

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**Gestión presupuestaria y su influencia en la utilidad de la empresa Transportes
Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022**

Línea de Investigación:

Finanzas

Autores:

Br. Ruiz Avila, Claudia Yesenia

Br. Silva Gutierrez, Jorge Humberto

Asesor:

Dr. Ruiz Flores, Anibal Mario

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9528-9326>

TRUJILLO, PERÚ

2022

Fecha de Sustentación:

25/07/2022

La presente tesis ha sido revisada y aprobada por el siguiente jurado:

Presidente : Dr. Miranda Robles, Juan Carlos

Secretario : Mg. Poma Sanchez, Walter Emilio

Vocal : Ms. Moscol Zapata, Paul

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **Gestión presupuestaria y su influencia en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022**

Desarrollado con el fin de obtener el título de Contador Público. El objetivo principal es: Determinar de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.

Br. Ruiz Avila, Claudia Yesenia

Br. Silva Gutierrez, Jorge
Humberto

DEDICATORIA

A mi mamá Luz Amelia Avila Garcia, a mi abuelita Alicia Garcia y a mis hermanos Nathaly y Carlos.

Ruiz Avila, Claudia Yesenia

A mamá Julia Gutierrez Loyola, a mi abuelita Micaela Vallejos Pachamora y a mi hermano Carlos Silva Gutierrez.

Silva Gutierrez, Jorge Humberto

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos guiado espiritualmente en toda mi vida y poner en nuestro camino a las personas indicadas en su momento.

A nuestros familiares por apoyo incondicional, lo cual fue parte muy importante para cumplir este objetivo y seguir persistiendo nuestros sueños.

A nuestro asesor Dr. Anibal Mario, Ruiz Flores por ser el mejor guía y mentor para persistir con la investigación y por su excelente enseñanza y apoyo.

A nuestras amistades y a todas aquellas personas que nos apoyan, brindan su confianza siempre para seguir adelante y cumplir siempre nuestros objetivos.

Los autores

RESUMEN

La investigación buscó determinar de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022., para ello se consideró un enfoque cuantitativo, con diseño pre experimental, de alcance explicativo. La muestra estuvo conformada por el estado de situación financiera, estado de resultados, reportes de presupuestos y costos de la empresa, y como instrumentos se aplicó una guía de entrevista y una guía de análisis documental. En los resultados se encontró que, no cuentan con un modelo de gestión presupuestaria, solo trabajan de forma empírica, es por ello que presentan imprecisiones en la adquisición de suministros, en el manejo de costos y gastos, asimismo, se encontró que la utilidad bruta, utilidad operativa, utilidad neta y margen de utilidad neta ascendieron a S/ 508,545, S/ 410,827, S/ 279,481, 19.20%, respectivamente. Además, la aplicación del modelo de gestión presupuestaria se fundamentó en el presupuesto de ingresos, presupuesto de suministros, presupuesto de mano de obra, presupuesto de CIF, presupuesto de administración y presupuesto de gastos financieros.

Finalmente, se determinó que el modelo de gestión presupuestaria si contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa, según obtenido en la prueba t student para muestras relacionadas $Z = 1.604$ y un valor $P = 0.109$.

Palabras claves: Planificación, presupuestos, costos, utilidad.

ABSTRACT

The research sought to determine how the application of a budget management model contributes to improving the profitability of the company Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022, using a quantitative approach, with a pre-experimental design and explanatory scope. The sample consisted of the company's statement of financial position, income statement, budget and cost reports, and an interview guide and a documentary analysis guide were used as instruments. The results showed that the company does not have a budget management model and only works empirically, which is why there are inaccuracies in the acquisition of supplies and in the management of costs and expenses; it was also found that the gross profit, operating profit, net profit and net profit margin amounted to S/ 508,545, S/ 410,827, S/ 279,481, and 19.20%, respectively. In addition, the application of the budget management model was based on the revenue budget, supply budget, labor budget, CIF budget, administration budget, and financial expense budget.

Finally, it was determined that the budget management model does contribute to the improvement of the company's profit, as obtained in the Student's t-test for related samples $Z = 1.604$ and a P value = 0.109.

Key words: Planning, budgets, costs, profitability.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRESENTACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del problema	1
1.1.1. Realidad problemática	1
1.1.2. Enunciado del problema	2
1.2. Justificación	2
1.3. Objetivos	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
II. MARCO DE REFERENCIA	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1. A nivel internacional	4
2.1.2. A nivel nacional	4
2.1.3. A nivel local	6
2.2. Marco teórico	7
2.2.1. Gestión presupuestaria	7
2.2.2. Utilidad	9
2.2.3. Planeamiento estratégico	11
2.2.4. Estados financieros	11
2.3. Marco conceptual	12
2.3.1. Teorías de las variables	12
2.3.2. Teoría financiera	12
2.3.3. Conceptos	13
2.4. Hipótesis	13
2.5. Variables	13

III. METODOLOGÍA	16
3.1. Material	16
3.1.1. Población.....	16
3.1.2. Marco muestral	16
3.1.3. Unidad de análisis	16
3.1.4. Muestra	16
3.2. Métodos.....	16
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....	17
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	18
4.1. Presentación de resultados	18
4.2. Discusión de resultados	37
V. CONCLUSIONES	40
VI. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS.....	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	14
Tabla 2 Análisis de la situación actual de la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021	19
Tabla 3 Estado de resultados de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.....	21
Tabla 4 Estado de situación financiera de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021	22
Tabla 5 Análisis de la Utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.....	23
Tabla 6 Planificación de viajes de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo	24
Tabla 7 Planificación de viajes de carga pesada de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	24
Tabla 8 Presupuesto de ingresos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo	25
Tabla 9 Presupuesto de materia prima directa de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	25
Tabla 10 Presupuesto de mano de obra directa de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	26
Tabla 11 Presupuesto de costos indirectos de fabricación de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo	26
Tabla 12 Presupuesto de costo de servicio de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo	26
Tabla 13 Presupuesto de administración de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	27
Tabla 14 Presupuesto de gastos financieros de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	28
Tabla 15 Presupuesto de remuneraciones de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	29
Tabla 16 Flujo de caja de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.....	31
Tabla 17 Estado de resultados de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.....	33
Tabla 18 Estado de situación financiera de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.	34
Tabla 19 Aplicación de un modelo de gestión presupuestaria para mejorar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Organigrama de la empresa Transportes Gervacio S.A.C.</i>	18
Figura 2 <i>Incremento porcentual de la utilidad en la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo</i>	35

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Realidad problemática

Una buena gestión presupuestaria es vital para el cumplimiento de los objetivos económicos y las metas trazadas, además, contribuye a la optimización de recursos, lo cual genera un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa, la cual refleja el beneficio de la inversión en un período específico.

En Cuba las empresas de transporte carecen de una gestión presupuestal debido a la falta de asignación de recursos para las diversas actividades propias del rubro, es por ello que en las verificaciones se evidencia el insuficiente control del consumo de aceites de relleno, mal llenado de los modelos órdenes de trabajo en el taller, e incumplimiento de lo determinado para la confección, lo cual repercute en costos por tiempos perdidos (Cedeño y González, 2020). De acuerdo a los datos de la Asociación de Examinadores Certificados de Fraudes (ACFE) en una organización típica la falta de control de sus gastos genera una disminución del 5% de las ventas anuales, igualmente, uno de los principales factores de fracaso de las organizaciones grandes son las fugas económicas (Serroni, 2021).

A nivel nacional, el Instituto Peruano de Economía (IPE) indicó que a causa de la cuarentena obligatoria y las prohibiciones asignadas para disminuir la propagación del COVID-19, en la cual restringieron la capacidad máxima de pasajeros, generó pérdidas monetarias a las organizaciones de transporte urbano y operadores. Se produjo una reducción significativa de pasajeros por día de semana, pasando de 533 mil a 119 mil personas. Esto representó la caída del 78% de ingresos semanales, pese a ello, la cantidad de kilómetros recorridos se ha recuperado en un 92% de los niveles anteriores al estado de emergencia (Instituto Peruano de Economía [IPE], 2020). Es así que, la reactivación del sector transporte es importante para generar ganancias a los empresarios y además contribuir al desarrollo económico del país.

En la empresa de Transportes Gervacio S.A.C., se observó que los directivos no cuentan con una gestión presupuestal correcta, debido a que no realizan los presupuestos base, sino que lo ejecutan de manera empírica, además, desconocen el costo real del servicio en los diferentes tramos y los costos indirectos que involucran las actividades. También, suelen comprar maquinarias mediante efectivo o transferencia, y no analizan la relación que tiene con la utilidad del período. Del mismo modo, se evidenció que la utilidad se ve afectada por el aumento del costo de ventas y los gastos administrativos, ya que la empresa lleva un control impreciso de los costos de lubricantes y de cambio de aceite. Finalmente, la empresa no cuenta con un plan estratégico lo cual le impide tener una forma clara de implementar los planes operativos, es por ello, que ha tenido varios problemas económicos y financieros, lo cual le ha obligado a recurrir a préstamos para evitar el cierre del negocio.

En la empresa de Transportes Gervacio de continuar esta problemática traerá como consecuencias: disminución de sus ingresos, mayores costos y gastos, disminución de la utilidad neta; afectando el crecimiento de la empresa y la inversión de los dueños o socios.

Por lo tanto, la finalidad de la presente investigación es determinar de qué manera la gestión presupuestaria influye en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

1.1.2. Enunciado del problema

¿De qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022?

1.2. Justificación

Teórica

La investigación contribuirá al aporte del conocimiento científico sobre la importancia de la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria para aumentar la utilidad de la empresa.

