentabilidad Financiera periodo 2021 y 2022



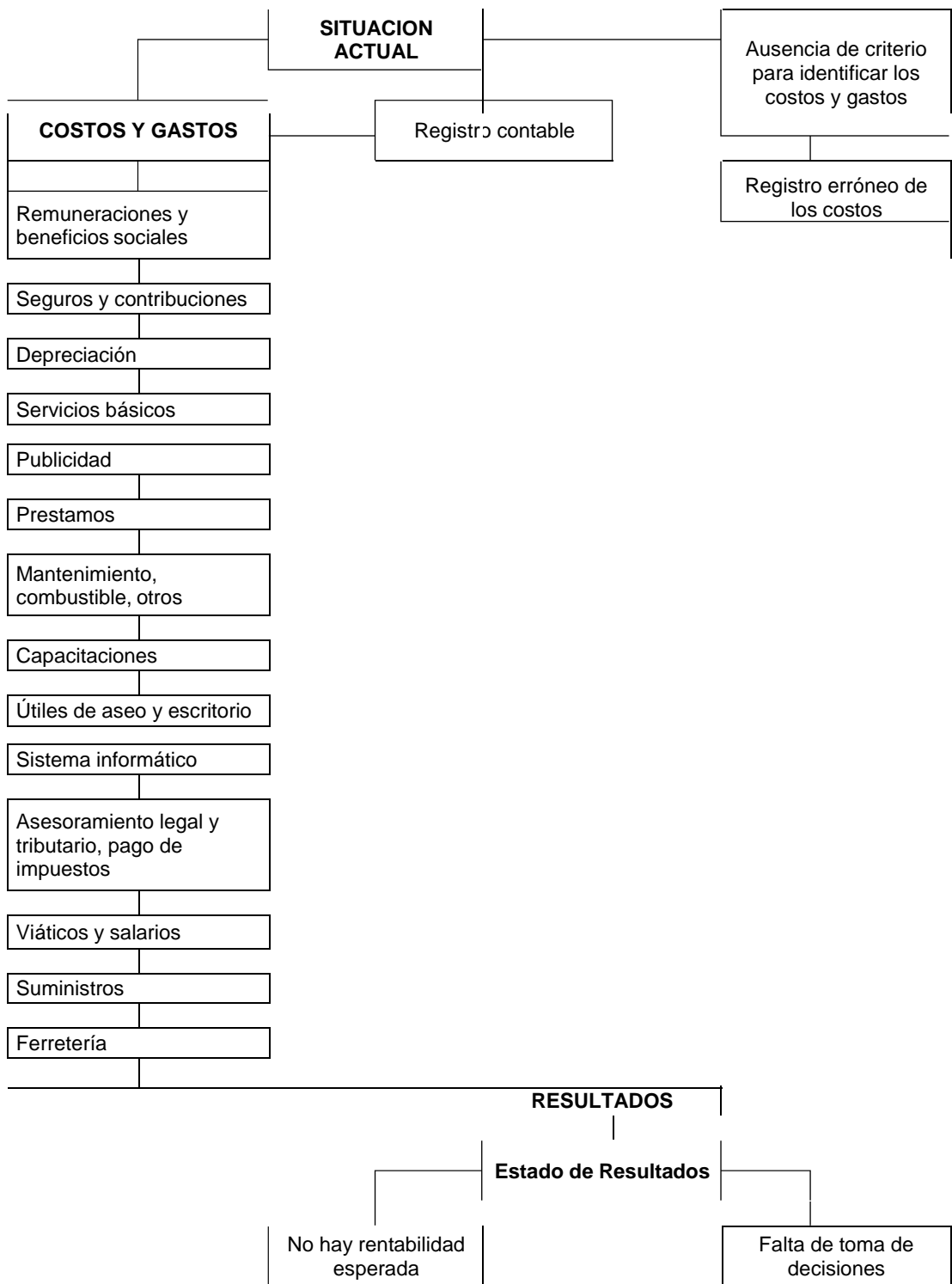
Fuente: Estado de Situación Financiera y Resultados año 2021 y 2022.

Elaboración: Los autores.

De acuerdo con lo que se resalta en la figura 2 en el año 2021 la rentabilidad alcanzada por cada nuevo sol de la inversión de los activos es de una pérdida S/. -0.07 céntimos de sol, es decir que la empresa no percibió un retorno. Asimismo, en el año 2022 la rentabilidad sobre activos adquirida por cada nuevo sol de la inversión de los activos es de S/. 0.08 céntimos de sol, es decir que la entidad obtuvo un retorno de 0.08%.

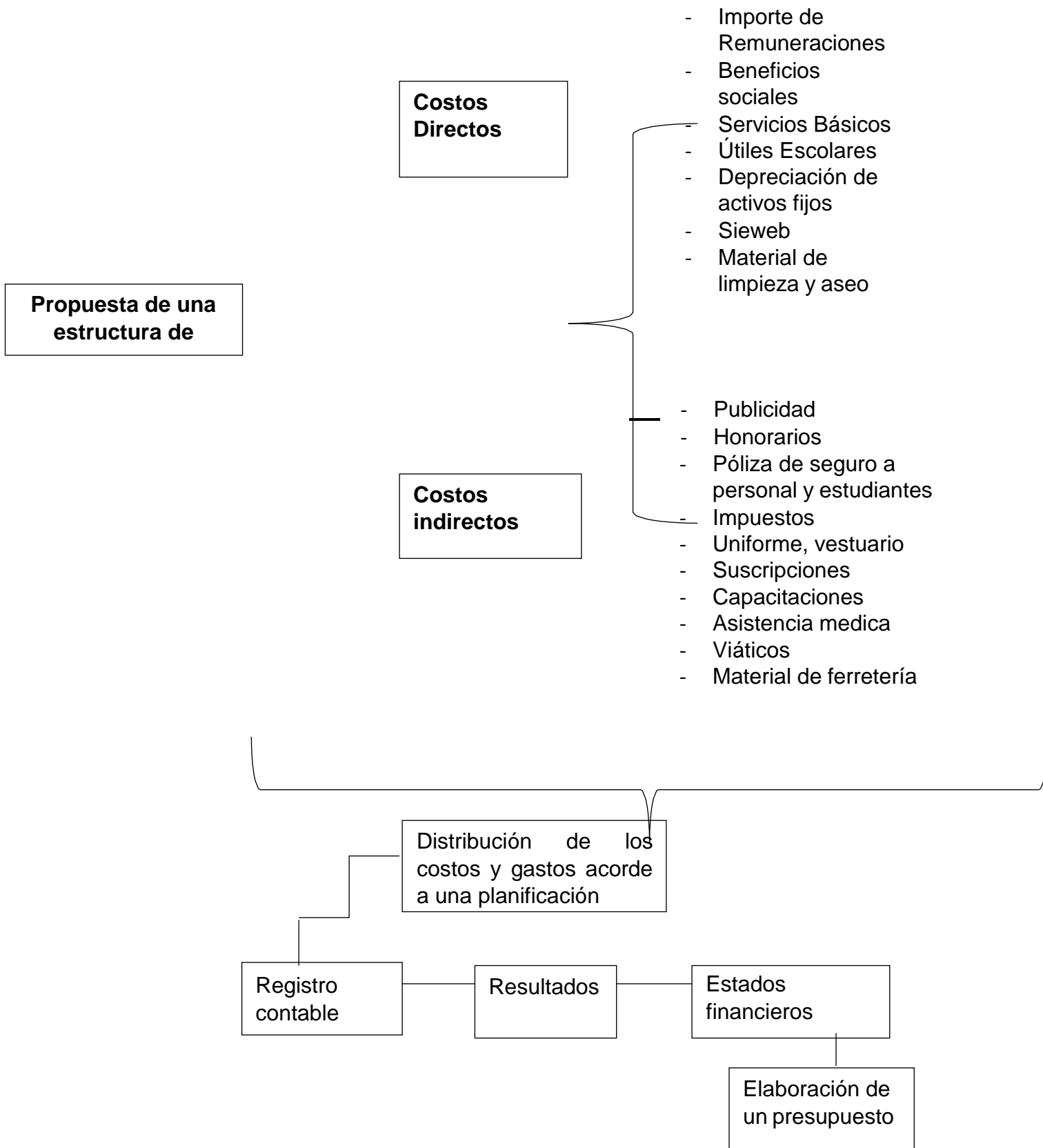
4.1.3. Determinar la rentabilidad 2022 con la aplicación de la planificación de costos y gastos en la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes.

