

Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales

Management accounting and its impact on the profitability of commercial companies

Luis Fernando Espejo Chacón ¹; Yoni Mateo Valiente Saldaña ^{2*}; Frank Alexander Diaz Valiente ³

¹ Escuela de Contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Jr. Leoncio Prado N° 447. Chimbote

² Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

³ Facultad de Derecho, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú

* Autor correspondiente: yyspe@yahoo.es (Y. Valiente)

RESUMEN

El propósito de la investigación fue determinar el impacto de la contabilidad de gestión en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote. El tipo de estudio es no experimental, correlacional causal transversal y los métodos de investigación aplicados fueron el inductivo, deductivo, el descriptivo y estadístico. La muestra estuvo conformada por 50 empresas comerciales. Se utilizó la técnica de la encuesta con dos cuestionarios tipo escala de Likert. Se concluye que existe un alto impacto (significativo), basado en Corimpacto de Pearson de 939***, con p-valor < 01 Rechazando la hipótesis nula. Es decir, el aumento de la medida de variable Contabilidad de Gestión, implica el aumento de la medida de la variable Rentabilidad. Se recomienda que las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote deberán implementar un sistema de control interno que contenga procedimientos sencillos y eficaces con la finalidad de mejorar la rentabilidad.

Palabras clave: Contabilidad de gestión; rentabilidad; empresas comerciales; eficacia; toma de decisiones.

ABSTRACT

The commercial companies of the city of Chimbote. The type of study is non-experimental, correlational, cross-sectional and the applied research methods were inductive, deductive, descriptive and statistical. The sample consisted of 50 commercial companies. The survey technique was used with two Likert scale questionnaires. It is concluded that there is a high (significant) impact, based on Pearson's Corimpact of 939 ***; with p-value < 01 Rejecting the null hypothesis. That is, the increase in the measure of Management Accounting variable implies the increase in the measure of the variable Profitability. It is recommended that commercial companies in the city of Chimbote must implement an internal control system that contains simple and effective procedures in order to improve profitability.

Key words: Management accounting; profitability; commercial enterprises; efficiency; decision making.

1. INTRODUCCIÓN

El mundo tiene una dinámica evolutiva muy fuerte, tornándose algunas veces “agresiva”, con estructuras organizativas cada vez más complejas, donde las tecnológicas rebasan cualquier capacidad de asimilación, con clientes más exigentes y ciclos de vida de los productos más cortos; en este contexto se induce a las empresas a crear ventajas competitivas para mantenerse en este mercado. La contabilidad de gestión se constituye en el pilar para la toma de decisiones y así permanecer en competencia en este mundo globalizado. Tal como lo expresa. Martínez (2012) “En la actualidad el entorno competitivo en que se desarrolla la actividad empresarial, exige a las empresas, de todos los sectores de la economía, un constante esfuerzo de mejora en muchos frentes, como el rediseño de procesos, la mejora de la productividad, la reducción de costos y alcanzar una buena calidad para mejorar la satisfacción de los clientes.”

Para las empresas es importante contar con un sistema de información contable- financiero integral, compuesto por la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión, que les permita un control de su gestión y mantenerse e incursionar en los mercados de forma competitiva, contar con una “herramienta” que les permita no solo identificar los costos, sino, establecer una estrategia a largo plazo, buscando ser competitivas en un

entorno cambiante y dinámico, como en el que están inmersas. Estas necesidades han permitido que la contabilidad de gestión cobre día a día más importancia en el ámbito empresarial, sus directivos se han dado cuenta que es imposible tomar decisiones contando solo con la información que les brindan los estados financieros, saben que es relevante otra información complementaria de carácter financiero y no financiero que les brinda la contabilidad de gestión, sin embargo, en Colombia esto es una paradoja, se tiene conciencia de lo relevante de la contabilidad de gestión, sin embargo en estudios realizados se demuestra su poco desarrollo y bajo impacto como lo asevera Polo, (2013). “En Colombia, el movimiento renovador de la contabilidad de gestión generó algunos cambios en la forma de enseñar y en los temas. No obstante, el impacto de estos cambios en el desarrollo actual de los negocios es muy bajo”.

Para Ramírez (2012) los costos gerenciales son datos obtenidos que compete a la parte gerencial en la toma de decisiones tomando en cuenta la información obtenida de los costos.

Para las empresas que compiten en un mercado de alta competencia en precios, es fundamental contar con información precisa sobre el costo de ventas para determinar precios de venta, justificar inversiones de capital, eliminar o abrir líneas de productos y centros de distribución, promover el desarrollo de nuevos productos y buscar reducciones de costos, entre otras actividades, que le permitan mantenerse competitivos en el mercado y que a la vez generen las utilidades objetivo para el negocio.