Práctica

El presente estudio dará a conocer a los empresarios de transporte que la utilización de modelos de gestión presupuestaria es fundamental para evitar improvisaciones en la gestión de los presupuestos, así como el efecto en la toma de decisiones.

Metodológica

En el estudio se aplicó un modelo para evaluar la gestión presupuestaria y su influencia en la utilidad de la empresa. Por lo tanto, los instrumentos aplicados servirán como fuente de apoyo de recopilación de datos para futuros investigadores.

Social

Los resultados permitirán otorgar una perspectiva más clara y objetiva sobre la efectividad de la aplicación de estrategias de gestión presupuestal para conocer el estado económico y financiero de las empresas.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.
- Analizar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.
- Evaluar el impacto de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Tamayo, Narváez y Eraso (2019) investigaron sobre: Planificación presupuestaria basada en actividades (ABB) y su incidencia en la rentabilidad de la industria de confecciones, el estudio fue de diseño no experimental y para ello se utilizó la observación. Y se lograron los siguientes resultados en la empresa de confecciones: La organización no cuenta con un control adecuado en sus procesos y esto genera problemas en la toma de decisiones y se repercute en los resultados económicos obtenidos, además, la gerencia estratégica desconoce ciertos costos de producción del sector, por otra parte, los procedimientos administrativos que existen en el sector no permiten que planifiquen la compra de materia prima e insumos para su producción. Concluyeron que, es necesario constituir un modelo basado en actividades para incrementar la rentabilidad de dicha empresa investigada.

León (2018) indagó sobre la Planificación presupuestaria y la rentabilidad en la empresa Electrosis de la ciudad de Ambato, Universidad Técnica de Ambato, para ello se utilizó un enfoque cuantitativo, para este estudio se tomó como muestra a toda la empresa. Los resultados mostraron que no se aplica con frecuencia los indicadores para medir la rentabilidad de la organización esto lo refleja mostrando un resultado del 100%. La planificación presupuestaria no aporta beneficios porque es muy limitada en cuanto a los resultados obtenidos, asimismo, Electrosis al fijar sus precios solo toma ciertos criterios como el costo de materiales y mano de obra; pero no agrega la proporción de los gastos administrativos. En la investigación se concluyó que la empresa realiza una gestión empírica y deficiente; debido a que no se basa en los procesos presupuestales.

2.1.2. A nivel nacional

Córdova (2021) en su estudio sobre: Gestión de los activos fijos y gestión del presupuesto en la rentabilidad en una entidad bancaria de Lima, 2021, cuyo enfoque fue cuantitativo, de tipo aplicada con diseño no experimental, cuya muestra estuvo compuesta por 92 colaboradores. En los resultados se obtuvo que la gestión del presupuesto influye de manera significativa en la rentabilidad de la entidad en estudio y que la rentabilidad presentó una dependencia porcentual de 38.5% de la gestión presupuestal. Concluyó que, ambas variables guardan relación positiva.

Reyes y León (2019) en su investigación titulada: Costo de servicio para determinar el margen de utilidad por ruta en la empresa de transporte Contratistas Generales Asociados GM S.A.C., Chimbote - 2019, cuyo enfoque fue cuantitativo, de tipo aplicada con diseño no experimental. Se utilizó como técnica al análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental. En los resultados se obtuvo la ruta Chimbote-Huarmey presentó un precio de S/ 550, la ruta Chimbote-Casma presentó un precio de S/ 430 y la ruta de Chimbote-Guadalupito presentó un precio S/ 350, además, se precisó que la empresa no realiza una gestión correcta sobre la estructura de sus presupuestos y costos, en relación al margen de utilidad en la primera ruta se un 46%, en la segunda ruta un 51% y en la tercera ruta un 57%. En conclusión, la el margen de utilidad se ve afectada por el mal manejo de los costos y presupuestos.

Pérez (2018) en su investigación titulada: Gestión presupuestaria como factor determinante de la rentabilidad en empresas hoteleras del Perú, cuyo enfoque fue cuantitativo, de tipo aplicada con diseño no experimental. Se utilizó las siguientes técnicas: encuestas, entrevistas y guía de análisis documental. La muestra estuvo compuesta por 300 representantes de las cadenas hoteleras. En los resultados se obtuvo los empresarios no observan las herramientas financieras básicas, tampoco la estructura presupuestal, carecen de disciplina permanente de fiscalización. Además, se comprobó mediante la Chi cuadrado que el uso adecuado de los presupuestos incide en la mejora de la rentabilidad con un $84.62 \geq 5.99$.

En conclusión, la estrategia de administración financiera mediante el uso de presupuestos posibilita el alcance de los objetivo de rentabilidad, por lo tanto, existe una relación directa entre las variables.

2.1.3. A nivel local

Cuestas y Pukara (2021) en su estudio sobre: Aplicación del devengado y su influencia en la utilidad neta de la empresa North Investments Pukara E.I.R.L., de enero a octubre del 2021. De acuerdo a la tipología de orientación fue es aplicada, correlacional con diseño no experimental a que las variables de estudio no fueron manipuladas. Como técnicas se utilizaron al análisis documental y la entrevista, y como instrumentos la ficha de registro y la guía de entrevista. La población - muestral estuvo conformada por el registro de ventas de propiedades y el registro de gastos. Por último evidenció que, si no se aplicar de forma correcta el principio del devengado al momento que se ejecuta una transacción, ya sea ingreso o gasto, sin tener en cuenta si se cobró o no, acarrea como secuela un mal procesamiento de datos acerca de la rentabilidad de la empresa.

Aguilar (2020) en su estudio sobre: Ejecución presupuestaria y su relación con el cumplimiento de metas, de la Municipalidad distrital de Sitabamba, de tipo cuantitativa con diseño no experimental, se utilizó la ficha de registro como instrumento. Como resultado se obtuvo que la entidad carece de eficacia debido a que se obtuvo un indicador de 0.83 calificado como deficiente, y respecto a la calificación de los recursos de operaciones se obtuvo un valor de 0.98. En conclusión la ejecución presupuestal de actividades y proyectos en relacion a la eficacia presentó un indicador de 0.99, sin embargo, los proyectos solo son eficaces en un 0.51, lo cual significa que son defcentes.

Vásquez (2020) en su estudio sobre: Gestión del Presupuesto Por Resultados en la Calidad del Servicio en la Municipalidad Distrital de La Esperanza Trujillo - La Libertad –2020, de tipo cuantitativa con diseño no experimental, de corte transversal, se utilizó la ficha de registro como instrumento. Como resultado se obtuvo que la asignacion de recursos

presupuestarios a bienes y servicios vinculados a una buena estrategia de gestión pública certifica que la calidad tanto de los productos como de los servicios sea insuperable para los ciudadanos. Por último, el presupuesto de resultados considera una variedad de principios y métodos a diseñar, aplicar, monitorear y controlar.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Gestión presupuestaria

2.2.1.1. Definición

La gestión presupuestaria consiste en una serie de acciones que se ejecutan en una empresa mediante la aplicación de la herramienta presupuestal, el cual sirve como registrador en el desarrollo de las actividades financieras y operacionales a las que se les asigna recursos para el cumplimiento de los objetivos planteados y controlar el capital de la empresa. (Rodríguez et al., 2006; Nikolaj y Kirstine, 2020).

Por lo tanto, el presupuesto es aquel elemento que resume la información económica y provisional de la organización en un periodo específico, normalmente anual, valorada y cuantificada en diversos tipos: presupuestos operativos, presupuestos de inversiones, presupuesto de tesorería y balances previsionales (Burbano, 2018; Muñiz, 2009).

2.2.1.2. Dimensiones de la gestión presupuestaria

Presupuestos operativos

En tipo está compuesto por el presupuesto de ventas e ingresos, de compras, de gastos del personal, de gastos generales, de gastos financieros y de producción. Es así que, los más importantes son los presupuestos de producción y de ventas, debido a que ellos se obtienen todos los demás. Su preparación depende de los diversos presupuestos por cada uno de los responsables de cada área de la empresa. Estos dos marcarán la realización del presupuesto de gastos y de inversiones. Contiene los principales elementos: presupuesto de ventas, de gastos comerciales, de producción, de materiales de producción, de mano de obra,

de costos indirectos de fabricación, de gastos de estructura, de investigación y desarrollo (Muñiz, 2009).

El presupuesto de ventas o ingresos sirve para conocer la realidad actual y el enfoque de dirección futura, por ello, tiene como propósito prever los diversos tipos de ingresos futuros de una empresa, normalmente mensual o anual. En este se detallan el tipo de productos o servicios, la cantidad a vender y/o unidades monetarias, así como a los tipos de clientes y dónde se va a producir estos productos o servicios (Pacheco, 2015; Muñiz, 2009).

El presupuesto de gastos comerciales sirve para detallar los gastos en recursos de soporte operativo: remuneración del personal del área comercial, materiales de oficina, teléfono, marketing, impresión de documentos comerciales, etc., recursos directos comerciales, recursos de promoción y marketing y recursos logísticos y de postventa (Muñiz, 2009).

El presupuesto de producción es el responsable todas las erogaciones necesarias para conseguir los elementos físicos que constituyen el producto terminado, para ello las previsiones deben ser por períodos, normalmente mensuales, ya sea de ventas y stocks, además, debe conocerse los medios técnicos y las capacidades de compras y aprovisionamiento (Pacheco, 2015; Burbano, 2018).

El presupuesto de coste de materiales son los que incorporan directamente al producto terminado, para lo cual debe existir un proceso que permita el suministro de la cantidad, calidad, lugar y momento indicado al área de producción para este elabore los productos (Guarnizo y Cárdenas, 2020; Muñiz, 2009).