Figura 3 Situación Actual de la empresa



Elaboración propia de las autoras

Figura 4 Propuesta de una Estructura de Costos



Elaboración: Propia de las autoras

Tabla 14 Costos fijos por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022.

Costos Fijos	INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA	TOTAL
Cargas de planilla personal	244,468	599,050	434,981	1,278,500
Energía Eléctrica	7,866	10,036	9,222	27,123
Agua Potable	2,602	3,319	3,050	8,971
Teléfono	1,183	1,510	1,387	4,080
Sieweb	3,876	4,945	4,544	13,364
Material de limpieza y aseo	5,135	14,930	14,882	34,947
Útiles escolares	6,569	11,743	18,254	36,565
Depreciación de TV	1,680	1,781	1,020	4,481
Depreciación de Proyector Multimedia	1,203	7,295	3,853	12,352
Depreciación de CPU y Monitor	1,023	6,245	2,489	9,758
Depreciación de Impresoras	261	531	781	1,572
Depreciación de Laptops	1,260	890	1,850	4,001
Depreciación Equipos de Computo	541	15,980	18,541	35,061
Depreciación de Aire Acondicionado	309	651	491	1,450
Depreciación Muebles Equipos de Computo	309	651	491	1,450
Depreciación de Pizarras	421	1,026	904	2,350
Depreciación de Sillas	1,231	4,890	3,630	9,751
Depreciación de Estantes	390	1,267	1,031	2,688
Depreciación de Escritorios	103	341	228	672
Depreciación de Unidades de Transporte		6,025	25,125	31,151
Depreciación Inmueble	30,008	67,555	50,260	147,823
Totales	310,435	760,661	597,012	1,668,108

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y banco

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 14 se realizó una correcta distribución por niveles, consolidando los costos fijos que se incurren para la prestación del servicio educativo, los cuales fueron distribuidos como se muestra en la siguiente tabla. Dentro de esta distribución se está considerando la depreciación por cada concepto de inmueble, maquinaria, unidades de transporte y equipo, los gastos fijos de servicios básicos, el sistema educativo Sieweb que maneja la empresa y los gastos de planilla del personal que son el soporte para brindar un correcto servicio educativo.

Tabla 15 Determinación de los costos variables por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022.

Detalle del costo	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Honorarios	40,946	130,104	118,420	289,470
Uniforme, vestuario, suministro Mantenimiento	1,294	1,651	1,517	4,463
Suministros	1,030	1,314	1,208	3,553
Publicidad	443	565	520	1,528
Suscripciones, capacitaciones	2,784	3,552	3,264	9,600
Totales	46,498	137,187	124,929	308,614

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 15 se hizo la distribución de los gastos varios anuales que se incurren para la prestación del servicio educativo, los cuales fueron distribuidos como se muestra en la siguiente tabla. Se realizó la distribución por niveles, para conocer qué nivel educativo incurre más en costos variables obteniendo que el nivel primario refleja S/ 137,187 de gastos varios en el ejercicio 2022.

Tabla 16 Determinación de gastos variables por nivel educativo con planificación, ejercicio 2022

Tipo de gastos	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Movilidad local	3,499	4,465	4,103	12,067
Correos	173	220	203	596
Viáticos	444	566	521	1,531
Administrativos	2,264	6,440	6,000	14,704
Legal y Tributaria	73	93	85	250
Auditoria Tributaria	2,362	3,013	2,769	8,143
Licencias y derechos de vigencia	3,876	4,945	4,544	13,364
Combustibles y lubricantes	1,888	2,409	2,213	6,510
Mantenimiento y reparación	1,602	2,044	1,878	5,523
Abarrotes y bebidas	4,255	5,428	4,988	14,671
Cargas Financieras	4,853	6,192	5,690	16,736
Material de Ferretería	520	770	680	1,970
Otros	14,526	18,533	17,030	50,089
Totales	40,334	55,117	50,703	146,154

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 16 se realizó la distribución de los gastos variables por nivel educativo, con la finalidad de conocer cuál es el nivel donde se incurren con mayor número los gastos varios que tiene la empresa. Se considero parte de materiales de ferretería como mejoras lo cual se verá reflejado en el activo, ya que los gastos por dichos conceptos son por compras para reparaciones de la infraestructura del colegio. Este punto se refleja significativamente ya que los gastos por dicho concepto son por compras para reparaciones de la infraestructura del colegio. Este punto se refleja significativamente ya que los gastos han disminuido en un porcentaje considerable.

Tabla 17 Rentabilidad por unidad del nivel educativo con planificación, ejercicio 2022

Nivel educativo	Ingresos S/	Costo del servicio S/	Gastos operativos S/	Utilidad operativa S/	Rentabilidad operativa %
Inicial	421,020	356,933	40,334	23,753	6
Primaria	1,268,560	897,848	55,117	315,595	75
Secundaria	856,730	721,941	50,703	84,086	20
Total	2,546,310	1,976,721	146,154	423,434	100

Fuente: Registro de ventas, planilla, libro caja y bancos

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 17 se observa una rentabilidad de acuerdo con los costos y gastos en los diversos niveles de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. donde la mayor rentabilidad está en el nivel primario, evidenciando el aumento de rentabilidad con aplicación de planificación de costos y gastos.

