

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**Gestión operativa del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la  
empresa industrial AGROLAC SAC, 2020 – 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Guillermo Orbegoso Sanchez**

**ASESOR**

**Rosita Catherine Campos Diaz**

<https://orcid.org/0000-0002-2894-9766>

**Chiclayo, 2023**

**Gestión operativa del inventario y su incidencia en la rentabilidad  
de la empresa industrial AGROLAC SAC, 2020 – 2021**

PRESENTADA POR  
**Guillermo Orbegoso Sanchez**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Flor De Maria Beltran Portilla  
PRESIDENTE

Jesús Pedro Cuyate Reque  
SECRETARIO

Rosita Catherine Campos Diaz  
VOCAL

## **Dedicatoria**

Dedico esta investigación a mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ha ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles.

A mi padre que desde el cielo me ilumina para seguir adelante con mis proyectos.

## **Agradecimientos**

El principal agradecimiento a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante. A mi familia por su comprensión y estímulo constante, además su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

A la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos por abrirme las puertas y albergarme con gran gentileza en el proceso de investigación, y por proporcionarme todas las facilidades pertinentes con la mejor predisposición posible.

A mi asesora Rosita Campos Díaz por su enseñanza, disponibilidad y su gran apoyo en el desarrollo de esta tesis.

---

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

tesis.usat.edu.pe

Fuente de Internet

6%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

5%

3

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

5

docplayer.es

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.unap.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

repositorio.ug.edu.ec

Fuente de internet

<1%

9

repositorio.unp.edu.pe

Fuente de Internet

## Índice

Resumen .....	8
Abstract .....	9
I. Introducción .....	10
II. Revisión de Literatura .....	11
2.1. Antecedentes .....	11
2.2. Bases Teóricas.....	14
III. Materiales y Métodos .....	23
3.1. Tipo y nivel de investigación .....	23
3.2. Diseño de investigación .....	24
3.3. Población, muestra y muestreo.....	24
3.4. Criterios de selección .....	24
3.5. Operacionalización de variables.....	25
3.6. Técnicas.....	26
3.7. Procedimientos .....	26
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos .....	26
3.9. Matriz de consistencia.....	27
3.10. Consideraciones éticas .....	28
IV. Resultados y discusión .....	28
4.1. Resultados .....	28
4.2. Discusión.....	57
V. Conclusiones .....	59
VI. Recomendaciones.....	60
VII. Lista de referencias.....	61
VIII. Anexos.....	65

## Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables .....	25
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	27
Tabla 3: Productos de inventario.....	35
Tabla 4: Análisis vertical - situación financiera.....	36
Tabla 5: Análisis vertical - estado de resultados .....	37
Tabla 6: Análisis horizontal - situación financiera.....	38
Tabla 7: Análisis horizontal - estado de resultados.....	39
Tabla 8. Liquidez general.....	39
Tabla 9. Prueba ácida .....	40
Tabla 10. Rotación de inventario por días.....	40
Tabla 11. Rotación de inventario anual.....	41
Tabla 12. Indicador de caja .....	41
Tabla 13. Cuentas por cobrar .....	41
Tabla 14. Capital de trabajo .....	42
Tabla 15. Endeudamiento total.....	42
Tabla 16. Endeudamiento patrimonial .....	43
Tabla 17. Margen de utilidad .....	43
Tabla 18. Rentabilidad de activos (ROA) .....	43
Tabla 19. Rentabilidad del capital (ROE) .....	44
Tabla 20. Renta neta del capital .....	44

## **Lista de ilustración**

Ilustración 1: Organigrama de la empresa.....	30
Ilustración 2: Flujograma de procesos operativos.....	31
Ilustración 3: Principales clientes 2020.....	32
Ilustración 4: Principales clientes 2021.....	33
Ilustración 5: Principales proveedores 2020.....	33
Ilustración 6: Principales proveedores 2021.....	34
Ilustración 7: Flujograma del circuito de gestión del inventario.....	46

## **Resumen**

En la presente investigación al enfocarse en el ámbito operativo del inventario tiene el fin de diagnosticar la situación financiera de la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC correspondiente al periodo 2020-2021, se describe la relevancia que ocupa el inventario y la elaboración de un diagnóstico financiero, con el fin de conocer la rentabilidad que posee la empresa industrial, así permitiendo concretar indicadores para mejorar la gestión operativa dentro del inventario y la rotación de sus productos, así mismo, la propuesta fue preparada con instrumentos financieros de un manual de procedimientos para poder guiar una eficaz gestión del inventario.

El método manipulado consiste en realizar un trabajo analítico descriptivo con enfoque cuantitativo, entrevistando al gerente general, contador y jefe de almacén para obtener la información necesaria para los periodos 2020-2021, que permitirá comprobar la problemática de la empresa y sugerencias para continuar con la gestión, sus métodos y técnicas de recolección de datos fueron las fichas y el análisis de documentos.

### **Palabras clave**

Gestión operativa, inventario, diagnostico financiero, rentabilidad.

### **Abstract**

In the present investigation, when focusing on the operational scope of the inventory, it has the purpose of diagnosing the financial situation of the industrial company Alimentos agrícolas y lácteos SAC corresponding to the period 2020-2021, the relevance of the inventory and the preparation of a diagnosis are described. financial, in order to know the profitability that the industrial company has, thus allowing to specify indicators to improve the operational management within the inventory and the rotation of its products, likewise, the proposal was prepared with financial instruments of a manual of procedures for be able to guide effective inventory management.

The manipulated method consists of carrying out a descriptive analytical work with a quantitative approach, interviewing the general manager, accountant and warehouse manager to obtain the necessary information for the periods 2020-2021, which will allow verifying the company's problems and suggestions to continue with the management, its methods and data collection techniques were the files and the analysis of documents.

### **Keywords**

Operational management, inventory, financial diagnosis, profitability.

## I. Introducción

El sector industrial hoy en día es uno de los sectores más importantes y exigentes, aunque pese a la existencia de diversas entidades, muchas de ellas no satisfacen a su base de clientes por carecer de datos adecuados. Así mismo, la gestión operativa del inventario es un pilar importante. Como afirma, Quintana (2010), los inventarios “Están compuestos por conjuntos de partidas tales como: materia prima, productos en proceso y terminado, que forman parte del área rentable de una organización”

La gestión operativa es un vínculo en las operaciones las cuales se ejecutan para conseguir algún objetivo, en otras palabras, formar actividades las que conducen a la efectividad de una empresa, a partir de la perspectiva de intervenciones que se dirigen al desempeño operacional por medio del flujo perenne de métodos. En el Perú el inventario tiene que ser gestionado de manera efectiva porque, según Vera (2016), tiene dos objetivos principales, que es asegurar el funcionamiento de la empresa con el inventario existente y mantener un nivel óptimo que acceda a minimizar los costos.

En Perú las empresas industriales presentan deficiencias en el control operativo de sus almacenes de insumos, productos en proceso y terminados, así mismo, el progreso de los empresarios esta obstaculizado por la ausencia de información actualizada y la escasez de diversos métodos de control de inventario eficaz. Otra característica importante es que las empresas carecen de la formación adecuada para hacer frente a estos temas, ya que el inventario es un activo sumamente importante dentro de una empresa, así mismo, tiene que estar frecuentemente monitoreado.

De acuerdo con, Ortega (2020), revela que la rentabilidad es la utilidad total que recibe la empresa de una determinada inversión la cual se ejecutó en un período anterior. Así mismo, es un indicador el cual permite el desarrollo de la inversión y las utilidades de una empresa. Por lo tanto, la rentabilidad refleja cómo crecen las inversiones en un negocio durante un período. En concreto, existen dos tipos: la rentabilidad económica que está determinada por los activos de la empresa, independientemente de su estructura financiera, y la rentabilidad financiera, que depende de la estructura financiera de la empresa y es el resultado del capital invertido por los accionistas.

La empresa Alimentos agrícolas y lácteos SAC, no es extraña a esta problemática, por lo que presento dificultades al momento de almacenar sus existencias en el inventario, lo que origina pérdidas de existencias, mermas y desequilibrio en el stock registrado. Por lo que se vio afectada financieramente, es así como podemos encontrar diversos factores incompetentes, ocasionando desconciertos en la gestión operativa del inventario. De tal manera que nos formulamos la siguiente pregunta ¿De qué manera contribuye la gestión operativa del inventario para una óptima rentabilidad en la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC?