El presupuesto de costes indirectos de fabricación son los costes que dan soporte estructural y administrativo al proceso productivo. Este tipo de costos son aquellos que utilizan de forma accesoria para poder efectuar la producción y que cambian de forma diversa de acuerdo a la variación de la producción (Guarnizo y Cárdenas, 2020; Muñiz, 2009).

El presupuesto de gastos de estructura son aquellos gastos que requiere la organización para apoyar la actividad y que no se pueden agregar a los

costos de los productos o servicios vendidos, por lo cual, se consideran como costos del período, y su origen es fijo (Muñiz, 2009).

Presupuestos de inversiones

En tipo de presupuestos surge como la consecuencia de la existencia de diversos tipos de proyectos que existen (bienes de activo fijo, investigación y desarrollo, etc.). Se utiliza para conocer y elegir cuál es la mejor inversión. Se utiliza en las siguientes ocasiones: por necesidad de desarrollo de la actividad de la organización (nuevas instalaciones, nuevas máquinas, etc.); por necesidad de optimización de la rentabilidad de la inversión en relación de los cobros y pagos a lograr de la misma; por normas y leyes que exijan a determinadas empresas; por mantener la imagen de la empresa (cambios en el mobiliario, decoración); búsqueda de alternativas para financiar la inversión (Muñiz, 2009).

Presupuesto de tesorería

El presupuesto de tesorería es una pieza de la gestión del dinero disponible y guarda importancia en las repercusiones, desde el punto financiero hasta las relaciones con el contexto. Debido a que analiza los presupuestos de pagos e ingresos previstos a corto plazo y análisis de desvíos (Díaz, 2014). En tipo de presupuesto se incluye la previsión de cobros y financiación, además de la previsión de pagos. Es un elemento importante dentro del sistema presupuestal debido a que brinda el resumen de los flujos de cobros y pagos del período ocasionados como consecuencia de los objetivos marcados en la planificación estratégica (Muñiz, 2009).

Finalmente, para analizar las desviaciones del presupuesto es necesario realizar la etapa de seguimiento y control de la planificación presupuestaria con la finalidad de determinar los plazos y formas de análisis de las desviaciones, y realizar reuniones para detallar las causas (Muñiz, 2009).

2.2.2. Utilidad

2.2.2.1. Definición

Lawrence y Chad (2012) refieren que la utilidad es una estimación de cómo se comporta la empresa, la cual se ve influenciada por muchas decisiones

de contabilidad que toma la organización cuando elabora sus estados financieros.

Según Berk y Peter (2008) refieren que la utilidad es una medida que es el resultado de la deducción de las diversas fuentes de ingresos y egresos en un ejercicio específico.

2.2.2.2. Tipos de utilidades

Berk y Peter (2008) indica que la utilidad tiene diversos tipos:

a) El margen de utilidad

El margen de utilidad es un indicador financiero que mide el porcentaje de las ventas que consiguen convertirse en utilidad: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$.

b) Utilidad neta

Es una medida de su rentabilidad durante el ejercicio económico. También se denomina ganancias o ingreso neta de la organización, siendo la fórmula: $\text{Utilidades antes de impuestos} - \text{impuestos}$.

c) Utilidad bruta

La utilidad bruta es una medida de la diferencia entre las entradas de las ventas y los costos (Westerfield et al., 2010).

Para calcularlo se aplica la fórmula:

$$UB = (\text{Ingresos netos} - \text{costos})$$

d) Utilidad antes de intereses e impuestos (UAI)

Es una medida que incluye otras fuentes de ingresos o egresos que provienen de actividades que no son parte fundamental del negocio de la empresa.

$$UAI = (\text{Utilidad bruta} \pm \text{otros ingresos o egresos})$$

2.2.3. Planeamiento estratégico

Un plan estratégico es el resultado de un proceso complejo de optar entre cuantiosas buenas alternativas y muestra una responsabilidad con ciertos mercados, políticas, instrucciones y operaciones específicas y no con otras medidas de acción menos ambicionadas. Es por ello que una organización debe tener un buen plan estratégico para poder competir exitosamente. Y, debido a que los márgenes de ganancia entre las organizaciones de los diversos sectores son muy bajos el plan estratégico no acepta la eventualidad de error (Susana, 2017).

Por otro lado, el plan estratégico tiene en cuenta la misión, visión y objetivos. Es así que, la misión es el fin principal, se define como la razón que asiste a la organización para subsistir su existencia en el entorno. Sirve para diferenciarse de las demás empresas (Susana, 2017). Del mismo modo, la misión de la empresa es la base de sus preferencias, estrategias, planes y asignación de labores (David, 2013). Mientras que, la visión tiene que ser breve constando de preferencia, de un solo expresado y detallar con la contribución de tantos directivos como sea dable (David, 2013). Por último, los objetivos a corto y largo plazo son las metas o resultados que la organización quiere lograr, los cuales deben ser cumplidos para completar la misión y visión.

2.2.4. Estados financieros

Los estados financieros son instrumentos que sirven como auxiliares para la toma de decisiones de una organización, debido a que contienen información valiosa. Es por ello que estos son la expresión principal de la información financiera: representan estructuralmente la contexto y progreso financiero de una entidad en tiempo determinado. Su finalidad es brindar información precisa de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios de su capital contable y en sus recursos (Román, 2018).

2.2.4.1. Balance general

Román (2018) describe que el balance general evidencia la información referente a una fecha específica acerca de los recursos y deberes de la organización, por lo tanto, refleja el orden de la disponibilidad de los activos, evidenciando sus limitaciones; los pasivos atienden a las exigencias, revelando sus riesgos financieros; además, del patrimonio neto.

Berk y Peter (2008) explican que el balance general está compuesto por activos, pasivos y patrimonio que posee una empresa, el cual permite analizar de forma global la realidad de una organización en un momento del periodo. Del mismo modo, Paez (2018) señala que, el balance general sirve para efectuar comparaciones entre los activos, pasivos y el patrimonio en relación a su economía y financiamiento de las cuentas por cobrar que contribuyeron los socios durante la formación de la empresa.

2.2.4.2. Estado de Resultados

Román (2018) expresa que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus procedimientos en un ejercicio determinado, y, por lo cual, de los ingresos, gastos, utilidad o pérdida del periodo, así como el cambio neto del patrimonio resultante del ejercicio. Además, el estado de resultados está compuesto por las entradas y salidas de la empresa en un ejercicio dado. De esta forma, el beneficio neto también se denomina ganancias de la organización. Contiene componentes para analizar sus datos como: utilidad bruta, gastos operativos: gastos de administración e indirectos, remuneraciones, costos de marketing, y egresos de investigación y desarrollo. (Berk & Peter, 2008).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Teorías de las variables

Para tratar de entender y comprender la importancia de las finanzas se explica una teoría que complementa la importancia de esta investigación:

2.3.2. Teoría financiera

La teoría financiera se fundamenta en hechos y conductas, apoyadas por estudios y demostraciones empíricas, con el pasar del tiempo se ha ido optimizando. Es importante analizar la evolución del proceso de la teoría

financiera de la empresa ya que explica las nuevas metodologías y técnicas para un modelo competitivo (Azofra y Fernández, 1992).

2.3.3. Conceptos

Gestión presupuestaria: es una serie de acciones que se ejecutan en una empresa mediante la aplicación de la herramienta presupuestal, el cual sirve como registrador en el desarrollo de las actividades financieras y operacionales.

Utilidad: es una estimación de cómo se comporta la empresa, la cual se ve influenciada por muchas decisiones de contabilidad que toma la organización cuando elabora sus estados financieros.

El presupuesto de ventas o ingresos: sirve para conocer la realidad actual y el enfoque de dirección futura, por ello, tiene como propósito prever los diversos tipos de ingresos futuros de una empresa, normalmente mensual o anual.

El presupuesto de gastos comerciales: sirve para detallar los gastos en recursos de soporte operativo: remuneración del personal del área comercial, materiales de oficina, etc.

El presupuesto de producción: es el responsable todas las erogaciones necesarias para conseguir los elementos físicos que constituyen el producto terminado.

2.4. Hipótesis

La aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye de forma positiva en la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

2.5. Variables

- **Variable independiente**

Gestión presupuestaria

- **Variable dependiente**

Utilidad

Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable: Gestión presupuestaria

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Variable Independiente:	La gestión presupuestaria consiste en una serie de acciones que se ejecutan en una empresa mediante la aplicación de la herramienta presupuestal, el cual sirve como registrador en el desarrollo de las actividades financieras y operacionales a las que se les asigna recursos para el cumplimiento de los objetivos planteados. (Rodríguez et al., 2006).	Es el nivel de medición global de la variable gestión presupuestaria y de cada una de sus dimensiones. Para medirlo se aplicará la técnica del análisis documental y entrevista y como instrumento la ficha de registro y guía de entrevista.	Presupuestos operativos	<ul style="list-style-type: none"> • Monto de mano de obra • Monto de materia prima • Monto de CIF • Monto de otros gastos 	Razón
Gestión presupuestaria			Presupuesto de inversiones	<ul style="list-style-type: none"> • Monto en la compra de nuevas maquinarias • Monto de la inversión de los cobros y pagos 	
			Presupuesto de flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> • Monto del flujo financiero • Monto del flujo económico 	

Variable Dependiente:	Es una estimación de cómo se comporta la empresa, la cual se ve influenciada por muchas decisiones de contabilidad que toma la organización cuando elabora sus estados financieros (Lawrence y Chad, 2012).	Es el nivel de medición global de la variable utilidad y de cada una de sus dimensiones. Para medirlo se aplicará la técnica del análisis documentario y como instrumento la ficha de registro.	Margen de utilidad neta	Utilidad neta/Ventas netas	
Utilidad			Utilidad neta	UN = UAII-Impuestos	
			Utilidad antes de intereses e impuestos	UAII = Utilidad bruta-gastos operativos	Razón
			Utilidad bruta	UB = Ingresos - costos	

Fuente: Ruiz y Silva (2022)

III. METODOLOGÍA

3.1. Material

3.1.1. Población

La población estuvo conformada por todos los estados financieros, reportes de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

3.1.2. Marco muestral

El marco muestral estuvo conformado por la relación de estados financieros, reportes de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

3.1.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo conformada por un estado financiero, un reporte de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

3.1.4. Muestra

La muestra estuvo conformada por el estado de situación financiera, estado de resultados, reportes de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

De tipo aplicada porque se consideró aportaciones de diversos autores para conocer el comportamiento de las variables: gestión presupuestaria y utilidad, y dar posibles soluciones al problema encontrado.

