

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Planeamiento Financiero y Rentabilidad en los Restaurantes del
Distrito de Huancayo 2021**

Para Optar	:	El Título Profesional de Contador Público
Autor(es)	:	Bach. Deysi Camayo Quispe Bach. Jhosep Vidalon Palomino
Asesor	:	Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo
Línea de Investigación Institucional	:	Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de Inicio y Culminación	:	30/12/2022 - 30/12/2023

Huancayo - Perú
2024

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS
PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS
RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021

PRESENTADA POR:

Bach. Deysi Camayo Quispe
Bach. Jhosep Vidalon Palomino

PARA OPTAR EL TITULO DE:

Contador Público

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo,de.....del 2024

**PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN
LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021**

ASESOR:

MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

DEDICATORIA:

A mi madre Rosa por su apoyo incondicional, por nunca rendirse y a mi hermana Melissa por ser mi modelo a seguir, y ambas forjar la persona que soy.

Deysi

A Dios por darme la vida, a mis padres Valentín y Catalina por el apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera, mi infinita gratitud hacia ustedes.

Jhosep

AGRADECIMIENTO:

A mis maestros de la universidad por haber contribuido con mi formación académica y profesional.

Deysi

A los restaurantes de Huancayo, por permitirnos realizar nuestra investigación dentro de sus instalaciones.

Jhosep

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0078 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. CAMAYO QUISPE DEYSI
 BACH. VIDALON PALOMINO JOSEF

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

Fue analizado con fecha 08/02/2024; con 106 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **17** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de Investigación: *Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.*

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 08 de febrero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
 JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada	iii
Asesor	v
Dedicatoria:.....	vi
Agradecimiento:.....	vii
Contenido.....	ix
Contenido de tablas.....	xiii
Contenido de figuras	xiv
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.2 Delimitación del problema.....	19
1.2.1 Delimitación espacial	19
1.2.2 Delimitación temporal	19
1.2.3 Delimitación conceptual o temática	19
1.3 Formulación del problema	19
1.3.1 Problema general	19
1.3.2 Problemas específicos	20
1.4 Justificación de la investigación.....	20
1.4.1 Justificación social.....	20
1.4.2 Justificación teórica	20

1.4.3 Justificación metodológica	21
1.5 Objetivos de la investigación	21
1.5.1. Objetivo general	21
1.5.2 Objetivos específicos	21
CAPÍTULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	22
2.1.1 Antecedentes internacionales	22
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	23
2.2 Bases teóricas o científicas	26
2.2.1 V1: Planeamiento financiero	26
2.2.2 V2: Rentabilidad.....	31
2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones).....	38
CAPÍTULO III.....	40
HIPÓTESIS.....	40
3.1 Hipótesis general	40
3.2 Hipótesis específico.....	40
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	40
3.3.1 Definición conceptual.....	40
3.3.2 Definición operacional.....	41
CAPÍTULO IV.....	45
METODOLOGÍA	45
4.1 Método de investigación	45
4.1.1. Método general.....	45
4.1.2. Métodos específicos	45

4.2 Tipo de investigación	46
4.3 Nivel de investigación.....	46
4.4 Diseño de investigación	46
4.5 Población y muestra	47
4.5.1 Población	47
4.5.2 Muestra.....	48
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.6.1 Técnicas de recolección de datos	49
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	50
4.6.3. Validez y confiabilidad.....	50
4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.....	51
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	51
CAPÍTULO V.....	52
RESULTADOS.....	52
5.1 Descripción de resultados	52
5.1.1 Análisis de resultados	52
5.2 Contrastación de hipótesis.....	60
5.2.1 Hipótesis general	60
5.2.1 Hipótesis específica 1:.....	61
5.2.2 Hipótesis específica 2:.....	62
5.2.3 Hipótesis específica 3:.....	64
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	66
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA).....	71

ANEXOS	74
ANEXO 1: Matriz de consistencia:	75
ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables.....	77
ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento.....	81
ANEXO 4: El instrumento de investigación:.....	83
ANEXO 5: Validez y confiabilidad.....	85
ANEXO 6: Base de datos	100
ANEXO 7: Consentimiento informado	106
ANEXO 8: Fotos.....	112

Contenido de tablas

Tabla 1 Población	47
Tabla 2 Muestra	48
Tabla 3 Variable planeamiento financiero	52
Tabla 4 Dimensión actividad económica	53
Tabla 5 Dimensión planificación de efectivo	54
Tabla 6 Dimensión planificación de utilidades.....	55
Tabla 7 Variable rentabilidad.....	56
Tabla 8 Dimensión rentabilidad económica	57
Tabla 9 Dimensión rentabilidad financiera.....	58
Tabla 10 Dimensión rentabilidad social	59
Tabla 11 Correlación entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021	61
Tabla 12 Correlación entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021	62
Tabla 13 Correlación entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021	63
Tabla 15 Correlación entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021	65

Contenido de figuras

Figura 1 Subsector restaurantes	17
Figura 2 Variable planeamiento financiero.....	52
Figura 3 Dimensión actividad económica.....	53
Figura 4 Dimensión planificación de efectivo	54
Figura 5 Dimensión planificación de utilidades	55
Figura 6 Variable rentabilidad	56
Figura 7 Dimensión rentabilidad económica	57
Figura 8 Dimensión rentabilidad financiera	58
Figura 9 Dimensión rentabilidad social	59

Resumen

La investigación titulada "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021" abordó el problema general de estudio: ¿Qué relación existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021? En función de este problema, nos planteamos el siguiente objetivo general de estudio: determinar la relación que existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. De esta manera, planteamos la siguiente hipótesis: existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Para lograr los objetivos y probar la hipótesis, empleamos la metodología científica, considerando el método científico con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. Asimismo, la población estuvo conformada por 191 restaurantes del distrito de Huancayo, donde la técnica empleada fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario, el cual contribuyó al logro de nuestros objetivos al ser sometido al juicio de expertos para obtener la validez del instrumento y al estadístico Alfa de Cronbach para obtener la confiabilidad del instrumento. Se concluyó que existe una relación directa entre las variables, mediante un resultado de 0,991. Es así que se recomienda a la gerencia general realizar una capacitación sobre el planeamiento el cual deviene del proceso administrativo y contable, mediante el cual se delinea y establece la distribución de los recursos para lograr los objetivos trazados dentro de la entidad.

Palabras claves: Rentabilidad, planeamiento financiero.

Abstract

The research entitled "Financial Planning and Profitability in the Restaurants of the District of Huancayo 2021" addressed the general study problem: What is the relationship between financial planning and profitability in the restaurants of the district of Huancayo 2021? In line with this problem, we set the following general study objective: to determine the relationship between financial planning and profitability in the restaurants of the district of Huancayo 2021. In this way, we formulated the following hypothesis: there is a direct relationship between financial planning and profitability in the restaurants of the district of Huancayo 2021. To achieve the objectives and test the hypothesis, we employed the scientific methodology, considering the scientific method with a quantitative approach, applied type, correlational level, and non-experimental design. Additionally, the population consisted of 191 restaurants in the district of Huancayo, where the technique used was the survey, and the instrument was the questionnaire, which contributed to achieving our objectives by being subjected to expert judgment to obtain the validity of the instrument and to Cronbach's Alpha statistic to obtain instrument reliability. It was concluded that there is a direct relationship between the variables, with a result of 0.991. Therefore, it is recommended that the general management conduct training on financial planning, which stems from the administrative and accounting process, through which the allocation of resources is outlined and established to achieve the set objectives within the entity.

Keywords: Financial planning and profitability.

Introducción

La investigación muestra como problema la baja rentabilidad que generan los restaurantes ubicados en el distrito de Huancayo pertenecientes a la provincia de Huancayo del departamento de Junín, enmarcado en la crisis económica, sanitaria y social producida por la cuarentena como medida del gobierno ante la pandemia de Covid19, baja rentabilidad causada por el cierre repentino de los restaurantes, el freno de su actividad económica, el incremento de los precios de los insumos que se emplean para la elaboración de los platos de comida, el desequilibrio en la cadena de pagos que significa no autoabastecerse para cumplir con el pago a sus empleados, el abastecimiento de suministros e insumos, y el miedo de los comensales para volver al consumo habitual, así mismo la falta de un adecuado planeamiento financiero que salvaguarde la permanencia en el mercado y ayude a lograr los resultados esperados por los dueños de los restaurantes respecto al rendimiento de las inversiones realizadas en sus negocios, es así que se plantea como problema principal La relación entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021 es un tema de interés en la investigación. La metodología propuesta para abordar esta cuestión incluye un enfoque científico aplicado, de nivel correlacional y diseño no experimental. La población objetivo consiste en 191 restaurantes (personas jurídicas) del distrito de Huancayo, de los cuales se extrae una muestra conformada por 120 trabajadores (contadores, gerentes generales y cajeros) de 40 empresas (restaurantes). El estadístico Rho de Spearman se utilizará para contrastar la hipótesis, y la validez del instrumento será corroborada mediante el Alpha de Cronbach. Este enfoque metodológico permitirá evaluar la relación entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021.

La estructura de la investigación se organiza de la siguiente manera:

En el Capítulo I: Planteamiento del problema, se incluye la descripción de la realidad problemática, las delimitaciones del problema (espaciales, temporales y conceptuales o

temáticas), la formulación del problema, la justificación de la investigación y los objetivos de la investigación.

En el Capítulo II: Marco teórico, se fundamenta en los antecedentes (nacionales e internacionales), las bases teóricas y el marco conceptual.

En el Capítulo III: Hipótesis, se presentan la hipótesis general, las específicas y la operacionalización de las variables.

En el Capítulo IV: Metodología, se detalla el método de la investigación, el tipo, el nivel, el diseño, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, las técnicas de procesamiento y análisis de datos, así como los aspectos éticos de la investigación.

En el Capítulo V: Resultados de la investigación, se describen los resultados y se contrastan las hipótesis.

Los autores

CAPÍTULO I

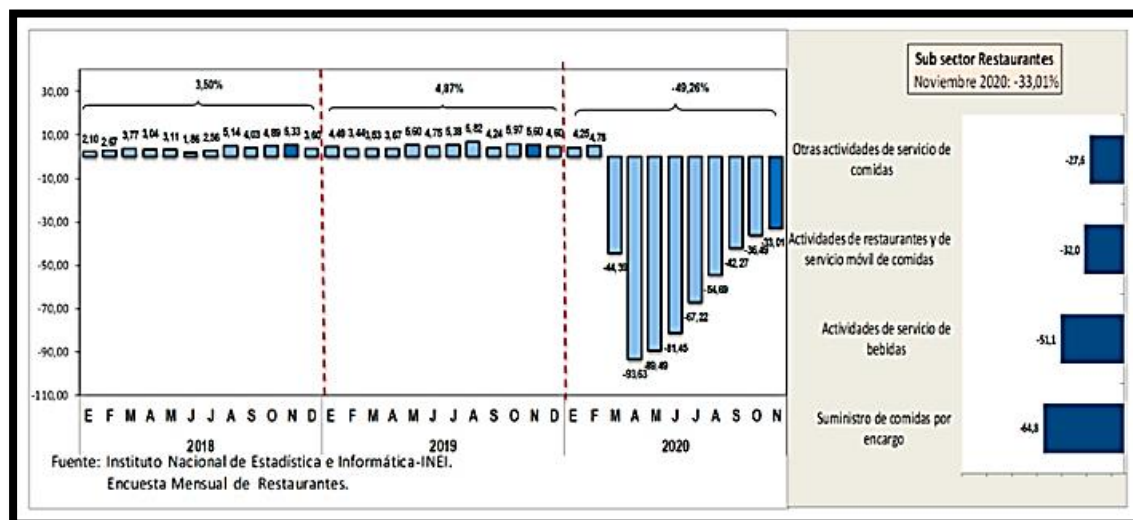
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Según Regalado (2020) en su nota del diario Gestión, la Cámara de Comercio de Lima (CCL) señala que, preexisten más de 200 mil restaurantes que emplean a más de 1 millón de personas a nivel nacional, sin embargo desde que inició la cuarentena por la emergencia sanitaria de Covid19, este tipo de negocio se vio afectado potencialmente al no percibir ingresos, además debido al giro del negocio sufrieron pérdidas de los insumos perecibles, ocasionando directamente una baja rentabilidad, que los llevó al desequilibrio en la cadena de pagos (pago de planillas, capital para compra de insumos entre otros) pese a que el Gobierno instaló diversas medidas de control, entre ellas Reactiva Perú.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), en el mes de abril del 2020, la actividad de restaurantes disminuyó en 93.78% y para noviembre del mismo año, el subsector restaurantes disminuyó 33.01 %, las ventas en estos negocios se vieron afectadas por las restricciones temporales debido al estado de emergencia sanitaria decretado para reducir la propagación de la pandemia de Covid19. Mostrado en la siguiente figura:

Figura 1
Subsector restaurantes



Nota: Según INEI

Así mismo pese a la reanudación paulatina de las actividades económicas, que incluye al sector restaurantes en la Fase 1 y que representaría según Edgar Vásquez Ministro de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR) que 2 mil restaurantes vuelvan a operar, este sector fue duramente golpeado por el temor a los contagios de los comensales, que generó menor dinamismo que fue registrado en restaurantes turísticos, de carnes y parrillas, de comida criolla y sandwicherías, debido a la reducida afluencia de clientes, el cierre continuo de establecimientos, el limitado aforo de comensales, así como el cambio de giro de algunos negocios al no generar la rentabilidad esperada.

El problema de nuestra investigación enmarcado en el contexto descrito es la baja rentabilidad que se presencia en los restaurantes del distrito de Huancayo, de la provincia de Huancayo del departamento de Junín, a consecuencia de los estragos generados por el confinamiento social obligatorio en el estado de emergencia sanitaria por Covid19.

Este hecho es causado por la ausencia de un planeamiento financiero o la inadecuada realización del mismo, de manera acorde a la actividad económica, que analiza todas las variantes que conforman un negocio y las estrategias que salvaguarden los ingresos y el capital invertido como lo son la planificación de efectivo y la planificación y gestión de las utilidades en un contexto de crisis económica, sanitaria y social, seguido de un equipo no preparado y la falta de conocimiento sobre los mercados, que traen consigo la baja rentabilidad y existen riesgos significativos para la continuidad en el mercado, lo que indica la necesidad de realizar cambios y mejoras en la situación financiera, económica y social.

Otra de las causas que genera la baja rentabilidad son los sobrecostos y la gestión de los insumos, que tratándose del sector restaurantes requiere una gestión óptima, debido a que son la base para la preparación de los platos ofrecidos a los comensales, y que en medio de la crisis económica, sanitaria y social han llevado al alza de los precios de la carta de los restaurantes lo cual cada vez genera mayor porcentaje de gastos.

La baja rentabilidad de los restaurantes genera algunas consecuencias que puedan conllevar a una deserción empresarial, que incide de forma negativa en el crecimiento y desarrollo económico del país privándolo de los ingresos fiscales, así mismo perjudica tanto a los dueños como a los empleados de los restaurantes que subsisten por este medio lo que significaría mayores tasas de desempleo, también perjudica a los comensales, puesto que al existir menos restaurantes no hay garantías sobre la calidad del servicio, ni del producto y el precio ofertado.