En la presente investigación en el capítulo I encontrará la introducción; en el capítulo II los antecedentes y las bases teóricas; en el capítulo III se encuentran los materiales y métodos, en el capítulo IV están los resultados y discusión de la investigación; finalmente los capítulos V y VI se presentan las conclusiones y recomendaciones.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

Drouet (2016), menciona que el análisis de control del inventario de la microempresa Tubec, tuvo como finalidad describir las acciones efectuadas en los inventarios para estimar así la gestión operativa. La investigación fue de tipo analítica - sintética, e inductiva – deductiva; se concluyó que los desabastos y excesos de mercaderías provocan pérdidas importantes por un mal manejo de la gestión operativa del inventario, es decir que la empresa debe visualizar la rotación de su inventario quincenal o mensualmente para evitar pérdidas físicas y por ende financieras que afecten la rentabilidad de la organización.

Díaz y Morales (2017), mencionan en su investigación, evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita SAC octubre - diciembre 2014, implantan como objetivo general estimar el control interno, para describir las imperfecciones semejantes a riesgos operativos indeseables y plantear disposiciones correctivas de mejora; la investigación fue de tipo aplicada - no experimental encaminada a la solución de los problemas de la empresa, lo que posibilitó a concluir que se deben realizar mejoras en la estructura organizacional de la empresa y en la gestión operativa

del inventario, así como en los instructivos, políticas y procedimientos. Además, el uso de instrumentos de medición, lo cual es de gran utilidad para la planificación, control y toma de decisiones, permitiendo el correcto funcionamiento de la gestión operativa del inventario de manera práctica y oportuna.

Cárdenas (2017), en su trabajo de investigación titulado la rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo; el objetivo fue determinar la obligatoriedad de la contabilidad de inventarios para garantizar un mejor control de los productos del rubro. La investigación fue cuantitativa, de nivel descriptivo y documental; y con un diseño no experimental; consistió en implementar el ROI para identificar la mercadería con mayor y menor rotación, determinando que algún inventario necesita tiempo para cambiar y algunas mercaderías poseen algún déficit forzado por su alta rotación.

De acuerdo con Mendoza y Pacheco (2019) aseguran en su tesis que la finalidad es plantear un sistema de control y gestión operativo para optimizar la gestión del inventario en la empresa King Kong Lambayeque, usando como procedimiento de evaluación con orientación cuantitativa - proyectiva y diseño no empírico transversal, técnicas entrevista, encuesta y revisión documentarla; ellos describen que la compañía tiene un control de sus ocupaciones y en las ocupaciones del personal, poseen una buena composición organizacional sin embargo con respecto de la gestión de inventarios disfrutaban de una deficiencia, a pesar que emiten informes semanalmente. Por esa razón se implementó un programa de control que beneficiará los recursos ambientales, evaluación de peligros, supervisión y monitoreo para la compañía.

Según Burgos y Vera (2017), la evaluación de la gestión de inventarios tuvo como objetivo principal conocer su efecto en la productividad de la empresa comercial Norcentro SAC Jaén periodo 2013 - 2015. El tipo de investigación fue descriptiva y se concluyó que la gestión logística en algunas organizaciones no se examinan debidamente los procesos y operaciones para el abastecimiento de las cantidades precisadas y en condiciones apropiadas produciendo que intervengan de manera significativa en la rentabilidad de la empresa. Así mismo, durante la revisión de los ratios de gestión, se identificaron falencias en la gestión de inventarios: cuando se realizan adquisiciones excesivas de vehículos automotores sin evaluar la demanda del mercado, así mismo, la empresa mantiene bajas rotaciones de motos en bodegas, ocasionando un incremento en los costos de inventario.

Mija (2016), en su investigación plantea delimitar cómo es el resultado de una adecuada gestión de inventarios en la rentabilidad del sector molinero “S&G” del departamento de Lambayeque, en el transcurso del período 2014 - 2015. La investigación es de prototipo aplicada – explicativa; consistió en el análisis del comportamiento financiero utilizando técnicas analíticas para incidir positivamente en la capacidad financiera y administrativa de la gerencia y promover el conocimiento de puntos críticos y asesorías para la correcta implementación de medidas correctivas, lo que permite definir una base financiera que contribuya al fortalecimiento del área de inventario y facturación. Finalizando que la gestión de inventarios mantuvo un cierto aumento en la rentabilidad de S&G del periodo 2015 por lo que favoreció el reduciendo del riesgo de escasez de inventario, el cual representaba más de un tercio de sus costos administrativos.

Sifuentes (2018), en su trabajo de investigación menciona al sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería san José – 2017, del cual su objetivo fue determinar la influencia del sistema de control interno del inventario y su impacto en la rentabilidad; la investigación fue de tipo descriptivo, se concluyó que el sistema de control interno de inventario fomenta una adecuada gestión de los bienes realizables y con ello la rentabilidad de la empresa y por ende la creación de valor. Esto se expresa en una adecuada oferta de bienes, por lo que es necesario estructurar estos procedimientos de tal manera que el valor del negocio mejore y el déficit no genere pérdidas. Por lo tanto, la implementación de un sistema de control de inventario interno logrará la rentabilidad anhelada.

Ocas (2019), en su investigación plantea como objeto Analizar la repercusión de la Administración de inventarios en la rentabilidad de la Compañía Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca año 2018., la investigación es de prototipo correlacional no experimental - transversal, finalizando que es importante encaminar una adecuada gestión de inventarios para mejorar los procesos de registro, adquisición y uso de materiales porque la contabilidad aplica responsablemente técnicas para los reportes, registros y revisión de datos para mensurar el desempeño esperando una eficaz rentabilidad. A medida que la empresa se desarrolla, las operaciones deben desarrollarse aún más, ya sea mediante la introducción de sistemas de información que ayuden a mantener aquellas técnicas de contabilidad e inventario que se basan en la circulación básica de información financiera, o mediante la elaboración de políticas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Gestión operativa**

Como señalan, Arnoletto y Diaz (2009), la gestión consiste en un conjunto de tareas y procesos encaminados al progreso continuo de operaciones internas para aumentar su capacidad de alcanzar sus objetivos políticos y operativos. Los objetivos operativos de las organizaciones están separados de los objetivos tácticos, por lo que participan en todas las áreas de valor que posee una empresa.

Conforme con Quint (2007), la gestión operativa tiene en cuenta los procesos operativos y mantiene la comunicación con otros procesos. De igual forma, la gestión de operaciones es la mejora continua y la implementación del diagrama de flujo de la actividad de tal manera que la gestión de la actividad sea efectiva, lo que significa principalmente asegurar el abastecimiento oportuno y adecuado. Por lo tanto, es necesario identificar áreas adecuadas, definidas y actividades específicas. En este sentido, es primordial vincular cada área y hacer un resumen de las principales ocupaciones para que la empresa pueda operar a tiempo.

Las métricas de gestión operativa deben ser utilizadas para mensurar el desempeño de una organización, ya que es un método efectivo que muestra claramente el estado de los procesos utilizando recursos necesarios para su productividad de los bienes o servicios. Según Beltrán (2004), asegura el acceso a los recursos para tomar decisiones adecuadas y convenientes a través del seguimiento y control de la evidencia; Además, permite encaminar la empresa al éxito; lo que en este sentido exige el enlace de herramientas de seguimiento adecuadas, los indicadores de gestión miden la eficacia, eficiencia y calidad del desarrollo organizacional, lo que contribuye al progreso de los servicios y al uso eficaz de los bienes.

En definitiva, Krajewski et al. (2008), la gestión operativa es modelo que consiste en actividades y procesos encaminados a mejorar la estructura organizacional para desenvolver su facultad, alcanzar las políticas planificadas y diversas metas operativas. Así, incide en el aprendizaje del personal, las relaciones interdepartamentales, la adopción de procedimientos y sistemas, así como las estrategias conforme a las actividades de una empresa.

Es un vínculo en las operaciones las cuales se ejecutan para conseguir algún objetivo, en otras palabras, formar actividades las que conducen a la efectividad de una empresa a partir

de la perspectiva de intervenciones que se dirigen al desempeño operacional por medio del flujo perenne de métodos.

#### **2.2.1.1. Procesos operativos**

Krajewski et al. (2008), mencionan que los procesos operativos están compuestos por diferentes métodos, cuyo único fin es mejorar el desempeño de la organización. Todos estos son procedimientos que pueden implementarse para mejorar las operaciones internas. Una característica principal de los procesos operativos es que están en constante cambio, por lo que se debe actualizar y adaptar constantemente, creando un proceso de mejora continua.

Según Coultery y Robbin (2014), el proceso de gestión incluye: fases de planificación, organización, integración, control y seguimiento, las cuales se desenvuelven funciones operativas. Entonces, los procesos operativos son un grupo de funciones, actividades y técnicas que tienen un fin y propósito común encaminados a lograr un resultado determinado.

A fin de efectuar los procesos operativos, inicialmente se procura obtener una visión general de la organización, lo que requiere la unificación de todas sus partes constituyentes. Puesto que, obtenido este panorama general, todas las decisiones a tomar corresponden plantearse para un fin común.

