

|

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

Influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la
empresa Vidriería y Aluminios Cajamarca E.i.r.l. del distrito de Cajamarca en
los años 2017-2018.

Cheyne Anali López Campos

Yosvely Vargas Ortiz

Asesor:

Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chávez

Cajamarca – Perú

Octubre-2020

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

INFLUENCIA DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO
INSTRUMENTO DE GESTIÓN EN LA EMPRESA VIDRIERÍA Y
ALUMINIOS CAXAMARCA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE CAJAMARCA EN
LOS AÑOS 2017-2018.

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
Título Profesional de Contador Público.**

Bach. Cheyne Anali López Campos

Bach. Yosvely Vargas Ortiz

Asesor:

Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chávez

Cajamarca – Perú

Octubre-2020

Copyright © 2020 by López
Campos, Cheyne Anali
Vargas Ortiz, Yosvely
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OBTENER
EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

INFLUENCIA DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL COMO INSTRUMENTO DE
GESTIÓN EN LA EMPRESA VIDRIERÍA Y ALUMINIOS CAXAMARCA E.I.R.L.
DEL DISTRITO DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2017-2018.

Presidente: _____

Secretario: _____

Vocal: _____

Asesor: _____

Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chávez

DEDICATORIAS:

Dedico esta tesis a Dios por darme la vida y por estar en cada momento de mi vida guiando mis pasos, a mis padres y familiares por su apoyo incondicional que me han brindado con todo el amor y confianza.

Analí López

A Dios por estar presente en mi vida. A mis padres y hermanos, quienes con sus consejos, cariño y apoyo incondicional me han guiado en cada momento para lograr mis objetivos.

Yosvely Vargas

AGRADECIMIENTO

Dios por darnos vida y a nuestros padres por brindarnos su apoyo, su comprensión y ayudarnos en todo momento a lograr cada uno de nuestros objetivos agradecemos de forma muy especial a nuestro asesor Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chávez, por su apoyo incondicional que nos brindó para la culminación de la presente tesis.

Agradecemos también a la UPAGU y a nuestros docentes quienes nos brindaron sus conocimientos y experiencias en nuestra formación profesional.

RESUMEN

La presente investigación titulada influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. del distrito de Cajamarca en el año 2017-2018, pretendió contribuir con el análisis de los estados financieros a través de las razones financieras para evaluar la situación de la empresa en estudio.

Se analizó la influencia de la contabilidad gerencial en la gestión, es importante la contabilidad gerencial porque abarca un sistema de información contable que nos permite alcanzar los objetivos, nos ayuda al uso eficiente y eficaz de los recursos de la empresa. Además de ello nos ayuda a conocer y controlar los costos para la toma de decisiones.

El objetivo principal de esta investigación fue determinar si la contabilidad gerencial influye en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca 2017-2018, para ello se analizó las ratios de liquidez, rentabilidad y gestión donde se verifica que, si existe una adecuada gestión, también se observa que en el año 2018 hubo una disminución de rotación de existencias.

Se tuvo como hipótesis la contabilidad gerencial influye eficazmente en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. en el distrito de Cajamarca en el año 2017 y 2018, ya que la contabilidad gerencial brinda información necesaria para la toma de decisiones en forma oportuna.

A la vez se determinó las razones financieras, que nos permitió conocer la

situación financiera de la empresa en estudio para una mejora de la toma de decisiones.

Para la presente investigación se utilizó el diseño nivel descriptivo, porque mediante la observación de los resultados obtenidos mediante el análisis de las razones financieras nos permitió llegar a las conclusiones que contribuirán al desarrollo de la empresa. Esperando que la presente investigación sirva como aporte para futuras investigaciones.

Palabras clave: Contabilidad Gerencial, Ratios financieros.

ABSTRACT

This research, entitled "Influence of management accounting as a management tool in the company Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. from the district of Cajamarca in the year 2017-2018", aimed to contribute with the analysis of the financial statements through the financial ratios to evaluate the situation of the company under study.

The influence of management accounting on management was analyzed. Management accounting is important because it encompasses an accounting information system that allows us to achieve the objectives, helps us to use the company's resources efficiently and effectively. In addition, it helps us to know and control costs for decision making.

The main objective of this investigation was to determine if the management accounting influences the management of the company Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L in the district of Cajamarca 2017-2018, for it was analyzed the ratios of liquidity, profitability and management where it is verified that, if a suitable management exists, also it is observed that in the year 2018 there was a decrease of rotation of stocks.

The hypothesis was that the management accounting effectively influences the management of the company Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L in the district of Cajamarca in the year 2017 and 2018, since the management accounting provides necessary information for decision making in a timely manner.

At the same time, we determined the financial ratios that allowed us to know the financial situation of the company under study for an improvement in the decision making process.

For this research, the design was used at a descriptive level because by observing the results obtained through the analysis of financial ratios, it allowed us to reach conclusions that will contribute to the development of the company. We hope that this research will serve as an input for future research.

Keywords: Management Accounting, Financial Ratios

ÍNDICE

DEDICATORIAS:	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1. Planteamiento del problema	1
1.1 Definición del problema	2
1.2 Objetivos	2
1.2.1 Objetivo general	2
1.2.2 Objetivos específicos	3
1.3 Justificación e Importancia	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2. Teorías que sustentan la investigación	4
2.1 Antecedentes teóricos	4
2.2 Bases Teóricas	13
2.3 Discusión Teórica	15
2.4 Términos básicos	17
2.5 Hipótesis	29
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	31

3.1 Tipo de investigación.....	31
3.2 Diseño de investigación	31
3.3 Área de investigación	31
3.4 Población.....	31
3.5 Muestra	32
3.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	32
3.7 Procedimiento y análisis de datos	32
3.8 Interpretación de datos.....	32
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados	33
4.2 Discusión.....	41
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	45
5.1 Conclusiones	45
5.2 Recomendaciones	46
LISTA DE REFERENCIAS	47
ANEXOS ESTADOS FINANCIEROS 2017-2018	51
MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA	53

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el transcurso de esta investigación hemos podido determinar que la mayoría de empresas de la ciudad de Cajamarca no tienen conocimiento de la importancia de la contabilidad gerencial dentro de esta contabilidad está incorporado los costos, por lo tanto hemos decidió aplicar costos a la Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L., y de lo importante que es para la toma de decisiones en las empresas ya que se puede ayudar a disminuir costos y a mejorar la rentabilidad de la misma, también tener en cuenta ciertos aspectos a la hora de contabilizar los costos, como el producto, uso de material en su producción, costos de fabricación., además ha tenido que ocuparse un poco más de mejorar sus procesos, adquirir mejor tecnología, tratar de mejorar sus servicios, para que cubra a las expectativas del mercado.

La empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L dedicada a la venta por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio, es una empresa que no cuenta con un capital propio es decir que se mantiene a través de préstamos de las entidades. Actualmente, los inventarios constituyen un factor de suma importancia en el entorno empresarial; una buena gestión y control como determinante de los resultados económicos en las empresas. Este control generalmente es descuidado o tratados con ligereza. Un adecuado control de las existencias permite disminuir riesgos

de sobre stock o escasas de los mismos, disminución de costos y tener actualizado los saldos de las mercaderías, coadyuvando a mejorar la gestión de las adquisiciones, garantizando de esta manera, óptimos resultados económicos y la obtención de resultados positivos en la empresa.

Según, (De La Colina, 2006), explica que es indudable que el mundo actual ha experimentado grandes y profundos cambios en los últimos años, debido a la creciente automatización de las empresas y a la mayor competencia que enfrenta los productos en el mercado, por lo cual esto ha traído consigo efectos en el modo en que las empresas conducen sus negocios, lo que a su vez ha impactado profundamente a la contabilidad gerencial.