Polimeni & Fabozzi, (2011) nos señalan que el indicador de rentabilidad de una empresa otorga información vital para la toma de decisiones financieras, los problemas que puedan estar presentes dentro de la organización, su impacto puede ser medible a través de la ratio de rentabilidad.

Según Bustos (2010) las empresas hoy en día han tenido que ocuparse un poco más de mejorar sus procesos, adquirir mejor tecnología, tratar de mejorar sus infraestructuras y sus medios logísticos, a fin de responder a las expectativas del mercado. Así como que, las empresas han tenido que mejorar en cuanto a sus procesos y algunas otras variables. La contabilidad ha tenido que alinearse a todo este proceso de cambios en el mundo, asumiendo un rol protagónico en los sistemas de información, lo cual hace que la información contable esté disponible en tiempo real y con mínimas fallas.

Oriol (2010) señala afirma que los costos gerenciales aportan información empresarial útil para promover la ventaja competitiva en las empresas, promoviendo este modo que las mismas serán capaces de obtener una tasa de rendimiento mayor a su costo generando así valor para los accionistas.

Según Milán & Fruet (2013) “Muchos de los problemas de rentabilidad en la actualidad se deben al mal manejo de la información obtenida de la gerencia, entre los más suscitados tenemos a la dificultad para diferenciar los costos fijo y variables de la empresa, el deficiente establecimiento de márgenes de ganancia y el desconocimiento de los costos de cada proceso productivo de un producto o servicio”.

Napolitano & Ojala (2015) afirman que una empresa es exitosa si responde a los retos presentes y futuros explotando el patrimonio del pasado y explorando continuamente nuevas oportunidades. El éxito es el crecimiento sostenible de la empresa, basado en la integración de todos los intereses expresados por sus grupos de interés y orientado a la creación de valor.

El problema de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, es que su nivel de rentabilidad es bajo, debido a elementos y factores que no se toman en cuenta, lo que demuestra que las empresas no son tan eficientes en la determinación de sus costos y gastos; dichas empresas comerciales no cuentan con un adecuado sistema de información gerencial respecto a los costos de comercialización, lo cual conlleva a no tener un costo exacto del valor del producto. Se han presentado problemas de comercialización debido a que existe un monopolio al precio fijado por parte del cliente, en ocasiones los costos llegan a ser más altos de lo normal impidiendo a las empresas a incrementar sus precios de venta.

Por otro lado, existe una mala gestión financiera en materia de endeudamiento y liquidez, se han adquirido deudas de corto plazo para inversiones en equipos que debieron ser financiadas a largo plazo, afectando su capacidad de pago y liquidez en la compra de insumos al crédito y en consecuencia incrementar los costos gerenciales en el negocio.

En esta investigación la interrogante a resolver fue la siguiente: ¿Cuál es el impacto de la Contabilidad de gestión en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2016?.

Se planteo como objetivo general determinar el impacto de la contabilidad de gestión en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2016.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación corresponde a un estudio descriptivo correlacional. La unidad de análisis estuvo conformada por 50 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote. Estos datos se obtuvieron de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - Oficina Zonal Chimbote.

La muestra estuvo conformada por 50 las empresas comerciales, los cuales fueron seleccionados aplicando el muestreo probalístico aleatorio.

La técnica de recolección de información fue la encuesta. El instrumento fue el cuestionario. La validez se efectuó mediante juicio experto. La confiabilidad se realizó a través del Coeficiente de corimpacto de Pearson y se procesó mediante el software estadístico SPSS V.23.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados fueron analizados en función a los objetivos propuestos de la investigación. Para recolectar la información, se aplicaron dos cuestionarios, de los cuales se obtuvieron los datos relacionados con las variables y sus dimensiones. Asimismo, el análisis de los resultados se puede evidenciar en tablas estadísticas.

Tabla 1. Diferenciación de los porcentajes hallados de las variables Contabilidad de gestión y rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017.

Niveles	Contabilidad de Gestión		Rentabilidad	
	F	%	F	%
Deficiente	0	0,00%	0	0,00%
Regular	42	84,00%	36	72,00%
Bueno	8	16,00%	14	28,00%
TOTAL	50	100%	50	100%

Fuente: Instrumentos aplicados a los contadores de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017

En la tabla 1, se observa se observa que el nivel que predomina en la variable Contabilidad de Gestión es el nivel regular con un 84% y el 16% en el nivel bueno. Algo similar ocurre en la variable Rentabilidad predomina el nivel regular con un 72%, y el 28% se encuentra en el nivel bueno. Los resultados de esta variable nos muestran que la Contabilidad de Gestión de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote 2016 es regular. Este resultado se corrobora con lo establecido por Visitacion (2015) quien afirma que el 53% de los trabajadores obtienen buen nivel de costos gerenciales, el 36% tienen nivel regular, en tanto que el 11% de los trabajadores obtienen nivel deficiente de costos gerenciales. así mismo el 53% de los trabajadores obtienen nivel medio de rentabilidad, el 47% tienen nivel alto, en tanto que ningún (0%) trabajador obtienen nivel medio de rentabilidad.