Se considera que nuestra investigación es pertinente ya que con la adecuada realización del planeamiento financiero se tendrá acceso a nuevas oportunidades para restablecer e incrementar la rentabilidad económica, financiera e incluso la rentabilidad social para lograr el rendimiento y resultados esperados de los restaurantes.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se realizó dentro de los restaurantes que se encuentran ubicados en el distrito de Huancayo, Provincia de Huancayo y departamento de Junín.

1.2.2 Delimitación temporal

Se abarco en el periodo 2021.

1.2.3 Delimitación conceptual o temática

- Rentabilidad
- Planeamiento financiero

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?
2. ¿Qué relación existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?
3. ¿Qué relación existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

La justificación social del estudio "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo" radica en su relevancia para la comunidad y la sociedad en general. Este tipo de investigación puede contribuir al desarrollo económico local, al bienestar de los trabajadores y al fortalecimiento del sector de restaurantes en el distrito de Huancayo. Además, al mejorar la rentabilidad de los restaurantes, se pueden generar más empleos y contribuir al crecimiento económico de la región.

1.4.2 Justificación teórica

La justificación teórica de este estudio se fundamenta en la importancia del planeamiento financiero para la rentabilidad de los restaurantes. Este tipo de investigación puede aportar conocimientos y comprensión sobre las prácticas financieras efectivas que pueden mejorar la rentabilidad de los restaurantes. Además, puede contribuir al avance del conocimiento en el campo de la gestión financiera en el sector de restaurantes, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones y el desarrollo de estrategias financieras más efectivas.

1.4.3 Justificación metodológica

Para el logro de los objetos de estudio se elaboraron dos instrumentos para la medición de las variables de estudio. Dichos instrumentos antes de su aplicación en la muestra poblacional, fueron puestos a consideración de tres expertos, quienes son docentes universitarios con grados académicos de magister, asimismo pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez. El resultado de la confiabilidad, demostrara que nuestros instrumentos son aceptados por el método científico.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Establecer la relación que existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.
2. Establecer la relación que existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.
3. Establecer la relación que existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 Antecedentes internacionales

Martínez, (2021), “**Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia**”. El objetivo general de la investigación fue evaluar los determinantes de la rentabilidad financiera a partir del análisis multivariante en las empresas del sector de transporte. La metodología empleada en la investigación fue de método científico, de método cuantitativo y de tipo básica. La muestra estuvo conformada por los trabajadores de las empresas de transporte. Como conclusión, el análisis del sistema Dupont aportó información para comprender de qué depende la rentabilidad de un sector económico.

Salazar et al., (2019), mostraron su revista titulada “**La planeación financiera como herramienta de gestión para mejorar la rentabilidad en las instituciones financieras**”. La investigación en la Universidad Superior Politécnica de Chimborazo tuvo como objetivo general determinar estrategias financieras que permitan mejorar la rentabilidad de una institución financiera. La metodología empleada fue de método científico. Como conclusión, se destaca la importancia de un adecuado diagnóstico financiero para la toma de decisiones, y se recomienda aplicar las estrategias propuestas. Según la corrida financiera y la aplicación de los indicadores de rentabilidad a los balances proyectados, se obtuvo un ROE del 7,15% y un ROA del 0,67%, lo que evidencia la necesidad de cambiar estrategias y políticas.

Chaverra, (2019), sustento en la Universidad de la Costa, para optar el grado de magister, la tesis titulada “**Rentabilidad Patrimonial Y Direccionamiento Estratégico De Las Empresas De Servicios Turísticos En Colombia**”, el objetivo general de la

investigación fue, analizar la relación existente entre el direccionamiento estratégico (DE) y la rentabilidad del patrimonio (ROE) en empresas de servicios en Colombia. La metodología empleada fue de método científico, de tipo básico, concluye que, el planteamiento de esta investigación muestra que se ha discutido y razonando sobre los elementos determinantes de la rentabilidad patrimonial, es decir, se analizaron los resultados provenientes del patrimonio de las empresas.

Aristizabal et al., (2017), sustentaron en la Universidad Católica de Colombia, la tesis titulada **“La Planeación Financiera como Herramienta A Largo Plazo Del Mejoramiento Financiero”**, el objetivo general de la investigación fue formular un plan financiero para la empresa VIGAR LTDA para los próximos 5 años, utilizando una metodología cuantitativa con alcance descriptivo-propósito. Como conclusión, se destaca que no se cuenta con un modelo de planificación financiera que soporte el proceso eficiente de la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.

Espitia, (2016), sustento en la UCC, trabajo de grado, titulado **“Propuesta de un plan estratégico para mejorar la rentabilidad de la Empresa Altípal S.A”**. El objetivo de la investigación fue determinar la propuesta de un plan estratégico que mejore la rentabilidad de la empresa. La metodología empleada fue de método científico. Como conclusión, se destaca que la propuesta se formuló desde la oportunidad de mejorar la organización, tomando como referencia el análisis de los estados financieros e indicadores.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Pilares, (2020), sustento en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, para optar el título profesional de contador, la tesis **“Incidencia Del Planeamiento Financiero En La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Textil En La Ciudad De Arequipa Caso: Art Atlas Srl 2018**, el objetivo general fue, la metodología empleada fue

de método inductivo, deductivo y analítico, el tipo de investigación fue explicativa, correlacional y aplicada, correlacional y aplicada, las técnicas utilizadas fueron recolección de datos y la observación directa, para ello se realizó encuestas al personal de la empresa caso de estudio ya que es una muestra intencional para efectos didácticos. Concluye que, los estados financieros, tuvieron efecto en el incremento de los indicadores de rentabilidad a partir del 2019 en adelante. Ello se puede contrastar y comprobar que se alcanzó la rentabilidad óptima cuando se comparó con el costo promedio ponderado de capital calculado.

Saray et al., (2020), sustentaron en la UPA, para optar el título de contador público, la tesis titulada **“Planeación Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Brazil S.A.C. Lince 2019”**. El objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera la planeación financiera incide en la rentabilidad en la empresa inmobiliaria del distrito de Lince. La metodología empleada en la investigación fue de nivel correlacional, con un diseño no experimental. Se aplicó la encuesta a una población debido al tamaño de la muestra. Como conclusión, se encontró que existe una incidencia positiva entre las variables estudiadas.

Arana, (2018) sustentó en la Universidad Norbert Wiener, para optar el título profesional de contador público, la tesis **“Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018”**. El objetivo de la investigación fue proponer un plan para mejorar la rentabilidad de una empresa de servicios en Lima en 2018. La metodología empleada en la investigación fue de método científico de tipo aplicada. Como conclusión, se diagnosticó que el porcentaje de gastos que realiza la empresa es elevado, especialmente en el periodo 2017, que tuvo un importe más elevado. Para contrarrestar esta situación, se propuso consultar con nuevos proveedores de servicios para reducir los costos, además de la creación de nuevos procedimientos para que la

realización de gastos por parte de las áreas de la empresa no sea indiscriminada. De esta manera, se buscó la disminución de los gastos sin afectar el funcionamiento de la empresa y obtener una mejoría en la rentabilidad.

Arteaga, (2018) sustento en la Universidad Señor de Sipán, para optar el título profesional de contador público, la tesis **“Estrategias Financieras Para Incrementar La Rentabilidad Del Restaurante La Familia Chicken & Gril 2018”**. El objetivo general de la investigación fue determinar las estrategias financieras que permiten incrementar la rentabilidad del restaurante La Familia Chicken & Grill S.A.C. La metodología empleada en la investigación fue de tipo descriptiva correlacional. La población estuvo conformada por 16 trabajadores del restaurante estudiado. Como conclusión, se determinó que con la propuesta de estrategias financieras se logrará incrementar los índices de rentabilidad del restaurante La Familia Chicken & Grill.

Bautista, (2016), sustento en la Universidad Nacional del Centro del Perú, para optar el título profesional de contador público, la tesis titulada **“Planeamiento Financiero Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Tiendas Oeschle De La Ciudad De Huancayo 2016-2019”**. El objetivo general de la investigación fue determinar la incidencia del planeamiento financiero en la rentabilidad de las tiendas Oeschle de la ciudad de Huancayo. La metodología empleada en la investigación fue explicativa, de tipo de investigación básica, de nivel descriptivo-explicativo (correlacional). La población estuvo conformada por el total de trabajadores de las tiendas. Como conclusión, se determinó que el planeamiento financiero incide positivamente en el crecimiento de la rentabilidad de las tiendas Oeschle de la ciudad de Huancayo.

2.2 Bases teóricas o científicas

2.2.1 V1: Planeamiento financiero

2.2.1.1 Definición

Morales & Morales, (2014), refieren que “La planificación de efectivo se centra en garantizar que la empresa tenga suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones financieras, mientras que la planificación de utilidades se enfoca en establecer metas y estrategias para generar ganancias. Ambos aspectos son fundamentales para el éxito financiero a largo plazo de la empresa” (p. 7).

Salvador, (2016), nos dice que “Tiene como objetivo facilitar las necesidades de mejora para el futuro”.

Gitman, (1992), nos dice que

Se destaca la clave de la planificación del efectivo a través de la elaboración de presupuestos de caja, así como la planificación de utilidades mediante la elaboración de estados proforma. El proceso de planificación financiera comienza con los planes financieros a largo plazo o estratégicos, que son responsables de liderar la formulación de los planes operativos o de corto plazo. (p.102)

Características:

Díaz, (2019), refiere que las características son:

- ✓ La planificación financiera da respuesta a una pregunta clave: donde se encuentra la empresa dentro de un horizonte temporal de largo plazo, cinco años atrás.
- ✓ El fruto de la planificación financiera es el plan financiero. Este es un documento muy extenso y elaborado que permite controlar que el negocio cumple con las condiciones de liquidez, rentabilidad y solvencia que necesita para sobrevivir a largo plazo.

Objetivos:

Díaz, (2019), nos dice que los objetivos de la planeación financiera son:

- La inversión inicial, en caso de tratarse de un negocio de nueva creación, así como los recursos económicos necesarios para cumplir el plan estratégico.
- Los costes reales para que el negocio funcione.
- La necesidad de financiación del negocio y el abanico de opciones para elegir la más eficiente.
- También, permite proyectar los estados financieros de la firma.

Fases:

Díaz, (2019), refiere que la conforman cuatro fases bien diferenciadas sí. No obstante, son muchos detalles los que hay analizar dentro de cada una de ellas. A continuación, exponemos algunos de los aspectos más importantes:

1. Análisis de la situación actual: Debe responder a preguntas como cuál es la situación financiera de la empresa. Para ello, partimos de los estados financieros, cuenta de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio neto y balance general.
2. Definición de objetivos en el medio plazo: Respondiendo a la pregunta clave. ¿Dónde se encontrará la empresa en cinco años? Los objetivos deben suponer un reto, pero tienen que ser específicos, medibles, alcanzables y realistas. Partiendo de la meta final, estableceremos metas intermedias a plazos de tiempo más cortos:
 - Objetivos a corto plazo, que permitan establecer el presupuesto anual para su cumplimiento.

- Objetivos a medo plazo, para los siguientes entre 2 y 5 años y parten de la base del cumplimiento de los de corto. Por lo tanto, son metas que pueden marcar un punto de inflexión en la ejecución global del plan.
 - Objetivos de largo plazo, para un horizonte a partir de los 5 años. Suponen los cambios más significativos para la organización respecto a la situación de partida y tienen en cuenta la visión y misión de la compañía.
3. Definición de las estrategias: Las estrategias deben ir en caminadas a conseguir los objetivos intermedios y el objetivo final.
 4. Evaluación de los resultados obtenidos: Con el objetivo de determinar si estamos cumpliendo con los objetivos marcados o si no estamos desviando del plan.

2.2.1.2 Dimensiones

D1: Actividad económica

“La actividad económica es cualquier actividad relacionada con la producción, el intercambio y el consumo de bienes o servicios e incluso información” (Morales & Morales, 2014, p.7).

Independientemente del tipo de actividad que realice la empresa, lo más importante es que la empresa genere beneficios a partir de lo que ofrece, ya sean productos, servicios o bienes. La actividad económica está vinculada a la creación de algo que ofrezca valor a la sociedad y que genere beneficios como resultado.

Actividades:

- ✓ Sector primario: se refiere a la obtención de materias primas de la naturaleza.
- ✓ Sector secundario: implica la transformación de las materias primas, como la construcción, la siderurgia y la generación de energía.
- ✓ Sector terciario: corresponde a los servicios, e incluye actividades como el transporte, la educación y la comunicación.

Tipos de actividades económicas

Sector primario: consiste en la obtención de las materias primas de la naturaleza.

Sector secundario: suponen la transformación de las materias primas, como, por ejemplo, construcción, siderurgia, generación de energía,

Sector terciario: corresponde a los servicios, aquí se incluye el transporte, la educación, la comunicación, etc.

D2: Planificación de efectivo

“Evaluación a través de entradas y salidas” (SAP Concur, 2021, p.2).

Morales & Morales (2014) refiere que

La planificación de efectivo implica la elaboración del presupuesto de caja de la empresa.

El presupuesto de efectivo es un informe de las entradas y salidas de efectivo planeadas de la empresa que se utiliza para calcular sus requerimientos de efectivo a corto plazo, con particular atención a la planeación en vista de excedentes y faltantes de efectivo. Una empresa que espera un excedente de efectivo puede planear inversiones a corto plazo, en tanto que una empresa que espera faltantes de efectivo debe disponer del financiamiento a corto plazo. Sin esta planeación se ignoraría si se dispone de suficiente efectivo para respaldar las operaciones o si se necesita de financiamiento bancario. Los factores externos incluyen aspectos como: La situación económica general, las tasas de inflación, las tasas de interés actuales y esperadas, la legislación fiscal y el incremento en los costos. Se centra en la elaboración de estados pro-forma es decir estados de resultados y balance general proyectados o pronosticados. (p.7)

D3: Planificación de utilidades

Muñoz (2017) refiere que

Es la implementación de un sistema por parte de la gerencia de una empresa, que permite planificar, coordinar y controlar las utilidades requeridas por parte de los inversionistas de una empresa, así como conseguir los objetivos y metas trazadas de la empresa” (p.1)

En la planificación de utilidades se debe tener en cuenta

Identificación del negocio:

Determinar cuántos negocios integran la empresa mediante un análisis. Los negocios identificados se denominan unidades estratégicas de negocio (UEN). Los criterios para identificar negocios son: clientes, competidores, calidad, capacidad de sustitución y variedad de productos.

Análisis de la industria:

Se hace con el fin de detectar las oportunidades de negocio. La industria es el negocio propio

más sus competidores potenciales. En este análisis se hacen los siguientes estudios:

- Número de competidores: Determina el grado de dificultad o facilidad para competir con ella.
- Análisis de madurez: Determina si la industria está en etapa naciente, de crecimiento, de madurez o envejecimiento.
- Análisis de atractivo: Medición del grado de interés del negocio en permanecer dentro de la industria. Ayuda a identificar amenazas y oportunidades.

Identificación de factores básicos de competencia:

Su resultado es determinar los factores que afectan directamente las preferencias de los clientes y determinan la compra en un negocio y no en otro.