Explicativa, porque su fin fue determinar la influencia de la gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa.

En la presente investigación se aplicó el diseño pre experimental de un solo grupo.

Esquema:

O1-----X-----O2

Donde:

O₁: Utilidad de la empresa antes de la aplicación de la gestión presupuestaria.

X: Aplicación del modelo de gestión presupuestaria.

O₂: Utilidad de la empresa después de la aplicación de la gestión presupuestaria.

3.2.2. Técnicas e instrumentos

- Entrevista: Esta técnica sirve para recopilar información sobre un tema específico. Y se utilizó la Guía de entrevista: Se basó en la realización de preguntas para medir la situación actual de la gestión presupuestaria.
- Análisis Documentario: Esta técnica se basó en la revisión de los estados financieros e informes de contabilidad. Y se usó la Ficha de registro: Elaborada por los autores del presente estudio en función a los datos requeridos para el cumplimiento de los objetivos y la hipótesis propuesta.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

En el programa Excel se recopiló la información de la ficha de registro para luego transferirlo al software estadístico SPSS versión 25 para dar respuesta de los objetivos e hipótesis planteada.

Estadística descriptiva:

Los resultados fueron presentados en cuadros respecto a las dimensiones de las dos variables de estudio. Se elaboró figuras de barras y tablas sobre los objetivos específicos.

Estadística inferencial:

En el presente estudio se aplicó la prueba T de Student para determinar la influencia de la gestión presupuestaria sobre la utilidad, con la finalidad de comprobar la hipótesis de investigación.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Datos generales de la empresa:

Nombre: Transportes Gervacio S.A.C.

RUC: 20601080681

Gerente general: Gervacio Alvarez Bernardo Ceve

Servicios: Transporte de carga por carretera y transporte urbano y suburbano de pasajeros por vía terrestre.

Misión:

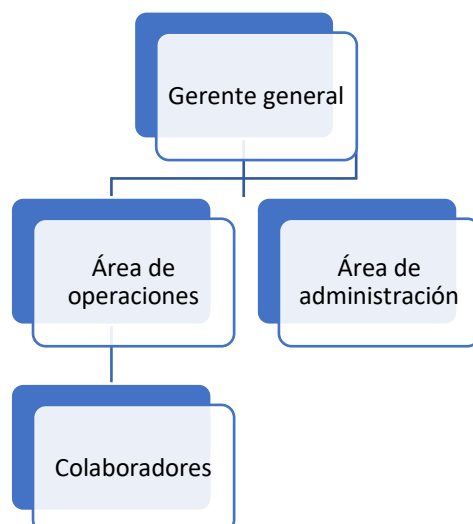
Somos una empresa que está en proceso de crecimiento a nivel local. Comprometidos con el desarrollo de nuestros mejores servicios para la satisfacción de nuestros pasajeros, ofreciendo un servicio de calidad y buen trato.

Visión:

Al 2025 ser una empresa reconocida a nivel local en los servicios de Transporte de carga por carretera y transporte urbano y suburbano de pasajeros por vía terrestre. Asimismo, consolidarnos como una de las empresas de servicios más competitivas en el rubro de transportes.

Figura 1

Organigrama de la empresa Transportes Gervacio S.A.C.



Nota: Elaboración propia

Objetivo específico 1: Analizar la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.

Para analizar la situación actual de la gestión presupuestaria se efectuó una serie de preguntas para el gerente general de la empresa.

Tabla 2

Análisis de la situación actual de la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

N°	Pregunta	Respuesta	Comentario
1	¿Actualmente, cuál de estas estrategias presupuestarias aplica en su empresa?	N.A.	Esto evidencia la falta de administración estratégica de la empresa.
2	¿En la actualidad cuál de estos tipos de presupuestos elabora con regularidad?	Presupuestos operativos	Esto implica imprecisiones en la planificación de la empresa.
3	Dentro de los presupuestos operativos se encuentra los siguientes tipos, ¿Cuál aplica en la empresa?	Presupuesto de ventas y producción	Es importante el análisis de la información ya que indica que la empresa por desconocimiento no aplica los demás presupuestos.
4	¿Cómo presupuesta la compra de materias primas?	De acuerdo a los pedidos esporádicos.	Esto evidencia que la empresa puede presentar problemas de insuficiencia de materia prima.

5	¿Actualmente, cómo elabora el presupuesto?	Lo realiza de forma empírica.	Esto implica que la empresa desde que se fundó continúa con esta práctica.
6	¿Cuál de los siguientes métodos utiliza en la gestión presupuestaria?	Gestión presupuestaria por actividades	Esto implica que la empresa si tiene en cuenta la facturación y el gasto de manera proporcional a la acción del colaborador
7	¿Para la toma de decisiones considera la siguiente información?	Solo la información financiera	Pero la empresa no sigue un proceso sistemático.
8	¿Considera importante la realización de los presupuestos mencionados?	Sí	Sin embargo, el dueño no lo aplica por falta de conocimiento.
9	¿Conoce la importancia de una buena gestión presupuestaria?	No	Ello implica la carencia de capacitaciones y la falta de apoyo profesional.
10	¿En la actualidad considera obligatorio contar con un plan presupuestario?	Sí	Debido a que el plan influye en los resultados finales de la empresa.

Nota: Guía de entrevista aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: En relación a las respuestas se precia que en la empresa de Transportes Gervacio S.A.C., no cuentan con un modelo de gestión presupuestaria, solo trabajan de forma empírica, es por ello que presentan imprecisiones en la adquisición de suministros, en el manejo de costos y gastos, por lo tanto, a largo plazo puede presentar mayores repercusiones económicas y financieras.

Objetivo específico 2: Analizar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021.

Tabla 3

Estado de resultados de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Empresa Transportes Gervacio S.A.C			
Estado de resultados			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021			
Expresado en soles			
Ingresos	S/	1,455,958	100.0%
Costo de ventas	S/	947,413	65.1%
Utilidad bruta	S/	508,545	34.9%
Gastos de ventas			0.0%
Gastos administrativos	S/	97,718	6.7%
Utilidad operativa	S/	410,827	28.2%
Gastos financieros	S/	14,400	0.99%
Intereses financieros	S/	-	0.0%
Utilidad antes de impuestos	S/	396,427	27.2%
Impuesto a la renta 29.5	S/	116,946	8.0%
Utilidad neta	S/	279,481	19.2%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: En relación al análisis vertical del estado de resultados se aprecia que las ventas representan el 100%, el costo de venta el 65.1%, la utilidad bruta es 34.9%, asimismo, a los gastos administrativos se visualiza que la empresa gasta más, ya que representa 6.7% y en gastos de ventas 0.0% y la utilidad operativa es 28.2%, en relación a los gastos financieros se visualiza que es 0.99%, siendo muy bajo, asimismo, la utilidad antes de impuestos es 27.2%, por último, la utilidad neta representa 19.2%.

Tabla 4

Estado de situación financiera de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Empresa Transportes Gervacio S.A.C					
Estado de Situación Financiera					
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021					
Expresado en soles					
ACTIVO		Porcentaj e	PASIVO		Porcentaje
<u>Activo Circulante</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 25,400	1.60%	Tributos	S/ 116,946	7.39%
Inversiones financieras (depósitos de bancos)	S/ 371,027	23.43%	<u>Total Pasivo Corriente</u>	S/ 116,946	7.39%
<u>Total Activo Circulante</u>	S/ 396,427	25.04%	<u>Pasivo No Corriente</u>		
			Obligaciones financieras	S/ 57,600	3.64%
			<u>Total Pasivo No corriente</u>	S/ 57,600	3.64%
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Total Pasivo</u>	S/ 174,546	11.02%
Maquinaria y equipo neto	S/ 1,145,000	72.31%			
Inmueble	S/ 42,000	2.65%	<u>Patrimonio</u>		
			Capital social	S/ 1,129,400	71.33%
			Resultado del ejercicio	S/ 279,481	17.65%
<u>Total Activo No Corriente</u>	S/ 1,187,000	74.96%	<u>Total Patrimonio</u>	S/ 1,408,881	88.98%
<u>TOTAL ACTIVO</u>	S/ 1,583,427	100.00%	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	S/ 1,583,427	100.00%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: En relación al análisis vertical del estado de situación financiera se aprecia que el activo no corriente representa el 74.96% del activo y el activo corriente está representado por el 25.04%. En relación al pasivo corriente

representa 7.39% y el pasivo no corriente representa 3.64% del pasivo total. Además, el patrimonio representa 88.98%.