Tabla 18 Estado de Resultados Comparativo, ejercicio 2022

CORPORACION EDUCATIVA VIRGEN DEL PERPETUO SOCORRO SRL				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022				
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES				
DESCRIPCIÓN	ANTES	%	DESPUES	%
INGRESOS		100%		100%
Prestación de Servicio	2,546,310		2,546,310	
Costo del Servicio			1,976,721	
OTROS INGRESOS				
Bonificaciones y/ Dctos		0%		0%
TOTAL INGRESOS BRUTOS	2,546,310	100%	569,589	22%
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos de Administración	1,024,720	40%	40,688	2%
Gastos de Venta	1,253,934	49%	38,642	2%
UTILIDAD OPERATIVA	2,278,654	89%	79,329	3%
Otros Gastos			50,089	2%
Gastos Financieros	16,667	1%	16,736	1%
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES	250,989	10%	423,434	17%
IMPUESTO A LA RENTA				
Participaciones				
Impuesto a la Renta		0%		0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	250,989	10%	423,434	17%

Elaboración propia de las autoras

En la tabla 18 se muestra el estado de resultados anual del ejercicio 2022 de la institución en su forma original, al cual denominaremos "antes". Asimismo, se presenta un nuevo estado de resultados denominado "después", el cual muestra diferencias debido al análisis y una mejor redistribución de los costos del servicio educativo por niveles de enseñanza. Estas diferencias son el resultado de la propuesta planteada para la planificación de costos y gastos del servicio educativo.

Inicialmente, se destaca la diferencia en el costo de ventas. En el estado original al cierre de 2022, este valor es de 1,253,934, mientras que en el nuevo estado de resultados, con la planificación de costos y gastos, se reduce a 38,642. Esta reducción se planteó porque se consideraron varios gastos como directos que son indirectos.

Otra diferencia significativa se encuentra en los gastos de personal, en el estado original, estos ascendían a 1,024,720, mientras que en el nuevo estado de resultados, se reducen en 40,688. Esto indica que las remuneraciones fueron consideradas como gastos en su totalidad.

Al comparar las utilidades del ejercicio con y sin planificación, se observa una diferencia del 7% a favor de la empresa. Se concluye que los costos y gastos no fueron distribuidos en cuentas correspondientes.

Tabla 19 Estado de Situación Financiera Comparativo, ejercicio 2022

CORPORACION EDUCATIVA VIRGEN DEL PERPETUO SOCORRO SRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
EN NUEVOS SOLES				
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	555,292.00	555,292.00	Anticipos de Clientes (Nota N° 10)	
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,880.00	2,880.00	Tributos por pagar (Nota N° 11)	23,287.00
Cuentas por Cobrar al Personal, Gerentes y Socios			Cuentas por Pagar al Personal, Gerentes y Socios (Nota N° 12)	34,707.00
Otras Cuentas por Cobrar - Diversas Terceros Existencias			Cuentas por Pagar Comerciales (Nota N° 13)	
			Otras Cuentas por Pagar (Nota N° 14)	
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	558,172.00	558,172.00	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	57,994.00
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto de depreciación acumulada)	2,788,869.00	2,961,314.00	Deudas a Largo Plazo (Nota N° 15)	116,363.00
Activo Diferido IGV a Favor	54,125.00	54,125.00	Ingresos Diferidos	-
Otros Activos (Nota N° 08)	2,907.00	2,907.00	Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	-
Anticipos a Proveedores (Nota N° 09)			TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	116,363.00
Activos Intangibles (Neto de amortización acumulada)		-		116,363.00
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	2,845,901.00	3,018,346.00	TOTAL, PASIVO	174,357.00
				174,357.00
			PATRIMONIO NETO	
			Capital (Nota N° 16)	2,926,683.00
			Resultados Acumulados (Nota N° 17)	52,044.00
			Resultado del ejercicio (Nota N° 17)	250,989.00
			Perdida del ejercicio	423,434.00
			TOTAL, PATRIMONIO NETO	3,229,716.00
TOTAL ACTIVO	3,404,073.00	3,576,518.00	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO	3,404,073.00
				3,576,518.00

Elaboración: Las autoras

En la tabla 19 del informe financiero anual correspondiente al ejercicio 2022 de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro SRL, se pueden examinar los resultados en su estado original, denominado "antes". Además, se presenta un nuevo estado de resultados denominado "después", el cual refleja cambios debido al análisis y a una mejor distribución de los costos del servicio educativo por niveles de enseñanza. Estas modificaciones incluyen una depreciación de 2,788,869 en el caso sin planificación, mientras que con planificación incluida las mejoras de reparaciones de infraestructura, se registra un aumento de 2,961,314. Mediante una adecuada redistribución en beneficio de la empresa, se logra obtener este resultado. Como resultado, se obtiene una utilidad del ejercicio de 423,434, lo cual representa un incremento de 250,989 en comparación con la situación anterior. Esto demuestra que la rentabilidad de la empresa se encuentra en óptimas condiciones en un punto favorable, lo que implica un aumento en sus ganancias y posibles inversiones en beneficio de todo el plantel. Al comparar las utilidades del ejercicio con y sin planificación, se observa una diferencia del 7% a favor de la empresa. Esto sugiere que los costos no fueron debidamente identificados y considerados como gastos en las cuentas correspondientes.

4.1.3.1. Punto de Equilibrio

Tabla 20 Punto de Equilibrio

SALIDAS	INICIAL	PRIMARIO	SECUNDARIO
COSTOS DIRECTOS	51,824	142,705	129,001
COSTOS INDIRECTOS	355,503	896,023	720,264
TOTAL	407,327	1,038,728	849,265

Fuente: Talas de distribución de costos

Elaboración: propia de las autoras

DATOS PARA CALCULO

COSTO DE MENSUALIDAD 2022	390.0
CANTIDAD DE MENSUALIDAD POR VENDER	10.0
TOTAL ANUAL - VENTA POR ALUMNO	3,900.0

Figura 5 Datos para cálculo del *Punto de Equilibrio*

CONCEPTOS	INICIAL			PRIMARIA			SECUNDARIA		
	MONTO	ACTUAL	DIF.	MONTO	ACTUAL	DIF.	MONTO	ACTUAL	DIF.
TOTAL SALIDAS	407,327			1,038,728			849,265		
TOTAL ANUAL - VENTA POR ALUMNO	3,900			3,900			3,900		
CANTIDAD MINIMA DE ALUMNOS A MATRICULAR	104	113	9	266	314	48	218	216	- 2
CANTIDAD DE AULAS	6			12			8		
CANTIDAD PROMEDIO MINIMA POR AULAS	17			22			27		

Fuente: Talas de distribución de costos

Elaboración: propia de las autoras

Tabla 21 Resumen del *Punto de Equilibrio*

Nivel de enseñanza	Alumnos 2022	Punto de equilibrio	Diferencia	Porcentaje
Inicial	113	104	9	15.71%
Primaria	314	266	48	87.52%
Secundaria	216	218	- 2	-3.23%
Total	643	589	54	100.00%