1.1 Definición del problema

- ¿Cómo influye la contabilidad gerencial en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

- Explicar la influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017-2018.

1.2.2 Objetivos específicos

- a) Determinar en qué medida el planeamiento empresarial incide en el logro de las metas y objetivos planteados en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.
- b) Explicar cómo la toma de decisiones influye en los procesos administrativos en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.
- c) Analizar cómo el control gerencial tiene incidencia en los recursos en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.

1.3 Justificación e Importancia

El presente tema de investigación es dar a conocer diferentes soluciones para un mejor manejo de la organización en las distintas áreas, para aportar a su crecimiento y desarrollo económico, nos permitirá fomentar procesos administrativos eficientes, a través de una gestión administrativa, que tenga la participación de todo el personal, direccionándose a incrementar la rentabilidad financiera, por ello contará con un aporte para su desarrollo comercial (por ejemplo: reducir costos al momento de fabricar los productos, utilizando la cantidad necesaria de materiales), lo que le permitirá fijarse en grandes metas y objetivos empresariales: posicionarse como la empresa más importante del sector, expandir el negocio en todas las provincias del departamento, superar a la competencia en visibilidad y

ventas, construir una firma comercial exportable a otras regiones del país, de fácil reproducción y que cuente con un modelo de negocio expandible, potenciar la imagen del negocio, creando vínculos de acercamiento entre nuestros clientes y productos, crear puestos de trabajo de manera estable en el lugar de ubicación del establecimiento y para personas residentes en los lugares de funcionamiento, comercializar nuestros productos a través de las Redes Sociales, mejorar el servicio de atención al cliente, mejorar la producción de nuestro negocio, conocer gustos y preferencias de nuestros clientes habituales; es decir, parámetros que se van a concretizar con acciones en el corto y largo plazo .

El estudio de la contabilidad gerencial es importante, porque nos permite de manera eficiente y oportuna mantener informados a los ejecutivos y dueños de la empresa sobre la situación en la que se encuentra para tomar las decisiones apropiadas para el éxito y la rentabilidad de la organización.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Teorías que sustentan la investigación

2.1 Antecedentes teóricos

a) Internacionales

(Santillán Mirabá & Villanueva Arias, 2013), en su tesis Propuesta de sistema de gestión administrativo para la compañía Poison S.A, explica que es un conjunto de acciones mediante las cuales los directivos desarrollan sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir,

coordinar y controlar. La gestión administrativa es importante para las operaciones en una organización, enfrentan limitaciones cuando existen errores administrativos, para iniciar una organización más eficiente la gestión administrativa no sólo ha creado una estable plataforma administrativa, sino que también trabaja en coordinación regular con los departamentos para asegurar que las diversas actividades de coordinación caminen sin problemas, se trabaja para implementar las metas de una organización.

Además, menciona que el análisis de gestión administrativa es el estudio de la estructura administrativa para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con las que se están cumpliendo las diferentes funciones de las ciencias administrativas, las organizaciones están integradas por diferentes áreas y se puede practicar por separado un análisis de gestión administrativa a cada una de las áreas cuando las circunstancias no ameritan hacerlo de manera integral.

Asimismo, (Caldas, Carrión, & Heras, 2010), en su libro denominado: Empresa E Iniciativa Emprendedora menciona que, toda empresa necesita en su funcionamiento diario ya sea por exigencias legales o por propia organización interna, llevar a cabo una serie de procesos que se reflejan en la documentación administrativa. La gestión administrativa de la empresa se encarga de que dicho proceso se haga de la manera más eficaz y eficiente posible para lo que ha de cumplir una serie de premisas.

- **El proceso ha de ser oportuno:** Es decir no han de producirse demoras en otros departamentos como consecuencia de una inadecuada gestión administrativa de la empresa.
- **El proceso ha de minimizar los costos:** Para ello se buscarán la simplificación y la utilidad de la información generada.
- **El proceso ha de ser riguroso y seguro:** Tanto en el contenido de la información como la confidencialidad de los datos.

De igual manera, (Fontalvo, 2011), en su tesis titulada: Evaluación del impacto de los sistemas de gestión de la calidad en la liquidez y rentabilidad de las empresas de la Zona Industrial de Mamonal. Inicialmente se realizó una descripción detallada de la evaluación de los sistemas organizacionales, los sistemas de gestión de la calidad, los indicadores de liquidez y rentabilidad. Luego se procedió a la utilización del análisis, lo que permitió a través de una metodología desde una perspectiva cualitativa, descriptiva, propositiva y cuantitativa analizar los indicadores que mejor diferencian en función objetivo, y así poder identificar cuáles son las variables para monitorear y examinar las empresas objeto de estudio.

Como aporte del siguiente artículo científico se podría indicar que es de mucha importancia para las empresas examinar y evaluar todo el sistema de gestión que se ejecuta, sin dejar de lado a la organización, la calidad del producto, analizando los índices de

liquidez y rentabilidad que son dos elementos muy relevantes para analizarlos dentro de la gestión administrativa de una empresa.

Por otro lado, (Celeste Girardi, 2017), en sus tesis *El Contador Público en la Contabilidad Gerencial de la Argentina Siglo XXI* señala: la Contabilidad Gerencial ha nacido a raíz del trabajo en equipo entre contadores de empresas y dirigentes de organizaciones empresariales produciendo cambios que fueron absorbiendo otro tipo de mentalidad. Surge allí, a través de la necesidad de una cantidad de datos e información para planificar, tomar decisiones y controlar su planificación y técnica decisional.

También indica que es un resultado del desarrollo basado en la generación de valor, porque en el proceso dinámico que éste entraña, se va generando una mayor necesidad de información que permite una más acertada decisión, a la vez que, por la mayor soltura que alcanzan las empresas en su acción, posibilita la producción de una información más variada, exacta y útil. Así mismo dentro de la Contabilidad Gerencial incorporamos al elenco contable de Costos, Presupuestos, Análisis Financieros y además modernas herramientas de planeamiento y control superior.

(Morello Sofia, 2016), en su tesis *La Contabilidad Gerencial como Sistema de Información de gestión estratégica. El caso de la empresa pyme “Construir S.A”*, indica:

La contabilidad deriva información indispensable para la administración y el desarrollo del sistema económico. Esta información es proporcionada a quienes toman decisiones. De allí que la contabilidad se convierte en el elemento básico de las finanzas de una empresa, pues, mediante su adecuada utilización, puede realizarse una gestión eficiente de los activos de la empresa, representados por su valor económico. Por todo lo anterior, la contabilidad constituye el principal sistema de información que refleja el resultado de la toma de decisiones de los gerentes, así como un excelente banco de datos para predecir el futuro de las organizaciones.

Indica también que la información contable debe cumplir con cualidades que involucren la satisfacción de necesidades de los usuarios. Esto determina que la información contable debe ser comprensible, clara, confiable, transparente, pertinente, oportuna, verificable y comparable.

Sin embargo, (Ruiz Noguera & Zamuria González, 2015), en su tesis denominada: por qué el valor actual neto conduce a mejores decisiones al evaluar proyectos de inversión, que otros criterios en la empresa ZR TEXTIL S.A menciona que: La contabilidad gerencial se ocupa específicamente de la comparación cuantitativa de todas las actividades realizadas y los objetivos cumplidos, con

todo aquello que está siendo planeado en la actualidad, realizando el análisis correspondiente a todas las áreas de la empresa. El mismo debe incluir todos los procedimientos contables, contando con la información de la empresa existente, con el fin de evaluar la eficiencia de cada sector. Además, es importante que mencionemos el hecho de que la contabilidad gerencial se basa en que la utilidad que se le dé a la información que le corresponde a la misma no tenga relevancia entre los directores de la empresa, ni tampoco que su uso tenga validez en otras empresas correspondientes a la competencia, ya que, en este caso, lo único que resulta interesante e importante son los cuadros, los reportes y los informes que se realicen.

b) Nacionales

(Acuña Suárez, 2015), en su libro denominado la Contabilidad Gerencial explica: que la contabilidad gerencial es un sistema de recopilación de información relevante con una correcta interpretación, para la toma de decisiones de los gerentes, administradores, propietarios, accionistas, con la finalidad de que el uso eficiente de los recursos en la empresa optimice la generación de valor. Es una rama de la contabilidad cuya finalidad es apoyar el proceso de toma de decisiones en la organización.