Tabla 5

Análisis de la Utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Dimensión	Fórmula	2021
Utilidad bruta	UB = Ingresos-costo de ventas	S/ 508,545
Utilidad operativa	UO = Utilidad bruta-Gastos operativos	S/ 410,827
Utilidad neta	UN = Utilidad operativa-impuesto	S/ 279,481
Margen de utilidad neta	MUN = Utilidad neta/Ventas netas	19.20%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto a la utilidad de la empresa se aprecia que la utilidad bruta en el año 2021 asciende a S/ 508,545, la utilidad operativa asciende a S/ 410,827, la utilidad neta asciende a S/ 279,481 y el margen de utilidad neta representa 19%, es decir, eso significa que el 33% es el margen sin incluir el costo de ventas.

Objetivo específico 3: Evaluar el impacto de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022.ventas, compras, gastos administrativos y de ventas, servicios.

Tabla 6

Planificación de viajes de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Rutas de viajes	N° de viajes		
	Diarios	Mensual	Anual
Milagro - Fcia de Mora	S/	S/	S/
Fcia de Mora - Milagro	4,000.00	120,000.00	1,440,000.00
TOTAL			S/ 1,440,000.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto a la planificación de viajes la empresa genera S/ 4000 diarios producto del transporte urbano, lo cual representa S/ 120,000 mensual y 1,440,000 anual.

Tabla 7

Planificación de viajes de carga pesada de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Rutas de viajes	N° de viajes	
	Anual	
Transporte de carga pesada	S/	15,958
TOTAL	S/	15,958

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto a la ruta de viajes de transporte de carga pesada al año la empresa obtiene S/ 15,958 de ingresos por este tipo de servicio.

Tabla 8

Presupuesto de ingresos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021	2022
Transporte urbano	S/ 1,440,000	S/ 1,468,800
Transporte de carga pesada	S/ 15,958	S/ 16,038
Total	S/ 1,455,958	S/ 1,484,838

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto de ingresos se aprecia que el servicio de transporte urbano generó S/ 1,440,000 y el transporte de carga pesada generó S/ 16,038, y en general se obtuvo S/ 1,455,958 en el año 2021 y para el 2022 el primer servicio generará S/ 1,468,800 y en el segundo tipo se obtendrá S/ 16,038, en resumen, se obtendrá S/ 1,484,838.

Tabla 9

Presupuesto de materia prima directa de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Suministros	Unidad de medida	Cantidad mensual	Cantidad anual
Combustible	Galones	S/ 36,000.00	S/ 432,000.00
Cambio de aceite	Galones	S/ 1,500.00	S/ 18,000.00
Lubricantes	Galones	S/ 1,200.00	S/ 14,400.00
Llantas	Unidades		S/ 12,000.00
Mantenimiento			S/ 5,000.00
Total			S/ 481,400.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto a los suministros que utiliza la empresa para brindar los servicios, el combustible representa un costo anual de S/ 432,000, el cambio de aceite representa S/ 18,000, los lubricantes representan S/ 14,400, las llantas representan un costo de S/ 12,000, el mantenimiento asciende a S/ 5,000, y en total el costo de suministros representa S/ 481,400.

Tabla 10

Presupuesto de mano de obra directa de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021	2022
Sueldo chóferes	S/ 308,550	S/ 322,950
Beneficios sociales	S/ 145,363	S/ 152,171
Total MOD	S/ 453,913	S/ 475,121

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto de mano de obra se aprecia que, en el 2021 el sueldo de choferes y beneficios sociales ascendió a S/ 453,913 y para el 2022 ascenderá a S/ 475,121.

Tabla 11

Presupuesto de costos indirectos de fabricación de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021	2022
Mano de obra indirecta	S/ 5,760.00	S/ 5,760.00
Seguros	S/ 4,180.00	S/ 4,180.00
Luz y agua	S/ 2,160.00	S/ 2,160.00
Total MOD	S/ 12,100.00	S/ 12,100.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto de costos indirectos de fabricación se aprecia que, en el 2021 el monto fue S/ 12,100 y para el 2022 el monto será S/ 12,100.

Tabla 12

Presupuesto de costo de servicio de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021	2022
MPD	S/ 481,400	S/ 491,028
MOD	S/ 453,913	S/ 462,991
CIFS	S/ 12,100	S/ 12,342
Total	S/ 947,413	S/ 966,361

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto del costo de servicio en el 2021 fue S/ 947,413 y para el 2022 se proyecta que ascenderá a S/ 966,361.

Tabla 13

Presupuesto de administración de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021	2022
Gerente	S/ 49,230	S/ 49,230
Secretaria	S/ 12,300	S/ 12,300
Contador	S/ 3,600	S/ 3,600
Beneficios sociales	S/ 28,988	S/ 28,988
Luz y agua	S/ 1,320	S/ 1,320
Útiles de escritorio	S/ 1,200	S/ 1,200
Internet	S/ 1,080	S/ 1,080
Total PA	S/ 97,718	S/ 97,718

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto de administración se aprecia que para el 2021 y 2022 el gasto será el mismo S/ 97,718.

Tabla 14

Presupuesto de gastos financieros de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo

Descripción	2021		2022	
Préstamo	S/	14,400	S/	14,400
Total PG	S/	14,400	S/	14,400

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021

Interpretación: Respecto al presupuesto de gastos financieros se aprecia que para el 2021 y 2022 el monto es S/ 14,400.

Tabla 15

Presupuesto de remuneraciones de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.

01. Datos trabajador		02. Ganancias del Trabajador				03. Descuentos Trabajador		04.APORTES	05.REM. NETA	06. Otros pagos anual	
Nº	Cargo	R.Básica	A. Fam.	Sueldo mensual	Sueldo anual	AFP	Total Desc.	ESSALUD	G - D	Gratificaciones	CTS
1	Chófer 1	S/ 2,400.00	S/ 102.50	S/. 2,502.50	S/. 30,030.00	S/. 3,867.86	S/. 3,867.86	S/. 2,702.70	S/. 26,162.14	7,707.70	3,684.62
2	Chófer 2	S/ 2,400.00	S/ 102.50	S/. 2,502.50	S/. 30,030.00	S/. 3,867.86	S/. 3,867.86	S/. 2,702.70	S/. 26,162.14	7,707.70	3,684.62
3	Chófer 3	S/ 2,400.00		S/. 2,400.00	S/. 28,800.00	S/. 3,709.44	S/. 3,709.44	S/. 2,592.00	S/. 25,090.56	7,392.00	3,632.00
4	Chófer 4	S/ 2,400.00	S/ 102.50	S/. 2,502.50	S/. 30,030.00	S/. 3,867.86	S/. 3,867.86	S/. 2,702.70	S/. 26,162.14	7,707.70	3,684.62
5	Chófer 5	S/ 2,400.00		S/. 2,400.00	S/. 28,800.00	S/. 3,709.44	S/. 3,709.44	S/. 2,592.00	S/. 25,090.56	7,392.00	3,632.00
6	Chófer 6	S/ 2,400.00		S/. 2,400.00	S/. 28,800.00	S/. 3,709.44	S/. 3,709.44	S/. 2,592.00	S/. 25,090.56	7,392.00	3,632.00
7	Chófer 7	S/ 2,400.00	S/ 102.50	S/. 2,502.50	S/. 30,030.00	S/. 3,867.86	S/. 3,867.86	S/. 2,702.70	S/. 26,162.14	7,707.70	3,684.62
8	Chófer 8	S/ 2,400.00		S/. 2,400.00	S/. 28,800.00	S/. 3,709.44	S/. 3,709.44	S/. 2,592.00	S/. 25,090.56	7,392.00	3,632.00
9	Chófer 9	S/ 2,400.00		S/. 2,400.00	S/. 28,800.00	S/. 3,709.44	S/. 3,709.44	S/. 2,592.00	S/. 25,090.56	7,392.00	3,632.00
10	Chófer 10	S/ 2,400.00	S/ 102.50	S/. 2,502.50	S/. 30,030.00	S/. 3,867.86	S/. 3,867.86	S/. 2,702.70	S/. 26,162.14	7,707.70	3,684.62
11	Chófer 11	S/ 1,200.00		S/. 1,200.00	S/. 14,400.00	S/. 1,854.72	S/. 1,854.72	S/. 1,296.00	S/. 12,545.28	3,696.00	1,816.00

12	Gerente general	S/ 4,000.00	S/ 102.50	S/. 4,102.50	S/. 49,230.00	S/. 6,340.82	S/. 6,340.82	S/. 4,430.70	S/. 42,889.18	12,635.70	6,105.95
13	Secretaria	S/ 1,025.00		S/. 1,025.00	S/. 12,300.00	S/. 1,584.24	S/. 1,584.24	S/. 1,107.00	S/. 10,715.76	3,157.00	1,551.17
	TOTAL	S/ 30,225.00	S/ 615.00	S/. 30,840.00	S/. 370,080.00	S/. 47,666.30	S/. 47,666.30	S/. 33,307.20	S/. 322,413.70	94,987.20	46,056.20

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

Tabla 16

Flujo de caja de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo.