Fuente: Talas de distribución de costos

Elaboración: propia de las autoras

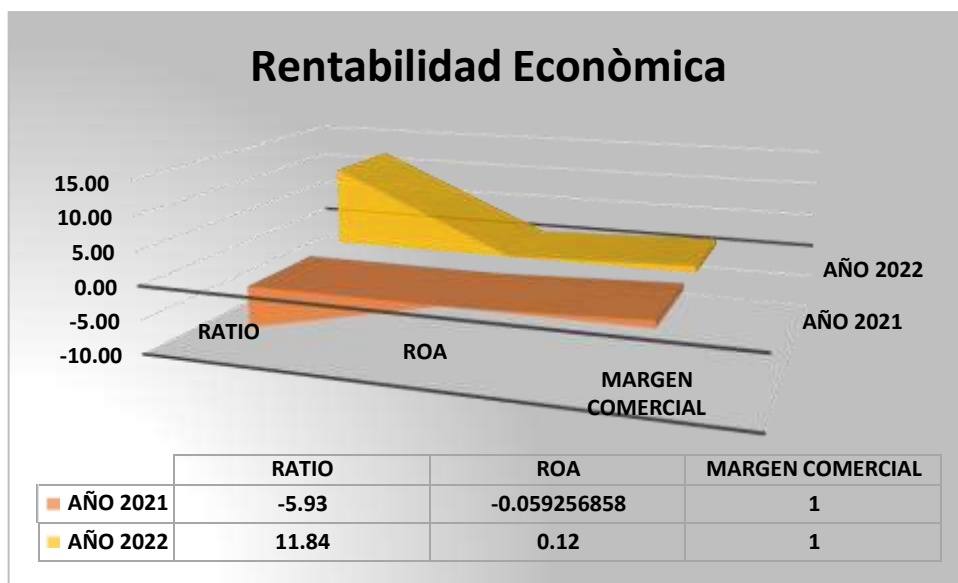
En la tabla 20, se puede apreciar que el número de alumnos necesario para alcanzar el punto de equilibrio total es de 58. En cuanto al nivel inicial, se requieren 104 alumnos, mientras que para el nivel primario se necesitan 266 y para el nivel secundario se precisan 218. Durante el año

2022, la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro SRL registró un total de 643 alumnos matriculados. Esto indica que, en dicho período, el colegio superó el punto de equilibrio en 54 alumnos matriculados. Estos alumnos se distribuyeron en todos los niveles educativos, lo que permitió cubrir tanto los costos directos como los indirectos del colegio.

4.1.4. Evaluar en forma comparativa si la planificación de costos y gastos optimiza la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, periodo 2022.

Se realizó cálculo y análisis comparativo de las ratios de rentabilidad información obtenida del Estado de Situación Financiera y Resultados de la empresa (Anexo 3 y 4) con la planificación de los costos y gastos para obtener el porcentaje de la rentabilidad real de la empresa, mediante el indicador del ROE como el ROA, así determinar el porcentaje de variación de porcentajes del año 2021 a comparación del 2022, se presentó de la siguiente manera:

Figura 6 Ratio de Rentabilidad Económica con planificación en el ejercicio 2021 y 2022

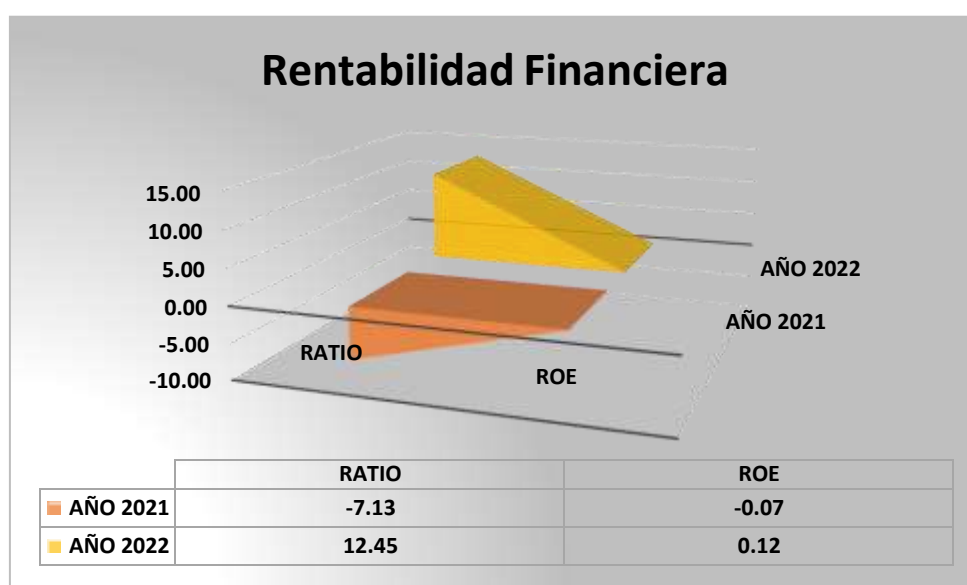


Fuente: Estado de Situación Financiera y Resultados año 2021 y 2022.

Elaboración: Los autores.

Se muestra mediante la Figura 3 en el año 2021 la rentabilidad económica fue -0.06% , se manifiesta que por cada nuevo sol de inversión por accionistas no se percibió una rentabilidad sino una pérdida. Con respecto al año 2022 la rentabilidad económica fue 0.12% , es decir que cada nuevo sol de inversión realizada por los accionistas se produjo la rentabilidad de S/. 0.12 céntimos de sol o un retorno de 0.12% lo cual refleja un aumento en la rentabilidad económica de la empresa.

Figura 7 Ratio de Rentabilidad Económica con planificación en el ejercicio 2021 y 2022



Fuente: Estado de Situación Financiera y Resultados año 2021 y 2022.

Elaboración: Los autores.

De acuerdo con lo que se resalta en la figura 4 en el año 2021 la rentabilidad alcanzada por cada nuevo sol de la inversión de los activos es de una pérdida S/. -0.07 céntimos de sol, es decir que la empresa no percibió un retorno. Asimismo, en el año 2022 la rentabilidad sobre activos adquirida por cada nuevo sol de la inversión de los activos es de S/. 0.12 céntimos de sol, es decir que la entidad obtuvo un retorno de 0.12% . Lo cual refleja un aumento en la rentabilidad financiera de la empresa.

4.1.5. Contrastación de la hipótesis

Hi: La planificación de costos y gastos tienen efectos positivos y significativos en la optimización de la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022.

Ho: La planificación de costos y gastos no tienen efectos positivos y significativos en la optimización de la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022.