#### **2.2.1.2. Funciones operativas**

Gonzales et al. (2017), es la columna insustituible en capacidad de una empresa, la cual es comprometida para el desarrollo de los productos o servicios, así mismo, tramita todas las áreas que estén implicadas en la operatividad de una empresa. Es la zona de acción en el cual una organización ejecuta su actividad.

Las funciones operacionales se enfocan en las siguientes tareas:

- a) Análisis de los servicios: Son los acuerdos entre los servicios prestados.
- b) Análisis de procesos: Manejo de los procedimientos técnicos y administrativos de una empresa, así mismo, acatando estrictamente las leyes y reglamentos afines con la realización de los productos.
- c) Diseñar y controlar: Se basa en los procedimientos continuos y perseverantes de implementación más efectivos para la ejecución de proyectos y la producción de

servicios, orientados a conseguir excelentes consecuencias y acrecentar la producción y la situación financiera para optimizar los recursos.

### **2.2.2. Inventario**

Según la NIC 2 se puede definir que el inventario vendrían siendo los activos que son aprovechados por la empresa y luego son negociados en forma de venta tras el avance de la operación; es decir que son dichos activos que están en materia de proceso de elaboración con el objetivo de una venta o en todo caso, que puedan ser utilizados como suministro con la finalidad de una producción o prestación del servicio; teniendo en cuenta esto, el inventario, es de suma importancia, por lo cual debe ser administrado de forma correcta, dado que, está detrás de dos propósitos cruciales; los cuales son, preservar y garantizar los activos para un correcto funcionamiento de la empresa y que está no decaiga, así como también, mantener los niveles estables, para poder minimizar los costos de pedido, como por ejemplo el mantenimiento. Ehrhardt y Brigham (2007), citado en Duran (2012)

Por otra parte, Salas et al. (2017), mencionan que el inventario son los activos tangibles de una empresa que se mantienen para su debida comercialización. Asimismo, las materias primas, productos elaborados y productos finales, comprenden los materiales, repuestos y accesorios destinados al consumo de fabricación de productos manufacturados para su comercialización o prestar servicios.

Son fundamentales para las empresas porque contienen todos los elementos utilizados en el proceso productivo y les permiten llegar al producto terminado para su correcta distribución.

#### **2.2.2.1. Tipo de inventario**

##### **Inventario de materia prima**

Según Zapata (2014), extraídos de la naturaleza en su fase normal o no modificada, que se utilizan como materias primas para elaborar un nuevo producto. Estas materias primas transcurren por métodos de transmutación donde se les da valor para que posteriormente se conviertan en un producto para el cliente.

##### **Inventario en producto en proceso**

Según Zapata (2014), son productos semielaborados que luego se fabrican para el acabado, es decir requiere acoplarse a otros elementos, una máquina o a un procedimiento diferente para hacerlos o porque se procura finalizar después de ver las obligaciones específicas del cliente o cuando el producto está listo, se puede entregar más rápido.

#### Inventarios de productos terminados

Según Zapata (2014), son componentes que están completamente fabricados para cumplir con los requisitos de producción y están listos para comercializarse. Es importante considerar que el producto final de la empresa no se compete exactamente con el producto pretendido por el usuario final, ya que este producto terminado puede convertirse en una provisión para otra empresa.

Por lo tanto, conocer los tipos de inventarios es importante para tener una eficaz clasificación de cada producto o insumo que posea una empresa y así poder evitar desorganización dentro ella.

#### **2.2.2.2. Documentación y control de inventarios**

Según Sánchez y Mingo (2017), Son documentos que registran la contabilidad, sirven a la buena gestión de la empresa realizando la documentación precisa de las operaciones vinculadas.

- a) Orden de compra: el pedido de una empresa de productos entregados por un proveedor se define por una cantidad, un precio y una fecha preestablecidos.
- b) Nota de ingreso: es un documento interno, el cual acredita el ingreso de productos al almacén.
- c) Guía de remisión: esta nota es solo para su debida transferencia y revisión, para que luego pueda ser documentada para el pago con la factura final del consumidor.
- d) Stock de inventarios: Se registra información de entrada, salida y saldo sobre la existencia de varios tipos de almacenes, antiguamente se utilizaban tarjetas o tokens, que fueron sustituidas por software que permitían el proceso de gestión.

### **2.2.2.3. Métodos de valuación**

Se puede expresar que los negocios actualmente están multiplicando la proporción de artículos en sus inventarios por sus precios unitarios y así deliberar el precio de lo indicado y tener una iniciativa clara por parte de su capital invertido y de los ingresos que traerán con sígo. Los procedimientos de valorización de existencias más utilizados son: precio promedio ponderado y precio de primeras entradas primeras salidas (PEPS).

El procedimiento de promedio ponderado se utiliza para controlar los ingresos y gastos de los bienes en stock, este procedimiento es muy utilizado cuando se adquieren bienes con diferentes costos comerciales, es bastante efectivo porque tienen como objetivo la producción donde fluyen los nuevos y los viejos; los costos son variados, es decir, sus costos aumentan o disminuyen Vera (2016).

También poseemos un procedimiento de precio de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y se puede mencionar que, de acuerdo con esto, la organización debe facturar el registro por el precio de cada unidad comprada. El precio unitario empleado para computar al software puede diferir los precios unitarios empleados en computar el costo en los productos vendidos. En el PEPS, los precios en el costo de los productos comercializados son los primeros en ingresar al almacén. Según Vera (2016) afirma que el stock final se forma en base a los precios de compra actuales.

### **2.2.2.4. Monitorizar y organizar resultados (software)**

Según Delgado et al. (2019) el control de existencias se torna de gran utilidad en las empresas porque ayuda a llevar el control de los ingresos, consumos y comercialización de los productos, para crear un orden detallado de acuerdo con su valor e importancia, lo que crea una dimensión positiva al rendimiento de la empresa. El manejo del software es de gran oportunidad para las organizaciones que quieren lograr un conveniente control, simplificar sus procedimientos a un bajo valor, brindando una superioridad estratégica y competitiva.

### **2.2.2.5. Manual de procedimiento para el inventario**

Es una herramienta la cual participa directa o de forma indirecta para el cumplimiento en métodos establecidos de manera de solucionar su ocupación de la entidad. Asegura que es

el archivo de administración el cual explica de forma consecutiva las operaciones que rigen para una realización del procedimiento en toda área servible de las organizaciones.

La preparación y estudio del manual para gestión operacional del inventario, es elemental debido a que actualmente dichas empresas no poseen una administración del factor, siendo capaz que favorecería a optimizar su procedimiento y simultáneamente traería productividad para las organizaciones.

### **2.2.3. Rentabilidad**

Ortega (2020), revela que la rentabilidad es la utilidad total que recibe la empresa de una determinada inversión la cual se ejecutó en el período anterior, también se puede decir que es un indicador que permite el desarrollo de la inversión y las utilidades de esta a la empresa. Por lo tanto, la rentabilidad refleja cómo crecen las inversiones en un negocio durante un período. En concreto, existen dos tipos: la rentabilidad económica que está determinada por los activos de la empresa, independientemente de su estructura financiera, y la rentabilidad financiera, que depende de la estructura financiera de la empresa y es el resultado del capital invertido por los accionistas.

#### **2.2.3.1. Tipos de rentabilidad**

La rentabilidad se subdivide en financiera y económica:

Rentabilidad económica: se refiere al porcentaje con que la empresa retribuye el total de los recursos utilizados en las actividades productivas, deduciendo la capacidad de los activos para ocasionar beneficios que compensen los pasivos.

Rentabilidad financiera: por lo general, se calcula como la relación entre el capital y la utilidad neta. Este tipo de beneficio es la ratio más importante para las empresas rentables.

#### **2.2.3.2. Estados financieros**

Según Román (2019), son la expresión básica de la información financiera; son una presentación estructurada de la situación y el desarrollo económico de la empresa en un período en particular.

#### **Estado de situación financiera**

Es un estado financiero el cual describe la dualidad financiera, mostrando los activos, pasivos y capital que componen la estructura financiera de una organización a una fecha determinada; es decir, todos los recursos identificables y medibles disponibles para la organización y los orígenes de esos recursos, tanto externos como internos.

### **Estado de resultados**

Es un estado financiero que refleja el método de obtención del resultado y se agrupa de cuentas de ingresos, gastos y costos. Estos tienen que coincidir fielmente con los importes que manifiestan en el libro mayor y sus subsidiarias, o los importes que surgen en la hoja de cálculo.

### **Análisis financiero (horizontal / vertical)**

Menciona Palacios (2017), el análisis horizontal consiste en comparar estados financieros semejantes durante períodos continuos para encontrar y conocer el manejo de diferentes cuentas en los estados, y también permite diagnosticar si los derivados económicos fueron suficientes o no. Finalmente, permite identificar un crecimiento con respecto al período anterior o, por el contrario, una caída.

