

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“IMPACTO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO COMO
HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN EL RESULTADO
ECONÓMICO DE LA EMPRESA INVERSIONES R &
AT S.A.C. TRUJILLO - 2019”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Martha Jackeline Pretell Ticlayauri

Asesor:

Mg. CPC Vanesa Soledad Medina Carbajal

<https://orcid.org/0000-0002-8522-9853>

Trujillo – Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado Presidente(a)	Mg. Roque Jesus Ghiglino Montañez	17806144
	Nombres y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Mg. Ana María Roncal Morales	18072896
	Nombres y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Mg. Marvin Omar Aredo García	41398306
	Nombres y Apellidos	Nº DNI

Tabla de contenidos

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	19
1.3. Objetivos	20
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
CAPÍTULO III: RESULTADOS	25
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	55
REFERENCIAS	58
ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Depreciación de activos de área comercial	26
Tabla 2. Depreciación de activos del área administrativa	26
Tabla 3. Clasificación de la depreciación de activos	26
Tabla 4. Clasificación de sueldos del personal	27
Tabla 5. Gastos del personal acumulado de Enero a Diciembre 2019	28
Tabla 6. Detalle mensual de recibos telefónicos	28
Tabla 7. Clasificación de gastos de servicios básicos	29
Tabla 8. Clasificación de gastos por alquiler de local	30
Tabla 9. Gastos fijos anuales 2019	30
Tabla 10. Clasificación de gastos variables	31
Tabla 11. Participación porcentual de ventas anuales por productos	32
Tabla 12. Distribución de gastos variables para cada producto	33
Tabla 13. Costos variables unitarios anuales 2019	34
Tabla 14. Total de costos y gastos variables anuales 2019	35
Tabla 15. Margen de contribución unitario por producto	37
Tabla 16. Margen de contribución ponderado por producto	38
Tabla 17. Cálculo del Punto de Equilibrio en función al total de las unidades	39
Tabla 18. Cálculo del punto de equilibrio en unidades por cada producto	40

Tabla 19. Punto de equilibrio monetario para cada producto	41
Tabla 20. Costo y gasto variable para cada producto	42
Tabla 21. Estado de Resultado proyectado aplicando el Punto de Equilibrio	43
Tabla 22. Detalle mensual de gasto de publicidad	45
Tabla 23. Gastos fijos anuales según planeación de utilidades	46
Tabla 24. Cantidad proyectada en base a la utilidad deseada	47
Tabla 25. Ingreso monetario obtenido de la cantidad proyectada	48
Tabla 26. Costo y gasto variable obtenido de la cantidad proyectada	49
Tabla 27. Estado de Resultado en base a la utilidad deseada	50
Tabla 28. Ingresos anuales 2019	51
Tabla 29. Costo y gasto variable año 2019	52
Tabla 30. Comparativo de resultados año 2019 vs utilidad deseada	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Comparativo de de ventas 2019 vs ventas protegidas

54

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo general determinar el impacto que se obtiene al aplicar el punto de equilibrio como herramienta de gestión en el resultado económico de la empresa Inversiones R&AT S.A.C. Trujillo - 2019.

Es una investigación con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada y de diseño no experimental. Con una población representada por la información financiera contable de la empresa año 2019, y con una muestra constituida por: Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera y Kardex año 2019. Se aplicaron como técnicas la entrevista y el análisis documental, cuyos instrumentos fueron una guía de entrevista y la ficha de análisis documental.

En cuanto a los resultados, se determinó que la empresa no emplea el punto de equilibrio. Como primer paso se procedió a clasificar los costos y gastos en fijos y variables, con dicha información se determinó que 311,053 unidades conforman el punto de equilibrio y en valores monetarios representa S/ 6,251,823.00 soles. Por último, se aplicó el método costo-volumen-utilidad para proyectar la utilidad deseada de S/ 100,000.00 soles, estimando que al implementar el servicio de publicidad se estaría logrando vender 413,310 unidades para alcanzar la meta.

Como conclusiones, se tiene que ante variaciones de gastos y costos que se puedan suscitar en un mercado fluctuante, la ventaja de aplicar el punto de equilibrio es que te permite identificar de manera práctica la cantidad mínima a vender para cubrir los gastos y costos; y que a partir de ella se puede tomar decisiones de cómo maximizar las utilidades.

