

Buenas prácticas contables y la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus

Rafael Romero-Carazas

Universidad Peruana Unión - Perú

rafael.romero@upeu.edu.pe

Amanda Dionicia Ramos Mucha

Universidad Peruana Unión - Perú

amandaramos@upeu.edu.pe

Erika Romy Ochoa Ayala

Universidad Peruana Unión - Perú

erikaromy@hotmail.com

Edual Delmer Santos Gutiérrez

Universidad Peruana Unión - Perú

edualitos@upeu.edu.pe

RESUMEN:

Es incuestionable la importancia de poseer información contable de calidad en los niveles financiero y económico, empero, la crisis por pandemia ha evidenciado, además, la necesidad de información social y ambiental, a fin de controlar la asignación de insumos y evitar sobreprecios. En este contexto, el objetivo del presente trabajo de investigación fue determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus; para ello se utilizó el enfoque cuantitativo de diseño no experimental, transversal, y de nivel correlacional. El instrumento fue un cuestionario aplicado a las empresas del sector gráfico del distrito de Breña - Lima; los resultados fueron un nivel de correlación de (0,949) y un p valor de (0.000). Se concluye que existe relación entre las buenas prácticas contables y la rentabilidad, se infiere que cuanto mejor sean las prácticas contables, mayor será la rentabilidad, y viceversa.

Palabras clave: Prácticas contables, rentabilidad, sector gráfico, industrias gráficas, pos pandemia.

ABSTRACT:

The importance of having quality accounting information at the financial and economic levels is unquestionable; however, the pandemic crisis has also highlighted the need for social and environmental information in order to control the allocation of inputs and avoid overpricing. In this context, the objective of this research work was to determine the relationship between good accounting practices and the profitability of companies in the graphic sector after the impact of the coronavirus; for this purpose, a quantitative approach with a non-experimental, cross-sectional, correlational design was used. The instrument was a questionnaire applied to companies in the graphic sector in the district of Breña - Lima; the results were a correlation level of (0.949) and a p value of (0.000). It is concluded that there is a relationship between good accounting practices and profitability; it is inferred that the better the accounting practices, the higher the profitability, and vice versa.

Key words: Accounting practices, profitability, graphic sector, graphic industries, post pandemic.

1. INTRODUCCIÓN

Desde los inicios de la pandemia, surgieron noticias acerca de su diseminación, por lo que los especialistas brindaban información variopinta acerca de las respuestas a las demandas crecientes por infección del virus (Rodrigues, 2020). Aclarando, no se pretende hablar acerca del origen del virus ni de su propagación, o de probables curas para su mitigación. A través del presente trabajo de investigación, se expone la necesidad de requerir indicadores contables valiosos, información sustancial y elemental para tomar decisiones; es decir, si la información contable hubiese contenido no solo el aspecto financiero y económico, sino que, además información del contexto social y ambiental, se hubiese conocido la cantidad de camas en los hospitales, así como de respiradores en los diferentes establecimientos de salud, a nivel nacional, más aún, las cantidades de medicamentos en camino, pendientes de recibir, y en stock, así como de los insumos básicos como el alcohol, barbijos, uniformes, guantes para una cantidad conocida de médicos y enfermeros, toda esta información centralizada a nivel nacional, de manera que ésta podía ser controlada y así evitar la especulación, los sobrepuestos y el aprovechamiento de algunos servidores y funcionarios.

Al respecto en Europa, Robson & Ezzamel (2022) concluyeron que Identificamos tres características vinculadas de los campos culturales de las prácticas contables: los sitios dispersos de la producción cultural de la contabilidad; las lógicas diversas, cambiantes e hibridadas; y el papel de árbitros de los gustos y portadores de las 'mejores prácticas.