Tabla 2. Diferenciación de los puntajes obtenidos de los niveles de las dimensiones de la variable Contabilidad de gestión en las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017.

NIVELES	CONTABILIDAD DE GESTIÓN							
	Sistema de costos		Control		Calidad		Toma de decisiones	
	F	%	F	%	F	%	F	%
DEFICIENTE	0	0,00%	8	16,00%	2	4,00%	6	12,00%
REGULAR	22	44,00%	34	6,00%	42	84,00%	28	56,00%
BUENO	28	56,00%	8	16,00%	6	12,00%	16	32,00%
TOTAL	50	100%	50	100%	50	100%	50	100%

Fuente: Instrumentos aplicados a los contadores de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017

En la tabla 2, se precisa que en las cuatro dimensiones de la variable contabilidad gerencial resaltan el 84%

en el nivel regular en la dimensión calidad, seguido de la dimensión control con 68% en el nivel regular, con el 56% la dimensión sistema de costos se encuentra en el nivel bueno, y con el 56% se encuentra en el nivel regular en la dimensión toma de decisiones. Este resultado confirma lo indicado por Visitacion (2015) que el 61% de los trabajadores obtienen nivel alto en la dimensión de costos, el 31% tiene nivel medio y el 8% tienen nivel bajo. El 81% de los trabajadores obtiene nivel alto en la dimensión control, el 19% tiene nivel medio y ningún (0%) trabajador tienen nivel bajo. El 55% de los trabajadores obtienen nivel bajo en la dimensión de calidad, el 39% tienen nivel medio y el 6% tienen nivel alto. En tanto que el 59% de los trabajadores obtienen nivel bajo en la dimensión toma de decisiones, el 33% tienen nivel medio y el 8% tienen nivel alto. Determinándose que la prevalencia promedio

Tabla 3. Diferenciación de los puntajes obtenidos de los niveles de las dimensiones de la variable rentabilidad en las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017

RENTABILIDAD										
Dimensiones	Rentabilidad financiera		Rentabilidad económica		Cadena de valor		Eficiencia		Eficacia	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Deficiente	0	0,00%	0	0,00%	2	4,00%	0	0,00%	10	20,00%
Regular	26	52,00%	28	56,00%	34	68,00%	16	32,00%	36	72,00%
Bueno	24	48,00%	22	4,00%	14	28,00%	34	68,00%	4	8,00%
Total	50	100%	50	100%	50	100%	50	100%	50	100%

Fuente: Instrumentos aplicados a los contadores de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017

En la tabla 3, se precisa que en las cinco dimensiones de la variable rentabilidad se ubican la dimensión Rentabilidad financiera con el 52% en el nivel regular, con el 56% de la dimensión Rentabilidad económica, mientras que en el 68% está la dimensión Cadena de valor en el nivel regular, el 68% está en la dimensión Eficiencia en el nivel bueno, y el 72% en la dimensión Eficacia en el nivel regular. Este resultado confirma lo establecido por Visitacion (2015) que el 81% de los trabajadores obtiene nivel alto en rentabilidad financiera y el 19% tienen nivel medio. El 69% obtiene nivel alto en rentabilidad financiera y el 31% tiene nivel medio. Asimismo, el 56% obtiene nivel alto en cadena de valor y el 33% tiene nivel medio. De igual forma, el 94% obtiene nivel alto en eficiencia y el 6% tiene nivel medio. El 61% obtiene nivel alto en eficacia y el 36% tiene nivel medio.

Tabla 4. Impacto entre la Contabilidad de Gestión y Rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote 2016.

Variables	Contabilidad de Gestión	Rentabilidad
	Corimpacto de Pearson	1 ,939**
Contabilidad de Gestión	Sig. (bilateral)	000
	N	50
	Corimpacto de Pearson	,939** 1
Rentabilidad	Sig. (bilateral)	000
	N	50

** . La corimpacto es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Instrumentos aplicados a empresas comerciales de la ciudad de Chimbote 2016.

Prueba para la significación del coeficiente de corimpacto poblacional t- student.