Asimismo, (García & Pérez, 2015), en su tesis denominada: Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizaciones en la Asociación ASIMVES del parque Industrial

V.E.S menciona: como resultado de la investigación se comprobó que la decisión gerencial proporciona un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio. Así mismo se demostró que la efectividad de la gestión evalúa la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

Como resultado de la investigación se determinó que el resultado óptimo se lleva a cabo en la planeación estratégica, alcanzando con un buen éxito en la toma de decisiones. También se evaluó que la planeación estratégica desempeña un buen desarrollo en el proceso de actividades, alcanzando los propósitos anhelados por parte de la gerencia.

Según, (Flores, 2009), en su libro: La Contabilidad de gestión empresarial, explica que la contabilidad gerencial está enfocada en el uso eficiente y eficaz de los recursos de la organización. La tensión se centra en la transformación de los recursos en sus formas financieras y a partir de ellas, en los patrones concurrentes de desperdicio (pérdida de recursos) y generación de valor (uso eficaz de los recursos). Los recursos en sus formas monetarias y física se pondrán junto a los recursos consumidos por las estructuras, sistemas, procedimientos, procesos organizacionales y destrezas de los recursos humanos.

La eficacia en el uso de los recursos se juzga en términos del valor

generado en los mercados de productos/servicio (para el cliente) y en los mercados de capital (para el accionista), y en términos de la simultánea satisfacción de los requerimientos de los terceros involucrados con la organización (proveedores, personal, prestamista, la comunidad en general).

(Jáurgeui Diaz, 2002), en su tesis El procedimiento de contabilidad de gerencia y la información contable útil y oportuna en una empresa comercial. Detalla que la contabilidad de gerencia es de gran importancia puesto que brinda información concisa útil y oportuna para el proceso de toma de decisiones en los diferentes niveles de la empresa, además la información es absolutamente indispensable para la supervivencia de la empresa a medida que aumenta en tamaño y complejidad de las empresas se requiere de un adecuado planeamiento y control de la gestión empresarial.

Que el procedimiento de contabilidad de gestión permite a la empresa, contar con información contable útil y oportuna mejorando de esta manera la gestión de la empresa, en si la utilización del procedimiento de contabilidad de gestión, hace posible la obtención de información contable útil y oportuna para la toma de decisiones.

(Correa Chamorro 2018), en su tesis denominada: Implementación de la contabilidad gerencial como herramienta financiera para toma de decisiones en una pequeña empresa gráfica de lima

metropolitana. Explica: la Contabilidad Gerencial, es también conocida como Contabilidad de Gestión o Administrativa, que es el proceso de preparación de informes con información financiera oportuna y precisa requerida por los administradores de un negocio para tomar decisiones gerenciales día a día o al corto plazo, incluye información de activos, pasivos, patrimonio; ingresos, costos, gastos, resultados; también de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento; asimismo incluye información de liquidez, gestión o actividad, solvencia, rentabilidad; también información sobre inversiones, financiamiento, rentabilidad y riesgo.

(Cabrera Vergara, 2009), en su tesis La información gerencial en una empresa Agroindustrial del Distrito de Chao-Viru para mejorar la toma de decisiones. Tiene como objetivo específico: efectuar un diagnóstico inicial de información gerencial. La información gerencial contribuye una herramienta estratégica para mejorar la toma de decisiones y brindar una importante ventaja diferencial a las empresas contra sus competidores.

En nuestro país durante la última década y como consecuencia de la crisis económica que afecta al sector empresarial, la gran mayoría de compañías se han visto obligadas a la necesidad de adoptar cambios radicales en su administración en el entorno actual de los negocios, resulta fundamental para las empresas que quieran ser competitivas, la administración correcta de los sistemas de

información, los avances en tecnología informática, la economía globalizada, el surgimiento de la era del conocimiento han hecho de la información un elemento fundamental para la supervivencia de las organizaciones.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 La Contabilidad Gerencial

(Roberts, Meigs, Bettner, Haka, & Williams, "s.f"), es el diseño y uso de los sistemas de información contable para alcanzar los objetivos de la organización mediante el apoyo a las personas que tomen decisiones dentro de la empresa. Estas personas internas que toman decisiones son empleadas por la empresa. Ellas crean y utilizan la información contable interna no solo para uso exclusivo dentro de la organización sino también con el propósito de compartir parte de ella con personas externas que toman decisiones.

(De La Colina, 2006), evalúa y controla el desarrollo del plan principal o estratégico, con sus variaciones o desviaciones, así como las recomendaciones que conlleven a tomar acción sobre medidas correctivas necesarias, en este sentido la efectiva comunicación entre todos los niveles de la gerencia, es importante, de tal forma que todas las operaciones puedan ser coordinadas para conseguir los objetivos trazados en el plan operativo y el plan estratégico. Una parte importante de la comunicación son los reportes de

contabilidad, que la Gerencia usa en las operaciones de planeamiento y control.

(Martinez, 2011), menciona que la contabilidad gerencial utiliza las técnicas de la contabilidad de costos y los pronósticos (presupuestos) para lograr su meta de ayudar a los ejecutivos a formular planes a corto y largo plazo, medir el éxito en la ejecución de estos planes, identificar aquellos problemas que requieren una atención ejecutiva y escoger entre métodos alternos para lograr los objetivos de la empresa.

También indica que en todo nivel organizacional de una empresa surgen problemas específicos para los cuales se necesita la contabilidad como ayuda en la definición del problema, y la auditoria para que ejerza un control que resguarde los activos de las empresas, verifique la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promueva la eficiencia en las operaciones y estimule la adhesión a las políticas de la empresa.

222 Gestión

(Rubio P., 2008), la gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Con frecuencia se promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les moderniza, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar

las mismas recetas que en otra época.

(Villamayor & Lamas, 1998), define “Es la forma a través de la cual un grupo de personas establece objetivos comunes, organiza, profiere y proyecta las fuerzas, los recursos humanos, técnicos y económicos”.

(Castañeda & Vásquez, 2015), la gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Además, la gestión, es la segunda función de una organización después del proceso de planeación, la cual basada en este, dirige los recursos y ejecuta las acciones que llevan al logro de los objetivos predeterminados.

2.3 Discusión Teórica

La contabilidad gerencial comprende la interpretación de la información contable para una eficiente y eficaz toma de decisiones así mismo ayudará a manejar y controlar las operaciones diarias de la empresa. El objetivo de esta contabilidad es brindar una información oportuna y confiable al área de gerencia.

La contabilidad no es historia sino también una predicción ya que con la información brindada los recursos se utilizarán de forma

efectiva y eficiente para lograr los objetivos de la organización. Dentro de la contabilidad gerencial incorporamos al elenco contable de costos y análisis financieros.

La contabilidad de costos nos brinda información real y concreta de los costos y gastos dentro de una empresa. Además, esta contabilidad analiza y presenta información financiera y no financiera con los costos de los recursos de la empresa. Brinda información para la contabilidad financiera y administrativa.

Según (Caballero, 2011), los ratios o razones financieras son instrumentos que permiten analizar e interpretar los Estados Financieros de una firma en un periodo dado; es decir, se emplean para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en un espacio de tiempo.