Identificación de fortalezas y debilidades:

Proceso vital que se lleva a cabo con base en los resultados de la competencia y la experiencia del personal. Es importante mantener y desarrollar las fortalezas de la empresa.

2.2.2 V2: Rentabilidad

2.2.1.1. Definición

(TuDashboard, 2020) refiere que

La rentabilidad es la capacidad de una empresa de obtener un beneficio del capital invertido, la cual representa la relación entre los ingresos de una empresa ya la cantidad de dinero que se ha recaudado para obtenerlo, para su cálculo se pueden distinguir tres tipos de rentabilidad, la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y la rentabilidad comercial.

Muñoz (2022) menciona que

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios y recursos con el fin de obtener beneficios, se trata de una medida de rendimiento que producen los capitales invertidos en un determinado periodo de tiempo, asimismo es el resultado obtenido tras la comparación entre beneficio neto generado con el capital invertido para obtenerlo. (p.4)

Fórmula para determinar la rentabilidad

$$\frac{(\text{Valor actual de la inversión} - \text{Valor inicial de la inversión}) + \text{Dividendos}}{\text{Valor inicial de la inversión}} \times 100$$

La importancia de la rentabilidad

“El análisis se centra en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia, que son variables fundamentales” (Muñoz, 2022,p.5)

El permite conocer lo siguiente:

- Saber si una inversión está siendo o no provechosa
- Comparar estrategias diferentes para escoger la que pueda llegar a ser más provechosa.
- Conocer a través de una proyección futura lo que se espera obtener como fruto de un determinado movimiento

“Se aplica a todas las acciones económicas en las que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados.” (Sánchez, 2002, p.2).

“La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión” (Sevilla, 2020, p.1)).

Tipos:

Wiki Económica, (2020), nos dice que la rentabilidad se divide en 3 tipos según el área, las cuales son: rentabilidad económica, financiera y social.

1. Rentabilidad económica, se refiere al beneficio promedio que una empresa obtiene como resultado de la suma total de todas las inversiones que realizó, las cuales son calculadas usando términos en porcentajes.
2. Rentabilidad financiera, Esta se relaciona con las ganancias que adquieren los inversionistas de una empresa de forma individual, sin incluir la deuda financiera.
3. Rentabilidad social, bienestar de la sociedad.

Características:

Wiki Económica, (2020), nos dice que las características de la rentabilidad son:

- ✓ Se mide como el ratio que tiene una empresa de ganancias y pérdidas por una inversión
- ✓ Se expresa en porcentaje.
- ✓ Su cálculo se realiza utilizando una tasa, que puede ser aritmética o logarítmica.
- ✓ Los indicadores de la rentabilidad se han vuelto la aplicación más conocida en los análisis financieros.
- ✓ Es de mucha utilidad para comparar solo compañías de un mismo sector.

Factores de producción:

Wiki Económica, (2020), refiere que, entre los factores de producción principales, se pueden clasificar cuatro:

1. Recursos humanos, se refiere a todas aquellas capacidades físicas y mentales humanas, quienes variadas tareas aprovechables para la producción de servicios y bienes. Y se les recompensa por dicha labor con su sueldo.
2. Recursos naturales, son utilizados para la producción agropecuaria y aquellas que se encuentran en la corteza terrestre, las cuales son derivaciones orgánicas, biológico, mineral, entre otros, como la madera y fruto de los árboles, y el petróleo.
3. Capital, son todos los bienes obtenidos de una inversión, los cuales son de ayuda a la producción otros bienes de prestación de servicio: materia prima, maquinarias, herramientas, dinero entre otros.
4. Metodología de producción, los empresarios deben aplicar excelentes metodológicos que aseguren el existe de las compañías.

Indicadores de la rentabilidad:

Wiki Económica, (2020), refiere que las razones de rentabilidad se han vuelto los indicadores más populares aplicados en los análisis financieros. Se acostumbra a expresar

estos indicadores desde dos puntos de vista: rentabilidad en relación con las ventas y rentabilidad con la inversión.

- Margen de utilidad bruta, es el resultado de los ingresos, en términos de porcentaje, luego de restar los costos de venta.
- Margen de utilidad operativa, calcula el rendimiento de los activos operacionales ante el desarrollo de su objetivo social.
- Margen de utilidad neta, los activos y patrimonios de una empresa son dependientes de esto, ya que es un factor determinante de su rentabilidad, Es el pago de los impuestos.

2.2.1.2 Dimensiones

D1: Rentabilidad económica

Muñoz (2022) menciona que

La rentabilidad económica consiste en el rendimiento que una empresa obtiene por las inversiones que realiza, la cual mide la capacidad de la empresa de generar beneficios a partir de los activos y del capital invertido sin tener en cuenta la estructura financiera, la cual también es conocida como tasas de retorno de activo (ROA). (p.05)

Fórmula para determinar la rentabilidad económica

BAII: Beneficios antes de intereses e impuestos

$\text{Rentabilidad Económica ROA} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo Total}} \times 100$
--

El resultado final será un porcentaje que dejara una idea de la posible rentabilidad porcentual que se ha obtenido o se puede obtener para un determinado tiempo.

Importancia de la rentabilidad económica

La importancia de conocer la rentabilidad de un proyecto de inversión en el proceso de toma de decisiones. La rentabilidad es un parámetro que muestra la eficiencia de la gestión y es crucial para evaluar el rendimiento de la inversión.

Las principales razones para realizar un análisis de rentabilidad y calcular el retorno de la inversión (ROA) son las siguientes:

El ROA es una medida estandarizada y universal de rentabilidad, fácil de calcular y comprender, y comúnmente aceptada en informes internos y seguimientos de las principales compañías.

Es fácilmente comparable y se utiliza como herramienta clave en la toma de decisiones para elegir entre proyectos de inversión similares.

Permite actuar sobre los parámetros clave de la rentabilidad, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas para aumentar la rentabilidad económica de la empresa. El análisis del ROA involucra distintos elementos de la estructura de costos fijos y variables, lo que permite actuar sobre cada uno de ellos, por ejemplo, ajustando el precio de los productos, aumentando su rotación o reduciendo el volumen de los activos.

D2: Rentabilidad financiera

Muñoz (2022) refiere que

Este tipo de rentabilidad es relacionada el beneficio neto que se obtiene con los recursos que se necesitan para obtenerlo, es decir con el capital total inicial, la rentabilidad financiera mide la capacidad de una empresa a la hora de renumerar a sus propietarios o accionistas (ROE). (p.6)

Fórmula para calcular la rentabilidad financiera

$\text{Rentabilidad Financiera ROE} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}} \times 100$

Si se quiere aumentar la rentabilidad financiera se puede:

- **Aumentar el margen:** Elevando precios, potenciando la venta de aquellos productos que tengan más margen, reduciendo gastos o una combinación de las medidas anteriores.
- **Aumentar la rotación:** Vendiendo más, reduciendo el activo o ambos.
- **Aumentar el apalancamiento:** Esto significa aumentar la deuda para que la división entre activo y capitales propios sea mayor.

Si se quiere aumentar la rentabilidad financiera se puede:

- **Aumentar el margen:** Elevando precios, potenciando la venta de aquellos productos que tengan más margen, reduciendo gastos o una combinación de las medidas anteriores.
- **Aumentar la rotación:** Vendiendo más, reduciendo el activo o ambos.
- **Aumentar el apalancamiento:** Esto significa aumentar la deuda para que la división entre activo y capitales propios sea mayor.

Fondos propios para obtener la rentabilidad financiera

1. **Resultado antes de impuestos:** para medir el rendimiento de los fondos propios con independencia del impuesto de sociedades.
2. **Resultado de las actividades ordinarias:** prescindiendo así tanto del efecto del impuesto sobre sociedades como de los resultados extraordinarios, bajo la pretensión de facilitar la comparabilidad Inter temporal y entre empresas.

3. **Resultado previo a la deducción de amortizaciones y provisiones:** debido a que son costes de difícil estimación económica y que, tanto por la diversidad de políticas de unas empresas a otras como por la manipulación de que pueden ser objeto, se configuran como un posible factor distorsionante del resultado real.
4. **Resultado de explotación:** una vez deducidos los intereses de la deuda y los impuestos directos.

D3: Rentabilidad social

“Al hablar de rentabilidad social, no necesariamente se relaciona con ganancias monetarias, sino que tiene un enfoque más al prestigio y bienestar que recibe la sociedad por un proyecto de una organización” (Wiki Económica (2020)).

El método de la Rentabilidad Social es útil para las empresas que quieren ser socialmente activas, ya que, de esta manera, el efecto del compromiso social puede ser incluido en los cálculos económicos. Así, el éxito de los proyectos sociales será más fácil de medir, ya que valores como el reconocimiento de la marca o la imagen pueden ser incluidos en el cálculo a través del análisis exacto de los grupos de interés y de los objetivos claramente definidos. Estos indicadores no se tienen en cuenta al calcular el ROI normal.

- **Responsabilidad social primaria:** Hace referencia a la necesidad de reparar los daños causados por su operación; en el caso de una petroquímica se correspondería con el uso de los productos necesarios para evitar la contaminación ambiental.
- **Responsabilidad social secundaria:** Depende ya de la situación económica de la empresa y tiene que ver con el otorgamiento directo de beneficios a la sociedad; un ejemplo de esto sería la Fundación Ronald McDonald, por medio de la cual la cadena internacional estadounidense de comida rápida McDonald ayuda a niños enfermos. La responsabilidad social secundaria es usada a menudo como propaganda o lavado de cara cuando la empresa está acusada de algo que daña su

imagen, por el contrario de la responsabilidad social primaria es una obligación por ley en muchos países.

- **Responsabilidad social terciaria:** se extiende a actuaciones de la empresa encaminadas a mejorar determinados aspectos de su entorno social más allá de su actividad específica.

2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Planeamiento financiero

Es un componente de un plan de empresa que permite determinar las fuentes de financiación.

Actividad económica

Forma mediante la que se produce, se intermedia y/o se vende un bien o servicio a satisfacer una necesidad o deseo.

Planificación de efectivo

Está basado en las entradas y las salidas de dinero que se realiza en efectivo y en el corto plazo.

Planificación de utilidades

Modelo de administración que busca determinar las acciones a seguir para lograr un objetivo determinado.

Rentabilidad

Es la capacidad que tienen algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

Rentabilidad económica

Índice financiero que se utiliza para calcular el beneficio que recibirá un inversor en relación con sus costos de inversión.

Rentabilidad financiera

Medida del beneficio que obtiene una compañía con relación a los fondos invertidos por los accionistas.

Rentabilidad social

Bienestar en la sociedad.

Producción

Conjunto de procesos.

Dinero en efectivo

Consiste en pagar un bien o servicio con dinero físico

Rendimiento empresarial

Describir las metodologías y los procesos que ayudan a administrar el éxito de una organización.

Recursos

Son los distintos medios o ayuda que se utiliza para conseguir un fin o satisfacer una necesidad.

Bienestar social.

Son los aspectos de la vida social de la población: en el acceso a la educación, la salud, la alimentación, la vivienda o los bienes de consumo, entre otras cosas.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

3.2 Hipótesis específico

1. Existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.
2. Existe relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.
3. Existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

3.3.1 Definición conceptual

Planeamiento financiero

Morales & Morales, (2014), menciona que el planeamiento financiero “Establece la manera de cómo se lograrán las metas; además, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Dos aspectos claves del proceso de la planificación financiera son la planificación de efectivo y la planificación de utilidades” (p. 7).

Rentabilidad

Sánchez, (2002), refiere que “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados” (p. 2).

3.3.2 Definición operacional

VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Planeamiento financiero	Según (Morales & Morales, 2014) El planeamiento financiero: “establece la manera de cómo se lograrán las metas; además, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Dos aspectos claves del proceso de la planificación financiera son la planificación de efectivo y la planificación de utilidades” (p. 7).	“La actividad económica es cualquier actividad relacionada con la producción, el intercambio y el consumo de bienes o servicios e incluso información” (Morales & Morales, 2014, p.7).	Dimensión 1: Actividad económica	Producción	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
				Consumo de bienes		
				Consumo de servicios		
		Dimensión 2: Planificación de efectivo	Evaluación de faltantes			
			Dinero en efectivo			
			Entradas y salidas de dinero			
Dimensión 3: Planificación de utilidades	Planificar					
	Muñoz (2017) refiere que					

		Es la implementación de un sistema por parte de la gerencia de una empresa, que permite planificar, coordinar y controlar las utilidades requeridas por parte de los inversionistas de una empresa, así como conseguir los objetivos y metas trazadas de la empresa” (p.1)		Coordinar		
				Controlar		
VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 2: Rentabilidad	(TuDashboard, 2020) menciona que La rentabilidad es la capacidad de una empresa de obtener un beneficio del capital invertido, la cual representa la relación entre los	Muñoz (2022) refiere que La rentabilidad económica consiste en el rendimiento que una empresa obtiene por las inversiones que realiza, la cual mide la capacidad de la empresa de generar beneficios	Dimensión 1: Rentabilidad económica	Rendimiento de la empresa	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			Inversiones			
			Capacidad de la empresa			

	<p>ingresos de una empresa y la cantidad de dinero que se ha recaudado para obtenerlo, para su cálculo se pueden distinguir tres tipos de rentabilidad, la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y la rentabilidad social.</p>	<p>a partir de los activos y del capital invertido sin tener en cuenta la estructura financiera, la cual también es conocida como tasas de retorno de activo (ROA). (p.05)</p>				
		<p>Sánchez, (2002), nos dice que “La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado” (p. 10).</p>	<p>Dimensión 2: Rentabilidad financiera</p>	<p>Fondos propios</p>		
				<p>Rendimiento obtenido</p>		
		<p>“Al hablar de rentabilidad social,</p>	<p>Dimensión 3: Rentabilidad social</p>	<p>Prestigio</p>		

		no necesariamente se relaciona con ganancias monetarias, sino que tiene un enfoque más al prestigio y bienestar que recibe la sociedad por un proyecto de una organización” (Wiki Económica (2020).		Bienestar social		
				Proyectos		

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de investigación

4.1.1. Método general

El método utilizado en la investigación fue el científico, siguiendo el enfoque descrito por:

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), quienes mencionan que “Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p.23).

Este método científico resultó fundamental en la investigación al permitir abordar el estudio de manera rigurosa y objetiva. Facilitó la recopilación de datos concretos, la formulación de hipótesis verificables y la validación de los hallazgos de manera empírica.

4.1.2. Métodos específicos

En la investigación mencionada, se utilizaron métodos específicos como el método hipotético-deductivo. Este enfoque fue común en la investigación científica y se caracterizó por formular hipótesis para luego realizar deducciones lógicas a partir de ellas.

Valderrama y Jaimes (2019), explican que

El método hipotético-deductivo se basa en observar casos particulares para plantear un problema. A través de un proceso inductivo, este problema conduce a una teoría. Luego, basándose en el marco teórico, se formula una hipótesis que se intenta validar empíricamente mediante un razonamiento deductivo. Este ciclo completo de inducción/deducción se conoce como proceso hipotético-deductivo. (p.255)

Estos métodos son utilizados específicamente porque permitió formular hipótesis fundamentadas en observaciones o teorías previas, y luego realizar pruebas empíricas para comprobar o refutar estas hipótesis.