Palacios (2017), manifiesta que el análisis vertical, además del estado financiero y el porcentaje que simboliza, puede ver cuáles son las cuentas más importantes en comparación con la comparación, y a partir del estado de resultados puede determinar el margen de beneficio de los ingresos por ventas logrados durante el período.

### **Ratios financieros**

De acuerdo con Andrade (2017), en cuanto a los indicadores pertinentes estos procuran estimar las utilidades obtenidas con los recursos aplicados para así poder calcular el activo actual que posee una empresa y su capital.

### **Ratios de liquidez**

Como afirman Van y Wachowicz (2010), representar la conducta de la idoneidad de la obligación que posee una organización antes de su pasivo corriente, por lo tanto, consideran las cuentas vinculadas como un precursor en el balance relacionado con activos y pasivos corrientes.

### ***Liquidez general***

Indican cuánto de los pasivos corrientes cubren los activos corrientes y cual cambio en efectivo concierne aproximadamente a la duración de los pasivos.

### ***Prueba ácida***

Razón de cuentas de activos que no son de inventario a pasivos circulantes, excluyendo los inventarios, reservamos una cuenta fija menos líquida expresada como # veces.

### ***Indicador de caja***

Revela la capacidad que posee la organización para maniobrar sus activos líquidos sin apelar a sus ventas. Consiente en calcular su capacidad efectiva que tiene una organización en corto plazo.

### ***Capital de trabajo***

Este describe la alteración que realiza una organización con sus activos circulantes: efectivo e inventario. Esto se traduce en que, el capital de trabajo contiene cada uno de los recursos lo cual consigna una organización ordinariamente y así llevar a cabo su actividad productiva, concernientes tanto a los activos circulantes como a pasivos circulantes; cuya discrepancia da lugar al mencionado capital de trabajo neto.

### ***Ratios de gestión***

Muestran información histórica de actividades como logística, política de crédito, rotación del inventario y las condiciones pactadas en la misma, y la conducta de pagos a proveedores o cuentas por pagar.

### ***Rotación de cuentas por cobrar***

Es un ratio el cual permite entender la cantidad de veces que se ejecuta las cuentas de cobranza durante una temporada determinada.

### ***Rotación de cuentas por pagar***

Tiempo promedio de pago a proveedores (en veces y días) que la organización dedica a cancelar su deuda.

### ***Rotación de inventario***

Es una de las medidas más manejadas para poder llevar un control sobre la gestión y función comercial de una empresa. También muestra cuántas veces se ha rotado la mercadería durante un período, generalmente anual.

### **Ratios de solvencia**

También llamado solidez o respaldo patrimoniales, computa la responsabilidad de una empresa, es decir su capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras a corto y largo plazo.

### ***Endeudamiento patrimonial***

Este permite computar el sometimiento de los recursos financieros de forma que obtendremos la razón si el monto de los compromisos que posee la empresa es el indicado para la cuantía de los capitales propios que conserva.

### ***Endeudamiento total***

Muestra el porcentaje de fondos ofrecidos con relación a la deuda. Lo que asegura la relación de endeudamiento de la empresa con los activos invertidos. Así mismo, trata de mostrar hasta qué punto la empresa ha tomado recursos de terceros para invertir en sus operaciones.

### ***Margen de utilidad bruta***

Este es el ratio que calcula la rentabilidad de tu negocio. Es el porcentaje de los ingresos que queda al finalizar los costos directos.

### ***Rentabilidad del activo (ROA)***

Es un ratio que indica cual ha sido la utilidad que ha forjado el uso de los recursos totales de una organización en sus determinadas operaciones. Este índice es usado para calcular su eficacia en los activos totales independientemente de las fuentes de inversión manejadas.

### ***Rentabilidad del capital (ROE)***

Se define como el beneficio sobre el patrimonio neto, es decir, es una medida que calcula los beneficios para los accionistas de los fondos invertidos; así mismo, evalúa la capacidad de una organización para recompensar a sus accionistas.

## **III. Materiales y métodos**

### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

Hernández et al. (2014) muestra que las indagaciones cuantitativas se destaca la porción y el funcionamiento estadístico. Esta clase de análisis está orientada a comprobar o verificar de forma justificada los ofrecimientos planteados de la averiguación, en otros términos, por medio de la obra de conjetura con base a la interacción de cambiantes para después someterlas a medición pudiendo de esta forma su afirmación o refutación.

En el proyecto de indagación, se usó el enfoque cuantitativo, por lo cual se determinó la gestión de inventarios en la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC, tal notar información transcendental sobre sus inventarios.

Muntané (2015), una averiguación aplicada obtiene el nombre de “investigación empírica”, la cual identifica la implementación de los aprendizajes conseguidos, a su vez que se obtienen otros, luego de llevar a cabo y reglamentar la destreza establecida en averiguación.

Este proyecto de indagación es tipo aplicada con un enfoque cuantitativo, debido a que pretende determinar cómo desarrollo su gestión operacional y su incidencia en la rentabilidad de Alimentos agrícolas y lácteos SAC.

Según Muntané (2015), comentan que en “los estudios descriptivos se pesquisa declarar las peculiaridades de los grupos que se controle el estudio. O sea, procuran tantear información de forma libre o vinculada sobre las variables a las que se describen”

Es descriptivo – analítico ya que permitió recaudar información sobre la actual problemática de investigación, es decir, descubrir las características que se aprovecharon para indagar a la incertidumbre de objetivo propuesto en la investigación.

### **3.2. Diseño de investigación**

Rojas (2016) menciona que principalmente se denomina diseño de investigación al proyecto y a la composición de un estudio.

En el proyecto de indagación tuvo como diseño no experimental, debido a que no se aplicó ni se propuso en la investigación, sino que solo se recopiló y analizó la información.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

La población y muestra para la presente investigación se consideró a la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC, se desarrolló en el departamento de inventario.

Para este trabajo se usó el tipo no probabilístico, debido a que de todos los empleadores de la entidad se eligieron los que se encontraban involucrados con las zonas de inventario y operaciones.

### **3.4. Criterios de selección**

El motivo por el que se dictamina hacer esta indagación en la organización industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC ubicada en distrito de La Victoria, es por la problemática siguiente: falta de conocimiento de gestión del inventario y su incidencia en la rentabilidad.

### 3.5. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Gestión operativa	Como señalan, Arnoletto y Diaz (2009), la gestión consiste en un conjunto de tareas y procesos encaminados al progreso continuo de operaciones internas para aumentar su capacidad de alcanzar sus objetivos políticos y operativos. Los objetivos operativos de las organizaciones están separados de los objetivos tácticos, por lo que participan en todas las áreas de valor que posee una empresa.	Es un archivo el cual sugiere métodos, y procedimientos elementales correctos para realizar una acción determinada.	Procesos operativos	Procedimientos	Análisis documental
				Técnicas	
		Tipos de elementos	Funciones Operativas	Servicios	
				Procesos	
				Diseñar y dirigir	
Rentabilidad	Ortega (2020), revela que la rentabilidad es la utilidad total que recibe la empresa de una determinada inversión la cual se ejecutó en el período anterior, también se puede decir que es un indicador que permite el desarrollo de la inversión y las utilidades de esta a la empresa.	Manifiesta la interacción entre los tipos de productividad aparecerá determinada por un término acreditado como el apalancamiento financiero, la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera	Análisis de rentabilidad	Estados financieros	Método interpretativo abductivo
				Análisis financieros	Análisis documental
				Ratios financieros	
Inventario	Molina (2015), menciona que el inventario son los activos tangibles de una empresa que se mantienen para su debida comercialización, Asimismo, las materias primas, productos elaborados y productos finales, comprenden los materiales, repuestos y accesorios destinados al consumo de fabricación de productos manufacturados para su comercialización o prestar servicios.	Hay diferentes inventarios, los cuales están sujetas al entorno de la compañía, se puede mirar los diversos tipos de inventarios.	Tipo de Inventario	Materia Prima	Análisis documental
				Proceso	
				Producto Terminado	
		Dejará a la compañía brindar un excelente servicio para sus consumidores, tener un mayor control de inventario, favorecer eficientemente la gestión operacional, y distintas primacías en relación con los precios y su disposición.	Documentación y control de inventarios	Efectividad operacional	
				Tipos de métodos de evaluación	
		Promedio			

### **3.6. Técnicas**

Para Rizo (2015), comprenden la entrevista aquel conjunto de repetidos encuentros entre el entrevistador y el entrevistado, encaminados para la comprensión de los aspectos en los informantes poseen en relación con sus vidas, vivencias o situaciones.

Se implementó la técnica de análisis documental, la cual se obtiene principalmente de documentos obtenidos de los resultados de otros estudios, de las reflexiones de teóricos que representan la base teórica del campo investigado, el conocimiento se construye a partir de la lectura, el análisis, la reflexión y la interpretación de estos documentos.