(Jauregui Moran, 2018), en su tesis dominada: Los Ratios Financieros para Evaluar el Desempeño de la Inversión de la Gerencia de la Empresa Minera Andina S.A, indica: Los Ratios constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones. Sirven para obtener un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa. Cuando se comparan a través de una serie histórica permiten analizar la evolución de la misma en el tiempo, permitiendo análisis de tendencia como una de las herramientas necesarias para la proyección Económico –

Financiera.

2.4 Términos básicos.

2.4.1 Contabilidad gerencial

- Planeamiento

(Bustios, 2010), menciona la etapa que forma parte del proceso administrativo mediante la cual se establecen directrices, se definen estrategias y se seleccionan alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales económicas, sociales y políticas, tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales que permitan establecer un marco de referencia necesario para concretar programas y acciones específicas en tiempo y espacio. Los diferentes niveles en los que la planeación se realiza son: global, sectorial, institucional y regional.

- Toma de decisiones

(Bustios, 2010), define los procedimientos básicos utilizados en la elaboración de la información contable destinada a la toma de decisiones financieras. Se familiarizará al estudiante con la práctica de la función financiera de corto plazo, así como los principios y la teoría de las finanzas modernas, desde un punto de vista gerencial, analizando tópicos fundamentales de teoría y administración financiera.

- Control gerencial

Tiene como finalidad asegurar que los recursos sean obtenidos y utilizados en forma efectiva y eficiente para el logro de los objetivos de la organización.

El control gerencial tiene relación con el funcionamiento constante de la empresa, consiste en una secuencia más o menos recurrente de actividades interrelacionadas, estas actividades pueden ser clasificadas en actividades de control y planificación, sin embargo, el proceso es total. Además, las actividades son realizadas por las mismas personas.

2.4.2 Gestión

- Planificación

(Ortega, 2010), constituye la primera función de la administración y consiste en determinar los objetivos que el empresario quiere cumplir con respecto a su negocio. En esta etapa se deben especificar los objetivos de la empresa para un período determinado que servirán para orientar todas las acciones hacia dicho objetivo.

- Organización

(Ortega, 2010), definidos los objetivos, la empresa debe organizarse, es decir, se plantea el problema de cómo hacer y qué elementos y condiciones son necesarios para obtener el resultado propuesto y cómo se deben combinar entre sí estos elementos para

conseguir dicho resultado de un modo eficiente. Además, indica organizar significa determinar las funciones necesarias para lograr el objetivo, estableciendo la autoridad y asignando responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

- **Dirección**

(Ortega, 2010), dirigir una empresa es la acción de lograr que todos los miembros del grupo humano y el personal se propongan alcanzar los objetivos de acuerdo a los planes y la organización. Para ello en una empresa cumplen con la función de dirección toda aquella que tienen a su cargo un grupo de personas es decir que tienen subordinados. Su actividad es lograr que ese grupo de personas alcance los objetivos que se les ha fijado.

- **Control**

(Ortega, 2010), identifica siempre que se unen personas para llevar a cabo una tarea con el fin de alcanzar un objetivo determinado, aparece la necesidad de establecer alguna forma de control de las actividades. Es necesario establecer elementos de control para buscar la forma de evitar las desviaciones del plan establecido. La función control consiste en aquellas actividades que se llevan a cabo con el fin de forzar las acciones para que se desarrollen conforme a los planes preestablecidos, lo más importante de la función control es evitar que sucedan distorsiones o desviaciones

de los cambios. Es mejor establecer sistemas de control que detecten de inmediato cuando nos estamos desviando del plan.

- **Existencias**

Es un activo corriente que forma parte del Estado de situación Financiera, este rubro es un bien realizable, en el sentido que puede ser destinado para la venta, en el caso de empresas comerciales, o para su transformación (materias primas), en el caso de empresas manufactureras o de servicios (suministros). Por su naturaleza y aplicación, estos bienes son clasificados cuya nomenclatura de detalla específicamente en el PCGE.

243 Identificación y determinación de los costos

(Rubio F.,1997), explica la contabilidad de costos es una técnica que sistematiza el registro de todas las transacciones que constituyen costos o gastos en una firma, de manera de entregar información entre otros:

- Determinar el costo de cada bien o servicio producido para poder calcular la rentabilidad de las líneas de productos, a través del análisis del precio de venta de cada uno y de su costo.
- Valorizar los inventarios de productos en proceso y de productos terminados, tanto para los efectos de su presentación en el balance general, como así también para proceder al costeo de las ventas en

el estado de resultados.

- Permitir la optimización de las actividades productivas y administrativas de la empresa. Como se sabe, dicho proceso requiere básicamente del empleo de determinadas materias primas para cuya transformación se utiliza una diversidad de servicios, maquinarias y equipos y en la cual participan, directa o indirectamente, distintos trabajadores. Posteriormente este producto es comercializado y la totalidad del proceso administrado.
- Permitir la planificación y presupuesto de las unidades estratégicas de negocios de la empresa. En efecto, el conocimiento del costo de cada uno de los productos que fabrica la empresa y de su rentabilidad, permite determinar cuáles son las áreas de producción económicamente más ventajosas, lo cual puede traducirse en decisiones orientadas a intensificar la fabricación de determinadas líneas de productos en consumo de otras de escasa rentabilidad, en la medida que las condiciones del mercado y otras variables pertinentes así los hagan aconsejables.

¿Para qué se determinan los costos?

Existen tres objetivos básicos que impulsan al cálculo de los costos en una empresa:

- Para evaluar los inventarios al cierre del ejercicio económico y determinar el resultado del ejercicio.
- Para tomar decisiones.

- Controlar la eficiencia en el uso de cada recurso componente al costo.

244 Elementos del costo

2441 Materia prima: Son insumos necesarios que son sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

a) **Materia prima directa:** Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) **Materias prima indirecta:** Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2442 Manos De Obra: Es el pago al sacrificio físico e intelectual que se requiere para transformar las materias primas en productos terminados.

a) **Mano de obra directa:** Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la vidriería, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) **Mano de obra indirecta:** Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la vidriería, cuya actividad no se puede identificar

o cuantificar plenamente con los productos terminados.

245 Costos indirectos de fabricación

245.1 Según la identificación de costos

- a) **Costo directo:** Son los que se pueden identificar y cuantificar sin problema en el producto o en las áreas específicas, además son costos que están relacionados con el objeto de costos, y que puede hacerse su seguimiento de manera económicamente factible.
- b) **Costo indirecto:** Los costos indirectos son aquellos que no se pueden ni cuantificar ni identificar claramente en los productos ni en las áreas específicas.

245.2 Según el comportamiento del costo

- a) **Costo fijo:** Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos del personal, alquiler del edificio.
- b) **Costo variable:** Los que permanecen o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad poder ser diferida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo con las ventas.

246 Punto de equilibrio

Todas las empresas en la actualidad tienen muy bien trazado su

objetivo principal, específicamente incrementar su nivel de rentabilidad enfocando su esfuerzo a las diferentes estrategias que posibiliten lograrlo.

(Palencia García, 2012), indica punto de equilibrio se encuentra en aquel volumen de ventas en el que no existen utilidades ni pérdidas. Se puede considerar que este análisis del punto de equilibrio es un concepto estático; sin embargo, se aplica a situaciones dinámicas, apoyando a la administración de la empresa en sus funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Se considera que el punto de equilibrio es un concepto estático porque la meta de las empresas no es tener cero de utilidad; por el contrario, la meta financiera de toda organización es ser rentables.