4.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se realizó fue aplicado, como lo mencionan:

Valderrama y Jaimes (2019), mencionan que “Este tipo de investigación tiene propósitos prácticos y se centra en la aplicación de conocimientos teóricos para resolver problemas específicos de la vida cotidiana, contribuyendo al bienestar de la sociedad” (p.250).

La investigación de tipo aplicado resultó crucial, ya que su principal objetivo era la resolución de problemas prácticos y la generación de conocimientos que pudieran ser aplicados directamente en la solución de situaciones reales.

4.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación utilizado fue correlacional, como lo refieren:

Valderrama y Jaimes (2019) mencionan que “El nivel de investigación es correlacional porque este nivel de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grados de asociación que existe entre las variables de estudio” (p.251).

La importancia de la investigación de nivel correlacional radica en su capacidad para identificar relaciones y asociaciones entre variables, lo que permite comprender mejor la naturaleza de las interacciones entre diferentes factores.

4.4 Diseño de investigación

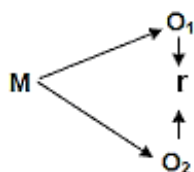
El diseño de la investigación fue no experimental, por lo que:

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), mencionan que “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.174).

Se utilizó el diseño no experimental, transversal o transeccional – correlacional, porque son medidas en una sola ocasión, asimismo, son observacionales porque solo permiten hacer comparación entre grupos, en este caso nuestras variables de estudio.

La importancia de la investigación de diseño no experimental radica en su capacidad para explorar y describir fenómenos, situaciones o relaciones sin la manipulación directa de variables.

El esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

La población para Carrasco, (2016) “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). Está conformado por el todo. Compuesta por 191 empresas, tal como se muestra:

Tabla1
Población

N°	Sector	Distrito	Total
01	Privado Código CIU 5610 (Actividades de restaurantes y de servicio móvil de comidas). Empresas Jurídicas	Huancayo	191

Nota: SUNAT

Link:

file:///C:/Users/User/Desktop/Deydi%20Camayo%20Quispe%20y%20Jhosep%20Vidalon%20Palomino/Data%20Solicitud%2088032100%20(2).pdf

4.5.2 Muestra

Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018) ostentan que:

“No se basa en formulas, porque viene a ser a juicio del investigador” (p.200).

Por lo que se señala a continuación:

Tabla 2
Muestra

EMPRESAS JURIDICAS (RESTAURANTES) UBICADOS EN EL DISTRITO DE HUANCAYO		
Nº	EMPRESA	Trabajadores
01	RESTAURANTE TURISTICO "LA CABAÑITA OLIMPICA" E.I.R.L.	
02	PERUSABORES, RITMO Y SABOR E.I.R.L.	
03	NINFA RESTAURANTE E.I.R.L.	
04	RESTAURANTE TURISTICO LOS BALCONES S.R.L.	
05	MARISQUERIA FABRICIO & JOAQUIN E.I.R.L.	
06	ANTOJITOS RESTOBAR S.A.C.	
07	LA CASA VIEJA RESTOBAR E.I.R.L.	
08	L.H. HUANCAYO S.A.C.	
09	BROASTERIA EL VIEJO MADERO S.A.C.	
10	INVERSIONES SIERRAS DEL PERU E.I.R.L.	
11	BRUNETTA S.A.C.	
12	PACA SNACK-BAR S.A.E.C.	
13	RINCONCITO COLQUINO E.I.R.L.	
14	ALIMENTACIÓN Y TURISMO E.I.R.L.	
15	SUIZA CAFE S.A.C.	
16	SABOR IMPERIAL S.R.L.	
17	LA CAFETA E.I.R.L.	1: Gerente
18	RESTAURANTE MESA APARTE S.A.C.	1: Contador
19	LA TABERNA DE MOE E.I.R.L.	1: Cajero
20	EL VIEJO MADERO PRIME BROASTERIA S.A.C.	
21	GRUPO PARIS B & S S.A.C.	
22	LA TIERRA DE CAANAN E.I.R.L.	
23	BUSINEES FOOD S.A.C.	
24	LOS HORNOS DEL PERU E.I.R.L.	
25	SANTO SABOR S.A.C.	
26	TOTO RESTAURANT E.I.R.L.	
27	BOCATTERA S.A.C.	
28	POLLOS Y PARRILLAS LA CORTE E.I.R.L.	
29	LA CHIMENEA JAN E.I.R.L.	
30	SON BERNARDILLO S.A.C.	
31	RECREO RESTAURANTE TURISTICO LOS ALAMOS DE HUANCAYO E.I.R.L.	
32	CONTEAL ASOCIADOS S.R.L.	
33	- DELIANA PATISSERIE E.I.R.L.	
34	EL TALLER Y SUS SABORES S.C.R.L.	

35	PARAISO SERRANO RESTAURANT S.A.C.
36	LA PANTOJITA E.I.R.L.
37	TANTI'S RESTAURANT E.I.R.L.
38	EL COSTILLAR CHICHARRONERIA S.A.C.
39	RESTAURANT ARM E.I.R.L.
40	MACC POLLO EMPRESA E.I.R.L.

Total, de 120 trabajadores

Nota: Elaboración propia

Los criterios de inclusión para la investigación incluyen a los trabajadores específicos (contadores, gerentes generales y cajeros) que contribuirán a la investigación debido a su conocimiento de las variables de estudio. Los criterios de exclusión abarcan a los demás trabajadores y restaurantes, ya que no contribuirán a la investigación. Esto se debe a que trabajan en diferentes áreas y muchos de ellos no dieron su consentimiento para ser encuestados.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

Se utilizó como técnica la encuesta tal como menciona:

Carrasco (2016) refiere que “Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p.314).

La técnica de la encuesta es importante en la investigación por varias razones. Primero, permite recopilar datos de una muestra representativa de la población, lo que proporciona información cuantitativa sobre actitudes, opiniones y comportamientos. Además, las encuestas son útiles para obtener datos de manera eficiente y económica, lo que las hace adecuadas para estudiar grandes poblaciones.

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento fue el cuestionario, tal como mencionan:

Hernández y Mendoza (2018) refieren que “Explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p.196).

El instrumento del cuestionario es importante en la investigación por varias razones. En primer lugar, permite recopilar datos de una muestra representativa de la población, lo que proporciona información cuantitativa sobre actitudes, opiniones y comportamientos. Además, los cuestionarios son útiles para obtener datos de manera eficiente y económica, lo que los hace adecuados para estudiar grandes poblaciones.

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

Esta prueba de validez de contenido se realizó por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270). En esta oportunidad se desarrolló la validez de pertinencia.

4.6.3.2 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Para aplicar la prueba de confiabilidad se utilizó los resultados de la prueba piloto y debe ser como mínimo 30 sujetos encuestados con similares características de la muestra, para ello, los resultados deben estar almacenados en una base de datos. El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach por tener escalas de medición ordinales (p.265).

4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.

Se utilizaron:

En la estadística descriptiva

Se utilizó la distribución de frecuencias, distribuida explicadas en tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones.

En la estadística inferencial

Para instaurar normalidad de las variables de grupos se utilizó para la correlación y prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación se fundamenta en el cumplimiento del código de ética para la investigación científica, el cual está respaldado por varios reglamentos y principios legales. Entre ellos se encuentran el Reglamento de Ética, el Reglamento de Investigación y el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de CCAACC - UPLA, así como la Constitución Política del Estado, la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Peruana Los Andes. Además, se hace referencia a los principios que rigen la actividad investigativa, las normas de comportamiento ético, y la utilización obligatoria de estilos de redacción científica, como el estilo de la norma APA para Ciencias Sociales. Se destaca el compromiso de cumplir con las normas institucionales establecidas y se asume la responsabilidad ante la Universidad Peruana Los Andes y cualquier otra instancia que así lo requiera, garantizando la ausencia de plagio y falsificación en la investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.1 Análisis de resultados

Tabla 3

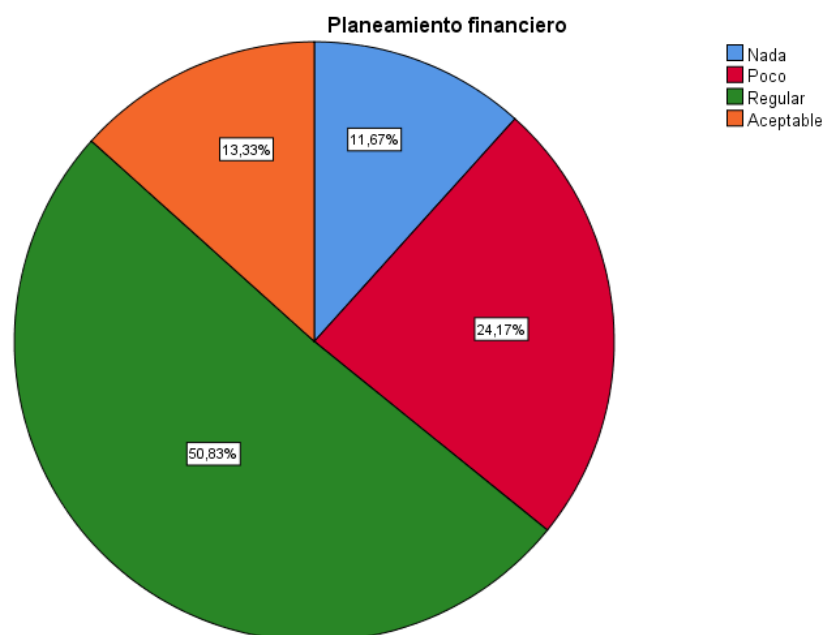
Variable planeamiento financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	14	11,7
	Poco	29	24,2
	Regular	61	50,8
	Aceptable	16	13,3
	Total	120	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 2

Variable planeamiento financiero



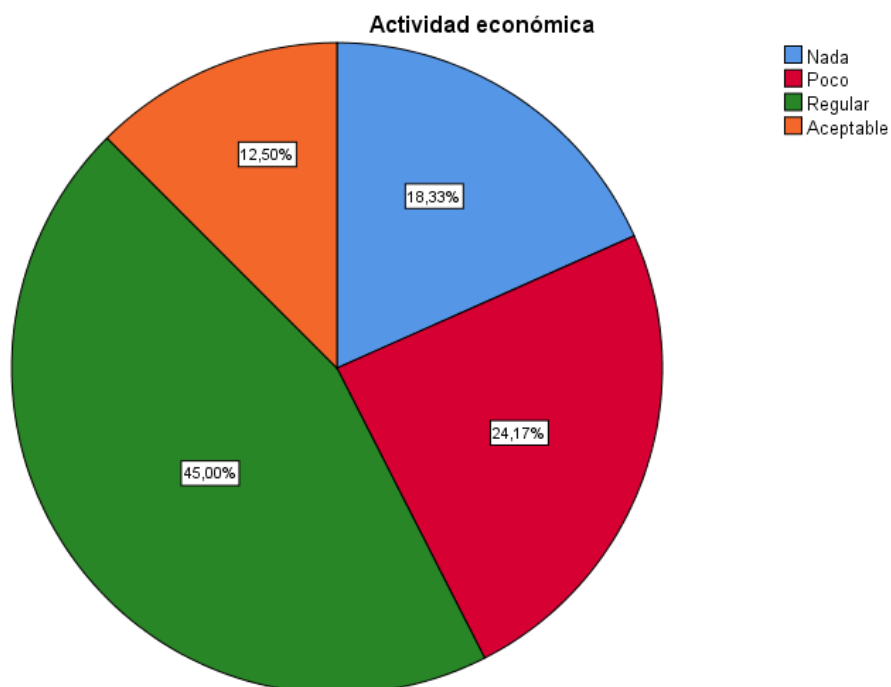
Podemos mencionar que en la figura 2, poco más de la mitad de encuestados que son el 50.83% manifestaron que el planeamiento financiero en sus restaurantes es regular, y que solo un porcentaje mínimo del 13.33 % tiene un planeamiento financiero aceptable.

Tabla 4
Dimensión actividad económica

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	22	18,3
	Poco	29	24,2
	Regular	54	45,0
	Aceptable	15	12,5
	Total	120	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 3
Dimensión actividad económica



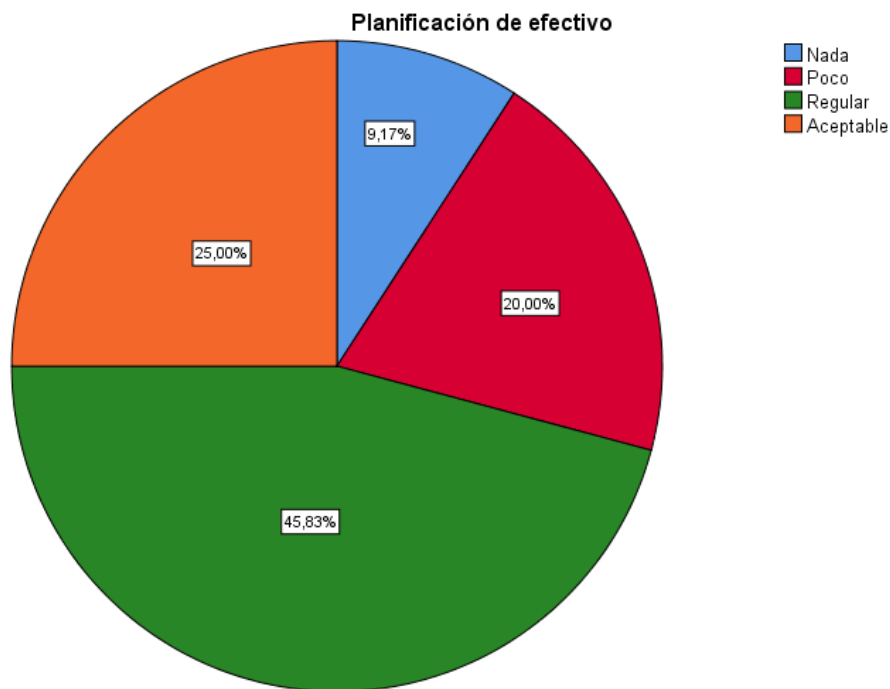
El 45 % de encuestados siendo menos de la mitad, manifestaron que fue regular la actividad económica, y que sólo el 12.50 % de ellos tuvo una actividad económica aceptable dentro de los restaurantes, lo que evidencia la repercusión en la rentabilidad de las mismas.