PALABRAS CLAVES: Punto de equilibrio, clasificación de costos y gastos, resultado económico.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aguacondo, S. K. (22 de agosto de 2019). *Análisis del punto de equilibrio en la toma de decisiones de una empresa ensambladora de vehículos*. [Título profesional, Universidad Técnica de Machala]. Google Académico. http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14676/1/E-10084_AGUAACONDO%20CORDOVA%20SHIRLEY%20KATHERINE.pdf
- Amaya, J. (2010, enero). *Toma de decisiones gerenciales: métodos cuantitativos para la administración*. https://books.google.com.pe/books?id=ETpVI-KJxWEC&pg=PA15&dq=toma+de+decisiones&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjrejmqtzqAhVKT98KHYd_BSoQ6AEwBXoECagQAg#v=onepage&q=toma%20de%20decisiones&f=false
- Angulo, U. (2018, junio). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF*. <https://books.google.com.pe/books?id=JzSjDwAAQBAJ&pg=PA205&dq=que+e+s+la+toma+de+decisiones+costos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiEyeHFtunrAhWDylkKHRHgCGMQ6AEwBXoECAYQA#v=onepage&q=%20toma%20de%20decisiones%20costos&f=false>
- Arellano O., Quispe G., Ayaviri D. & Escobar F. (30 de marzo de 2017). *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador*. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572017000100004&script=sci_abstract
- Arrunátegui, J. (2017). El problema de la liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao, Perú 2012-2014 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/5854>
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones*. https://books.google.com.pe/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=baena+2014+rentabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=baena%202014%20rentabilidad&f=false
- Bernal, C. (2010, agosto). Proceso de investigación científica. En C. Bernal. (Pearson), *Metodología de la investigación* (pp.4-305). <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Díaz et al. (2013). *Gestión de precios*. [https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=z4q0zoUPOMEC&oi=fnd&pg=PA71&dq=En+otras+definiciones+es+el+resultado+que+obtiene+al+relacionar+el+beneficio+alcanzando+con+los+materiales+\(econ%C3%B3micos\)+de+lo+q](https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=z4q0zoUPOMEC&oi=fnd&pg=PA71&dq=En+otras+definiciones+es+el+resultado+que+obtiene+al+relacionar+el+beneficio+alcanzando+con+los+materiales+(econ%C3%B3micos)+de+lo+q)

[ue+dispone+la+empresa,+es+decir+el+activo+real&ots=uj6-dDJpax&sig=7Rr75EH8x4pvD-PPKNGQsnqSYe4#v=onepage&q&f=false](#)

- Díaz O. & Dextre J. (2017). *Ciencia contable: Visión y perspectiva*.
<https://books.google.com.pe/books?id=3aDNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Ciencia+contable:+Visi%C3%B3n+y+perspectiva&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjRuszJq9DpAhXqUN8KHRqvDs8Q6AEILDAB#v=onepage&q=Ciencia%20contable%3A%20Visi%C3%B3n%20y%20perspectiva&f=false>
- Eslava, J. J. (2013, mayo). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la gestión comercial*.
https://books.google.com.pe/books?id=F9_HBAAAQBAJ&pg=PT240&dq=MARGEN+DE+CONTRIBUCI%C3%93N&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi_i5S_oHrAhWMjFkKHd1cANMQ6wEwCHoECAkQAQ#v=onepage&q&f=false
- Fernández, J. L. (2008, junio). *Contabilidad Financiera Para Directivo 5*.
<https://books.google.com.pe/books?id=D6uKIUejZ9UC&pg=PA163&dq=resultado+economico+CONTABILIDAD&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjG8oil2obtAhVGGbkGHRK4Bu8Q6AEwA3oECAkQAQ#v=onepage&q&f=false>
- Flores, F. (2019). *Contabilidad de gestión empresarial* (5ta ed ed.). Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas E.I.R.L.
- Gonzales, C. A. (8 de noviembre de 2017). *El modelo costo-volumen-utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la empresa vitalia health care & medical services s.a.c. En trujillo 2016* [Título de licenciado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional UNT.
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9101/gonzaleschamay_cristian.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R. A. & Coello, S. (2020). *El proceso de investigación científica*. (2da edición). La editorial universitaria.
<https://books.google.com.pe/books?id=tX71DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=investigacion+cientifica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjAx73h6v78AhUZppUCHQggAYwQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=guia%20de%20entrevista&f=false>
- Martínez, B. L. (2010, noviembre). *Análisis comparativo de las principales herramientas de planeación financiera* [Título de maestría, Universidad Nacional Autónoma de México]. <https://repositorio.unam.mx/contenidos/analisis-comparativo-de-las-principales-herramientas-de-planeacion-financiera->