En Asia, Rahman et al. (2015) Las mejores prácticas de contabilidad de gestión son importantes en los factores críticos de éxito para garantizar la supervivencia y la competitividad de la organización, proporcionan información financiera y no financiera relevante en diferentes niveles para tomar decisiones informadas. Las organizaciones

del sector privado continúan aplicando tecnologías de contabilidad gerencial más sofisticadas para respaldar sus estructuras y actividades complejas. Tales prácticas se han considerado como medios para permitir que las organizaciones creen valor a largo plazo que surge de un excelente desempeño organizacional. Numerosos reclamos alegando que la contabilidad gerencial había perdido un poco su relevancia ya que no brindaba el apoyo adecuado a los gerentes que enfrentaban intensos desafíos dentro de la economía mundial competitiva que se caracterizaba por la globalización y el rápido avance tecnológico. En esencia, la contabilidad de gestión se puede considerar como "gobierno en la fuente" que apoya a las organizaciones a través de la provisión de información contable.

Así también, Rahman et al. (2015) concluyó que las buenas prácticas en la gestión contable y la contabilización no solo contribuiría al éxito de la empresa, sino también al desarrollo de la nación en los países en desarrollo. La medición de la innovación y las mejores prácticas se relacionan positivamente entre sí para mejorar el desempeño de la organización. El estudio sugiere que tanto los académicos como los profesionales deberían centrarse en el desarrollo de nuevos métodos y prácticas para describir y analizar una mayor comprensión de los problemas de medición relacionados con la innovación y las mejores prácticas, a fin de desarrollar mejor el aspecto de la innovación y las mejores prácticas hacia la sostenibilidad. Este esfuerzo no solo contribuiría al éxito de la empresa, sino también al desarrollo de la nación en los países en desarrollo.

En Austria, Cerar et al. (2022) concluyó que algunas subsidiarias utilizan prácticas comunes de contabilización del país de origen de la multinacional; lo hacen en mayor medida cuando se compromete recursos organizacionales para las plantas, como procedimientos escritos codificados y capacitaciones.

En Norteamérica, Willis et al. (2022) concluyó que dar cuenta adecuadamente de la heterogeneidad es esencial para el análisis económico y los análisis en los que su consideración a corto plazo da como resultado decisiones sub óptimas. Al sintetizar la literatura y las pautas existentes y adaptarlas al entorno de los EE. UU., un marco más amplio que incluya la heterogeneidad puede mejorar los análisis económicos.

A nivel nacional, Córdova Tello et al. (2017) evidenció el impacto positivo y significativo por parte de las buenas prácticas contables sobre la generación de valor financiero.

En ese contexto, se ha observado en la unidad de análisis, que las prácticas contables han sufrido cierto relajamiento, no son las mismas, inclusive son menos estrictas que en los tiempos previos a la pandemia por COVID-19, se observó la priorización del aspecto tributario y dejando de lado el ámbito contable, por lo que el propósito del presente artículo fue establecer que las buenas prácticas contables tienen relación con la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus.

Como consecuencia, nació la pregunta que corresponde al problema general: ¿Cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus?, la misma que se decantó en el objetivo general: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, en ese contexto, el presente trabajo de investigación se justificó socialmente, porque promoverá el uso eficiente de la contabilidad para múltiples efectos en las empresas, los mismos que redundarán en una atención de calidad hacia la sociedad. Se justificó a nivel teórico, porque sus resultados se obtendrán a través del método científico, los cuales podrán ser contrastados y comprobados oportunamente. Se justificó a nivel práctico, porque el estudio servirá de base para otros estudios con el mismo enfoque, o para proponer estudios, inclusive, de enfoque cualitativo.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Buenas prácticas contables

Según Aniceto & Ñique (2018) las buenas prácticas contables infieren normas funcionales que coadyuvarán al desempeño de la contabilidad, los cuales favorecerán al aseguramiento de la información contenida en los registros ya que aseguran que su elaboración fue hecha en base a las normas éticas y contables.

Las buenas prácticas contables aglutinan sistemáticamente varios elementos, cuya finalidad es informar y encaminar las acciones de los integrantes de la empresa, a fin de unificar criterios comerciales y decisorios para el negocio, adaptándose a las necesidades de información y la tecnología, y no solo a un control efímero e improductivo.