Tabla 5
 Dimensión planificación de efectivo

Válido	Nada	Poco	Regular	Aceptable
Frecuencia	11	24	55	30
Porcentaje	9,2	20	45	25

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 4
 Dimensión planificación de efectivo



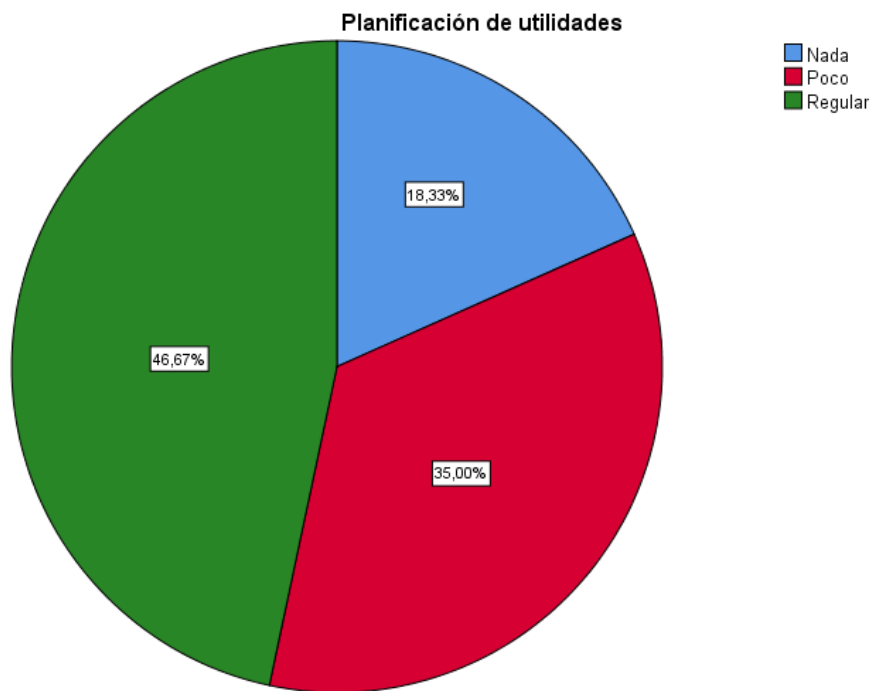
De la figura 4 mencionamos que, de los 120 trabajadores encuestados, el 45.83% siendo menos de la mitad ostentaron que es regular la planificación de efectivo dentro de los restaurantes, y que solo la cuarta parte de los encuestados lleva una planificación de efectivo aceptable.

Tabla 6
 Dimensión planificación de utilidades

Válido	Nada	Poco	Regular
Frecuencia	22	42	56
Porcentaje	18,3	35	46,7

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 5
 Dimensión planificación de utilidades



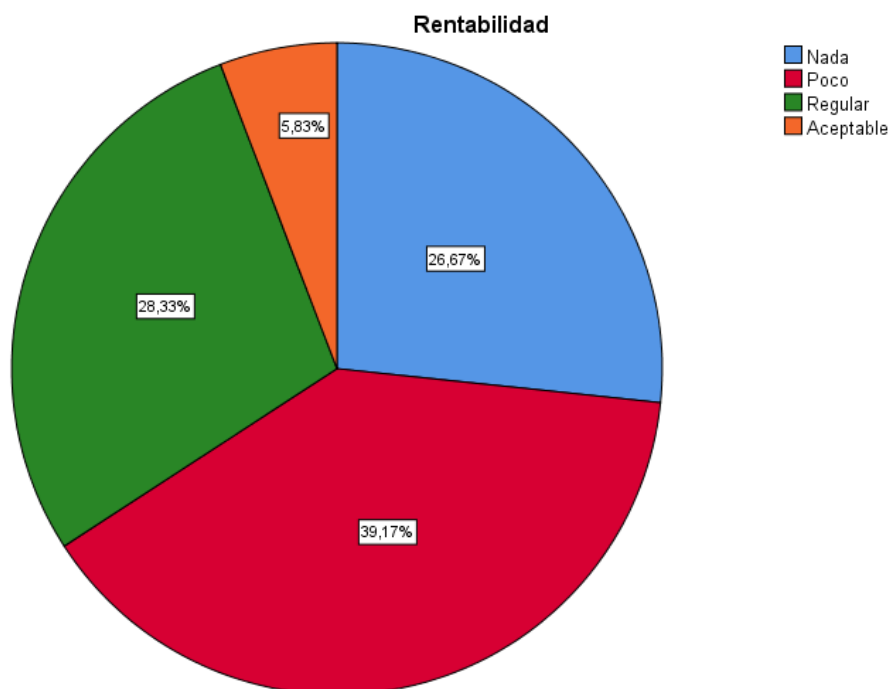
Respecto a la figura5 podemos mencionar que de los encuestados no existen restaurantes con una planificación de utilidades aceptable y que menos de la mitad de los encuestados siendo el 46.67 % de ellos, manifestaron que fue regular la planificación de utilidades, hecho clave que repercute dentro de la rentabilidad de los restaurantes.

Tabla 7
Variable rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	32	26,7
	Poco	47	39,2
	Regular	34	28,3
	Aceptable	7	5,8
	Total	120	100,0

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 6
Variable rentabilidad



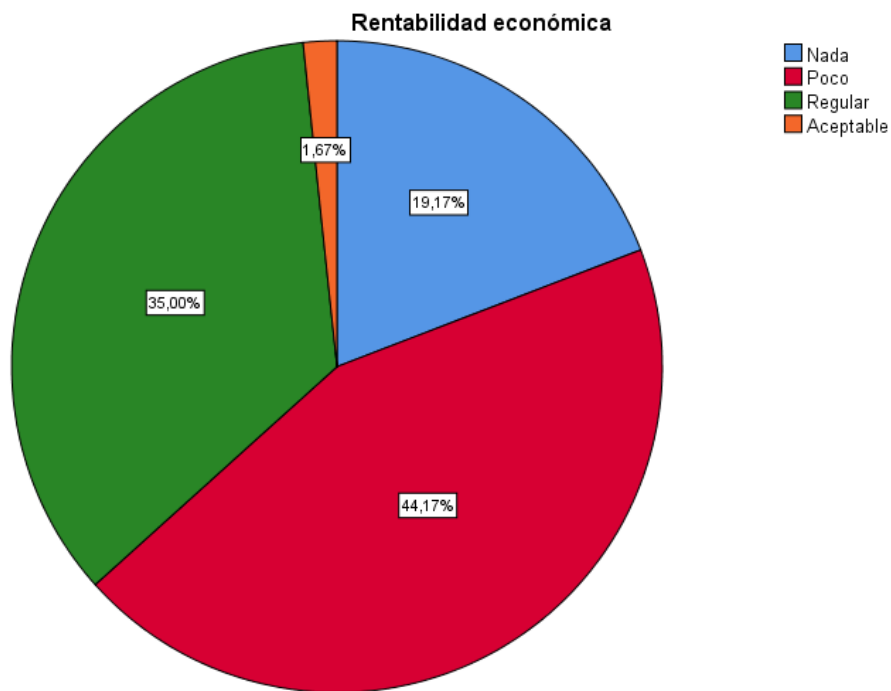
De los 120 encuestados de los restaurantes, el 39.17% que son 47 trabajadores que representan más de la tercera parte de encuestados, manifestaron que fue poco la rentabilidad dentro de los restaurantes y que sólo el 5.83% que fue aceptable.

Tabla 8
Dimensión rentabilidad económica

Válido	Nada	Poco	Regular	Aceptable
Frecuencia	23	53	42	2
Porcentaje	19,2	44,2	35	1,7

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 7
Dimensión



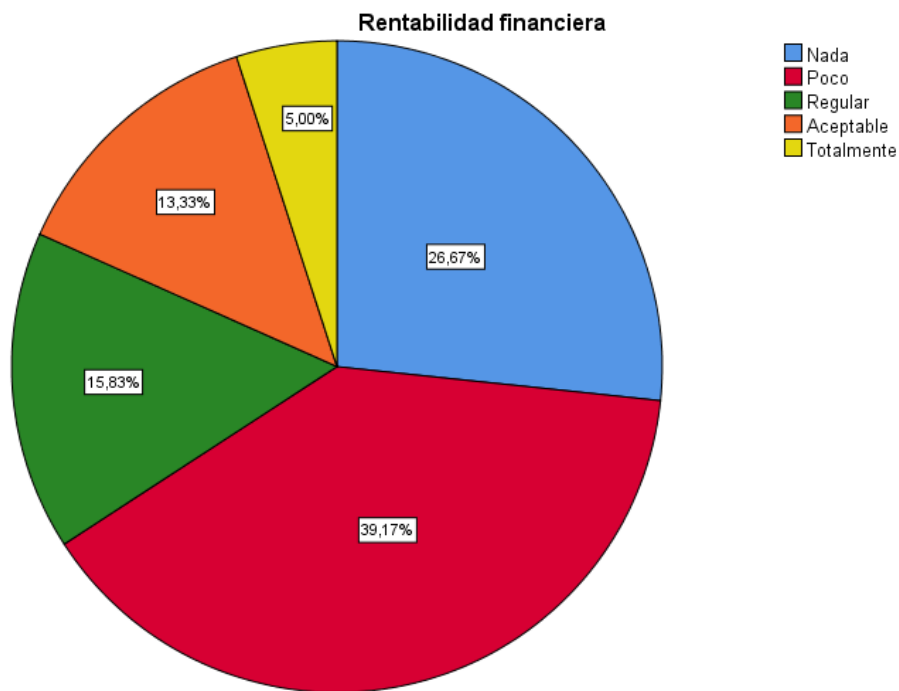
Podemos mencionar que casi la mitad siendo el 44.17% de los encuestados que representan a 53 personas manifestaron que fue poco la rentabilidad económica de los restaurantes y que sólo 2 trabajadores manifestaron que fue aceptable.

Tabla 9
Dimensión rentabilidad financiera

Válido	Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente
Frecuencia	32	47	19	16	6
Porcentaje	26,7	38,2	15,8	13	5

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 8
Dimensión rentabilidad financiera



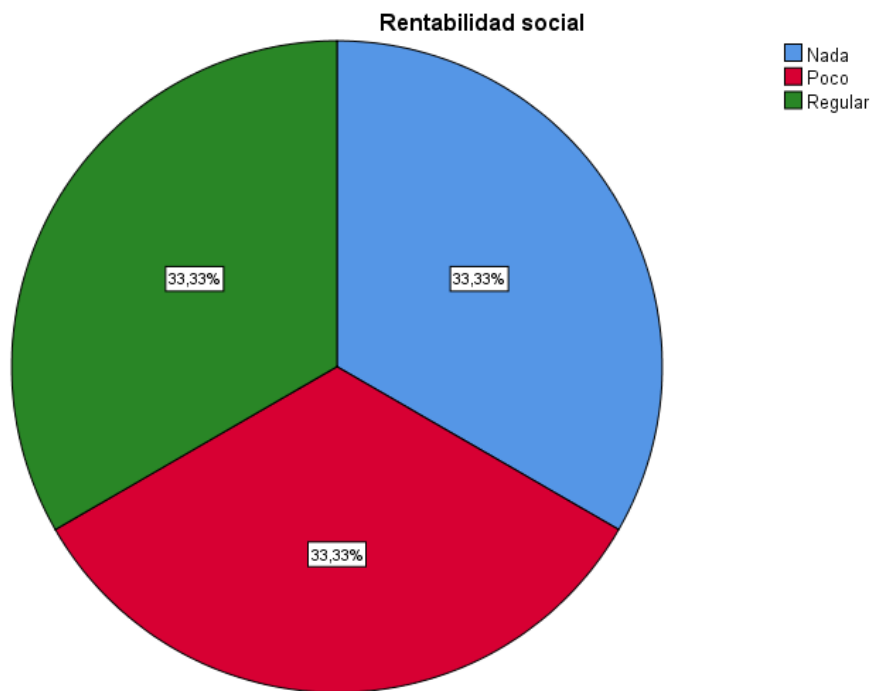
De la Figura 8 podemos mencionar que cerca a la mitad de los encuestados respondieron que fue poco la rentabilidad financiera para el periodo 2021 dentro de los restaurantes.

Tabla 10
Dimensión rentabilidad social

Válido	Nada	Poco	Regular
Frecuencia	40	40	40
Porcentaje	33	33	33

Nota: SPSS 25

Figura 9
Dimensión rentabilidad social



Según la tabla 10, se pudo evidenciar que la tercera parte de los encuestados, manifestaron que fue nada la rentabilidad social para el periodo 2021 dentro de los restaurantes, y que ninguna obtuvo una rentabilidad social aceptable.

5.2 Contratación de hipótesis

5.2.1 Hipótesis general

1 Planteamiento de Hipótesis General:

H₀: No existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

H_g: Existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

La interpretación de esta afirmación sería que, con un nivel de significancia (probabilidad de error) de 0,000, que es menor que el estándar comúnmente aceptado de 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Esto significa que se ha demostrado estadísticamente que existe una relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021. Además, se confirma una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman (rho) de 0,991.

5 Toma de decisiones

A mayor nivel de planificación financiera, los restaurantes en el distrito de Huancayo en 2021 logran una mejor rentabilidad. Esto sugiere que una gestión financiera más sólida y planificada puede conducir a un mayor nivel de beneficios o ganancias para los restaurantes en la región de Huancayo durante el año 2021.

Tabla 11
Correlación entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021

		Correlaciones		
Rho de Spearman	Planeamiento financiero	Coeficiente de correlación	Planeamiento financiero	Rentabilidad
				1,000
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,991**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

5.2.1 Hipótesis específica 1:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

HE1: Existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

La interpretación de esta afirmación sería que, con un nivel de significancia (probabilidad de error) de 0,000, que es menor que el estándar comúnmente aceptado de 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Esto significa que se ha demostrado estadísticamente que existe una relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de

Huancayo en 2021. Además, se confirma una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman (ρ) de 0,973.

5 Toma de decisiones

A medida que aumenta la actividad económica, la rentabilidad de los restaurantes en el distrito de Huancayo en 2021 será mejor. Esto sugiere que un mayor nivel de actividad económica está asociado con un nivel más alto de rentabilidad para los restaurantes en la región de Huancayo durante el año 2021.

Tabla 12

Correlación entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021

		Correlaciones		
			Actividad económica	Rentabilidad
Rho de Spearman	Actividad económica	Coeficiente de correlación	1,000	,973**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,973**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

5.2.2 Hipótesis específica 2:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

H₀: No existe relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

HE₂: Existe relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de p= 0,000

La interpretación de esta afirmación sería que, con un nivel de significancia (probabilidad de error) de 0,000, que es menor que el estándar comúnmente aceptado de 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Esto significa que se ha demostrado estadísticamente que existe una relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021. Además, se confirma una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman (rho) de 0,969.

5 Toma de decisiones

A medida que aumenta la planificación de efectivo, la rentabilidad de los restaurantes en el distrito de Huancayo en 2021 será mejor. Esto sugiere que un mayor nivel de planificación financiera y gestión del efectivo está asociado con un nivel más alto de rentabilidad para los restaurantes en la región de Huancayo durante el año 2021.

Tabla 13

Correlación entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021

			Correlaciones	
			Planificación de efectivo	Rentabilidad
Rho de Spearman	Planificación de efectivo	Coeficiente de correlación	1,000	,969**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,969**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

5.2.3 Hipótesis específica 3:

1 Planteamiento de Hipótesis General:

Ho: No existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

HE3: Existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.

2 Establecer el nivel de significancia:

Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

3 Seleccionar estadístico de prueba:

Rho de Spearman

4 Valor de $p = 0,000$

La interpretación de esta afirmación sería que, con un nivel de significancia (probabilidad de error) de 0,000, que es menor que el estándar comúnmente aceptado de 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Esto significa que se ha demostrado estadísticamente que existe una relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021. Además, se confirma una relación positiva muy alta, respaldada por el coeficiente de correlación de Spearman (rho) de 0,982.

5 Toma de decisiones

A medida que aumenta la planificación de utilidades, la rentabilidad de los restaurantes en el distrito de Huancayo en 2021 será mejor. Esto sugiere que un mayor nivel de planificación y gestión de las utilidades está asociado con un nivel más alto de rentabilidad para los restaurantes en la región de Huancayo durante el año 2021.