### **3.7. Procedimientos**

- a) Elección de recojo de datos.
- b) Recoger información referido a los inventarios en la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.
- c) Aplicación de gestión operacional en los inventarios.
- d) Elaboración del diagnóstico financiero de los periodos 2020-2021.
- e) Preparar las observaciones, registros y mediciones que se han obtenido en el transcurso del tiempo.

### **3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos**

- a) Describir la aplicación de gestión operativa del inventario y su incidencia en la rentabilidad.
- b) Elaborar cuadro con la información.
- c) Determinar los efectos que puede generar antes la rentabilidad operacional al no cumplir con la gestión en los inventarios.

### 3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS	VARIABLES	
¿De qué manera incide la gestión operativa del inventario en la rentabilidad de la empresa industrial AGROLAC SAC?	Identificar como incide la gestión operativa del inventario en la rentabilidad de la empresa industrial AGROLAC SAC	La gestión operativa del inventario incide positivamente en la rentabilidad de la empresa industrial AGROLAC SAC	V. Independiente: Gestión Operativa	
	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>		V. Dependiente: Rentabilidad	
			V. Interviniente: Inventarios	
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	a) Conocer la situación actual de la gestión operacional del inventario de la empresa industrial AGROLAC SAC		Manual	Procedimientos
				Técnicas
	b) Elaborar un diagnóstico económico financiero para determinar la situación de la rentabilidad de la empresa industrial AGROLAC SAC		Elementos de gestión operacional	Planificación
				Organización
				Dirección
				Evaluación
c) Proponer un manual de procedimientos para poder guiar una eficaz gestión del inventario en la empresa industrial AGROLAC SAC	Análisis de rentabilidad	Estados financieros		
		Análisis financiero		
		Ratios Financieros		
DISEÑO Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	PROCEDIMIENTO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	Materias Primas	
			Proceso	
			Productos Terminados	
Enfoque: Cuantitativa	<b>Población:</b> AGROLAC SAC	a) Se elaboro fichas documentales las cuales estuvieron en función a los objetivos y a las variables de estudio.	Efectividad operacional	
Tipo: Aplicada			PEPS	
Nivel: Descriptivo - Analítico	<b>Muestra:</b> Área de inventario	b) Para ello se presentó una carta de presentación para el levantamiento y recolección de datos.	UEPS	
Diseño: No experimental			<b>Muestreo:</b> No Probabilístico	Promedio
			<b>RESUMEN:</b>	
			Análisis documental - Ficha documental	

### **3.10. Consideraciones éticas**

Dicha información se consiguió en la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC, ubicada en el distrito de La Victoria se consideró de confiabilidad y no alcanza a ser maniobrada por otras personas, ya que es para efectos de investigación.

## **IV. Resultados y discusión**

### **4.1. Resultados**

#### **4.1.1. Conocer la situación actual de la gestión operacional del inventario y descripción de los procesos de la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.**

##### **Descripción de la empresa**

La empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC se constituyó en Perú el 31 de mayo del 2001. Su domicilio fiscal y oficinas administrativas se localizan en la calle Manuel Seoane 1851, distrito La Victoria, Chiclayo. La empresa conoce la importancia de promover un estilo de vida saludable, por lo que, gracias a nuestras operaciones industriales, contamos con una planta de procesamiento equipada y empleados altamente capacitados. Nuestra política de elaboración se basa en la fabricación de productos que no utilizan aditivos y conservan sus propiedades naturales.

##### **Nivel estratégico**

##### **Misión**

Somos una empresa peruana que procesa y comercializa productos naturales de óptima calidad e inocuidad alimentaria, utilizando materias primas de diversas regiones de nuestro país y siguiendo los más estrictos estándares de calidad regulados por normativas nacionales e internacionales; comprometidos con la buena alimentación y la satisfacción del cliente.

##### **Visión**

Ser una empresa líder en el desarrollo e innovación de productos de alta nutrición para el mercado nacional e internacional, impulsada por el talento de nuestros socios.

### **Características**

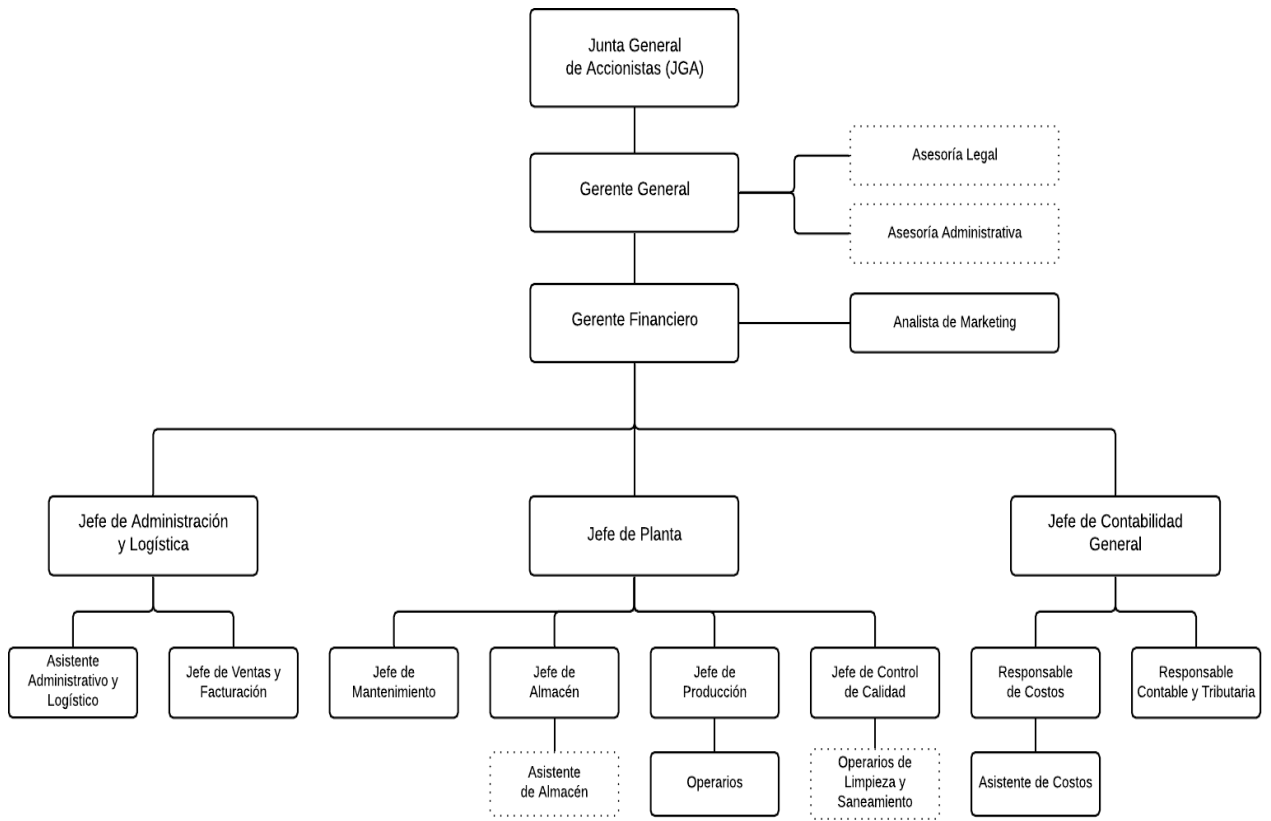
- Localizada en la ciudad de Chiclayo – La Victoria.
- Pertenece al régimen Mype Tributario.
- Su actividad económica, comercio y producción de productos naturales.

### **Autorizaciones Sanitarias**

Contamos con permisos sanitarios emitidos por DIGESA y SENASA PERU. Nuestros productos cumplen con los documentos y requisitos exigidos por los programas sociales. Nuestros diversos productos son libres de octanos.