- Formulación de hipótesis:

H_i: p ≠ 0 Si existe impacto o asociación

H_o: p = 0 No existe impacto o asociación

- Nivel de significancia: $\alpha = 05$
- Región crítica:
 $gl = 50 - 2 = 23$

El valor de t_t (t crítico o teórico) para 23 grados de libertad es de 1.96

- Estadístico de prueba t_c (t calculado) = 93,9

Decisión: Como $t_c > t_t$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

En la tabla 4 se aprecia que el nivel de impacto entre la Contabilidad de Gestión y la Rentabilidad en las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote 2016., es de 939**; esto indica que entre las dos variables existe una alta impacto directa (significativa) con $p\text{-valor} < 01$ Rechazamos la hipótesis nula. Es decir, el aumento de la medida de variable Contabilidad de Gestión, implica el aumento de la medida de la variable Rentabilidad. Este resultado se corrobora con lo indicado por Visitacion (2015) quien afirma que existe una correlación directa mediante el coeficiente de correlación de Pearson es $R = 0,942$ con nivel de significancia $p = 0,000$ siendo esto menor al 5% ($p < 0.05$), determinando que los costos gerenciales se relacionan significativamente en la rentabilidad de la empresa productora de leche San Francisco.

4. CONCLUSIONES

Se determinó que el impacto de la contabilidad de gestión en las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, 2017 basado en el Corrimpacto de Pearson de 939**; con $p\text{-valor} < 01$ Rechazando la hipótesis nula. Es decir, el aumento de la medida de variable Contabilidad de Gestión, implica el aumento de la medida de la variable Rentabilidad.

Se ha determinado que el nivel que predomina en la variable Contabilidad de gestión es el nivel regular con un 84% y el 16% en el nivel bueno en las empresas comerciales de la Ciudad de Chimbote, 2017.

El nivel que predomina en la variable rentabilidad es el nivel regular con un 72%, y el 28% se encuentra en el nivel bueno en las empresas comerciales de la Ciudad de Chimbote, 2017.

Se ha determinado que en las cuatro dimensiones de la variable contabilidad gerencial resaltan con el 84% en el nivel regular en la dimensión calidad, seguido de la dimensión control con 68% en el nivel regular, con el 56% la dimensión sistema de costos se encuentra en el nivel bueno, y con el 56% se encuentra en el nivel regular en la dimensión toma de decisiones.

De acuerdo a los resultados se ha determinado que en las cinco dimensiones de la variable rentabilidad se ubican la dimensión Rentabilidad financiera con el 52% en el nivel regular, con el 56% de la dimensión Rentabilidad económica, mientras que en el 68% está la dimensión cadena de valor en el nivel regular, el 68% está en la dimensión eficiencia en el nivel bueno, y el 72% en la dimensión Eficacia en el nivel regular.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional de Trujillo por fomentar y habernos permitido desarrollar esta investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bustos, N. 2010. La contabilidad gerencial como instrumento financiero en la gestión de las medianas empresas comercializadoras de hidrocarburos de lima metropolitana. Tesis de Titulo. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Martínez, J. 2012. Contabilidad Moderna. 3ra ed. Universidad Ricardo Palma. Campus Virtual. Perú. 170 pp.
- Milán, J. & Fruet, J. 2013. Análisis de márgenes, rentabilidad, eficiencia y productividad de la banca cooperativa española. Revista. Área de Economía Financiera y Contabilidad. Departamento de Economía, Sociología y Política Agrarias. 16 pp. Extraído de: <http://helvia.uco.es/xmlui/handle/10396/10889>.
- Napolitano, M. & Ojala, J. (2015). In search of an integrated framework of business longevity. Business History, 57(7), 15. <https://doi.org/10.1080/00076791.2014.993613>.
- Oriol, P. 2010. Contabilidad de gestión y costes. Editorial BRESCA. 5ª Edición. Barcelona. 226 pp.
- Polimeni, R. & Fabozzi, F. 2011. Contabilidad de costos versus contabilidad gerencial. 3ra Edición. 896 pp. Extraído de: <http://www.freelibros.org/administracion/contabilidad-de-costos-3ra-edicion-polimeni-fabozzi-adelberg-michael.html>.

Polo, B. 2013. Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda. 155 pp.

Ramírez, D. 2012. Contabilidad administrativa. 8ava ed. Ed Mc Graw Hill. México 598 pp.

Visitacion, V. 2015. Costos gerenciales relacionados en la mejora de la rentabilidad de la empresa productora de leche san francisco del distrito de Trujillo - año 2015. Tesis de Titulo. Universidad de Sipán de Trujillo. Perú.