Tabla 14
Correlación entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021

			Correlaciones	
Rho de Spearman	Planificación de utilidades	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	Planificación de utilidades	Rentabilidad
			1,000	,982**
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.	,000
			120	120
			,982**	1,000
			,000	.
			120	120

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

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante los resultados obtenidos podemos mencionar que:

Para la variable planeamiento financiero, podemos mencionar que en la tabla 3, de la encuesta realizada a los 120 trabajadores, poco más de la mitad manifestaron como apreciación que es regular el planeamiento financiero en sus restaurantes y que sólo un porcentaje mínimo del 13.33% tiene un planeamiento financiero aceptable dentro de los restaurantes. Asimismo, para la variable rentabilidad, de la tabla 7 podemos mencionar que de los 120 encuestados de los restaurantes, el 39.17% que son 47 trabajadores que numéricamente representan a más de la tercera parte, manifestaron que fue poco la rentabilidad dentro de los restaurantes y que solo el 5.83% expresa que fue aceptable en el contexto de la crisis económica, sanitaria y social a causa de la pandemia por Covid19, lo que repercute en los gastos y el financiamiento de las mismas. Dichos resultados fueron corroborados con la investigación de Pilares, (2020), sustento en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, para optar el título profesional de contador, la tesis “Incidencia Del Planeamiento Financiero En La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Textil En La Ciudad De Arequipa Caso: Art Atlas Srl 2018”, quien concluye que, los estados financieros, tuvieron efecto en el incremento de los indicadores de rentabilidad a partir del 2019 en adelante. Ello se puede contrastar y comprobar que se alcanzó la rentabilidad óptima cuando se comparó con el costo promedio ponderado de capital calculado.

El objetivo general de la investigación fue: Determinar la relación que existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Valor de $p=0,000$. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico

rho de Spearman “r” = ,991. El planeamiento financiero mejora la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Dicho resultado es corroborado con la investigación de, Saray et al., (2020), sustentaron en la universidad Peruana de las Américas, para optar el título de contador público, la tesis titulada “Planeación Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Brazil S.A.C. Lince 2019”. Se concluye que, existe una incidencia positiva entre las variables estudiadas.

Asimismo, el objetivo específico 1: Establecer la relación que existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Valor de $p=0,000$. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,973. La actividad económica mejora la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Fue corroborado con la investigación de, Arana, (2018) sustento en la Universidad Norbert Wiener, para optar el título profesional de contador público, la tesis “Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018”. Para contrarrestar esta situación, se propuso consultar con nuevos proveedores de servicios los costos, además de la creación de nuevos procedimientos para que la realización de gastos por parte de las áreas de la empresa no sea indiscriminada. De esta manera se buscó la disminución de los gastos sin afectar el funcionamiento de la empresa y obteniendo una mejoría en la rentabilidad.

Seguidamente, el objetivo específico 2: Establecer la relación que existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Valor de $p=0,000$. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la

planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “ r ” = ,969. La planificación de efectivo mejora la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Este resultado es corroborado con la investigación de Bautista, (2016), sustento en la Universidad Nacional del Centro del Perú, para optar el título profesional de contador público, la tesis titulada “Planeamiento Financiero Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Tiendas Oeschle De La Ciudad De Huancayo 2016-2019”, se concluye que, se determinó que el planeamiento financiero incide positivamente en el crecimiento de la rentabilidad de las tiendas Oeshle de la ciudad de Huancayo.

Finalmente, el objetivo específico 3: Establecer la relación que existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Valor de $p= 0,000$. Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman “ r ” = ,982. La planificación de utilidades mejora la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021. Dicho resultado fue corroborado con la investigación de, Arteaga, (2018) sustento en la Universidad Señor de Sipán, para optar el título profesional de contador público, la tesis “Estrategias Financieras Para Incrementar La Rentabilidad Del Restaurante La Familia Chicken & Gril 2018”, concluye que, con la propuesta de Estrategias financieras se logrará incrementar los índices de rentabilidad del restaurant La Familia Chicken & Grill.

CONCLUSIONES

1. La planificación financiera tiene una relación directa muy alta con la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021, respaldada por un valor muy alto del estadístico rho de Spearman " r " = 0,991. Esto sugiere que un buen planeamiento financiero puede tener un impacto positivo significativo en la rentabilidad de los restaurantes.
2. La actividad económica está relacionada con la rentabilidad, respaldada por un valor muy alto del estadístico rho de Spearman " r " = 0,973. Esto indica que el nivel de actividad económica está estrechamente relacionado con la rentabilidad de los restaurantes.
3. Se evidencia una relación directa muy alta entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021, respaldada por un valor muy alto del estadístico rho de Spearman " r " = 0,969. Esto sugiere que una buena planificación de efectivo puede contribuir significativamente a la mejora de la rentabilidad.
4. Se evidencia una relación directa muy alta entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo en 2021, respaldada por un valor muy alto del estadístico rho de Spearman " r " = 0,982. Esto indica que una planificación efectiva de utilidades puede tener un impacto positivo significativo en la rentabilidad de los restaurantes.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia general realizar una capacitación sobre el planeamiento el cual deviene del proceso administrativo y contable, mediante el cual se delinea y establece la distribución de los recursos para lograr los objetivos trazados dentro de la entidad, conllevando así a que exista una rentabilidad dentro de los restaurantes del distrito de Huancayo, más aún frente a los nuevos desafíos enfrentados posterior a la pandemia de Covid19 llegando a cumplir de esta manera con las metas establecidas incluso en un contexto de crisis económica, sanitaria y social.
2. A la gerencia general se recomienda combinar los recursos que intervienen dentro del proceso productivo para potenciar la actividad económica a fin de que se obtenga una buena rentabilidad dentro los restaurantes del distrito de Huancayo.
3. A la gerencia general realizar una capacitación referente a la planificación de efectivo ya que mediante esta podemos estudiar y evaluar si existen faltantes o excedentes de dinero en efectivo respecto a la circulación de las entradas y salidas y así poder obtener una buena rentabilidad que ayude al cumplimiento de objetivos dentro de los restaurantes del distrito de Huancayo.
4. Se recomienda a la gerencia general tener en claro un plan de utilidades que ayude a la misma gerencia a realizar actividades de la empresa en todas las fases operativas y administrativas a fin de que las empresas estudiadas logren tener buena rentabilidad incluso en medio de nuevos problemas similares a los ocasionados por la crisis económica, sanitaria y social por la pandemia de Covid19.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA)

- Arana, G. K. D. (2018). *Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018*. Universidad Norbert Wiener.
- Aristizabal, Á. N., Ariza, A. C. J., Cárdenas, B. O. J., & Lozada, P. H. D. (2017). *La planeación financiera como herramienta a largo plazo del mejoramiento financiero*. Universidad Católica de Colombia.
- Arteaga, D. K. N. (2018). *Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad del restaurante la familia Chicken & Gril 2018*. Universidad Señor de Sipán.
- Bautista, P. C. R. (2016). *Planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de Tiendas Oeschle de la ciudad de Huancayo 2016-2019*. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica*. (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Chaverra, M. J. E. (2019). *Rentabilidad patrimonial y direccionamiento estratégico de las empresas de servicios turísticos en Colombia*. Universidad de la Costa.
- Díaz, N. (2019). *Planificación financiera*. Economipedia.
- Espitia, P. L. M. (2016). *Propuesta de un plan estratégico para mejorar la rentabilidad de la Empresa Altipal S.A*. Universidad Católica de Colombia.
- Gitman, A. (1992). *Fundamentos de administración financiera*. Harla S.A.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6°). MacGraw-Hill.
- Martínez, N. M. L. (2021). *Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia*. UNIVERSIDAD EAFIT.
- Morales, C. A., & Morales, C. J. A. (2014). *Planeación Financiera*. Grupo Editorial Patria, S.A. De C.V.

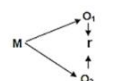
- Muñoz, W. (2017). *Planeamiento de utilidades*.
<https://es.scribd.com/document/364504211/Planeamiento-de-Utilidades>
- Pilares, P. A. J. (2020). *Incidencia del planeamiento financiero en la rentabilidad de las empresas del sector textil en la ciudad de Arequipa caso: Art Atlas SRL 2018*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Regalado, P. O. (24 de Abril de 2020). Diario gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/gestiondeservicios/2020/04/restaurantes-problemas-retos-y-soluciones-en-medio-de-la-pandemia.html/>
- Salazar, T. M. V., Alvear, H. P. F., & Sampedro, R. M. (2019). *La planeación financiera como herramienta de gestión para mejorar la rentabilidad en las instituciones financieras*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Salvador, I. (2016). *Planeamiento financiero*.
- Sánchez, B. J. P. (2002). *Análisis de la rentabilidad de la empresa*. Universidad de Murcia.
<https://ciberconta.unizar.es/LECCION/anarenta/analisisR.pdf>
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta). Visión Universitaria.
- SAP Concur. (2021). *Planificación financiera corporativa ¿Cómo se realiza?*
<https://www.concur.com.mx/news-center/planeacion-financiera-corporativa-mx#:~:text=Planificaci%C3%B3n%20del%20efectivo%3A%20consiste%20en,salidas%20en%20el%20corto%20plazo.>
- Saray, C. N., Abregú, Y. R., & Chumacero, L. M. (2020). *Planeación Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Brazil S.A.C. Lince 2019*. Universidad Peruana de las Américas.
- Sevilla, A. A. (2020). *Rentabilidad*. Economipedia.
- Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). *El desarrollo de la tesis* (1°). San Marcos E.I.R.L.

Wiki Económica. (2020). *Rentabilidad*.

Zamora, T. A. (2017). *Rentabilidad y ventaja comparativa*. Enciclopedia virtual.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia:

Problema General	Objetivo General:	Hipótesis General	Variables E Indicadores	MÉTODO
¿Qué relación existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Determinar la relación que existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Variable X: Planeamiento financiero Dimensiones: D1: Actividad económica D2: Planificación de efectivo D3: Planificación de utilidades Variable Y: Rentabilidad Dimensiones: D1: Rentabilidad económica D2: Rentabilidad financiera D3: Rentabilidad social	Enfoque: Cuantitativo Método: Científico Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño de la investigación: No experimental  Donde: M = Muestra O ₁ = Observación de la V.1. O ₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables. Población La población de la investigación estará conformada por los 191 restaurantes del distrito de Huancayo. Muestra La técnica será la no probabilística, es decir 120 trabajadores de los 40 restaurantes seleccionados del distrito de Huancayo. Las técnicas de recolección de datos La encuesta
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Qué relación existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Establecer la relación que existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.		
¿Qué relación existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Establecer la relación que existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.		

<p>¿Qué relación existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?</p>	<p>Establecer la relación que existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.</p>	<p>Existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.</p>		<p>El instrumento de recolección de datos El cuestionario Técnica de procesamiento de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La estadística descriptiva • Estadística inferencial
---	--	--	--	--

ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Planeamiento financiero	Según (Morales & Morales, 2014) El planeamiento financiero: “establece la manera de cómo se lograrán las metas; además, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Dos aspectos claves del proceso de la planificación financiera son la planificación de efectivo y la planificación de utilidades” (p. 7).	“La actividad económica es cualquier actividad relacionada con la producción, el intercambio y el consumo de bienes o servicios e incluso información” (Morales & Morales, 2014, p.7).	Dimensión 1: Actividad económica	Producción	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
				Consumo de bienes		
				Consumo de servicios		
		Dimensión 2: Planificación de efectivo	“Consiste en estudiar y evaluar si existen faltantes o excedentes de dinero en efectivo a través de las entradas y salidas en el corto plazo” (SAP Concur, 2021, p.2).	Evaluación de faltantes		
			Muñoz (2017) refiere que	Dinero en efectivo		
				Entradas y salidas de dinero		
Dimensión 3: Planificación de utilidades	Planificar					

		Es la implementación de un sistema por parte de la gerencia de una empresa, que permite planificar, coordinar y controlar las utilidades requeridas por parte de los inversionistas de una empresa, así como conseguir los objetivos y metas trazadas de la empresa” (p.1)		Coordinar		
				Controlar		
VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 2: Rentabilidad	(TuDashboard, 2020) menciona que La rentabilidad es la capacidad de una empresa de obtener un beneficio del capital invertido, la cual representa la relación entre los	Muñoz (2022) refiere que La rentabilidad económica consiste en el rendimiento que una empresa obtiene por las inversiones que realiza, la cual mide la capacidad de la empresa de generar beneficios	Dimensión 1: Rentabilidad económica	Rendimiento de la empresa	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			Inversiones			
			Capacidad de la empresa			

	<p>ingresos de una empresa y la cantidad de dinero que se ha recaudado para obtenerlo, para su cálculo se pueden distinguir tres tipos de rentabilidad, la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y la rentabilidad social.</p>	<p>a partir de los activos y del capital invertido sin tener en cuenta la estructura financiera, la cual también es conocida como tasas de retorno de activo (ROA). (p.05)</p>				
		<p>Sánchez, (2002), nos dice que “La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado” (p. 10).</p>	<p>Dimensión 2: Rentabilidad financiera</p>	<p>Fondos propios</p>		
				<p>Rendimiento obtenido</p>		
			<p>Dimensión 3: Rentabilidad social</p>	<p>Resultado</p>		
		<p>“Al hablar de rentabilidad social,</p>		<p>Prestigio</p>		

		no necesariamente se relaciona con ganancias monetarias, sino que tiene un enfoque más al prestigio y bienestar que recibe la sociedad por un proyecto de una organización” (Wiki Económica (2020).		Bienestar social		
				Proyectos		

ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N°	Escala de Likert
Variable 1: Planeamiento financiero	Actividad económica	Producción	¿Considera usted que el planeamiento financiero adecuado, le va ayudar a mejorar la producción dentro de su restaurante?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
		Consumo de bienes	¿Se planifica el consumo de bienes (insumos) en la elaboración de los alimentos ofrecidos de su restaurante acorde a su actividad económica?	2	
		Consumo de servicios	¿Se trabaja estratégicamente el consumo de servicios como base de su actividad económica?	3	
	Planificación de efectivo	Evaluación de faltantes	¿Se evalúa adecuadamente los faltantes y excedentes de efectivo con un arqueo de caja?	4	
		Dinero en efectivo	¿Se lleva un control del dinero en efectivo que circula en el restaurante?	5	
		Entradas y salidas de dinero	¿Se lleva un sistema, método o estrategia de las entradas y salidas de efectivo de las distintas áreas de su restaurante?	6	
	Planificación de utilidades	Planificar	¿Se planifica adecuadamente las utilidades que desean obtener por los productos y servicios que venden?	7	
		Coordinar	¿Considera usted que existe coordinación íntegra de todas las áreas de su restaurante para la obtención de las utilidades esperadas?	8	
		Controlar	¿Se aplican estrategias de control para salvaguardar las utilidades de su restaurante frente a cualquier crisis económica, sanitaria y social?	9	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N°	Escala de Likert
Variable 2: Rentabilidad	Rentabilidad económica	Rendimiento de la empresa	¿El rendimiento de la empresa es el que se espera recibir cada mes?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
		Inversiones	¿Las inversiones realizadas en su restaurante reflejan la rentabilidad económica deseada?	2	
		Capacidad de la empresa	¿Considera usted que la capacidad de la empresa es suficiente para satisfacer la necesidad de la población, con respecto al servicio que brindan?	3	
	Rentabilidad financiera	Fondos propios	¿Se cuentan con los fondos propios necesarios para la obtención de la rentabilidad esperada en medio de situaciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?	4	
		Rendimiento obtenido	¿Cree usted que los fondos propios deberían de reinvertirse para generar más utilidad a partir del rendimiento obtenido?	5	
		Resultado	¿Considera usted que el manejo del resultado financiero es adecuado para generar mayor rentabilidad en su restaurante?	6	
	Rentabilidad social	Prestigio	¿Considera usted que el restaurante donde labora tiene prestigio para poder permanecer en el mercado incluso en condiciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?	7	
		Bienestar social	¿Considera usted que con el servicio que brinda su restaurante está generando bienestar social?	8	
		Proyectos	¿Se han planificado nuevos proyectos referentes a su empresa para un beneficio hacia la sociedad, así como la entrega de un servicio acorde al contexto social a consecuencia de la emergencia sanitaria por covid19?	9	