### **Organigrama de la empresa**

La empresa Alimentos agrícolas y lácteos SAC es una empresa industrial la cual ha venido desempeñando sus labores con profesionalismo dando a conocer los procesos operativos de la empresa, para poder determinar los siguientes factores:



*Ilustración 1: Organigrama de la empresa*

## Flujograma de procesos operativo

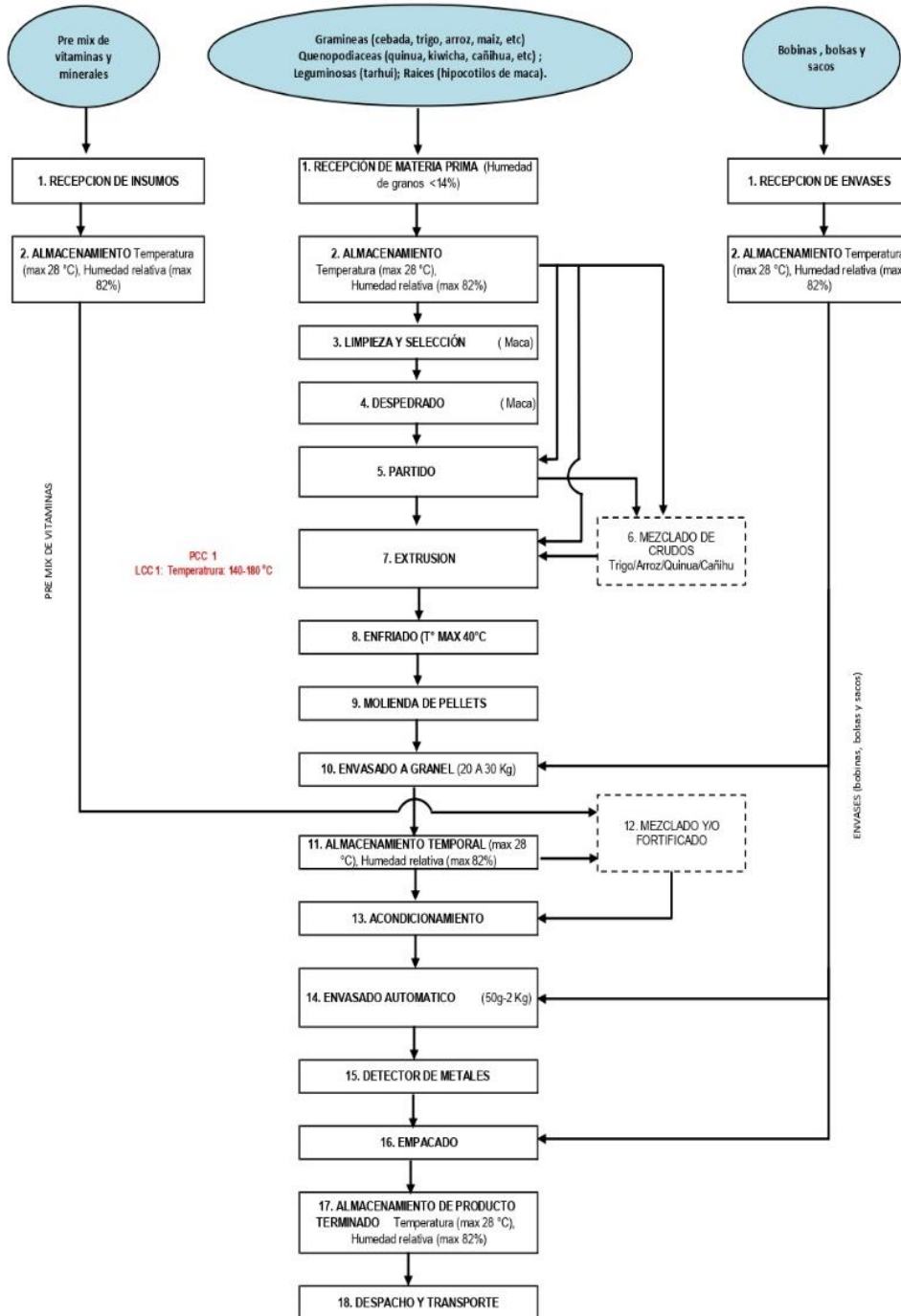


Ilustración 2: Flujograma de procesos operativos

En cuanto a los procesos operativos, la empresa realiza un control cauteloso desde que ingresa la materia prima hasta el despacho y transporte correspondido a la venta.

### Principales clientes

Se evidencia los resultados referentes a la evaluación de la escala de clientes en el periodo 2020, los cuales se manifiestan de manera creciente el cual podemos observar que la venta más relevante fue de la Municipalidad Distrital de Castilla, que durante ese año le vendimos S/. 460,206.00.

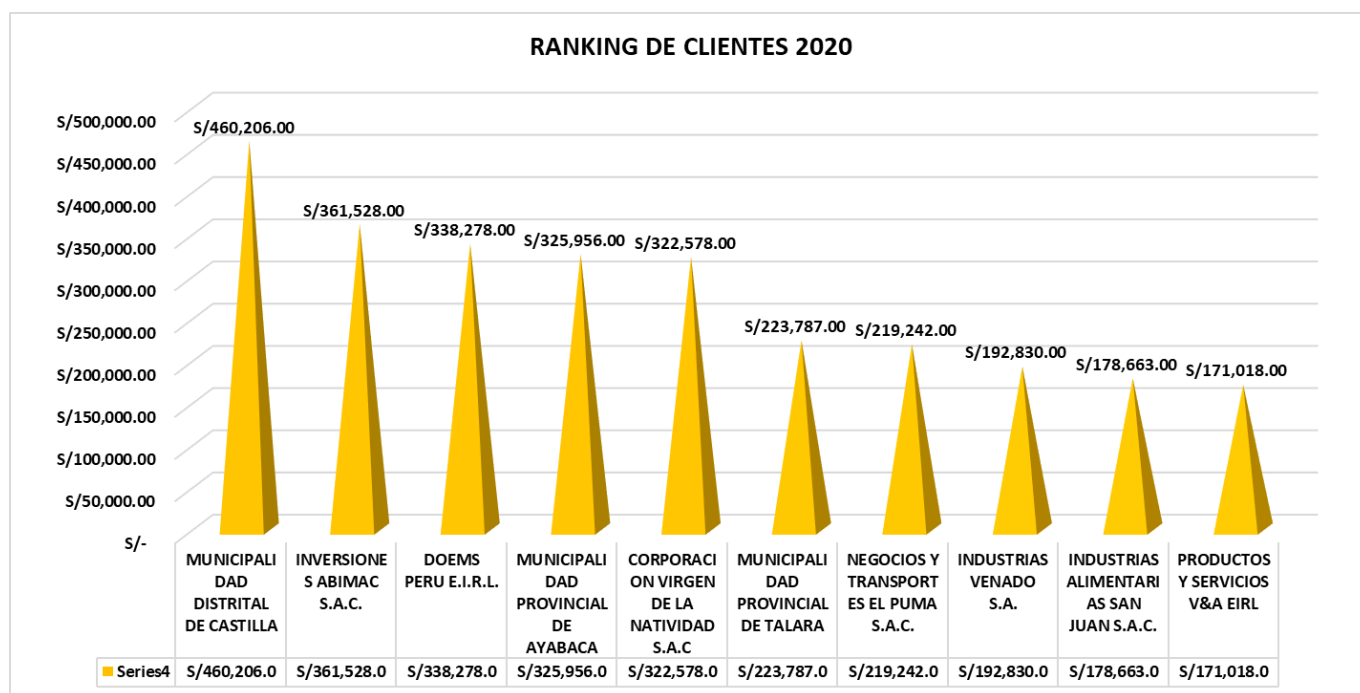


Ilustración 3: Principales clientes 2020

Con respecto al periodo 2021, observamos que hubo un giro inesperado a favor nuestro, dicho que el cliente DISTRIBUCIONES MARIA KAROLINA S.C.R.L, nos compró una cantidad de S/. 801,420.00 posicionándose como máximo comprador de ese año.



Ilustración 4: Principales clientes 2021

## Principales Proveedores

En la figura 5 podemos observar que en el periodo 2020 tuvimos como principal proveedor a la empresa AGROINDUSTRIAS SANTA MARIA SAC, la cual nos brindó toda la materia en año de pandemia llevándose S/. 823,770.00 en todo el año.

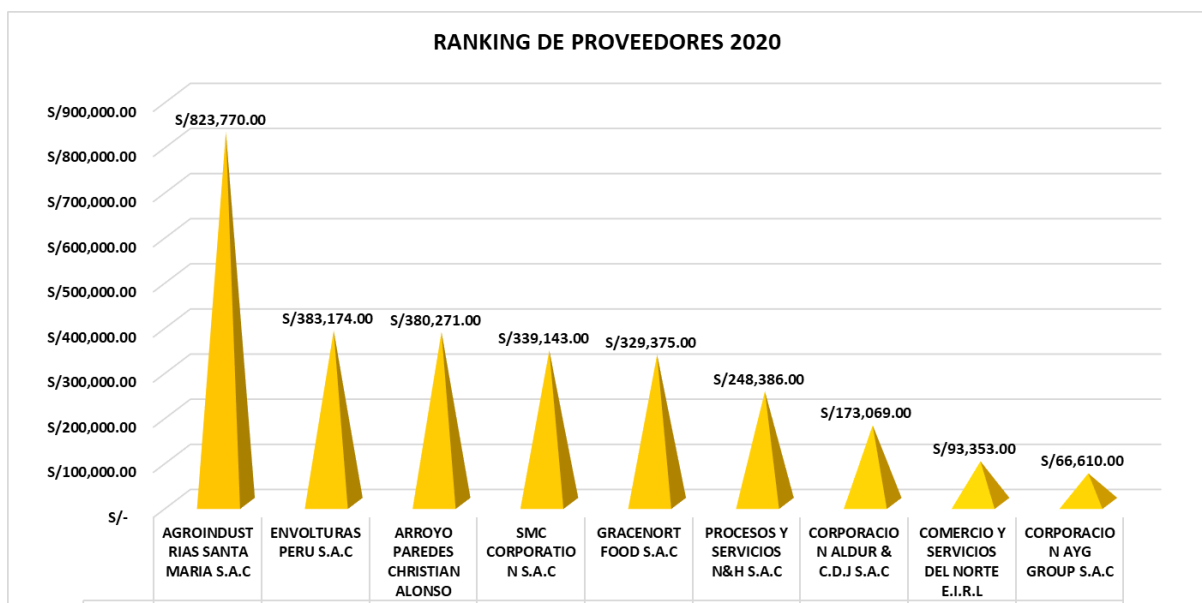


Ilustración 5: Principales proveedores 2020

En el caso del periodo 2021, vemos que como vital proveedor encontramos a AGROINDUSTRIAS SANTA MARIA SAC, el cual es nuestro máximo benefactor en la materia prima, teniendo S/.1,068,677.00 en todo el año.