Empresa Transportes Gervacio S.A.C				
Flujo de caja				
Del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2024				
Expresado en soles				
DESCRIPCIÓN	2021	2022	2023	2024
SALDO INICIAL		S/ 25,400	S/ 90,137	S/ 0
<u>INGRESOS</u>				
INGRESOS POR TRANSPORTE URBANO	S/ 1,440,000	S/ 1,468,800	S/ 1,498,176	S/ 1,528,140
INGRESOS POR TRANSPORTE DE CARGA	S/ 15,958	S/ 16,038	S/ 16,118	S/ 16,199
TOTAL INGRESOS	S/ 1,455,958	S/ 1,484,838	S/ 1,514,294	S/ 1,544,338
<u>EGRESOS</u>				
COSTOS DE VENTAS	S/ 947,413	S/ 966,361	S/ 985,689	S/ 1,005,402
GASTOS DE VENTAS	S/ -			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 97,718	S/ 97,358	S/ 97,358	S/ 97,358
TRIBUTOS A PAGAR	S/ 116,946	S/ 119,982	S/ 118,229	S/ 121,181

TOTAL EGRESOS	S/	1,162,077	S/	1,183,701	S/	1,201,276	S/	1,223,941
FLUJO DE CAJA ECONÓMICO	S/	293,881	S/	301,137	S/	313,018	S/	320,397
FINANCIAMIENTO TOTAL								
CUOTAS	S/	14,400	S/	14,400	S/	14,400	S/	14,400
TOTAL PAGO DE LA DEUDA	S/	14,400	S/	14,400	S/	14,400	S/	14,400
FLUJO DE CAJA FINANCIERO	S/	279,481	S/	286,737	S/	298,618	S/	305,997
Bancos	S/	396,427	S/	406,718	S/	416,847	S/	427,178
Depreciación			S/	64,078				
SALDO FINAL (caja)	S/	25,400	S/	90,137	S/	0	S/	-

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

Tabla 17

Estado de resultados de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

Empresa Transportes Gervacio S.A.C			
Estado de resultados			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022			
Expresado en soles			
Ingresos	S/	1,484,838	100.0%
Costo de ventas	S/	966,361	65.1%
Utilidad bruta	S/	518,476	34.9%
Gastos de ventas			0.0%
Gastos administrativos	S/	97,358	6.6%
Utilidad operativa	S/	421,118	28.4%
Gastos financieros	S/	14,400	0.97%
Interés financieros	S/	-	0.0%
Utilidad antes de impuestos	S/	406,718	27.4%
Impuesto a la renta 29.5	S/	119,982	8.1%
Utilidad neta	S/	286,737	19.3%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

Interpretación: En relación al análisis vertical del estado de resultados se aprecia que las ventas representan el 100%, el costo de venta el 65.1%, la utilidad bruta es 34.9%, asimismo, a los gastos administrativos se visualiza que la empresa gasta más, ya que representa 6.6% y en gastos de ventas 0.0% y la utilidad operativa es 28.4%, en relación a los gastos financieros se visualiza que es 0.97%, siendo muy bajo, asimismo, la utilidad antes de impuestos es 27.4%, por último, la utilidad neta representa 19.3%.

Tabla 18

Estado de situación financiera de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

Empresa Transportes Gervacio S.A.C							
Estado de Situación Financiera							
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022							
Expresado en soles							
ACTIVO				PASIVO			
		Porcentaje				Porcentaje	
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	S/	90,137	4.81%	Tributos	S/	119,982	6.41%
Inversiones financieras (depósitos de bancos)	S/	660,140	35.24%	Otras cuentas por pagar	S/	14,400	0.77%
				Total Pasivo Corriente	S/	134,382	7.17%
Total Activo Corriente	S/	750,278	40.05%	Pasivo No Corriente			
				Obligaciones financieras	S/	43,200	2.31%
				Total Pasivo No Corriente	S/	43,200	2.31%
Activo No Corriente				Total Pasivo	S/	177,582	9.48%
Maquinaria y equipo neto	S/	1,145,000	61.13%	Patrimonio			
Inmueble	S/	42,000	2.24%	Capital social	S/	1,129,400	60.29%
Depreciación	-S/	64,078	-3.42%	Resultado acumulado	S/	279,481	14.92%
Total Activo No Corriente	S/	1,122,922	59.95%	Resultado del ejercicio	S/	286,737	15.31%
				Total Patrimonio	S/	1,695,618	90.52%
TOTAL ACTIVO	S/	1,873,200	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/	1,873,200	100.00%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

Interpretación: En relación al análisis vertical del estado de situación financiera del 2022 se aprecia que el activo no corriente representa el 59.95% del activo y el activo corriente está representado por el 40.05%. En relación al pasivo corriente representa 7.17% y el pasivo no corriente representa 2.31% del pasivo total. Además, el patrimonio representa 90.52%.

Objetivo general: Determinar de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

Tabla 19

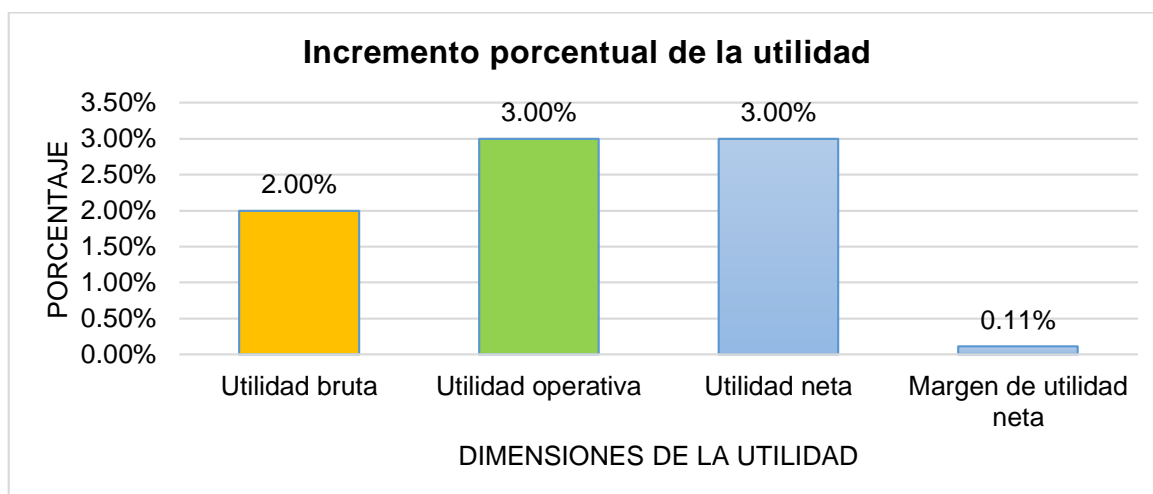
Aplicación de un modelo de gestión presupuestaria para mejorar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022

Dimensión	Fórmula	2021	2022	Incremento %
Utilidad bruta	$UB = \text{Ingresos} - \text{costo de ventas}$	S/ 508,545	S/ 518,476	2
Utilidad operativa	$UO = \text{Utilidad bruta} - \text{Gastos operativos}$	S/ 410,827	S/ 421,118	3
Utilidad neta	$UN = \text{Utilidad operativa} - \text{impuesto}$	S/ 279,481	S/ 286,737	3
Margen de utilidad neta	$MUN = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$	19.20%	19.31%	0.11

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022.

Figura 2

Incremento porcentual de la utilidad en la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo



Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022.

Interpretación: Respecto a la utilidad de la empresa se aprecia que la tabla 19 y figura 2, hubo un incremento de 2% en la dimensión utilidad bruta, un 3% en la dimensión utilidad operativa, un 3% en la utilidad neta, y un margen de utilidad de 0.11% después de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria.

Comprobación de la Hipótesis

La aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye de forma positiva en la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022. Por lo tanto, como los datos no siguen una distribución normal y la muestra es pequeña se aplicó la prueba no paramétrica de Wilcoxon equivalente a la prueba t student para muestras relacionadas dando un valor $Z = 1.604$ y un valor $P = 0.109$ con lo cual se afirmó que, si existen diferencias, pero no son significativas, debido a que solo se evaluó un año en específico, por lo tanto, un modelo de gestión presupuestaria si contribuye de forma positiva en la mejora de la utilidad.

4.2. Discusión de resultados

Se consideró analizar la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021. Según Rodríguez et al. (2006) y de Nikolaj y Kirstine (2020) precisan que la gestión presupuestaria consiste en una serie de acciones que se ejecutan en una empresa mediante la aplicación de la herramienta presupuestal, el cual sirve como registrador en el desarrollo de las actividades financieras y operacionales. En los resultados encontrados en la presente investigación respecto a la gestión presupuestaria se encontró que no cuentan con un modelo de gestión presupuestaria, solo trabajan de forma empírica, es por ello que presentan imprecisiones en la adquisición de suministros, en el manejo de costos y gastos, por lo tanto, a largo plazo puede presentar mayores repercusiones económicas y financieras. Esto se contrasta con lo obtenido por Tamayo, Narváez y Eraso (2019) quienes encontraron que la industria de confecciones no contaba con un control adecuado en sus procesos y lo cual generaba problemas en la toma de decisiones y repercutía en los resultados económicos obtenidos, además, la gerencia estratégica desconocía ciertos costos de producción del sector, y por ultimo encontraron que los procedimientos administrativos que existían en la empresa no permitían la planificación de la compra de materia prima e insumos para la producción. De igual forma, Reyes y León (2019) precisaron que la empresa de transporte Contratistas Generales Asociados GM S.A.C no realiza una gestión correcta sobre la estructura de sus presupuestos y costos. Finalmente, de acuerdo a lo indicado por Susana (2017) refiere que un plan estratégico es el resultado de un proceso complejo de optar entre cuantiosas buenas alternativas y muestra una responsabilidad con la instrucciones y operaciones específicas que la empresa ejecuta con la finalidad de cumplir sus metas y objetivos.