Tabla 22 Constatación de hipótesis de los costos y gastos y la rentabilidad

Ratios	Año 2022 sin planificación	Año 2022 con planificación
Rentabilidad económica	7.44	11.84
ROA	0.07	0.12
Margen comercial	1	1
Rentabilidad financiera	7.84	12.45
ROE	0.08	0.12

Fuente: Estados financieros 2022

Elaboración propia de las autoras

Se evidencia que se aplicó la prueba no paramétrica de Wilcoxon donde:

$$Z = 1.826$$

$$P = 0.034$$

Entonces de acuerdo con la tabla 18, donde se diferencian los ratios nos permite afirmar que existe una gran diferencia entre los ratios de rentabilidad de los costos y gastos sin y con planificación.

4.2. Discusión de resultados

Mediante la investigación realizada se logró alcanzar el comportamiento de los costos y gastos de la empresa de estudio, llegando a evidenciar la importancia de una adecuada planificación de costos y gastos para la toma de decisiones futuras, del mismo modo el análisis de los estados financieros para conocer la tendencia que ha sufrido la rentabilidad de la entidad en el período 2021 -2022 y la comparación de la rentabilidad con la planificación de costos del servicio y gastos operacionales.

Referente al primer objetivo específico: En relación con el análisis de los costos y gastos, información obtenida del registro de compras, libro caja y bancos, balance y estado de resultados de la entidad, se manifiesta que los gastos por concepto de planilla son muy elevados, esto se debe a que la empresa cuenta con una gran cantidad de personal docente para los distintos niveles, en inicial cada salón cuenta con profesora más auxiliar y jefe de normas, profesores por nivel primaria y secundaria por salón, auxiliares por grados (Anexo 6). Asimismo, el aumento en los honorarios debido al incremento de talleres en los distintos niveles como natación, deporte, danza, música y teatro; por ende, se contrata servicios de docentes externos, esto se ve reflejado en los gastos administrativos. Otro gasto considerable son los gastos de material de ferretería, esto se debe a que en el año 2022 hubo la implementación de 3 aulas en el nivel primario y secundario, remodelación de las aulas, arreglo de los techos, para ello se hizo el uso de compras para la realización de las reparaciones, esto se consideró como gastos de ventas directos cuando en realidad esto se debe considerar a una mejora en los inmuebles porque alarga la vida útil de los mismos. Se logra observar que los ingresos, el costo de servicio y gastos operacionales son mayores en el nivel primario por la cantidad de alumnos matriculados en el ejercicio 2022, es el nivel con mayor rentabilidad. Estos resultados tienen una semejanza con la investigación Cerquín & Chaparro (2019), quien llegó a una conclusión de que la agrupación de los costos educativos por niveles permite a la organización tener conocimiento claro de cual nivel educativo es el más rentable presentando el servicio educativo y de esta forma considerar en decisiones futuras dentro de la empresa.

Referente al segundo objetivo específico: Con referencia al análisis del cálculo de los ratios de rentabilidad, se manifiesta que la rentabilidad de la empresa aumentó para el año 2022 con respecto al 2021 debido principalmente porque los ingresos de la empresa aumentaron, ya que en el 2021 disminuyeron considerablemente por motivo de la pandemia "Covid-19"; muchos alumnos se retiraron del colegio, hubo reducción de personal, al liquidar personal demandó de que los costos y gastos aumentaran, perjudicando así a las proyecciones de ingresos y gastos que tenía la administración del colegio y el nivel de ventas disminuyó para el año 2021 por consiguiente el ROA y ROE de la empresa disminuyeron como se observa los cálculos de los ratios (Anexo 9 y 10) y la utilidad neta de la empresa disminuyó fue s/100,534.00 a comparación del 2022 que tuvo una mayor participación siendo de 250,989.38, estos datos reflejados en el estado de resultados del año 2021 y 2022 de la empresa. (Anexo 3 y 4), Nuestros resultados tienen concordancia con los resultados adquiridos del estudio de Tapara (2017) quien llegó a su conclusión que la empresa tiene costos de la producción muy elevados y no tienen una buena planeación conllevando a tener una baja rentabilidad, por ello la empresa debe plasmar un formato que sea adecuado para que tengan conocimiento de sus costos y puedan controlar. Asimismo, la empresa no tiene un planteamiento idóneo de costos y gastos para poder tener una adecuada rentabilidad.

Referente al tercer objetivo específico: Determinar la rentabilidad 2022 con la planificación de los costos y gastos de la empresa de estudio, se realizó una distribución de los costos fijos del servicio por nivel educativo incluyendo la distribución correcta de la depreciación de inmueble, maquinaria, equipo de transporte, considerando los costos que afectan directamente para que se brinde la prestación del servicio educativo, como son los servicios básicos agua, luz, el sistema educativo Sieweb es indispensable para el control de los movimientos en general del colegio. Se hizo la distribución de los gastos varios, reduciendo el ítem de gastos por ferretería ya que estos gastos fueron compras para la ampliación de la infraestructura del nivel primario y secundario; por ende, aumenta su vida útil del inmueble no debe considerarse como gasto variable. Todas las distribuciones se realizaron por niveles educativos de acuerdo al porcentaje

de alumnos de los distintos niveles de acuerdo a la capacidad de infraestructura, pues así conocer cuál es el nivel donde se incurren los costos fijos, variables y gastos varios, lo cual se evidenció que el nivel primario es donde se incurren en más gastos por la cantidad de alumnos y salones. Se realizó el nuevo cálculo de la utilidad con la información trabajada; se consideró los ingresos del periodo 2022, los costos del servicio que variaron al igual que los gastos operativos porque disminuyeron y lograremos obtener una utilidad de s/ 423,434, el porcentaje de rentabilidad aumento. Estos resultados se asemejan al estudio de Burga (2021) donde concluye que el desconocimiento y la mala distribución de los costos fijos y gastos reales por parte de las autoridades de las instituciones produce que rentabilidad negativa dentro de la empresa, que con una buena distribución de costos y gastos para la toma de decisiones.

Referente al cuarto objetivo específico: Evaluar de forma comparativa si la planificación de costos y gastos optimiza la rentabilidad de la corporación educativa, se realizó el nuevo cálculo de los ratios con la planificación; obteniendo como resultado que la rentabilidad en el año 2022 con planificación de costos y gastos aumenta, la rentabilidad económica de 7.44% incrementó en 11.84% y la rentabilidad financiera de 7.84% aumento en 12.45%, representando un aumento de 423,434, se concluye que sin una aplicación correcta de costos y gastos la rentabilidad no es óptima. Nuestra investigación se asemeja al estudio de Huiñac (2020) donde concluye que si se existe una aplicación y distribución razonablemente de costos y gastos el resultado será rentable y positivo. Con nuestro estudio realizado se logró confirmar nuestra hipótesis planteada.