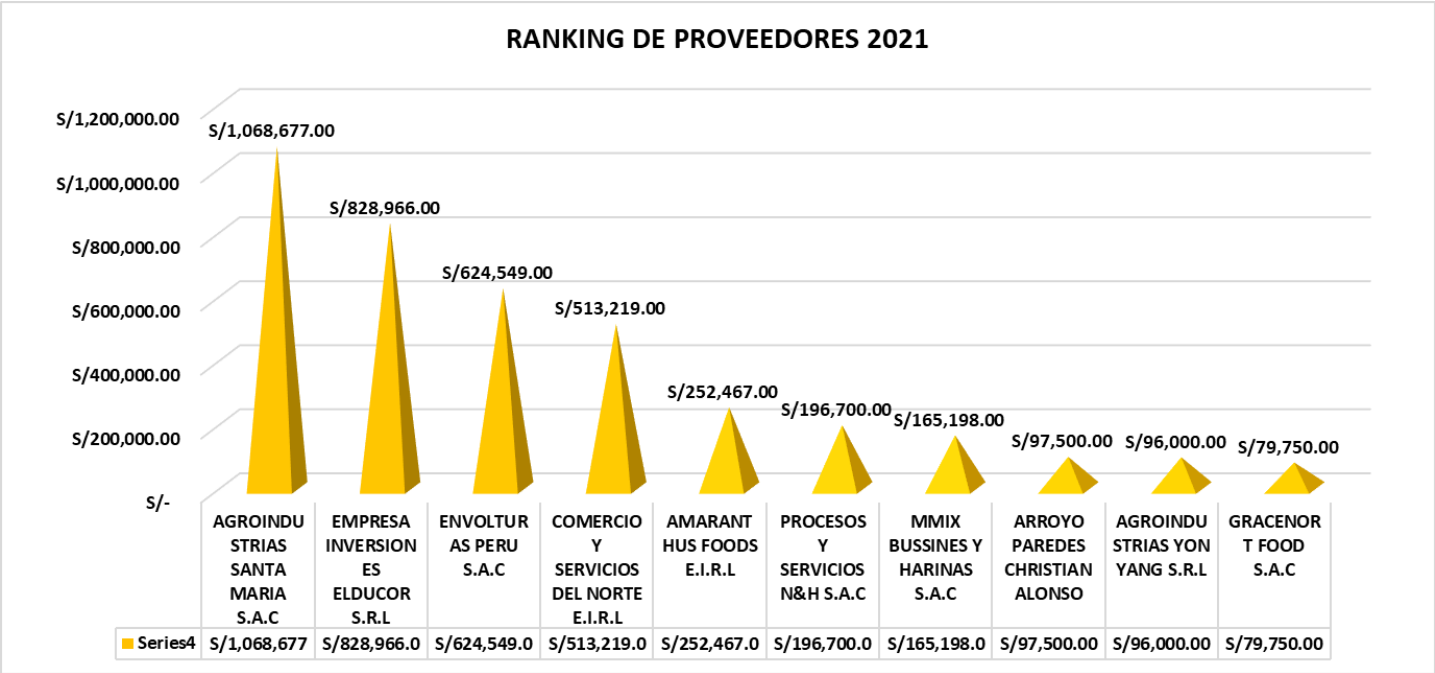


Ilustración 6: Principales proveedores 2021

**Productos del inventario**

Por lo que se refiere a los productos, estos están regidos por líneas de producción. Dicho esto, lo he separado por productos terminados, productos en proceso y materia prima e insumos.

En la tabla 3 podemos ver que para productos terminados tuvo un crecimiento en el periodo 2021 del 1.37% para el periodo 2020, demostrándonos que estuvo muy parejo los productos vendidos para ambos periodos.

Igualmente, para productos en proceso, hubo un aumento en el periodo 2021 del 0.12% para el periodo 2020.

En el caso de materia prima e insumos podemos observar que hay una pérdida para el periodo 2021 de -1.59% a diferencia del periodo 2020, esto nos dice hubo un producto devuelto por caso de mal estado o fecha de vencimiento dando a reflejar ese porcentaje.

Por último, en los gastos operacionales que en el periodo 2021 hubo algunas ventas de nuestros activos del inventario dando como esto un 0.11% del valor total de las ventas netas.

Tabla 3: Productos de inventario

PRODUCTOS TERMINADOS	2020				2021			
	LÍNEAS	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	
L. CEREALES EXTRUIDOS Y EXPANDIDO	13563.00	S/ 356,438.62	8.90%	69.00	S/ 2,882.80	0.05%		
L. COCIDOS DE CONSUMO DIRECTO	20924.19	S/ 961,595.65	24.01%	53612.43	S/ 2,922,579.00	49.60%		
L. CRUDOS Y PRECOCIDOS	403829.97	S/ 1,494,386.91	37.31%	235946.74	S/ 1,479,901.08	25.12%		
L. DESHIDRATADOS	3808.63	S/ 207,988.67	5.19%	0.00	S/ -	0.00%		
L. FORTIFICADOS	21472.17	S/ 911,818.64	22.76%	23826.65	S/ 1,472,886.07	25.00%		
L. SERVICIOS POR ENCARGO DE TERCEROS	3057.00	S/ 10,882.54	0.27%	186.12	S/ 2,839.07	0.05%		
	<b>466654.96</b>	<b>S/ 3,943,111.03</b>	<b>98.45%</b>	<b>313640.94</b>	<b>S/ 5,881,088.02</b>	<b>99.81%</b>		
PRODUCTOS EN PROCESO	LÍNEAS	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	
L. CEREALES EXTRUIDOS Y EXPANDIDO	21.00	-S/ 1,195.93	-0.03%	0.00	S/ -	0.00%		
L. COCIDOS DE CONSUMO DIRECTO	81.00	S/ 406.78	0.01%	17361.00	S/ 9,420.66	0.16%		
L. CRUDOS Y PRECOCIDOS	5001.00	S/ 10,271.18	0.26%	23080.20	S/ 11,563.61	0.20%		
L. DESHIDRATADOS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
L. FORTIFICADOS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
L. SERVICIOS POR ENCARGO DE TERCEROS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
	<b>5103.00</b>	<b>S/ 9,482.03</b>	<b>0.24%</b>	<b>40441.20</b>	<b>S/ 20,984.27</b>	<b>0.36%</b>		
MATERIA PRIMA E INSUMOS	LÍNEAS	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	
L. CEREALES EXTRUIDOS Y EXPANDIDO	37051.37	S/ 52,686.22	1.32%	0.00	S/ -	0.00%		
L. COCIDOS DE CONSUMO DIRECTO	106.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
L. CRUDOS Y PRECOCIDOS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
L. DESHIDRATADOS	50.00	S/ 101.70	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
MATERIA PRIMA VARIAS LINEAS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	-S/ 16,948.12	-0.29%		
EMBALAJES	0.00	S/ -	0.00%	1000.00	S/ 805.08	0.01%		
DESMEDROS	0.00	S/ -	0.00%	0.13	S/ 9.47	0.00%		
L. FORTIFICADOS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
L. SERVICIOS POR ENCARGO DE TERCEROS	0.00	S/ -	0.00%	0.00	S/ -	0.00%		
	<b>37207.37</b>	<b>S/ 52,787.92</b>	<b>1.32%</b>	<b>1000.13</b>	<b>-S/ 16,133.57</b>	<b>-0.27%</b>		
GASTOS OPERACIONALES	LÍNEAS	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	CANTIDAD	VALOR VENTA	%	
GASTOS GENERALES Y OTROS	<b>0.00</b>	<b>S/ -</b>	<b>0.00%</b>	51.00	S/ 6,255.09	0.11%		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<b>0.00</b>	<b>S/ -</b>	<b>0.00%</b>	1.00	S/ 21.19	0.00%		
	<b>0.00</b>	<b>S/ -</b>	<b>0.00%</b>	<b>52.00</b>	<b>S/ 6,276.28</b>	<b>0.11%</b>		
<b>TOTAL EN PRODUCTOS</b>	<b>508965.33</b>	<b>S/ 4,005,380.98</b>	<b>100.00%</b>	<b>355134.27</b>	<b>S/ 5,892,215.00</b>	<b>100.00%</b>		