Se consideró analizar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021. Según Lawrence y Chad (2012) refieren que la utilidad es una estimación de cómo se comporta la empresa, la cual se ve influenciada por muchas decisiones de contabilidad que toma la organización cuando elabora sus estados financieros. En los resultados se encontró que la utilidad bruta en el año 2021 asciende a S/ 508,545, la utilidad operativa asciende a S/ 410,827,

la utilidad neta asciende a S/ 279,481 y el margen de utilidad neta representa 19%. Además, de acuerdo al análisis vertical del estado de resultados se encontró que, las ventas representaron el 100%, el costo de venta el 65.1%, la utilidad bruta es 34.9%, asimismo, los gastos administrativos representaron 6.7% y la utilidad operativa fue 28.2%, en relación a los gastos financieros se visualizó que fue 0.99%, siendo muy bajo, asimismo, la utilidad antes de impuestos fue 27.2%, por último, la utilidad neta representó 19.2%. Y, en el análisis vertical del estado de situación financiera se encontró que el activo no corriente representó el 74.96% del activo y el activo corriente está representado por el 25.04%. En relación al pasivo corriente representó 7.39% y el pasivo no corriente representó 3.64% del pasivo total. Además, el patrimonio representa 88.98%. Estos resultados se contrastan con lo obtenido Reyes y León (2019) precisaron que la empresa de transporte Contratistas Generales Asociados GM S.A.C obtuvo un margen de utilidad en la primera ruta se un 46%, en la segunda ruta un 51% y en la tercera ruta un 57%.

Se consideró evaluar el impacto de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022. En los resultados se desarrolló la propuesta basada en siete tipos de presupuestos, respecto al presupuesto de ingresos se aprecia que el servicio de transporte urbano generó S/ 1,440,000 y el transporte de carga pesada generó S/ 16,038, y en general se obtuvo S/ 1,455,958 en el año 2021 y para el 2022 el primer servicio generará S/ 1,468,800 y en el segundo tipo se obtendrá S/ 16,038, en resumen, se obtendrá S/ 1,484,838. Además, se obtuvo que, en relación al presupuesto de suministros, el combustible representó S/ 481,400. También, en el presupuesto de mano de obra se apreció que, en el 2021 el sueldo de choferes y beneficios sociales ascendió a S/ 453,913 y para el 2022 ascenderá a S/ 475,121. De igual forma, en el presupuesto de costos indirectos de fabricación se apreció que, en el 2021 el monto fue S/ 12,100 y para el 2022 el monto será S/ 12,100. Por otra parte, en el presupuesto de administración se apreció que para el 2021 y 2022 el gasto será el mismo S/ 97,718. Finalmente, en el presupuesto de gastos financieros se apreció que para el 2021 y 2022 el monto es S/ 14,400. Este modelo se

contrasta con el realizado por, Vásquez (2020) quien concluyó que el presupuesto de resultados considera una variedad de principios y métodos a diseñar, aplicar, monitorear y controlar. Finalmente, se complementa con el aporte teórico de Muñiz (2009) quien indica que para analizar las desviaciones del presupuesto es necesario realizar la etapa de seguimiento y control de la planificación presupuestaria con la finalidad de determinar los plazos y formas de análisis de las desviaciones del presupuesto previsto y el real. Por lo tanto, las desviaciones presupuestarias que se den en este presupuesto se medirán a través de la diferencia del presupuesto real menos el presupuesto previsto y si la diferencia es positiva entonces, será desfavorable, ya que representa más costo y si la diferencia es negativa es favorable, ya que representa menos costo, las principales causas pueden ser por cambios en la cantidad vendida, por el aumento o disminución de los costos o por el aumento de la gama de servicios. Y, para el primer escenario se puede buscar préstamos y para el segundo escenario se puede mantener el dinero en fondos mutuos.

Finalmente, se determinó de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022, en los resultados de la prueba t para muestras relacionadas se obtuvo un valor $Z = 1.604$ y un valor $P = 0.109$, por lo cual se afirmó que determinar si existían diferencias significativas entre los ratios obtenidos en el año 2021 y 2022, y como p es mayor a 0.05 se concluye que existen diferencias, pero no son significativas, debido a que solo se evaluó un año en específico. Estos resultados se corroboran con lo obtenido Reyes y León (2019) quienes concluyeron que el margen de utilidad se ve afectada por el mal manejo de los costos y presupuestos.

Los resultados y los antecedentes coinciden en que la propuesta sobre la gestión presupuestaria mejora la utilidad de la empresa, por lo cual, el uso del presente modelo es importante para las empresas de transporte, ya que tienen los mismos procesos y se encuentran en el mismo contexto, además, el uso constante será vital para conocer si a largo plazo mejora la utilidad de forma significativa.

V. CONCLUSIONES

1. Respecto al análisis de la situación actual de la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021 se encontró que no cuentan con un modelo de gestión presupuestaria, solo trabajan de forma empírica, es por ello que presentan imprecisiones en la adquisición de suministros, en el manejo de costos y gastos.
2. Respecto al análisis de la de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021 se encontró que la utilidad bruta en el año 2021 ascendió a S/ 508,545, la utilidad operativa ascendió a S/ 410,827, la utilidad neta ascendió a S/ 279,481 y el margen de utilidad neta representó 19.20%.
3. Respecto a la evaluación del impacto de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022 se fundamentó siete tipos de presupuestos, respecto al presupuesto de ingresos se obtuvo S/ 1,455,958 en el año 2021 y para el 2022 se obtendrá S/ 1,484,838; en relación al presupuesto de suministros en el 2021 fue S/ 481,400 y para el 2022 será S/ 491,028; el presupuesto de mano de obra en el 2021 fue S/ 453,913 y para el 2022 ascenderá a S/ 475,121; en el presupuesto de CIF en el 2021 fue S/ 12,100 y para el 2022 será S/ 12,100; el presupuesto de administración en el 2021 y 2022 será el mismo S/ 97,718. Finalmente, el presupuesto de gastos financieros en el 2021 y 2022 el monto es S/ 14,400.
4. Finalmente, se se determinó de qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022, en los resultados de la prueba t t student se obtuvo un valor $Z = 1.604$ y un valor $P = 0.109$, por lo cual se afirmó que si existían diferencias entre los ratios obtenidos en el año 2021 y 2022, pero no son significativas, debido a que solo se evaluó un año en específico.

VI. RECOMENDACIONES

1. El *gerente general* de la empresa Transportes Gervacio S.A.C debe efectuar diagnósticos trimestrales para conocer la situación de la gestión presupuestaria y medir el progreso del modelo con la finalidad de planificar procedimientos y lograr resultados anticipados que maximicen la utilidad del periodo.
2. El *gerente general* de la empresa Transportes Gervacio S.A.C debe analizar periódicamente los estados financieros y comparar los diferentes ratios financieros, lo cual le permitirá tener un mejor panorama acerca de la situación económica y financiera de la empresa.
3. El *gerente general* de la empresa Transportes Gervacio S.A.C debe evaluar de forma semestral la implementación del modelo de gestión presupuestaria con la finalidad de evaluar el proceso y realizar ajustes necesarios para un mejor la utilidad del ejercicio.
4. Se debe contar con un equipo de especialistas que hagan el control y seguimiento a los presupuestos para que de forma inmediata ver las desviaciones que se presenta en la empresa.

REFERENCIAS

- Aguilar, W. (2020). *Ejecución presupuestaria y su relación con el cumplimiento de metas, de la Municipalidad distrital de Sitabamba*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI] Repositorio de tesis Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI. <https://repositorio.uct.edu.pe/handle/123456789/1060>
- Azofra, V. y Fernández, A. (1992). Evolución reciente de la moderna teoría financiera. *Revista Anales de estudios económicos y financieros*. <https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027263004.pdf>
- Banco Central de Reserva del Perú-BCRP. (2021). La Libertad: Síntesis de Actividad Económica octubre 2021. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Trujillo/2021/sintesis-la-libertad-10-2021.pdf>
- Berk, J. y Peter, D. (2008). *Finanzas corporativas*. Primera edición. México: Editorial Pearson Educación.
- Burbano, A. (2018). *Costos y presupuestos*. Segunda edición. Editorial Alfaomega.
- Córdova, H. (2021). *Gestión de los activos fijos y gestión del presupuesto en la rentabilidad en una entidad bancaria de Lima, 2021*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de tesis Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/72489>
- Cueva, J. y Rojas, D. (2018). Estrategias de gestión del efectivo y rentabilidad de las empresas ecuatorianas: caso sectores construcción y transporte, *Digital Publisher*, 4 (5). DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.128>
- David, F. (2013). *Conceptos de administración estratégica*. Editorial Pearson Educación. México.
- Garcias, A. (2019). *Costo de producción y la rentabilidad de la empresa Estero de Palmar S.A., provincia de Santa Elena, año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena] Repositorio de tesis Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4984>

- Gil, M. y Celma, A. (2012). *Concepto, contenido y objeto de la administración de empresas*. Editorial UOC. España.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. Quinta Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Guarnizo, F. y Cárdenas, S. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Universidad de la Salle.
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Primera edición*. Mac Graw Hill. México.
- Instituto Peruano de Economía-IPE (2020). ¿Cómo afectó la emergencia sanitaria a empresas de transporte urbano? <https://www.ipe.org.pe/portal/como-afecto-la-emergencia-sanitaria-a-empresas-de-transporte-urbano-metropolitano/>
- León (2018). *Planificación presupuestaria y la rentabilidad en la empresa Electrosis de la ciudad de Ambato*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato] Repositorio de tesis Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23960/2/T3776i.pdf>
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Editorial Profit. España.
- Nikolaj, P. y Kirstine, A. (2020). Empowering middle managers in social services using management control systems. *Money & Management*, 40.
- Pacheco, C. (2015). *Presupuestos: Un enfoque gerencial*. Primera edición. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Paez, R. R. (2018). Grado de importancia de las finanzas y costos en el sector empresarial. *Industria data*, 21 (2), 101-110. <https://doi.org/10.15381/idata.v21i2.15609>
- Pérez, M. (2018). Gestión presupuestaria como factor determinante de la rentabilidad en empresas hoteleras del Perú (2012 – 2016). *Revista Quipukamayoc*, 26 (51), 63-72. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i51.15141>
- Ramírez, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre de pasajeros. *Revista Quipukamayoc*, 26 (51), 13-20. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i51.15141>