Las prácticas contables se manifiestan en la determinación de los impuestos, en los servicios de auditoría, de contabilidad, de transformación de software, de información forense, y de políticas respecto de la contabilidad. De otro lado, las buenas prácticas contables persiguen la fiabilidad en la medición, el reconocimiento correcto de sus elementos, así como de su medición, siguiendo un sistema determinado de elementos productores de aspectos y relaciones promotoras de niveles avanzados de conocimientos en el cual se epoda visualizar el producto de la empresa en términos contables, para efectos inherentes a las necesidades de los socios o inversionistas.

2.2 La rentabilidad

EL punto de inflexión de todo negocio es conseguir rentabilidad, ya sea en el mediano o largo plazo, ya sea que se trate de un nuevo negocio o de un negocio en operación, para ello se utilizan dos métodos principales de cálculo: El método del descuento de flujos de fondos – DFF, o llamado también el método de caja de los resultados incluidos en el plan económico financiero, los cuales se determinan comparando dichos flujos y los resultados que se pretenden generar con una determinada tasa de descuento; dicha comparación proveerá valores referenciales de la rentabilidad.

El otro método es el de ratios económicos – financieros, los cuales se basan en el cálculo y análisis de ciertas ratios de gestión, partiendo de los números contenidos en los estados financieros, primordialmente el estado de resultados y el estado de situación financiera, los mismos que permitirán obtener cifras referenciales acerca de la rentabilidad de proyectos futuros o el lanzamiento de nuevos negocios.

3. METODOLOGÍA

El presente trabajo fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, transeccional. Para Bisquerra et al. (2009) el enfoque cuantitativo tiene una lógica empírico deductiva, porque parte de procesos estrictamente rigurosos y el uso de técnicas estadísticas para la recolección de la información. Según Naupas et al. (2014) los estudios descriptivos buscan expresar la manifestación de determinado fenómeno, especificando sus rasgos, atributos y características de la realidad observada, en concordancia con el problema investigativo planteado. Así mismo, Hernández-Sampieri et al. (2010) sostiene que los estudios no experimentales se caracterizan porque la manipulación de sus variables es nula, porque se basan, fundamentalmente, en la observación de los fenómenos en su contexto natural, de manera que se puedan analizar, y es transeccional, porque la información se recoge en un solo momento temporal.

La población estuvo conformada por la totalidad de industrias gráficas con licencia municipal y número de RUC vigente al 31 de enero del 2021, los cuales ascienden a 12 empresas. La muestra fue la misma población. Al respecto, Carbajal et al. (2019) señala que la población es el universo o totalidad de elementos acerca de los cuales

se investiga o se realizan estudios. Así mismo, la muestra, es una parte conformante o subconjunto de la población, a través de la cual se pueden generalizar los estudios.

4. RESULTADOS

A través de los resultados obtenidos mediante los cuestionarios aplicados en la muestra seleccionada, se procedió a volcar la información al software estadístico SPSS v.26, para proceder a realizar un test de normalidad, el cual evidenció un valor superior al 0.05 necesario; como consecuencia, para efectos de exponer los resultados inferenciales que corresponden al presente estudio, corresponde utilizar el estadígrafo paramétrico de Pearson, cuyos índices se exponen a continuación.