Se concluye que se acepta la Hipótesis de investigación La planificación de costos y gastos tienen efectos positivos y significativos en la optimización de la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022. es decir que si se implementara una planificación de costos y gastos en la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L entonces mejoraría su rentabilidad de una manera positiva.

CONCLUSIONES

- Se concluye que no existe una distribución correcta de los costos y gastos reales de la empresa. Todos los gastos son controlados de forma general; sin clasificarlos por nivel educativo, incurriendo a la gerencia desconozca que más o menos se gasta por el nivel inicial, primaria y secundaria, y genera que la rentabilidad de empresa no sea óptima.
- La evaluación de la rentabilidad anual del periodo 2022 representa un porcentaje inferior al 2021, debido a que los ingresos de la empresa disminuyeron significativamente debido a la pandemia "Covid-19, conllevando a que las proyecciones de ventas no fueran las esperadas por la gerencia y esto originó una disminución en el ROA y ROE en el 2021, implicando una tendencia de aumento de utilidad neta en el 2022, lo cual se ve reflejado en el estado de resultados de la empresa.
- Se concluye que la empresa con una distribución acertada de costos y gastos por niveles permitirá a la gerencia conocer en qué nivel se está gastando más o menos, para la toma de decisiones futuras, así obtener una rentabilidad óptima para la empresa.
- Se logró comprobar la hipótesis determinando que si existe una diferencia significativa entre los ratios de rentabilidad sin y con la aplicación de distribución de costos y gastos para el ejercicio 2022. El análisis de los costos y gastos de la empresa reflejan que no hay una correcta distribución, esto conlleva a que la empresa desconozca cuáles son el costo del servicio y los gastos reales.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al contador de la institución educativa que clasifique los costos que incurren directamente en la prestación del servicio educativo para que pueda permitirle conocer la situación actual de esta, de ese modo se podrá tomar decisiones correctas al momento de la asignación de las pensiones por niveles y contratación de personal, ya que en la actualidad la pensión es fija en general en los tres niveles educativos.
- Se recomienda a la gerenta que se efectúen proyecciones de ingresos y gastos fijos que mantiene la empresa de forma semestral, del mismo modo analizar las ratios de rentabilidad semestralmente para tener una perspectiva de los indicadores financieros, el cual permitirá mantener un nivel de la rentabilidad de la empresa para así garantizar un desarrollo y crecimiento sostenible.
- Se recomienda al contador de la empresa la distribución de los costos por nivel educativo porque permitirá conocer qué nivel es más o menos rentable para la empresa, pues así mejorar la presentación del servicio, reduciendo costos que generen pérdidas para la entidad.
- Se recomienda a la gerenta implementar un sistema de costos de servicios, para que se lleve una contabilidad adecuada de la institución educativa, con el fin de optimizar la rentabilidad.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2013). *Ratios Financieros y Matemática de la mercadotécnica*. Lima, Perú: editorial Paciencia y Cultura S.A.
- Apolo, V. (2020). *Análisis de costos para la producción de leche en la hacienda del Inga para el año 2020*. (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Matriz.
- Apaza, M. (2004). *Evaluación De Rentabilidad Económica*. Lima, Perú: Editorial distribuidora S.R.L.
- Avellaneda, R. (2016). *Diseño de una estructura de costos de servicios para determinar la rentabilidad del colegio particular san Joaquín y Santa Ana deCutervo, Cajamarca en el periodo 2014*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Señor de Sipán, Lambayeque.
- Burga, G. (2020). *Diseño de un modelo de Costos de Servicios para la toma de decisiones y determinar la rentabilidad y el punto de equilibrio en el Colegio Jm – 2019*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.
- Carlos M., Kaplan R., Meljem S., Jiménez C. (2000) *Contabilidad de costos y estrategias de gestión*. Madrid: Prentice hall iberia.
- Carpio, J. P., & Díaz , Y. D. (2016). *Propuesta para mejorar la rentabilidad en la empresa Corpevin S.A. (Tesis para obtener el título de contaduría pública)*. Universidad de Guayaquil, Ecuador .
- C.P.C.C Isidro Chambergo Guillermo (2014) *Contabilidad de costos para la toma de decisiones* (primera edición). Perú: Pacific editores SAC.
- Ccaccya, D.A (diciembre, 2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad empresarial, 2da quincena, p. VII-1, VII-2.
- Chapilliquen, C. (2018). *Costos Ambientales Generados por el proceso productivo de la empresa pesquera Seafrost S.A.C y su Influencia en la rentabilidad empresarial*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Nacional de Piura, Piura.

- Dávalos, K. & Salazar, S. (2019). *Costos de producción basados en el Método ABC para sincerar la Rentabilidad de los productos en la Empresa Tecnobior SAC periodo 2018*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Señor de Sipan.
- Díaz, L. A. (6 de noviembre de 2020). Rentabilidad sobre los activos: indicador de eficacia. Altos empresarios. <https://www.altosempresarios.com/noticias/rentabilidad-sobre-activos-indicaador-financiero>.
- Díaz, L. (2021). *Gestión de la responsabilidad social para la rentabilidad del cultivo de camarón en la empresa Aquafood Perú – Tumbes* (Tesis para obtener el grado de maestro en gestión pública). Universidad César Vallejo, Piura.
- Enciclopedia Contable (2023). Rentabilidad sobre el patrimonio ROE <https://enciclopediacontable.com/roe/>
- Ganchozo, M., Orralla, G. (2018). *Propuesta de reducción de costos de operación y gastos generales para la Corporación Santa Ana S.A.* (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad De Guayaquil.
- Horngren, CH.T. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México: Editorial Pearson Educación.
- León, F. (15 de enero de 2020). Ratios financieras: Margen neto, ROE, ROA, razón corriente. Rankia. <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3508413-ratios-financieros-basicos-margen-neto-roe-roa-razon-corriente>.
- Minedu, (2022). 124,533 estudiantes interrumpieron su educación en el 2021 debido a la pandemia. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/minedu/noticias/607069-124-533-estudiantes-interrumpieron-su-educacion-en-el-2021-debido-a-la-pandemia/>
- Moreno, D. (14 de marzo de 2018). ¿Qué es la rentabilidad? Finanzas para mortales. <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Martha Abanto Bromley, Luis Felipe Lujan Alburqueque (2013) *El gasto, el costo y el costo computable*. (Primera edición). Perú: Editorial el Búho EIRL.

- Ojeda, K. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Langostinera puerto Maldonado S.A.C. - tumbes, 2020*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Piura.
- Pedrosa, S. J. (15 de junio de 2016). Rentabilidad financiera ROE. Economipedia <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Pilco, G. (2017). *Costo de producción y rentabilidad en las empresas, pesqueras, Distrito de San Miguel – 2017*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: Editorial McGrawHill Interamericana.
- Westreicher, G. (25 de abril de 2020). Rentabilidad Económica ROA. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>
- Wu, J.C. (2018), *Contabilidad de Costos*. Lima, Perú: Editorial Gaceta Jurídica SAC
- Yagual, J. (2018). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaoñera Vearan S.A"*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador.