247 Ratios financieros

Según, (Aching Guzmán, 2005), define que son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. También proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

Por otro lado, (Caballero, 2011), menciona a las ratios financieras, denominados también razones financieras. Son instrumentos que se

emplean para analizar e interpretar los estados financieros de una empresa, en un periodo dado. Se determinan a partir de la combinación de los datos del Balance General y del Estado de Resultados mediante una operación de resta.

2.4.7.1 Ratios de Liquidez

(Aching Guzmán, 2005), evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo. Y según (Caballero, 2011), son aquellas razones que miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras (deudas, pasivos) de corto plazo.

Entre las relaciones más usadas dentro de esta clasificación, tenemos:

a) Liquidez corriente

Revela la capacidad de pago de la compañía en el corto plazo.

b) Prueba Ácida

(Caballero, 2011), evalúa la habilidad de la compañía para cancelar sus obligaciones de inmediato, separando los activos menos líquidos, como las existencias. En tal sentido, mide el grado en que los activos más líquidos se convierten rápidamente en efectivo para hacer frente a los pasivos de

corto plazo.

c) Liquidez Absoluta

Cuantifica la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables.

d) Capital de Trabajo

Es lo que le queda a la empresa después de pagar sus deudas a corto plazo.

2.4.7.2 Ratios de Gestión

(Zans, 2009), permiten medir la eficacia de la gestión de la empresa, la eficacia de los gerentes o administradores una buena gestión es resultado de políticas adecuadas de ventas, cobranzas e inversiones.

a. Rotación de Existencias

Este indicador permite determinar el número de veces que rotan los inventarios de existencias durante el año. Cuanto mayor sea el número de rotaciones, mayor será la eficacia de la política de ventas de la empresa y en general la eficacia de la administración de las existencias. Más rotación significa más ventas y ello se traducirá en más beneficio para la empresa.

b. Rotación de activo total

Mide el grado de eficiencia con el cual la empresa ha utilizado el total de sus inversiones para generar ventas. Un mayor indicador representa una mayor eficiencia en el uso de los activos totales para generar ventas.

c. Rotación del Patrimonio

Es el indicador que refleja los resultados de la estrategia de financiamiento, mide la relación entre los activos de la empresa y el patrimonio.

2.4.7.3 Ratios de Solvencia (Endeudamiento)

(Zans, 2009), muestran la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el largo plazo, esta capacidad dependerá de la correspondencia que exista entre el plazo para recuperar las inversiones y los plazos de vencimiento de las obligaciones contraídas con terceros.

a. Endeudamiento Total

Este indicador es uno de los más importantes para determinar la solvencia de la empresa. El apalancamiento es uno de los principales elementos que considera el analista financiero. Un mayor valor de esta ratio indica un mayor apalancamiento, lo cual, en buena cuenta, indica un mayor financiamiento con recursos tomados de terceros (deudas) y, por lo tanto, un

mayor riesgo financiero y una menor solvencia de la empresa.

b. Solvencia patrimonial

Mide la capacidad de una empresa para hacer frente sus obligaciones de pago. Esta ratio lo podemos encontrar tanto de forma agregada, activo total entre pasivo total, o de forma desagregada, en función del activo y pasivo corriente o no corriente.

2.4.7.4 Ratios de Rentabilidad

(Aching Guzmán, 2005), miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa, evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial.

a) Margen de Utilidad Bruta

Es la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

b) Margen de Utilidad Neta

Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas.

Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos.

c) Rentabilidad del Patrimonio

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

d) Índice Dupont

Esta ratio relaciona los índices de gestión y los márgenes de utilidad, mostrando la interacción de ello en la rentabilidad del activo.

2.5 Hipótesis

La contabilidad gerencial influye eficazmente en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca en el año 2017 y 2018, ya que la contabilidad gerencial brinda información necesaria para la toma de decisiones en forma oportuna.

2.6 Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Conceptual	Indicador	Ítem	Instrumento
La contabilidad gerencial	Es el proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización y usar de manera apropiada sus recursos. Según (Bonilla Concha & Chavin , 2018), en su tesis titulada: La contabilidad gerencial para la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del distrito de Chaupimarca- Pasco 2018.	<ul style="list-style-type: none"> • Ratios de liquidez • Ratios de endeudamiento • Ratios de rentabilidad 	Razones financieras	Estados financieros
Gestión	(Bustios, 2010), explica que es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en la forma de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de gestión • Rotación de activo total • Rotación del patrimonial 	Razones financieras	Estados Financieros

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que hemos utilizado es cuantitativo, porque hemos recolectado los datos numéricos de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L., con el propósito de analizar la rentabilidad que ha obtenido durante el 2017-2018.

3.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación es descriptivo, porque a través de las razones financieras hemos determinado la situación actual de la empresa, además brindamos la información obtenida a los gerentes para que tomen una decisión, por lo cual la contabilidad gerencial se relaciona con un buen aporte en la gestión empresarial y precisaremos cuáles son las mejores durante el desarrollo de la investigación. Con este diseño se podrá explicar por qué ocurre, bajo qué condiciones se presenta, o por qué las dos variables están correlacionadas.

3.3 Área de investigación

De acuerdo a la investigación obtuvimos información del departamento de contabilidad la cual nos brindó los datos contables necesarios.

3.4 Población

La población de dicha investigación es la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. año 2017 y 2018.

3.5 Muestra

En la presente investigación como muestra tenemos a la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L. año 2017 y 2018.

3.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

La técnica que aplicaremos mediante la investigación es la documental porque nos basaremos en la recopilación de los estados financieros del año 2017 y 2018 de la empresa en estudio, aplicaremos razones financieras, para analizar el estado actual de la empresa y determinar qué medidas pueden tomar para mejorar la rentabilidad.

El instrumento que utilizamos es la ficha de trabajo porque recopilamos los estados financieros de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L., con la ayuda de este instrumento podemos resumirla y analizarla de forma precisa y sintetizar la información de manera oportuna.

3.7 Procedimiento y análisis de datos

Para procesar la información de las razones financieras usamos el Excel.

3.8 Interpretación de datos

Nos apoyamos con el uso del Excel, utilizando razones financieras para determinar la liquidez, la rotación de mercadería, el endeudamiento y la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.1.1 Ratios de Liquidez

a) Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez Corriente} = - \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Liquidez Corriente año 2017	= -	$\frac{\text{S}/221,231.00}{\text{S}/21,742.00}$	=	10.18 veces
--------------------------------	-----	--	---	-------------

Liquidez Corriente año 2018	= -	$\frac{\text{S}/296,478.00}{\text{S}/48,293.00}$	=	6.14 veces
--------------------------------	-----	--	---	------------

En el año 2017 el activo corriente es 10.18 veces más grande que el pasivo corriente, y en año 2018 el activo es 6.14 veces, entonces cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas. La disminución de esta ratio es por el incremento del pasivo, específicamente por el rubro tributos por pagar, los cuales se incrementaron en comparación al año anterior, para mejorar esta capacidad de pago se debe mejorar la política tributaria de la empresa como tener adquisiciones necesarias y de esa manera obtener crédito fiscal.

b) Prueba Ácida

Prueba Ácida	=	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$
--------------	---	---

Prueba Ácida año 2017	=	$\frac{\text{S}/221,231.00 - \text{S}/212,902.00}{\text{S}/21,742.00} = - \frac{8,329.00}{21,742.00} \quad 0.38 \text{ veces}$
--------------------------	---	--

Prueba Ácida año 2018	=	$\frac{\text{S}/296,478.00 - \text{S}/249,781.00}{\text{S}/48,293.00} = \frac{46,697.00}{48,293.00} \quad 0.97 \text{ veces}$
--------------------------	---	---

La prueba ácida para el año 2017 es 0.38 veces y en el año 2018 es 0.97 veces, es decir que en ambos años la empresa no cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus pasivos a corto plazo.