Tabla 1

Resultados inferenciales para prueba de hipótesis general

		Buenas prácticas contables	Rentabilidad
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,949**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,949**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 1 evidencia un coeficiente ($r=0,949$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y rentabilidad, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

Tabla 2

Resultados inferenciales para prueba primera hipótesis específica

		Buenas prácticas contables	Valor absoluto
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,866**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Valor absoluto	Correlación de Pearson	,866**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 2 evidencia un coeficiente ($r=0,866$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y el valor absoluto, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

Tabla 3

Resultados inferenciales para prueba segunda hipótesis específica

		Buenas prácticas contables	Valor relativo
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,956**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Valor relativo	Correlación de Pearson	,956**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 3 evidencia un coeficiente ($r=0,956$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y valor relativo, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

Tabla 4

Resultados inferenciales para prueba tercera hipótesis específica

		Buenas prácticas contables	Liquidez
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,902**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Liquidez	Correlación de Pearson	,902**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 4 evidencia un coeficiente ($r=0,902$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y liquidez, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

Tabla 5

Resultados inferenciales para prueba cuarta hipótesis específica

		Buenas prácticas contables	Gestión
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,912**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Gestión	Correlación de Pearson	,912**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 5 evidencia un coeficiente ($r=0,912$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y gestión, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

Tabla 6

Resultados inferenciales para prueba quinta hipótesis específica

		Buenas prácticas contables	Solvencia
Buenas prácticas contables	Correlación de Pearson	1	,901**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Solvencia	Correlación de Pearson	,901**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

La tabla 6 evidencia un coeficiente ($r=0,901$) a través del cual se infiere la existencia de una relación positiva y fuerte entre la variable buenas prácticas contables y solvencia, así también, se observa el valor de significancia bilateral de 0.000, por tanto, en el contexto del presente trabajo de investigación, se acepta la hipótesis alternativa.

5. DISCUSIONES

Los resultados del presente estudio son similares a Robson & Ezzamel (2022) quienes concluyeron en la identificación de tres características vinculadas a las prácticas contables: los sitios dispersos de la producción cultural de la contabilidad; las lógicas diversas, cambiantes e hibridadas; y el papel de árbitros de los gustos y portadores de las 'mejores prácticas. De manera análoga, el presente estudio evidencia que la producción contable y su adecuación a los entornos cambiantes, podrán otorgar información valiosa, a efectos de tomar decisiones que coadyuven con la rentabilidad de las empresas.

Son concordantes con Rahman et al. (2015) quien concluyó que las mejores prácticas de contabilidad de gestión son importantes en los factores críticos de éxito para

garantizar la supervivencia y la competitividad de la organización, proporcionan información financiera y no financiera relevante en diferentes niveles para tomar decisiones informadas. En este mismo contexto, el presente estudio evidenció que las buenas prácticas contables se reflejarán en mejores decisiones financieras y, sobre todo, en el conocimiento de la realidad de la empresa.

Es similar a Rahman et al. (2015) concluyó que las buenas prácticas en la gestión contable y la contabilización no solo contribuiría al éxito de la empresa, sino también al desarrollo de la nación en los países en desarrollo. La medición de la innovación y las mejores prácticas se relacionan positivamente entre sí para mejorar el desempeño de la organización. En concordancia, el presente trabajo sugiere la colaboración del personal de planta como de los académicos, a fin de reforzar la comprensión de los problemas surgidos dentro del ámbito contable, y cómo una buena práctica de éstos podrá contribuir al logro de resultados precisos.

Los resultados son concordantes con Cerar et al. (2022) concluyó que algunas subsidiarias utilizan prácticas comunes de contabilización del país de origen de la multinacional; lo hacen en mayor medida cuando se compromete recursos organizacionales para las plantas, como procedimientos escritos codificados y capacitaciones. A este respecto, el presente trabajo evidenció que las buenas prácticas contables deben adaptarse al entorno en el que opera la empresa, de manera que sus decisiones puedan generalizarse al contexto en el que se desenvuelven.

Es discordante con Willis et al. (2022) quienes concluyeron que dar cuenta adecuadamente de la heterogeneidad es esencial para el análisis económico y los análisis en los que su consideración a corto plazo da como resultado decisiones sub óptimas. Al respecto, el presente estudio evidenció que la heterogeneidad podría desencadenar en situaciones poco controlables, debido a que la comparación entre ejercicios podría ser nula, e inaplicable.

Es concordante con Córdova Tello et al. (2017) quien evidenció el impacto positivo y significativo por parte de las buenas prácticas contables sobre la generación de valor financiero.