ANEXOS

Anexo 1 *Estado de Situación Financiera*

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 2 Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

DESCRIPCIÓN	31/12/2021	%	AL 31/12/2022	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,501,329.00	100%	2,546,310.00	100%
Ventas Nacionales				
Ventas al extranjero (Exportaciones)				
Otros Ingresos Operacionales	5,725.00		-	
Bonificaciones y/ Dctos		0%		0%
TOTAL INGRESOS BRUTOS	<u>1,507,054.00</u> [✓]	100%	<u>2,546,310.00</u>	100%
Costo de ventas	0.00	0%	0.00	0%
Compras Suministros	0.00	0%	0.00	0%
Costo de Producción de Silicam Plus	0.00	0%	0.00	0%
UTILIDAD BRUTA	<u>1,507,054.00</u> [✓]	100%	<u>2,546,310.00</u>	100%
Gastos Operacionales				
Gastos de Administración	909,095.00	61%	1,024,719.82	40%
Gastos de Venta	694,015.00	46%	1,253,933.80	49%
UTILIDAD OPERATIVA	<u>1,603,110.00</u> [✓]	107%	<u>2,278,653.62</u>	89%
Otros Gastos			0.00	0%
Gastos Financieros	4,478.00	0%	16,667.00	1%
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONE	<u>100,534.00</u> [✓]	-7%	<u>250,989.38</u>	10%
IMPUESTO A LA RENTA				
Participaciones				
Impuesto a la Renta	0.00	0%		0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>100,534.00</u> [✓]	-7%	<u>250,989.38</u>	10%

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 3 Calculo de los Ratios

RENTABILIDAD ECONÓMICA

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Utilidad antes de impuesto	- 100,534	253,185
<u>Activo Total</u>	<u>1,696,580</u>	<u>3,404,073</u>
	*100 = -5.93	*100 = 7.44

	2021	2022
Utilidad antes de impuesto	-	253,185.00
<u>Activo Total</u>	<u>1,696,580.00</u>	<u>3,404,073.00</u>
	*100 = -5.93	*100 = 7.44

ROA

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Utilidad neta	- 100,534	253,182.
<u>Activo</u>	<u>1,696,580</u>	<u>3,404,073</u>
	= -0.06	= 0.07

MARGEN COMERCIAL

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Ventas netas - costo de ventas	1,501,329	2,508,156
<u>Ventas netas</u>	<u>1,501,329</u>	<u>2,508,156</u>
	= 1	= 1

Tabla 23 Resumen del cálculo de ratios económicos

RENTABILIDAD ECONOMICA		
AÑO	2021	2022
RATIO	-5.93	7.44
ROA	-0.06	0.07
MARGEN COMERCIAL	1	1

Elaboración: Propia de las autoras

RENTABILIDAD FINANCIERA

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{\text{2021}}{\text{1,409,288}} = \frac{-100,534}{1,409,288} * 100 = -7.13 \quad - \quad \frac{\text{2022}}{\text{3,229,716}} = \frac{253,185}{3,229,716} * 100 = 7.84$$

ROE

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{2021}}{\text{1,409,288}} = \frac{-100,534}{1,409,288} = -0.07 \quad - \quad \frac{\text{2022}}{\text{3,229,716}} = \frac{253,185}{3,229,716} = 0.08$$

MARGEN COMERCIAL

$$\frac{\text{Ventas netas - costo de ventas}}{\text{Ventas netas}} = \frac{\text{2021}}{\text{1,501,329.00}} = \frac{1,501,329.00}{1,501,329.00} = 1 \quad \frac{\text{2022}}{\text{2,508,156.00}} = \frac{2,508,156.00}{2,508,156.00} = 1$$

Tabla 24 Resumen del cálculo de ratios económicos

RENTABILIDAD ECONOMICA		
AÑO	2021	2022
RATIO	-5.93	11.84
ROA	-0.06	0.12
MARGEN COMERCIAL	1	1

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 4 Estructura Del Colegio Por Niveles

INICIAL		
Grado	Cantidad De Alumnos	Total
3 AÑOS A	17	38
3 AÑOS B	21	
4 AÑOS A	20	38
A AÑOS B	18	
5 AÑOS A	19	37
5 AÑOS B	18	
TOTAL		113

PRIMARIA			
Grado	Aula	Cantidad de alumnos	Total
1 grado A	1	31	61
1 grado B	2	30	
2 grado A	3	22	44
2 grado B	4	22	
3 grado A	5	29	57
3 grado B	15	28	
4 grado A	7	25	50
4 grado B	8	25	
5 grado A	12	24	44
5 grado B	11	20	
6 grado A	13	28	58
6 grado B	14	30	
TOTAL			314

SECUNDARIA			
Grado	Aula	Cantidad de alumnos	Total
1 año A	16	23	47
1 año B	17	24	
2 año A	18	26	37
2 año B	19	25	
3 año	6	39	39
4 año A	20	21	41
4 año B	21	20	
5 año	22	38	38
TOTAL			202

Anexo 5 Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipo

Cuadro de depreciación de Televisores

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
9	Televisores	1,680.21	1,780.60	1,020.31	4,481.12

Cuadro de depreciación de Proyector Multimedia

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
42	Proyector Multimedia	1,203.45	7,295.36	3,852.69	12,351.50

Cuadro de depreciación de CPU y Monitor

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
15	CPU y Monitor	1,023.36	6,245.40	2,489.06	9,757.82

Cuadro de depreciación de Impresoras

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
3	Impresoras	260.52	530.70	780.56	1,571.78

Cuadro de depreciación de Laptops

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
8	Laptops	1,260.30	890.32	1,850.30	4,000.92

Cuadro de depreciación de Equipo de Compu

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
60	Equipos de Computo	540.50	15,980.30	18,540.60	35,061.40

Cuadro de depreciación de Aire Acondicionado

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
8	Aire Acondicionado	308.50	650.89	490.54	1,449.93

Cuadro de depreciación de Muebles para Equipos de Computo

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
45	Muebles para Equipo de Computo	308.50	650.89	490.54	1,449.93

Cuadro de depreciación de Pizarras

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
51	Pizarras	420.50	1,025.60	903.50	2,349.60

Cuadro de depreciación de Sillas

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
1254	Sillas	1,230.80	4,890.10	3,629.70	9,750.60

Cuadro de depreciación de Estantes

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
70	Estantes	389.60	1,267.40	1,030.60	2,687.60

Cuadro de depreciación de Escritorios

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
25	Escritorios	102.80	340.78	228.30	671.88

Cuadro de depreciación de Unidades de Transporte

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
3	Unidades de Transporte		6,025.30	25,125.38	31,150.68

Cuadro de depreciación de Inmueble

Cant.	Detalle del Bien	Costo Fijo			Total
		Inicial	Primaria	Secundaria	
1	Inmueble	28,578.31	65,730.11	48,583.12	142,891.54