ANEXO 4: El instrumento de investigación:

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE PLANEAMIENTO FINANCIERO

Nada		Poco	Regular	Aceptable	Totalmente		
1		2	3	4	5		
N°	Preguntas	1	2	3	4	5	
Actividad económica							
01	¿Considera usted que el planeamiento financiero adecuado, le va ayudar a mejorar la producción dentro de su restaurante?						
02	¿Se planifica el consumo de bienes (insumos) en la elaboración de los alimentos ofrecidos de su restaurante acorde a su actividad económica?						
03	¿Se trabaja estratégicamente el consumo de servicios como base de su actividad económica?						
Planificación del efectivo							
04	¿Se evalúa adecuadamente los faltantes y excedentes de efectivo con un arqueo de caja?						
05	¿Se lleva un control del dinero en efectivo que circula en el restaurante?						
06	¿Se lleva un sistema, método o estrategia de las entradas y salidas de efectivo de las distintas áreas de su restaurante?						
Planificación de utilidades							
07	¿Se planifica adecuadamente las utilidades que desean obtener por los productos y servicios que venden?						
08	¿Considera usted que existe coordinación íntegra de todas las áreas de su restaurante para la obtención de las utilidades esperadas?						
09	¿Se aplican estrategias de control para salvaguardar las utilidades de su restaurante frente a cualquier crisis económica, sanitaria y social?						

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Nada	Poco	Regular	Aceptable			Totalmente				
1	2	3	4			5				
N°	Preguntas					1	2	3	4	5
Rentabilidad económica										
01	¿El rendimiento de la empresa es el que se espera recibir cada mes?									
02	¿Las inversiones realizadas en su restaurante reflejan la rentabilidad económica deseada?									
03	¿Considera usted que la capacidad de la empresa es suficiente para satisfacer la necesidad de la población, con respecto al servicio que brindan?									
Rentabilidad financiera										
04	¿Se cuentan con los fondos propios necesarios para la obtención de la rentabilidad esperada en medio de situaciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?									
05	¿Cree usted que los fondos propios deberían de reinvertirse para generar más utilidad a partir del rendimiento obtenido?									
06	¿Considera usted que el manejo del resultado financiero es adecuado para generar mayor rentabilidad en su restaurante?									
Rentabilidad social										
07	¿Considera usted que el restaurante donde labora tiene prestigio para poder permanecer en el mercado incluso en condiciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?									
08	¿Considera usted que con el servicio que brinda su restaurante está generando bienestar social?									
09	¿Se han planificado nuevos proyectos referentes a su empresa para un beneficio hacia la sociedad, así como la entrega de un servicio acorde al contexto social a consecuencia de la emergencia sanitaria por covid19?									

ANEXO 5: Validez y confiabilidad*Confiabilidad del cuestionario de la variable planeamiento financiero*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de	
Cronbach	N de elementos
,890	09

Confiabilidad del cuestionario de la variable rentabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de	
Cronbach	N de elementos
,941	09

Validez del instrumento



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito
de Huancayo 2021

AUTORES:

Bach. Deysi Camayo Quispe
Bach. Jhosep Vidalon Palomino

HUANCAYO- PERU

2023



ANEXO 1

Presente

Asunto: **Validación de instrumentos a través de
JUICIOS DE EXPERTOS**

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo ex estudiantes de la Universidad Peruana Los Andes, de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas; se requiere validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole nuestro sentimiento y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

Bach. Deysi Camayo Quspe

Bach. Josep Vidalon Palomino



ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA
TÍTULO: “Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021”

Problema General	Objetivo General:	Hipótesis General	Variables E Indicadores	MÉTODO
¿Qué relación existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Determinar la relación que existe entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre el planeamiento financiero y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Variable X: Planeamiento financiero Dimensiones: D1: Actividad económica D2: Planificación de efectivo D3: Planificación de utilidades	Enfoque: Cuantitativo Método: Científico Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño de la investigación: No experimental Población la población de la investigación estará conformada por los 191 restaurantes del distrito de Huancayo. Muestra La técnica será la no probabilística, es decir 120 trabajadores de los 40 restaurantes seleccionados del distrito de Huancayo. Las técnicas de recolección de datos La entrevista
¿Qué relación existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Establecer la relación que existe entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre la actividad económica y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Variable Y: Rentabilidad Dimensiones: D1: Rentabilidad económica D2: Rentabilidad financiera D3: Rentabilidad social	
¿Qué relación existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Establecer la relación que existe entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre la planificación de efectivo y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.		



¿Qué relación existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021?	Establecer la relación que existe entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.	Existe relación directa entre la planificación de utilidades y la rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021.		El instrumento de recolección de datos: El cuestionario Técnica de procesamiento de datos: - Estadística descriptiva - Estadística inferencial
--	---	---	--	--



ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
TÍTULO: “Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021”

VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Planeamiento financiero	Según (Morales & Morales, 2014) El planeamiento financiero: “establece la manera de cómo se lograrán las metas, además, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Dos aspectos claves del proceso de la planificación financiera son la planificación de efectivo y la planificación de utilidades” (p. 7).	La elaboración del concepto de la variable está fundamentada por Morales y Morales, dentro de las cuales se pudo evidenciar las siguientes dimensiones: actividad económica, planificación de efectivo y de utilidades.	Dimensión 1: Actividad económica “La actividad económica es cualquier actividad relacionada con la producción, el intercambio y el consumo de bienes o servicios e incluso información” (Morales & Morales, 2014, p.7).	Producción	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			Dimensión 2: Planificación de efectivo “Consiste en estudiar y evaluar si existen faltantes o excedentes de dinero en efectivo a través de las entradas y salidas en el corto plazo” (SAP Concur, 2021, p.2).	Consumo de bienes		
				Consumo de servicios		
			Dimensión 3: Planificación de utilidades Muñoz (2017) refiere que Es la implementación de un sistema por parte de la gerencia de una empresa, que permite planificar, coordinar y controlar las utilidades requeridas por parte de los inversionistas de una empresa, así como conseguir los objetivos y metas trazadas de la empresa” (p.1)	Evaluación de faltantes		
				Dinero en efectivo		
				Entradas y salidas de dinero		
				Planificar		
				Coordinar		
				Controlar		

VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 2: Rentabilidad	GTADashboard, 2020) menciona que La rentabilidad es la capacidad de una empresa de obtener un beneficio del capital invertido, la cual representa la relación entre los ingresos de una empresa y la cantidad de dinero que se ha recaudado para obtenerlo, para su cálculo se pueden distinguir tres tipos de rentabilidad: la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y la rentabilidad social.	El concepto de la variable de estudio está fundamentado por Sánchez de la Cruz, se puede considerar las siguientes dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y rentabilidad social.	<p>Dimensión 1: Rentabilidad económica Sánchez (2002) refiere que La rentabilidad económica consiste en el rendimiento que una empresa obtiene por las inversiones que realiza, la cual mide la capacidad de la empresa de generar beneficio a partir de los activos y del capital invertido sin tener en cuenta la estructura financiera. La misma autora es conocida como tasas de retorno de activo (ROA), (p.65)</p> <p>Dimensión 2: Rentabilidad financiera Sánchez (2002), nos dice que "La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado" (p. 10).</p>	Rendimiento de la empresa Inversiones Capacidad de la empresa Fondos propios Rendimiento obtenido Resultado	Cuestionario	Escala de medición ordinal: 1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente

VARIABLES	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
			<p>Dimensión 3: Rentabilidad social "Al hablar de rentabilidad social, no necesariamente se relaciona con ganancias monetarias, sino que tiene un enfoque más al prestigio y bienestar que recibe la sociedad por un proyecto de una organización" (Wiki Económica (2020)).</p>	Prestigio Bienestar social Proyectos		

ANEXO 4: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nº	Escala de Likert
Variable 1: Planeamiento financiero	Actividad económica	Producción	¿Considera usted que el planeamiento financiero adecuado, le va ayudar a mejorar la producción dentro de su restaurante?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
		Consumo de bienes	¿Se planifica el consumo de bienes (insumos) en la elaboración de los alimentos ofrecidos de su restaurante acorde a su actividad económica?	2	
		Consumo de servicios	¿Se trabaja estratégicamente el consumo de servicios como base de su actividad económica?	3	
	Planificación de efectivo	Evaluación de faltantes	¿Se evalúa adecuadamente los faltantes y excedentes de efectivo con un arqueo de caja?	4	
		Dinero en efectivo	¿Se lleva un control del dinero en efectivo que circula en el restaurante?	5	
		Entradas y salidas de dinero	¿Se lleva un sistema, método o estrategia de las entradas y salidas de efectivo de las distintas áreas de su restaurante?	6	
	Planificación de utilidades	Planificar	¿Se planifica adecuadamente las utilidades que desean obtener por los productos y servicios que venden?	7	
		Coordinar	¿Considera usted que existe coordinación integral de todas las áreas de su restaurante para la obtención de las utilidades esperadas?	8	
		Controlar	¿Se aplican estrategias de control para salvaguardar las utilidades de su restaurante frente a cualquier crisis económica, sanitaria y social?	9	

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nº	Escala de Likert
Variable 2: Rentabilidad	Rentabilidad económica	Rendimiento de la empresa	¿El rendimiento de la empresa es el que se espera recibir cada mes?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
		Inversiones	¿Las inversiones realizadas en su restaurante reflejan la rentabilidad económica deseada?	2	
		Capacidad de la empresa	¿Considera usted que la capacidad de la empresa es suficiente para satisfacer la necesidad de la población, con respecto al servicio que brindan?	3	
	Rentabilidad financiera	Fondos propios	¿Se cuentan con los fondos propios necesarios para la obtención de la rentabilidad esperada en medio de situaciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?	4	
		Rendimiento obtenido	¿Cree usted que los fondos propios deberían de reinvertirse para generar más utilidad a partir del rendimiento obtenido?	5	
		Resultado	¿Considera usted que el manejo del resultado financiero es adecuado para generar mayor rentabilidad en su restaurante?	6	
	Rentabilidad social	Prestigio	¿Considera usted que el restaurante donde labora tiene prestigio para poder permanecer en el mercado incluso en condiciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?	7	
		Bienestar social	¿Considera usted que con el servicio que brinda su restaurante está generando bienestar social?	8	
		Proyectos	¿Se han planificado nuevos proyectos referentes a su empresa para un beneficio hacia la sociedad, así como la entrega de un servicio acorde al contexto social a consecuencia de la emergencia sanitaria por covid19?	9	



ANEXO 5: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE PLANEAMIENTO FINANCIERO

Instrucciones generales:

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

Nada	Poco	Regular	Aceptable		Totalmente		
1	2	3	4		5		
Nº	Preguntas		1	2	3	4	5
Actividad económica							
01	¿Considera usted que el planeamiento financiero adecuado, le va ayudar a mejorar la producción dentro de su restaurante?						
02	¿Se planifica el consumo de bienes (insumos) en la elaboración de los alimentos ofrecidos de su restaurante acorde a su actividad económica?						
03	¿Se trabaja estratégicamente el consumo de servicios como base de su actividad económica?						
Planificación del efectivo							
04	¿Se evalúa adecuadamente los faltantes y excedentes de efectivo con un arqueo de caja?						
05	¿Se lleva un control del dinero en efectivo que circula en el restaurante?						
06	¿Se lleva un sistema, método o estrategia de las entradas y salidas de efectivo de las distintas áreas de su restaurante?						



Planificación de utilidades					
07	¿Se planifica adecuadamente las utilidades que desean obtener por los productos y servicios que venden?				
08	¿Considera usted que existe coordinación íntegra de todas las áreas de su restaurante para la obtención de las utilidades esperadas?				
09	¿Se aplican estrategias de control para salvaguardar las utilidades de su restaurante frente a cualquier crisis económica, sanitaria y social?				



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Instrucciones generales:

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

	Nada	Poco	Regular	Aceptable			Totalmente	
	1	2	3	4			5	
Nº	Preguntas			1	2	3	4	5
Rentabilidad económica								
01	¿El rendimiento de la empresa es el que se espera recibir cada mes?							
02	¿Las inversiones realizadas en su restaurante reflejan la rentabilidad económica deseada?							
03	¿Considera usted que la capacidad de la empresa es suficiente para satisfacer la necesidad de la población, con respecto al servicio que brindan?							
Rentabilidad financiera								
04	¿Se cuentan con los fondos propios necesarios para la obtención de la rentabilidad esperada en medio de situaciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?							
05	¿Cree usted que los fondos propios deberían de reinvertirse para generar más utilidad a partir del rendimiento obtenido?							
06	¿Considera usted que el manejo del resultado financiero es adecuado para generar mayor rentabilidad en su restaurante?							
Rentabilidad social								
07	¿Considera usted que el restaurante donde labora tiene prestigio para poder permanecer en el mercado incluso en condiciones de crisis económicas, sanitarias o sociales?							
08	¿Considera usted que con el servicio que brinda su restaurante está generando bienestar social?							



09	¿Se han planificado nuevos proyectos referentes a su empresa para un beneficio hacia la sociedad, así como la entrega de un servicio acorde al contexto social a consecuencia de la emergencia sanitaria por covid19?					
----	---	--	--	--	--	--



ANEXO 6
VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN
Planilla Juicio de Expertos

Respetado Juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	RUSS FIDEL CASTRO ORTEGA
Formación académica	MAGISTER EN CONTABILIDAD
Área de experiencia profesional	AUDITORIA, FINANZAS Y TRIBUTACION
Cargo actual	AUDITOR INDEPENDIENTE
Autor(es) del instrumento	Bach. Deysi Camayo Quispe Bach. Josep Vidalon Palomino

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D	R	B	Observación
		(1)	(2)	(3)	
	PERTINENCIA			X	
	COHERENCIA			X	
	CONGRUENCIA			X	
	SUFICIENCIA			X	
	OBJETIVIDAD			X	
	CONSISTENCIA			X	
	ORGANIZACIÓN			X	
	CLARIDAD			X	
	OPORTUNIDAD			X	
	ESTRUCTURA			X	



A	opciones de respuesta bien definidas.			X
TOTAL				

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D + R + B}{30} = \frac{I}{30} = 0.90$$

(Elosua & Bully, 2012)

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rvss FIDEL CASTRO CRTEGA	MAGISTER	18	BUENO




Sello y Firma



ANEXO 6
VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN
Planilla Juicio de Expertos

Respetado Juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	Rodrigo Jesús Fernández Jiménez
Formación académica	Magíster en Contabilidad
Área de experiencia profesional	Auditor
Cargo actual	Gerente General
Autor(es) del instrumento	Bach. Deysi Camayo Quispe Bach. Josep Vidalon Palomino

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D	R	B	Observación
		(1)	(2)	(3)	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			X	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			X	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			X	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			X	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y			X	



A	opciones de respuesta bien definidas.			X
TOTAL				

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D+R+B}{30} = \frac{I}{30} = 0.90$$

(Elosua & Bully, 2012)

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rafael Fernández J.	Doctor	18	Buena

Sello y Firma

LAZARO & FERNÁNDEZ
 SOCIEDAD AUDITORA SCLtda

 Dr. Rafael J. Fernández Jaim.
 CPCC. 08 / 1968CCPJ.