6. CONCLUSIONES

Con respecto al objetivo general propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la rentabilidad de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,949$) se concluye que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será la rentabilidad de la empresa.

Con respecto al primer objetivo específico propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y el valor absoluto de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,866$) se concluye que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será el valor absoluto de la empresa.

Con respecto al segundo objetivo específico propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y el valor relativo de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,956$) se concluye que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será el valor relativo de la empresa.

Con respecto al tercer objetivo específico propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la liquidez de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,902$) se concluye

que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será la liquidez de la empresa.

Con respecto al cuarto objetivo específico propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la gestión de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,912$) se concluye que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será la gestión de la empresa.

Con respecto al quinto objetivo específico propuesto: Determinar cuál es la relación entre las buenas prácticas contables y la solvencia de las empresas del sector gráfico luego del impacto del coronavirus, a través de los resultados ($r=0,912$) se concluye que existe una relación fuerte y positiva entre las variables estudiadas, lo que significa que, a mayor presencia de las buenas prácticas contables, mejor será la solvencia de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

Aniceto Gallego, R. E., & Ñique Vásquez, M. R. (2018). *Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la información financiera en la empresa constructora M&R SAC Chiclayo 2015 - 2016* [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio]. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1072/1/TL_AnicetoGallegoRuthElizabeth_NiqueVasquezMariaRosa.pdf.pdf

Bisquerra, R., Dorio, I., Gómez, J., Latorre, A., Martínez, F., Massot, I., Sabariego, M., Sans, A., Torrado, M., & Vila, R. (2009). *Metodología de la investigación educativa* (La Muralla).

Carbajal, Y., Contreras, V., Fuertes, L., Saavedra, J., & Vasquez, A. (2019). *Metodología de la Investigación (Manual del Estudiante)* (Vol. 01). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.

Cerar, J., Dimitrova, M., & Nell, P. C. (2022). Fostering operational management “Best Practices” in subsidiary plants in the Western Balkans: The role of MNC home-country environment and resource allocation. *Journal of International Management*, 28(2), 100918. <https://doi.org/10.1016/j.intman.2021.100918>

Córdova Tello, J. L., García Rosadio, A., Pérez de Eulate, X., & Pinto Elías, M. E. (2017). *Impacto de las Buenas Prácticas de Gobierno Corporativo en la Creación de Valor de las Empresas de la Bolsa de Valores de Lima Durante el Periodo 2009 - 2016* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/11609/CORDOVA_GARCIA_IMPACTO_VALORES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). *Metodología de la Investigación* (Mc Graw Hill (ed.); 5º Edición).

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la Tesis* (Ediciones).

Rahman, I. K. A., Rahman, N. A. A., Azhar, Z., Omar, N., & Said, J. (2015). Management Accounting Best Practices Award for Improving Corruption in Public Sector Agencies. *Procedia Economics and Finance*, 31(15), 503–509. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01192-2](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01192-2)

Rahman, N. A. A., Hassan, S., & Said, J. (2015). Promoting Sustainability of Microfinance via Innovation Risks, Best Practices and Management Accounting Practices. *Procedia Economics and Finance*, 31(15), 470–484. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01180-6](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01180-6)

Robson, K., & Ezzamel, M. (2022). The cultural fields of accounting practices: Institutionalization and accounting changes beyond the organization. *Accounting, Organizations and Society*, xxxx, 101379. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2022.101379>

Rodriguez de Ramirez, M. del C. (2020). La Contabilidad en tiempos del COVID-19. *Contabilidad y Auditoría*, 51, 1–46. <http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/article/view/1744/2478>

Willis, M., Neslusan, C., Nilsson, A., & Malmberg, C. (2022). MSR35 The Importance of Accounting for Heterogeneity in Economic Analysis and Best Practices for the US Setting. *Value in Health*, 25(7), S524. <https://doi.org/10.1016/j.jval.2022.04.1242>