c) Liquidez Absoluta

Liquidez Absoluta	= -	$\frac{\text{Disponible en Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$
-------------------	-----	--

Liquidez Absoluta año 2017	= -	$\frac{S/8,329.00}{S/21,742.00}$	=	0.38 %
-------------------------------	-----	----------------------------------	---	--------

Liquidez Absoluta año 2018	= -	$\frac{S/46,697.00}{S/48,293.00}$	=	0.97 %
-------------------------------	-----	-----------------------------------	---	--------

La empresa en el año 2017 cuenta con 38 % de liquidez y el año 2018 tiene 97%.

d) Capital de Trabajo

Capital de trabajo	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente
--------------------	---	-------------------------------------

Capital de Trabajo año 2017	=	S/221,231.00	S/21,742.00	=	199,489.00 UM
--------------------------------	---	--------------	-------------	---	---------------

Capital de Trabajo año 2018	=	S/296,478.00	S/48,293.00	=	248,185.00 UM
--------------------------------	---	--------------	-------------	---	---------------

Se observa que la empresa posee un capital de trabajo de S/248,185 en comparación al año pasado este índice ha mejorado, siendo favorable porque contaría con recursos necesarios para desarrollar sus actividades.

4.1.2 Ratios de Gestión

a) Rotación de Gestión

Rotación de Existencias	= -	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$
--------------------------------	-----	---

Rotación de Existencias año 2017	= -	$\frac{S/1,525,231.00}{S/212,902.00}$	=	7.16 %
-------------------------------------	-----	---------------------------------------	---	--------

Rotación de Existencias año 2018	= -	$\frac{S/1,681,596.00}{S/249,781.00}$	=	6.73 %
-------------------------------------	-----	---------------------------------------	---	--------

Según los resultados obtenidos en el análisis de esta ratio nos menciona que las existencias para el año 2017 han rotado en 7.16 veces, para el año 2018 ha rotado 6.73 veces, en base a estos datos podemos deducir que la rotación de existencias ha sido menor en el año 2018 debido a la reducción de sus ventas, esto se debe a que invirtieron menos publicidad, las mercaderías también fueron adquiridas a precios más altos, por lo cual la empresa se vio obligada a aumentar el precio de sus productos y es por esto que disminuyó un poco la demanda por parte de los compradores.

b) Rotación de Activo Total

Rotación de Activo Total	= -	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$
-------------------------------------	-----	---

Rotación de Activo Total año 2017	=	$\frac{S/1,713,743.00}{S/247,972.00}$	=	6.91 %
--------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

Rotación de Activo Total año 2018	=	$\frac{S/1,770,100.00}{S/295,478.00}$	=	5.99 %
--------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

En el año 2017 en el resultado obtenido se puede observar que cada sol de los activos de la empresa ha servido para generar S/ 6.91 de ventas, mientras que en el año 2018 cada sol de los activos ha generado S/ 5.99 de ventas, en base a estos resultados podemos determinar que la rotación de activo total ha sido menor en el año 2018, esta diferencia se debe al aumento de compra de activos y hay un mayor número de activos en su inventario. Esta disminución, si bien es cierto, no es muy significativa, se debe a que en el ejercicio económico 2018 no está rotando adecuadamente el activo y se puede contrastar con las partidas del Estado de Situación Económica: Efectivo y Equivalentes de Efectivo y las existencias, para mejorar esta situación se debe incrementar las ventas, para obtener una mejor rotación del activo.

c) Rotación del Patrimonio

Rotación del Patrimonio	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$
--------------------------------	---	---

Rotación del Patrimonio año 2017	=	$\frac{S/1,713,743.00}{S/226,230.00}$	=	7.58 %
-------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

Rotación del Patrimonio año 2018	=	$\frac{S/1,770,100.00}{S/231,015.00}$	=	7.66 %
-------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

A comparación de los dos años en el año 2018 ha tenido un rendimiento del 8% que le ayuda evaluar la capacidad de generar beneficios de la empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas, además permite conocer cómo se están empleando los capitales de la empresa.

4.1.3 Ratios de Endeudamiento (Solvencia)

a) Endeudamiento Total

Endeudamiento Total	=	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
----------------------------	---	---

Endeudamiento Total año 2017	=	$\frac{S/21,742.00}{S/247,972.00}$	=	0.09%
---------------------------------	---	------------------------------------	---	-------

Endeudamiento Total año 2018	=	$\frac{S/65,463.00}{S/295,478.00}$	=	0.22 %
------------------------------------	---	------------------------------------	---	--------

En el año 2017 el pasivo total alcanza el 9% de los activos o inversiones de lo que se deduce que el 91% de las inversiones está financiado con capital propio, sin embargo, en el año 2018 el pasivo total alcanza el 22% de los activos, por lo tanto, en el año 2018 ha aumentado en un 13% su endeudamiento a través de las entidades financieras para la compra de más activos.

b) Solvencia Patrimonial

Solvencia Patrimonial	=	Pasivo Corriente + Pasivo no Corriente
		Patrimonio

Solvencia Patrimonial año 2017	=	-	$\frac{S/21,742.00}{S/226,230.00}$	=	0.10
-----------------------------------	---	---	------------------------------------	---	------

Solvencia Patrimonial año 2018	=	-	$\frac{S/65,463.00}{S/231,015.00}$	=	0.28
-----------------------------------	---	---	------------------------------------	---	------

Dado el valor óptimo de esta ratio está en torno al 1,50 un resultado de 0.28 está por debajo de lo deseable e indica que existe un exceso de deuda. Para equilibrar la proporción entre el activo y las deudas habría que aumentar los fondos propios de la entidad, por ejemplo, con aportaciones de los socios o manteniendo los próximos beneficios sin distribuir.

4.1.4 Ratios de Rentabilidad

a) Margen de Utilidad Bruta

Margen de Utilidad Bruta	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
--------------------------	---	---

Margen de Utilidad Bruta año 2017	=	$\frac{S/188,512.00}{S/1,713,743.00}$	=	0.11 UM
--------------------------------------	---	---------------------------------------	---	---------

Margen de Utilidad Bruta año 2018	=	$\frac{S/88,504.00}{S/1,770,100.00}$	=	0.05 UM
--------------------------------------	---	--------------------------------------	---	---------

La empresa ha obtenido 5 % de ganancia, luego de deducir sus costos de ventas, en comparación al año pasado, este índice ha disminuido lo cual es desfavorable porque tendría una menor margen de ganancia bruta, además, este resultado es negativo para la empresa por el incremento del costo de ventas, para revertir este resultado se debe controlar adecuadamente las existencias para tener

un costo de ventas adecuado con los objetivos de la empresa.

b) Margen de Utilidad Neta

Margen de Utilidad Neta	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
-------------------------	---	--

Margen de Utilidad Neta año 2017	=	$\frac{S/111,186.00}{S/1,713,743.00}$	=	0.06 %
-------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

Margen de Utilidad Neta año 2018	=	$\frac{S/4,785.00}{S/1,770,100.00}$	=	0.003 %
-------------------------------------	---	-------------------------------------	---	---------

La empresa en el año 2017 por cada UM que vendió, obtuvo una utilidad 6.50 % en cambio, en el año 2018 obtuvo menos utilidad que fue de 0.30%. Esta diferencia, preocupante por cierto, se debe al incremento del costo de ventas y gastos administrativos, la empresa debe controlar adecuadamente sus inventarios para obtener disminución de los costos, lo cual generaría mayor rentabilidad.

c) Rentabilidad del Patrimonio

Rentabilidad Patrimonial	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
--------------------------	---	--

Rentabilidad Patrimonial año 2017	=	$\frac{S/111,186.00}{S/226,230.00}$	=	0.49 %
--------------------------------------	---	-------------------------------------	---	--------