ANEXO 6
VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado Juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Planeamiento financiero y rentabilidad en los restaurantes del distrito de Huancayo 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	Jorge Luis Domínguez Rodríguez
Formación académica	Titulado - Contador
Área de experiencia profesional	Contabilidad
Cargo actual	Contador
Autor(es) del instrumento	Bach. Deysi Camayo Quispe Bach. Josep Vidalón Palomino

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

X	Indicadores	D	R	B	Observación
		(1)	(2)	(3)	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			X	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			X	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			X	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			X	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y		X		



A	opciones de respuesta bien definidas.			<input checked="" type="checkbox"/>
TOTAL				

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{D + R + B}{30} = \frac{7}{30} = 0.90$$

(Elosua & Bully, 2012)

Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
<i>Jorge Luis Damiano Rodriguez</i>	<i>Titulado</i>	<i>18</i>	<i>Buena</i>


 CPC, Damiano Rodriguez Jorge Luis
 DNI 73350265
 1987-09-20 - 1988

Sello y Firma

ANEXO 6: Base de datos

Muestra	Planeamiento financiero									SUMA Total
	D1: Actividad económica			D2: Planificación de efectivo			D3: Planificación de utilidades			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
3	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
4	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
5	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
6	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
7	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
8	1	1	2	1	1	1	1	2	1	11
9	1	1	2	1	1	2	1	2	1	12
10	1	1	2	1	1	2	1	2	1	12
11	1	1	2	1	1	2	1	2	1	12
12	1	1	2	2	1	2	1	2	1	13
13	1	1	2	2	1	2	1	2	1	13
14	1	1	2	2	1	2	1	2	1	13
15	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
16	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
17	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
18	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
19	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
20	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
21	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
22	1	1	2	2	2	2	1	2	1	14
23	1	2	2	2	2	2	2	2	1	16
24	1	2	2	2	2	2	2	2	1	16
25	2	2	2	2	2	2	2	2	1	17
26	2	2	2	2	2	2	2	2	1	17
27	2	2	2	2	2	2	2	2	1	17
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18
31	2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
32	2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
33	2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
34	2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
35	2	2	2	3	2	2	2	2	2	19
36	2	2	2	3	2	3	2	2	2	20

82	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26
83	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26
84	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26
85	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26
86	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26
87	3	3	3	3	4	3	3	3	2	27
88	3	3	3	3	4	3	3	3	2	27
89	3	3	3	3	4	3	3	3	2	27
90	3	3	3	3	4	3	3	3	2	27
91	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
92	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
93	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
94	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
95	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
96	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
97	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
98	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
99	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
100	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
101	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
102	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
103	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
104	3	3	3	3	4	4	3	3	3	29
105	3	4	3	4	4	4	4	3	3	32
106	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
107	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
108	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
109	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
110	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
111	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
112	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
113	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
114	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
115	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
116	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
117	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
118	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
119	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33
120	4	4	3	4	4	4	4	3	3	33

Muestra	Rentabilidad									SUMA Total
	D1: Rentabilidad económica			D2: Rentabilidad financiera			D3: Rentabilidad social			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
9	1	1	1	2	1	1	1	1	1	10
10	1	1	1	2	1	1	1	1	1	10
11	1	1	1	2	1	1	1	1	1	10
12	2	1	1	2	1	1	1	1	1	11
13	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
14	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
15	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
16	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
17	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
18	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
19	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
20	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
21	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
22	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
23	2	1	1	2	1	1	1	2	1	12
24	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
25	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
26	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
27	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
28	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
29	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
30	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
31	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
32	2	2	1	2	1	1	1	2	1	13
33	2	2	1	2	1	2	1	2	1	14
34	2	2	1	2	1	2	1	2	1	14
35	2	2	1	2	1	2	1	2	1	14
36	2	2	1	2	1	2	1	2	1	14
37	2	2	1	2	2	2	1	2	1	15
38	2	2	1	2	2	2	1	2	1	15

39	2	2	1	2	2	2	1	2	1	15
40	2	2	1	2	2	2	1	2	1	15
41	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
42	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
43	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
44	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
45	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
46	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
47	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
48	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
49	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
50	2	2	2	2	2	2	2	3	1	18
51	2	2	2	2	2	2	2	3	2	19
52	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
53	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
54	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
55	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
56	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
57	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
58	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
59	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
60	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
61	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
62	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
63	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
64	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
65	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
66	2	2	2	3	2	2	2	3	2	20
67	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
68	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
69	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
70	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
71	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
72	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
73	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
74	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
75	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
76	2	3	2	3	2	2	2	3	2	21
77	3	3	2	3	2	2	2	3	2	22
78	3	3	2	3	2	2	2	3	2	22
79	3	3	2	3	2	2	2	3	2	22
80	3	3	2	3	3	2	2	3	2	23
81	3	3	2	3	3	2	2	4	2	24
82	3	3	2	3	3	2	2	4	2	24
83	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25

84	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
85	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
86	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
87	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
88	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
89	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
90	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
91	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
92	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
93	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
94	3	3	2	3	3	3	2	4	2	25
95	3	3	2	4	3	3	2	4	2	26
96	3	3	2	4	3	3	2	4	2	26
97	3	3	2	4	3	3	2	4	2	26
98	3	3	2	4	3	3	2	4	2	26
99	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
100	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
101	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
102	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
103	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
104	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
105	3	3	2	4	4	3	2	4	2	27
106	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
107	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
108	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
109	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
110	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
111	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
112	3	3	2	4	4	3	2	5	2	28
113	3	4	2	4	4	4	2	5	2	30
114	4	4	2	5	4	4	2	5	2	32
115	4	4	2	5	5	4	2	5	2	33
116	4	4	2	5	5	4	2	5	2	33
117	4	4	2	5	5	4	2	5	2	33
118	4	4	2	5	5	5	2	5	3	35
119	4	5	2	5	5	5	2	5	3	36
120	4	5	2	5	5	5	2	5	3	36

ANEXO 7: Consentimiento informado

Estimado participante:

El presente documento tiene como finalidad hacerle conocer los detalles del estudio y solicitarle su consentimiento informado para participar en él.

Se está realizando un proyecto de investigación que se titula “**PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021**” y está siendo elaborado por los egresados de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES:

- o Bach. Deysi Camayo Quispe
- o Bach. Jhosep Vidalón Palomino.

El problema de nuestra investigación es la baja rentabilidad que se presencia en los restaurantes del distrito de Huancayo en el periodo 2021; el propósito de la investigación es cuantificar y entender que tan generalizado está el problema en el distrito de Huancayo, para así poder sugerir un adecuado planeamiento financiero y de esa manera mejorar su competitividad actual y futura.

Para ello, participará en una encuesta para la recolección de datos que no le generará ningún perjuicio, pero tampoco tiene beneficios económicos de ningún tipo, siendo su participación de carácter libre y voluntario, además puede decidir interrumpirla en cualquier momento.

Su participación en esta investigación es bajo su expreso consentimiento informado que firma y autoriza, conforme con los objetivos de la investigación, las formas de participación, y del acceso y resguardo a la información que sea producida en el estudio, además reconoce que la información que provea será usada solo con fines académicos.


Yo Bustamante Gutierrez Ivan

Declaro conocer los términos del trabajo de investigación titulado "PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021" elaborado por los egresados de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Bach. Deysi Camayo Quispe, y Bach. Jhosep Vidalón Palomino, por lo que doy mi consentimiento de participación y autorizo el uso de mi información netamente con fines académicos, así mismo declaro que he sido informado(a) de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.


Razón Social: Inversiones Sierras Del Peru E.I.R.L.

Ruc: 20600615808

INVERSIONES SIERRAS DEL PERU E.I.R.L.
RUC N° 20600615808


BUSTAMANTE GUTIERREZ IVAN R.
REPRESENTANTE LEGAL

Firma y sello


Bach. Deysi Camayo Quispe
DNI: 73444013


Bach. Jhosep Vidalon Palomino
DNI: 71091350

Se deja constancia en este instante que este documento (consentimiento informado) será firmado a dos copias, quedando una de ellas en manos de la investigadora responsable y la otra copia en manos del participante.

Huancayo; 03 de junio de 2022.

Estimado participante:

El presente documento tiene como finalidad hacerle conocer los detalles del estudio y solicitarle su consentimiento informado para participar en él.

Se está realizando un proyecto de investigación que se titula **"PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021"** y está siendo elaborado por los egresados de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES:

- Bach. Deysi Camayo Quispe
- Bach. Jhosep Vidalón Palomino.

El problema de nuestra investigación es la baja rentabilidad que se presencia en los restaurantes del distrito de Huancayo en el periodo 2021; el propósito de la investigación es cuantificar y entender que tan generalizado está el problema en el distrito de Huancayo, para así poder sugerir un adecuado planeamiento financiero y de esa manera mejorar su competitividad actual y futura.

Para ello, participará en una encuesta para la recolección de datos que no le generará ningún perjuicio, pero tampoco tiene beneficios económicos de ningún tipo, siendo su participación de carácter libre y voluntario, además puede decidir interrumpirla en cualquier momento.

Su participación en esta investigación es bajo su expreso consentimiento informado que firma y autoriza, conforme con los objetivos de la investigación, las formas de participación, y del acceso y resguardo a la información que sea producida en el estudio, además reconoce que la información que provea será usada solo con fines académicos.

Yo Natally Saldaña Gutierrez

Declaro conocer los términos del trabajo de investigación titulado "PLANEAMIENTO FINANCIERO Y RENTABILIDAD EN LOS RESTAURANTES DEL DISTRITO DE HUANCAYO 2021" elaborado por los egresados de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Bach. Deysi Camayo Quispe, y Bach. Jhosep Vidalón Palomino, por lo que doy mi consentimiento de participación y autorizo el uso de mi información netamente con fines académicos, así mismo declaro que he sido informado(a) de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.

Razón Social: Grupo Paris B&S S.A.C.

Ruc: 20600677064

GRUPO PARIS B & S S.A.C

RUC N° 20600677064



SALDAÑA GUTIERREZ NATALLY S.

REPRESENTANTE LEGAL

Firma y sello




Bach. Deysi Camayo Quispe
DNI: 73444013

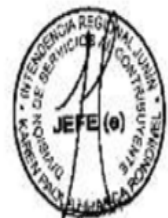



Bach. Jhosep Vidalon Palomino
DNI: 71091350

Se deja constancia en este instante que este documento (consentimiento informado) será firmado a dos copias, quedando una de ellas en manos de la investigadora responsable y la otra copia en manos del participante.

Huancayo; 01 de junio de 2022.

1038	20600893611	CLOVER CLUB SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
1039	10437079060	TACURI REDOLFO SONIA
1040	10738655261	POMA SILVA DANIEL DAVID
1041	10467799172	VILLANUEVA ESPINOZA JOSE HERNAN
1042	10472763976	ALARCON RODRIGUEZ IVETH KAREN
1043	10472012407	ESCOBAR REYES YERSON
1044	10767968111	ESTRADA LLACUA KENNEDY VICTOR
1045	15600955583	DEL MONTE ROMANO
1046	10408732641	MENDOZA CLEMENTE VICTOR
1047	10475251771	ALVARADO ROJAS CRISTHIAN DENNIS
1048	10700342102	ERAZO RONDINEL SHARON EVELYN
1049	10487429291	SEDANO TRILLO RONALD
1050	10705112741	SEGURA MEDINA BEATRIZ
1051	10477113970	ALANYA HUAITAHULLCA SANDY JEOVANA
1052	20600976363	GRUPO CASTILLO LAZO S.R.L.
1053	10766696045	PALOMINO QUINTO NELY KATY
1054	10728016880	DIESTRA PARRAGA CESAR RODRIGO
1055	10800390695	HERRERA OSORES GLADYS FIDENCIANA
1056	10718207032	HUARCAYA MARTINEZ MICHAEL
1057	10227418163	FABIAN REMUNDO ASUNCIONA
1058	10713833008	FLORES HUARCAHUAMAN LUZ REYNA
1059	10485753538	POMA CHIHUAN DANIEL ANTHONY
1060	10421225112	QUISPE CARBAJAL FELIX
1061	10409691639	SOTO QUINTO ERIKA JEANNE
1062	20601029732	INVERSIONES NOA.COM EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
1063	10485517958	OSPINA JAVIER FRANCISCA
1064	10469050322	ROMO UNTIVEROS LUIS YEISON
1065	10092966548	ROMANI HINOSTROZA IRIS SOFIA
1066	10755419881	ZAMUDIO LAZARTE MELODYN DOMIVIS
1067	20601052203	J & C 1000 AROMAS S.A.C.
1068	10434109197	SAUNI RAMOS MAGALY VIVIANA
1069	20601059186	EL CAPO EVENTOS E.I.R.L.
1070	10460640348	CALDERON GUTIERREZ VICTOR HUGO
1071	10481794086	SAMANIEGO MARCALAYA NATALIA LUDMILIA
1072	10706855101	PARCO TAMBINI CHRISTIAN ADOLFO
1073	20601072581	L.H. HUANCAYO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - L.H. HUANCAYO S.A.C.
1074	10425203245	OSCANOA TINOCO JERRY RICHARD
1075	10707796559	ZAPATA MEJICO JORGE LUIS
1076	10480254509	OBLITAS VERA MARIA NIEVES
1077	10718769855	LAUREANO ALMONACID BRANLY TITO
1078	20601146836	INVERSIONES & REPRESENTACIONES MC E.I.R.L.
1079	10720493646	GUERRERO ARANA LUIS ANGEL
1080	20601159440	BROASTERIA EL VIEJO MADERO S.A.C.
1081	10454492701	VILCHEZ VILA JOSE ENRIQUE
1082	10475243329	HUAMAN TORRES ZAIDA JULISSA
1083	10200268917	INGA BERTHO LOURDES NIEVES
1084	20601167922	GIO ROLL'S S.A.C.
1085	10802607461	GARCIA RIVERA MIRTHA
1086	10439087639	CLEMENTE MAYTA EFRAIN EMERSON
1087	10445864868	BARJA RODRIGUEZ NELIDA JUDITH
1088	10164676965	RAMIREZ LARREA LILIANA



ANEXO 8: Fotos