[75057?c=pQ8wXB&d=false&q=An%C3%A1lisis%20comparativo%20de%20las%20principales&i=1&v=0&t=search_0&as=0](https://www.scielo.org.mx/pdf/rmcp/v6n2/v6n2a5.pdf)

- Martínez et al. Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina. Rev. mex. de cienc. pecuarias [online]. 2015, vol.6, n.2, pp.193-205. ISSN 2448-6698. <http://www.scielo.org.mx/pdf/rmcp/v6n2/v6n2a5.pdf>
- Mazón L., Burgos D., Nuñez W. & Serranoluyó M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. En Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial, 3 (8) pp.14-24. https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf
- Mora, O. D. (01 de febrero 2019). *Determinación y análisis del punto de equilibrio con relación a los costos fijos y variables para la toma de decisiones*. [Título profesional, Universidad Técnica de Machala]. Google Académico. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13651/1/ECUACE-2019-CA-DE01036.pdf>
- Navarro, M. (2021). La competitividad de la empresa española, a partir del análisis de sus estados contables en BACH. Instituto Vasco de Competitividad – Fundación Deusto. <file:///C:/Users/HP%20ALL%20IN%20ONE/Downloads/210034-competitividad-empresa-espanola.pdf>
- Ortiz et al. (2013). *Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos*. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541207012.pdf>
- Ramirez, J. C. & Calle, R. J. (2021). *Manual de metodología de la investigación en negocios internacional*. (1ra ed.). Eco Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=GT4xEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=enfoque+del+estudio+de+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjZ-6Fuv78AhVYyZUCHTatD8YQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q&f=false>
- Rodriguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Klik Soluciones Educativas S.A. de C.V. https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiPt7Dmy_78AhWdrJUCHVCdDhEQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q&f=false
- Romero, M. N. (2019). *El punto de equilibrio y su relación en la rentabilidad de la empresa Plásticos Manufacturera S.A.C., Chorrillos, periodo 2017-2018*. [Título de licenciado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UNT.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47685/Romero_MN_J-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rosales, J. K. & Casachagua, R. M. (7 de febrero de 2014). *El punto de equilibrio como herramienta de gestión para la toma de decisiones en la institución educativa particular San Antonio Maria Claret*. [Título de licenciado, Universidad Técnica de Machala]. Google Académico. https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Rosales+Zacarias%2C+Jeison+Kevin+%26+Casachagua+Inga%2C+Rosario+Milagros+%282014%29+%E2%80%9CEI+Punto+de+Equilibrio+como+Herramienta+de+Gesti%C3%B3n&btnG=#d=gs_qabs&u=%23p%3DOKLpstL_W3oJ

Santamaría, F. P. (01 de diciembre 2017). *El punto de equilibrio, y su incidencia en la rentabilidad de la empresa molinera Chontope S.R.L. Lambayeque 2016*. [Título profesional, Universidad César Vallejo]. Google Académico. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33150/Santamaria_FP-SD.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Tanaka, G. (2016, julio). *Contabilidad y análisis financiero: Un enfoque para el Perú*. <https://books.google.com.pe/books?id=N6LNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTABILIDAD+Y+ANALISIS+FINANCIERO:+UN+ENFOQUE+PARA+EL+PERU&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiE0uWPkZnpAhUOU98KHWFDAyAQ6AEIJzAA#v=onepage&q=CONTABILIDAD%20Y%20ANALISIS%20FINANCIERO%3A%20UN%20ENFOQUE%20PARA%20EL%20PERU&f=false>

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. <https://books.google.com.pe/books?id=BhymmEqkkJwC&pg=PA184&dq=Es+la+relaci%C3%B3n+directa+establecida+entre+el+investigador+y+su+objeto+de+estudio+a+travez+de+un+cuadro+a+base+de+respuestas+a+cuestiones+tamayo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjBpdWfsob9AhUWHrkGHS3MAe4Q6AF6BAgIEA1#v=onepage&q&f=false>

Vargas, Z. R. (2009). *La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica*. <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>