Rentabilidad Patrimonial año 2018	=	$\frac{S/4,785.00}{S/231,015.00}$	=	0.02 %
--------------------------------------	---	-----------------------------------	---	--------

La compañía ha generado una ganancia neta de 2 % sobre el patrimonio. En comparación al año pasado, este índice ha disminuido, lo cual es desfavorable porque señala un mal uso del patrimonio de la empresa. Esta baja muy alarmante, se debe justamente a la disminución impactante del resultado del ejercicio, se

debe racionalizar los gastos administrativos, es decir, lo necesario para las operaciones normales de la empresa, además esta diferencia neurálgica tiene incidencia con el adecuado control de los inventarios, de los cuales resulta un elevado costo de ventas.

d) Índice Dupont

Índice de Dupont	= -	$\frac{\text{Venta Neta}}{\text{Activo Total}}$
------------------	-----	---

Índice de Dupont año 2017	=	$\frac{S/1,713,743.00}{S/247,972.00}$	=	6.91 %
------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

Índice de Dupont año 2018	=	$\frac{S/1,770,100.00}{S/296,478.00}$	=	5.97 %
------------------------------	---	---------------------------------------	---	--------

Significa que en año 2017 tenemos invertido en los activos un rendimiento de 6.91 % y en año 2018 de 5.97 %. Es una disminución, en cierto grado controlable que se debe básicamente a una acumulación de activos, los cuales deben realizarse adecuadamente a través de políticas de venta agresivas para obtener mayores ingresos.

4.2 Discusión

4.2.1 Discusión en base a los antecedentes internacionales

(Santillán Mirabá & Villanueva Arias, 2013), explica que es un conjunto de acciones mediante los directivos realizan sus actividades, concuerdo con el autor ya que es importante realizar un análisis fundamental de las fases del proceso administrativo en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca, como podemos observar que la ratio de gestión en el año 2018 hubo reducción en sus ventas, por lo tanto, les informamos que lleven una gestión más eficiente ya que puede proporcionar información

valiosa para la toma de decisiones, ayudando a detectar las fallas en las actividades generales tales como en el área de contabilidad, recursos humanos, departamento de ventas y corregir las desviaciones que se están presentando y de esta forma pueda llevar a sus objetivos trazados con más facilidad.

(Caldas, Carrion, & Heras, 2010), indica que la gestión en las empresas se encarga de la eficaz y eficiencia; sin embargo, en nuestra investigación de la empresa en estudio hemos analizado los estados financieros para observar la situación en la que se encuentra, podemos verificar que el año 2018 la solvencia patrimonial ha tenido un rendimiento del 8%, mediante esta ratio hemos evaluado la capacidad que tiene la empresa durante el desarrollo de su actividad.

(Fontalvo, 2011), indica que es mucha importancia examinar y evaluar todo el sistema de gestión, estoy de acuerdo con el autor ya que en nuestra investigación de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca de acuerdo a sus estados financieros de los años 2017 y 2018 se analizó la rentabilidad en donde que encontró que en año 2018 ha tenido una liquidez baja, para mejorar la rentabilidad se debe ver que parte de nuestro capital puede ser líquido y en que se tiene, ya que depende de nuestra capacidad para obtener dinero y efectivizarlo con ese dinero se pagan nuestras obligaciones financieras (Deudas, Pasivos).

(Celeste Girardi, 2017), indica que es importante la necesidad de datos con información para una buena toma de decisiones, estoy de acuerdo con el autor ya que en nuestra investigación según el análisis de la prueba ácida detectamos que la empresa no cuenta con los recursos necesarios, en si los costos y presupuestos son importantes en la empresa porque ayudan a tener una mejor planificación sobre la producción que tendremos en la misma, para ello se necesita todo un proceso desde la creación de la empresa hasta lo que se va a producir, en cantidad o unidad, todo análisis depende de nuestra rentabilidad con un estudio sobre nuestros ratios financieros tendremos los datos positivos o negativos sobre nuestro capital neto de trabajo. Considerando el presupuesto es la cantidad inicial de dinero que se dispone, y estos deben de ser asegurados para un futuro que sea recomendable no lejano, todo presupuesto debe de tener en cuenta al menos nuestros ingresos futuros, debiéndose tener una lista específica donde los cambios sean mínimos o no sustanciales en la estrategia o plan de desarrollo.

4.2.2 Discusión en base a los antecedentes nacionales

(Acuña Suárez, 2015), menciona que la contabilidad es importante ya que es un sistema de recopilación de información para una correcta interpretación por parte de las personas encargadas para la toma de decisiones, sin embargo en la presente investigación podemos observar la interpretación de los estados financieros en el ratio de gestión, rotación de existencias de la empresa Vidriería y Aluminios caxamarca que en el año 2018 fue menor la frecuencia de la salida de los productos

para su venta.

(García & Pérez, 2015), comprobó que la decisión gerencial o de las personas encargadas de ver la rentabilidad genera un logro para la eficiencia y mejor uso de los activos de la empresa. En nuestra investigación en cuanto a la rotación de activo total de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca hubo un declive en comparación al año pasado que podría ser por un aumento de los activos fijos o lento aumento de los ingresos.

(Correa Chamorro, 2018), explica que la contabilidad gerencial llamada también contabilidad de gestión nos permite realizar informes de la situación financiera de la empresa de manera oportuna y precisa para que la toma de decisiones sea de acuerdo a los informes presentados. Es importante conocer la situación de la empresa para analizar su liquidez, rentabilidad y gestión para un logro adecuado de sus objetivos, es por ello que en toda empresa debe analizar sus estados financieros para su toma de decisiones. Conuerdo con el autor ya que es muy importante analizar las ratios de la organización, así como se realizó de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca donde observa que en el año 2018 es menor su activo que en año 2017 es decir, que en el año 2018 su capacidad de pagar sus deudas es menor.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Se comprobó que la contabilidad gerencial influye en la gestión de la empresa porque nos permite conocer de manera oportuna y precisa la situación, para ello hemos analizado los estados financieros de acuerdo a los ratios para conocer su liquidez, rentabilidad y gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca EIRL.
- A través del presente proyecto de investigación hemos podido determinar que el planeamiento empresarial incide en las metas de la empresa, entonces es muy importante que las personas encargadas de la administración analicen la situación de la empresa para la toma de decisiones para el logro de todos sus objetivos, además de ello contribuye a que la empresa pueda planificar sus diversas actividades y de esta manera puede llegar al logro de sus metas.
- Hemos podido analizar que la toma de decisiones de la organización rige el curso de la misma, solo por esto se justificaría un análisis de las principales tomas de decisión de la organización, para estudiar y tratar de mejorar las condiciones en las que dichas decisiones se realizan, para ello se debe conocer la información contable para que de esa manera pueda desarrollar funciones de gestión tales como de dirección, planeamiento, coordinación y supervisión.

- Concluimos que el control gerencial es un elemento muy importante dentro de la empresa, para ello los encargados de la toma de decisiones deben analizar el uso eficiente de los recursos, además le permite evaluar los resultados y saber si estos son adecuados a los planes y objetivos que desea conseguir la empresa.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa que debe adquirir su mercadería con un precio más competitivo, debe llegar a un acuerdo con su proveedor en cuanto al precio, así de esa manera pueda tener un margen de rentabilidad más favorable para la empresa, porque al momento de adquirir sus productos a un precio más bajo ellos pueden venderlo a un precio que les permita tener un margen de ganancia más rentable.
- Se debe brindar capacitaciones a los colaboradores del área contable a la vez al gerente para que gestionen información financiera razonable analizando e interpretando sus estados financieros y de esta manera la gerencia pueda tener en sus manos información que le permita tomar decisiones de acuerdo a la situación real de la empresa y así cumplir con sus objetivos organizacionales propuestos.