Anexo 6 Distribución de útiles de escolares de estudiantes por nivel educativo

Nivel	Grado	Alumnos Mat.	Precio X Paqte De Útiles	Costo De Pack De Útiles Por Grado	Costo De Pack De Útiles Por Nivel
Inicial	3 años	38	58.13	2,209	6,568.95
	4 años	38	58.13	2,209	
	5 años	37	58.13	2,151	
Primaria	1º	61	37.40	2,281	11,742.73
	2º	44	37.40	1,645	
	3º	57	37.40	2,132	
	4º	50	37.40	1,870	
	5º	44	37.40	1,645	
	6º	58	37.40	2,169	
Secundaria	7º	47	90.36	4,247	18,253.55
	8º	37	90.36	3,343	
	9º	39	90.36	3,524	
	10º	41	90.36	3,705	
	11º	38	90.36	3,434	
		629		36,565	

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 7 Resumen otros gastos-actividades escolares

Actividades	Fecha	Importe
Clausura de talleres summer shool	Febrero	1,235
Apertura de año escolar	Marzo	3,822
Día internacional de los bosques	Marzo	835
Juramentación de Municipio Escolar	Abril	958
Pasacalle con trajes profesionales	Abril	655
Celebración del día de la Madre	Mayo	6,980
Día de la educación n inicial	Mayo	1,315
Celebración del día del padre	Junio	3,330
Actividades por Aniversario del colegio	Junio	11,499
Festival Literario	Junio	549
Feria de emprendimiento	Julio	2,136
Día del maestro	Julio	2,013
Desfile fiestas patrias	Julio	1,341
Día del niño	Agosto	429
Champions VPS	Setiembre	3,354
Homenaje de la canción criolla	Octubre	1,025
Juegos deportivos campeonato	Noviembre	4,561
Clausura del año escolar	Diciembre	4,053
Total		50,089

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 8 *Calculo de los Ratios con planificación*

RENTABILIDAD ECONÓMICA

$$\frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{Activo Total}} * 100 = \frac{\text{2021 } 100,534.00}{1,696,580.00} 100 = -5.93 \quad \frac{\text{2022 } 423,434.41}{3,576,518.00} 100 = 11.84$$

ROA

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}} = \frac{\text{2021 } - 100,534}{1,696,580} = 0.06 \quad \frac{\text{2022 } 423,434}{3,576,518} = 0.12$$

MARGEN COMERCIAL

$$\frac{\text{Ventas netas - costo de ventas}}{\text{Ventas netas}} = \frac{\text{2021 } 1,501,329.00}{1,501,329.00} = 1 \quad \frac{\text{2022 } 2,508,156.00}{2,508,156.00} = 1$$

Tabla 25 *Resumen del cálculo de ratios económicos con planificación*

RENTABILIDAD ECONOMICA		
AÑO	2021	2022
RATIO	-5.93	11.84
ROA	-0.06	0.12
MARGEN COMERCIAL	1	1

Elaboración: Propia de las autoras

RENTABILIDAD FINANCIERA

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} * 100 = \frac{\text{2021} \quad - \quad 100,534}{1,409,288} 100 = -7.13 \quad - \quad \frac{\text{2022} \quad 423,434}{3,402,161} 100 = 12.45$$

ROE

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{2021} \quad - \quad 100,534}{1,409,288} = -0.07 \quad - \quad \frac{\text{2022} \quad 423,434}{3,402,161} = 0.12$$

Tabla 26 Resumen del cálculo de ratios económicos

RENTABILIDAD FINANCIERA		
AÑO	2021	2022
RATIO	-7.13	12.45
ROE	-0.07	0.12

Elaboración: Propia de las autoras

Anexo 9 Guía de Entrevista al contador de la empresa

Guía de Entrevista

El presente instrumento es para de la tesis titulada “**La planificación de costos y gastos tienen efectos positivos y significativos en la optimización de la rentabilidad de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro S.R.L. – Tumbes, 2022**”; el cual se aplicará con el fin de conocer la opinión del contador de la institución con respecto al tema de investigación.

Fecha: 14 de junio del 2023

Nombre: Marcos Alberto Ramírez Atoche

Cargo: Contador General

1. **¿La empresa cuenta con sistema que ayude a la medición y control de los costos y gastos?**

Respuesta: No existe, los costos y gastos se llevan de manera general.

2. **¿Tienen conocimientos el personal administrativo de la empresa la importancia de la planificación de costos y gastos?**

Respuesta: No, porque no hay implementación de distribución de costos.

3. **¿Considera Ud. que es necesario conocer los costos y gastos que se incurren en la prestación del servicio Educativo?**

Respuesta: Si, porque es importante para la toma de decisiones en los presupuestos para la correcta asignación de pensiones en los posteriores años.

4. **¿Es importante la implementación de un sistema de costos para tener un mejor control de los costos de servicio y los recursos de la empresa?**

Respuesta: Si es importante la implementación, pero no está incluido en el presupuesto, sería necesario considerarlo para los posteriores años lectivos.

5. **¿Considera Ud. que la Planificación de costos y gastos influye en la optimización de la rentabilidad de la empresa?**

Respuesta: Si influye porque gracias a la distribución se puede saber la realidad de la empresa.

Anexo 10 Constancia de Autorización de la Empresa



CORPORACIÓN EDUCATIVA
"VIRGEN DEL PERPETUO SOCORRO" S.R.L.
TUMBES

Tumbes, 06 de Abril del 2023

CARTA N° 018-2023-CE VPS/G.G/ADM

MS. RICARDO MIGUEL LEÓN MANTILLA
Director de la Escuela Profesional de Contabilidad Universidad Privada
Antenor Orrego

Asunto: CARTA DE ACEPTACIÓN DE DESARROYO DE TESIS

Yo, Patricia del Socorro Oyola de Hidalgo, identificada con DNI N° 00203744, Gerente General de la Corporación Educativa Virgen del Perpetuo Socorro, con RUC N° 20409376844, con dirección carretera Panamericana Norte KM. 12 Urbanización La Alborada.

Mediante la presente, es sumamente grato dirigirme a su despacho con la finalidad de hacerle su conocimiento que, a solicitud de los bachilleres Sunció Nunjar Clarita Miriana del Jesus con Id 00014833 y Benites Flores Paola Janeth con Id 000126101 se acepta, brindar información contable de la empresa, la cual será de ayuda al desarrollo de su tesis con el fin de lograr el título de contador público.

Sin otro particular, me despido.

PATRICIA OYOLA DE HIDALGO
GERENTE GENERAL

Carretera Panamericana Norte Km. 12 – Urbanización La Alborada, Tumbes
Telf.: (072) 280534
E-mail: direccionacademica@vpstumbes.edu.pe / face@vpstumbes.edu.pe