- Ramón, J. (2018). *Estados financieros básicos 2018. Proceso de elaboración y reepresión EPUB*. Novena edición. Editorial ISEF. México.
- Reyes, A. y León, C. (2019). *Costo de servicio para determinar el margen de utilidad por ruta en la empresa de transporte Contratistas Generales Asociados GM S.A.C., Chimbote - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de tesis Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/44336>
- Rodríguez, G., Vílchez, G. y Urdaneta, A. (2006). Factores clave de éxito en la gestión presupuestaria del sector pastas alimenticias en la región zuliana. *Revista Venezolana de Gerencia*, 11 (35), 385-401. <https://www.redalyc.org/pdf/290/29003504.pdf>
- Santiesteban, E., Fuentes, V. y Leyva, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria. Cuba.
- Serroni, M. (2021). ¿Tecnología para registrar gastos de su empresa? Esto debe considerar. *Revista Semana*. <https://www.semana.com/finanzas/opinion/articulo/tecnologia-para-registrar-gastos-de-su-empresa-esto-debe-considerar/202122/>
- Susana, H. (2017). *Planeamiento estratégico y creación de valor: Reestructurar en crisis*. Editorial Redactum.
- Tamayo, M., Narvaez, C. y Erazo, J. (2019). Planificación presupuestaria basada en actividades (ABB) y su incidencia en la rentabilidad de la industria de confecciones. *Cienciamatria*, V (1). <https://doi.10.35381/cm.v5i1.272>
- Vásquez, M. (2020). *Gestión del Presupuesto Por Resultados en la Calidad del Servicio en la Municipalidad Distrital de La Esperanza Trujillo - La Libertad – 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de tesis Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70983>
- Villanueva, F. (2019). *Control de gestión*. Editoral Elearning. España.
- Westerfield, R., Ross, S. y Jordan, B. (2010). *Fundamentos de finanzas corporativas*. Novena edición. Editorial: McGraw-Hill. México.

ANEXOS

Anexo 1:

Matriz de consistencia de las variables de estudio

Autores: Ruiz Avila, Claudia Yesenia y Silva Gutierrez, Jorge Humberto					
Título: Gestión presupuestaria y su influencia en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022?	El modelo de gestión presupuestaria influye positivamente en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.	General: Determinar la manera de cómo la aplicación de un modelo de gestión presupuestaria contribuye a la mejora de la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.	Variable 1: Gestión presupuestaria	Tipo de investigación: Explicativa Diseño: Cuasi experimental Técnica: Análisis documental Instrumento: Ficha de registro Método de análisis de datos: <i>Estadística descriptiva:</i> Se elaboró figuras de barras y tablas sobre los objetivos específicos. <i>Estadística inferencial:</i>	La población estuvo conformada por todos los estados financieros, reportes de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.
		Específicos: <ul style="list-style-type: none"> - Analizar la gestión presupuestaria de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022. - Analizar la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022. 	Variable 2: Utilidad		MUESTRA La muestra estuvo conformada por el estado de situación financiera, estado de resultados, reportes de presupuestos y costos de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2022.

		<ul style="list-style-type: none">- Evaluar el impacto de la aplicación del modelo de gestión presupuestaria en la utilidad de la empresa Transportes Gervacio S.A.C., Trujillo, 2021-2022.		Se aplicó la prueba T de Student para determinar la influencia de la gestión presupuestaria sobre la utilidad.	
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Instrumento 1: Guía de entrevista sobre la gestión presupuestaria

Encuesta aplicada al gerente general de la empresa de Transportes

INSTRUCCIÓN: Estimado gerente, a continuación, encontrará una lista de ítems relacionados a la gestión presupuestaria de la empresa. Cada afirmación tiene diversas opciones de respuesta. Por favor, marca con un aspa (X) una o más alternativas que mejor refleje su punto de vista.

1. ¿Actualmente, cuál de estas estrategias presupuestarias aplica en su empresa?

	Estrategias presupuestarias a largo plazo
	Estrategias presupuestarias a mediano plazo
	Estrategias presupuestarias a corto plazo
	N.A.

2. ¿En la actualidad cuál de estos tipos de presupuestos elabora con regularidad?

	Presupuestos operativos
	Presupuestos de inversiones
	Presupuesto de tesorería
	N.A.

3. Dentro de los presupuestos operativos se encuentra los siguientes tipos, ¿Cuál aplica en la empresa?

	Presupuesto de ventas
	Presupuesto de gastos comerciales
	Presupuesto de producción
	Presupuesto de materiales de producción
	Presupuesto de mano de obra
	Presupuesto de costos indirectos de fabricación
	Presupuesto de investigación y desarrollo
	N.A.

4. ¿Cómo presupuesta la compra de materias primas?

	Por información pasada
	Por estudios previos
	De acuerdo a los pedidos esporádicos
	Por anticipación
	Otra:

5. ¿Actualmente, cómo elabora el presupuesto?

	Lo realiza un contador externo
	Lo realiza de forma empírica
	N.A.

6. ¿Cuál de los siguientes métodos utiliza en la gestión presupuestaria?

	Gestión presupuestaria fija
	Gestión presupuestaria variable
	Gestión presupuestaria base cero
	Gestión presupuestaria pragmática
	Gestión presupuestaria por actividades
	N.A.

7. ¿Para la toma de decisiones considera la siguiente información?

	Información económica
	Información financiera
	Información presupuestaria
	N.A.

8. ¿Considera importante la realización de los presupuestos mencionados?

	Sí
	No
	N.A.

9. ¿Conoce la importancia de una buena gestión presupuestaria?

	Sí
	No
	N.A.

10. ¿En la actualidad presenta problemas presupuestarios?

	Sí
	No
	N.A.
	Otro:

Gracias por su participación

Instrumento 2: Guía de análisis documental o ficha de registro de datos

Empresa:

Indicador	2021
UTILIDAD BRUTA	
Ingresos	
Costo de ventas	
UTILIDAD OPERATIVA	
Utilidad bruta	
Gastos operativos	
UTILIDAD NETA	
Utilidad operativa	
Impuesto	
MARGEN DE UTILIDAD NETA	
Utilidad neta	
Ventas netas	

Encuesta aplicada al gerente general de la empresa de Transportes

11. ¿Actualmente, cuál de estas estrategias presupuestarias aplica en su empresa?

	Estrategias presupuestarias a largo plazo
	Estrategias presupuestarias a mediano plazo
	Estrategias presupuestarias a corto plazo
	N.A.

12. ¿En la actualidad cuál de estos tipos de presupuestos elabora con regularidad?

	Presupuestos operativos
	Presupuestos de inversiones
	Presupuesto de tesorería
	N.A.

13. Dentro de los presupuestos operativos se encuentra los siguientes tipos, ¿Cuál aplica en la empresa?

	Presupuesto de ventas
	Presupuesto de gastos comerciales
	Presupuesto de producción
	Presupuesto de materiales de producción
	Presupuesto de mano de obra
	Presupuesto de costos indirectos de fabricación
	Presupuesto de investigación y desarrollo
	N.A.

14. ¿Cómo presupuesta la compra de materias primas?

	Por información pasada
	Por estudios previos
	De acuerdo a los pedidos esporádicos
	Por anticipación
	Otra:

15. ¿Actualmente, cómo elabora el presupuesto?

	Lo realiza solo el administrador
	Lo realiza de forma empírica
	Lo realiza conjuntamente con todo su personal
	N.A.

16. ¿Cuál de los siguientes métodos utiliza en la gestión presupuestaria?

	Gestión presupuestaria fija
	Gestión presupuestaria variable
	Gestión presupuestaria por actividades
	N.A.

17. ¿Para la toma de decisiones considera la siguiente información?

	Información económica
	Información financiera
	Información presupuestaria
	Todas las anteriores

18. ¿Considera importante la realización de los presupuestos mencionados?

	Sí
	No
	N.A.

19. ¿Conoce la importancia de una buena gestión presupuestaria?

	Sí
	No
	N.A.

20. ¿En la actualidad considera obligatorio contar con un plan presupuestario?

	Sí
	No
	Otro:

Anexo 3: Carta de aceptación del estudio de investigación

CARTA DE ACEPTACIÓN DEL ESTUDIO DE INVESTIGACION

El gerente general, Don **BERNARDO CEVERINO GERVACIO ALVAREZ** de la empresa de Transportes Gervacio S.A.C.

HACE CONSTAR:

Que, **RUIZ AVILA, CLAUDIA YESENIA Y SILVA GUTIERREZ, JORGE HUMBERTO**, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, realizarán su trabajo de investigación titulado: **GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES GERVACIO S.A.C., TRUJILLO, 2022**, el cual se realizará desde el mes de abril hasta julio del presente año, para lo cual se aplicará diversos instrumentos de recolección de datos para analizar la gestión presupuestaria y la utilidad de la empresa de transportes en mención.

Se expide la presente carta escrita de los interesados para fines que estime conveniente.

Trujillo, 30 de marzo del 2022


TRANSPORTES GERVACIO S.A.C.
Bernardo C. Gervacio Alvarez
GERENTE GENERAL
GERVACIO ALVAREZ BERNARDO CEVERINO
DNI N° 42929221