LISTA DE REFERENCIAS

Aching Guzmán, C. (2005). *Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotenia*. Lima.

Acuña Suárez, H. (2015). *Contabilidad Gerencial*. Chimbote.

Bonilla Concha, M., & Chavin, G. (2018). *La contabilidad gerencial para la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del distrito de Chaupimarca- Pasco 2018*. Cerro de Pasco.

Bustios, N. (2010). *La contabilidad gerencial como instrumento financiero en la gestión de las medianas empresa comercializadoras de hidrocarburos de lima metropolitana*. Lima.

Caballero, B. (2011). *Concepto y Aplicación de los Ratios Financieros (Primera Parte)*.

Cabrera Vergara, C. K. (2009). *La información gerencial en una empresa Agroindustrial del Distrito de Chao-Viru para mejorar la toma de decisiones*. Trujillo.

Caldas, M., Carrion, R., & Heras, A. (2010). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Madrid: Editex S.A.

Castañeda, Y., & Vásquez, M. (2015). *La Gestion Administrativa y su relación con el nivel de satisfacción de los estudiantes en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo*. Chiclayo.

- Celeste Girardi, M. (2017). *El Contador Público en la Contabilidad Gerencial de la Argentina siglo XXI*. Argentina.
- Correa Chamorro, L. E. (2018). *Implementación de la contabilidad gerencial como herramienta financiera para toma de decisiones en una pequeña empresa gráfica de lima metropolitana*. Lima.
- De La Colina, J. (05 de mayo de 2006). *La contabilidad gerencial en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-gerencial-en-la-organización-empresarial/>
- Ferbando, D. (5 de noviembre de 2017). *Contabilidad Gerencial*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad-gerencial.html>
- Flores, J. (2009). *La contabilidad de gestión empresarial*. Lima: primera edición.
- Fontalvo, T. (2011). Evaluación del impacto de los sistemas de gestión de la calidad en la liquidez y rentabilidad de las empresas de la Zona Industrial de Mamonal.
- García, G., & Pérez, A. (2015). *Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S*. Lima.
- Jauregui Moran, E. (2018). *Los Ratios Financieros para Evaluar el Desempeño de la Inversión de la Gerencia de la Empresa Minera Andina S.A*. Lima.
- Jáuregui Díaz. (2002). *El procedimiento de contabilidad de gerencia y la información contable útil y oportuna en una empresa comercial*. Trujillo.

Martínez, R. (2 de Septiembre de 2011). *Importancia de la contabilidad Gerencial como Instrumento de Dirección*. Obtenido de <http://contabilidadgerencialricardomartine.blogspot.com/>

Morello Sofía, C. (2016). *La Contabilidad Gerencial como sistema de información de Gestión Estratégica. El caso de la Empresa Pyme Construir S.A.* Argentina.

Ortega, R. (2010). *Manual de Gestión Empresarial*. Breña Lima - Perú.

Palencia García, C. (2012). *Costos II*. México.

Roberts, Meigs, Bettner, Haka, & Williams. ("s.f"). *La Base para Decisiones Gerenciales*. Mcgraw - Hill.

Rubio, F. (1997). *Administración de la Contabilidad de Costos*. Chile.

Rubio, P. (2008). *Introducción a la Gestión Empresarial*. Madrid.

Ruiz Noguera, F. J., & Zamuria González, A. R. (2015). *Por qué el valor actual neto conduce a mejores decisiones al evaluar proyectos de inversión, que otros criterios en la empresa ZR TEXTIL S.A.* Managua.

Santillán Mirabá, J. G., & Villanueva Arias, D. C. (2013). *Propuesta de sistema de gestión administrativo para la Compañía Poison S.A.* Ecuador.

Villamayor, C., & Lamas, E. (1998). *Gestión de la radio comunitaria*

y ciudadana.

Villatoro, J. (2004). *La Contabilidad de Gestión y el control en una empresa*
Universidad Francisco Marroquín. Guatemala.

Zans, W. (2009). *Estados Financieros Formulación, Análisis e Interpretación.*
Perú: San Marcos EIRL.

ANEXOS ESTADOS FINANCIEROS 2017-2018

VIDRIERIA Y ALUMINIOS CAXAMARCA EIRL						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)						
<u>ACTIVO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>		<u>PASIVO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFVO.	46,697	8,329		TRIBUTOS POR PAGAR	48,293	21,742
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-	-		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-	-
MERCADERIAS	249,781	212,902		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	-		TOTAL PASIVO CORRIENTE	48,293	21,742
OTROS ACTIVOS	-	26,741				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	296,478	247,972		PASIVO NO CORRIENTE		
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	17,170	-
ACTIVO NO CORRIENTE				PROVISIONES	-	-
INTANGIBLES	-	-		PASIVO DIFERIDO		
INM.MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	-	-		GANANCIAS DIFERIDAS	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-	-		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17,170	-
-----				TOTAL PASIVO	65,463	21,742
				PATRIMONIO		
				CAPITAL	34,000	34,000
				RESERVAS	-	-
				RESULTADOS ACUMULADOS	192,230	81,044
				RESULTADO DEL EJERCICIO	4,785	111,186
				TOTAL PATRIMONIO	231,015	226,230
TOTAL ACTIVO	296,478	247,972		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	296,478	247,972

VIDRIERIA Y ALUMINIOS CAXAMARCA EIRL
ESTADO DE RESULTADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
POR FUNCION
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	2018		2017	
VENTAS		1,770,100		1,713,743
(-) DSCOTOS., REB. Y BONIF. CONC.		-		-
COSTO DE VENTAS		(1,681,596)		(1,525,231)
UTILIDAD BRUTA		88,504		188,512
GASTOS DE VENTAS	(27,619)		(59,326)	
GASTOS DE ADMINISTRACION	(56,100)	(83,719)	(18,000)	(77,326)
RESULTADO DEOPERACIÓN		4,785		111,186
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
(-) GASTOS FINANCIEROS	-		-	
INGRESOS FINANCIEROS				
OTROS INGRESOS	-			
OTROS EGRESOS	-		-	
REI DEL EJERCICIO	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DEPART. EIMPTOS.		4,785		111,186
(-) DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA		-		-
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO		4,785		111,186
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-		-
RESULTADO DESPUES DEPART. EIMPTOS.		4,785		111,186

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	MÉTODOS	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p>¿Cómo influye la contabilidad gerencial en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018?</p>	<p>La contabilidad gerencial influye eficazmente en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca en el año 2017 y 2018, ya que la contabilidad gerencial brinda información necesaria para la toma de decisiones en forma oportuna.</p>	<p>GENERALES: a) Explicar la influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017-2018.</p> <p>ESPECÍFICOS: a) Determinar en qué medida el planeamiento empresarial incide en el logro de las metas y objetivos planteados en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.</p> <p>b) Explicar cómo la toma de decisiones influye en los procesos administrativos en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.</p> <p>c) Analizar cómo el control gerencial tiene incidencia en los recursos en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca para el año 2017- 2018.</p>	<p>El tipo de investigación que hemos utilizado es cuantitativo, porque hemos recolectado los datos numéricos de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L., con el propósito de analizar la rentabilidad que ha obtenido durante el 2017-2018.</p>	<p>La técnica que aplicaremos mediante la investigación es la documental porque nos basaremos en la recopilación de los estados financieros del año 2017 y 2018 de la empresa en estudio, aplicaremos razones financieras, para analizar el estado actual de la empresa y determinar qué medidas pueden tomar para mejorar la rentabilidad.</p> <p>Para procesar la información de los ratios financieros usamos el Excel.</p>