4.1.2. **Elaborar un diagnóstico económico financiero para determinar la situación de la rentabilidad de la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.**

**Análisis Vertical**

	2020	%	2021	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y bancos	S/ 1,556,419.00	29.44%	S/ 1,597,531.00	30.75%
Cuanta por Cobrar Comerciales - terceros	S/ 242,902.00	4.60%	S/ 11,294.00	0.22%
Cuentas por Cobrar Acción, Directores y Gernt.	S/ 223,102.00	4.22%	S/ 74,997.00	1.44%
Ctas. por cobrar diversas - terceros	S/ 66,526.00	1.26%	S/ 142,366.00	2.74%
Serv. y otros contratados por anticipado	S/ 10,595.00	0.20%	S/ 37,839.00	0.73%
Mercadería	S/ 75,893.00	1.44%	S/ -	0.00%
Productos terminados	S/ 48,141.00	0.91%	S/ 35,871.00	0.69%
Productos en proceso	S/ 198,200.00	3.75%	S/ 50,802.00	0.98%
Materias primas	S/ 132,431.00	2.51%	S/ 154,951.00	2.98%
Materias aux, suministros y repuestos	S/ 18,091.00	0.34%	S/ 26,287.00	0.51%
Envases y embalajes	S/ 177,047.00	3.35%	S/ 322,327.00	6.20%
Existencias por recibir	S/ 200,095.00	3.79%	S/ 35,355.00	0.68%
Otros activos corrientes	S/ 358,408.00	6.78%	S/ 254,044.00	4.89%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 3,307,850.00</b>	<b>62.58%</b>	<b>S/ 2,743,664.00</b>	<b>52.81%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad Planta y Equipo	S/ 3,292,686.00	62.29%	S/ 4,014,659.00	77.27%
Depreciacion, Amortiz y agotamiento acumulado	-S/ 1,473,474.00	-27.88%	-S/ 1,637,870.00	-31.52%
Intangibles	S/ 12,995.00	0.25%	S/ 12,995.00	0.25%
Deprec act biologico y amortiz acumulada	S/ -	0.00%	-S/ 10,982.00	-0.21%
Activo Diferido	S/ 145,946.00	2.76%	S/ 73,210.00	1.41%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,978,153.00</b>	<b>37.42%</b>	<b>S/ 2,452,012.00</b>	<b>47.19%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 5,286,003.00</b>	<b>100%</b>	<b>S/ 5,195,676.00</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos y aportaciones por pagar	S/ 8,071.00	0.15%	S/ 11,653.00	0.22%
Remuneraciones y particip. por pagar	S/ 22,655.00	0.43%	S/ 23,129.00	0.45%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	S/ 124,489.00	2.36%	S/ 19,979.00	0.38%
Ctas. por pagar comerciales - relac.	S/ 3,552.00	0.07%	S/ -	0.00%
Obligaciones Financieras a CP	S/ -	0.00%	S/ 34,776.00	0.67%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 158,767.00</b>	<b>3.00%</b>	<b>S/ 89,537.00</b>	<b>1.72%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras a LP	S/ 957,215.00	18.11%	S/ 863,193.00	16.61%
Provisiones	S/ -	0.00%	S/ 208.00	0.00%
Pago diferido	S/ 100,617.00	1.90%	S/ 55,683.00	1.07%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,057,832.00</b>	<b>20.01%</b>	<b>S/ 919,084.00</b>	<b>17.69%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 1,216,599.00</b>	<b>23.02%</b>	<b>S/ 1,008,621.00</b>	<b>19.41%</b>
Capital Social	S/ 480,000.00	9.08%	S/ 480,000.00	9.24%
Capital adicional positivo	S/ 445,366.00	8.43%	S/ 445,366.00	8.57%
Resultados Acumulados	S/ 3,033,953.00	57.40%	S/ 3,140,416.00	60.44%
Utilidades del Ejercicio	S/ 110,085.00	2.08%	S/ 121,273.00	2.33%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,069,404.00</b>	<b>76.98%</b>	<b>S/ 4,187,055.00</b>	<b>80.59%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 5,286,003.00</b>	<b>100%</b>	<b>S/ 5,195,676.00</b>	<b>100%</b>

Tabla 4: Análisis vertical - situación financiera

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ALIMENTOS AGRICOLAS Y LACTEOS SAC**  
**20479379735**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020- 31 DE DICIEMBRE 2021**  
**(Expresado en soles)**

	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	S/ 4,005,381.00	100%	S/ 5,892,215.00	100%
Costo de ventas	-S/ 2,146,689.00	-53.60%	-S/ 3,677,217.00	-62.41%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 1,858,692.00</b>	<b>46.40%</b>	<b>S/ 2,214,998.00</b>	<b>37.59%</b>
Gastos de Venta	-S/ 1,263,410.00	-31.54%	-S/ 1,631,041.00	-27.68%
Gastos de Administración	-S/ 425,786.00	-10.63%	-S/ 378,364.00	-6.42%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 169,496.00</b>	<b>4.23%</b>	<b>S/ 205,593.00</b>	<b>3.49%</b>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-S/ 37,884.00	-0.95%	-S/ 187,890.00	-3.19%
Ingresos Financieros Gravados	S/ 22,057.00	0.55%	S/ 163,135.00	2.77%
Otros ingresos no Gravados	S/ 4,268.00	0.11%	S/ 9,539.00	0.16%
Enaj. de val. y bienes del act. F.	S/ -	0.00%	S/ 536.00	0.01%
Distribución legal de la renta	-S/ 15,793.00	-0.39%	-S/ 19,091.00	-0.32%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>S/ 142,144.00</b>	<b>3.55%</b>	<b>S/ 171,822.00</b>	<b>2.92%</b>
Impuesto a la Renta	-S/ 32,059.00	-0.80%	-S/ 50,549.00	-0.86%
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>2.75%</b>	<b>S/ 121,273.00</b>	<b>2.06%</b>
Reserva Legal	S/ -		S/ -	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>2.75%</b>	<b>S/ 121,273.00</b>	<b>2.06%</b>

Tabla 5: Análisis vertical - estado de resultados

## Análisis Horizontal

	2020	2021	Var. Absoluta	Var. Relativa
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y bancos	S/ 1,556,419.00	S/ 1,597,531.00	S/ 41,112.00	2.64%
Cuotas por Cobrar Comerciales - terceros	S/ 242,902.00	S/ 11,294.00	-S/ 231,608.00	-95.35%
Cuentas por Cobrar Acción, Directores y Gernt.	S/ 223,102.00	S/ 74,997.00	-S/ 148,105.00	-66.38%
Ctas. por cobrar diversas - terceros	S/ 66,526.00	S/ 142,366.00	S/ 75,840.00	114.00%
Serv. y otros contratados por anticipado	S/ 10,595.00	S/ 37,839.00	S/ 27,244.00	257.14%
Mercadería	S/ 75,893.00	S/ -	-S/ 75,893.00	-100.00%
Productos terminados	S/ 48,141.00	S/ 35,871.00	-S/ 12,270.00	-25.49%
Productos en proceso	S/ 198,200.00	S/ 50,802.00	-S/ 147,398.00	-74.37%
Materias primas	S/ 132,431.00	S/ 154,951.00	S/ 22,520.00	17.01%
Materias aux, suministros y repuestos	S/ 18,091.00	S/ 26,287.00	S/ 8,196.00	45.30%
Envases y embalajes	S/ 177,047.00	S/ 322,327.00	S/ 145,280.00	82.06%
Existencias por recibir	S/ 200,095.00	S/ 35,355.00	-S/ 164,740.00	-82.33%
Otros activos corrientes	S/ 358,408.00	S/ 254,044.00	-S/ 104,364.00	-29.12%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 3,307,850.00</b>	<b>S/ 2,743,664.00</b>	<b>-S/ 564,186.00</b>	<b>-17.06%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad Planta y Equipo	S/ 3,292,686.00	S/ 4,014,659.00	S/ 721,973.00	21.93%
Depreciacion, Amortiz y agotamient acumulado	-S/ 1,473,474.00	-S/ 1,637,870.00	-S/ 164,396.00	11.16%
Intangibles	S/ 12,995.00	S/ 12,995.00	S/ -	0.00%
Deprec act biologico y amortiz acumulada	S/ -	-S/ 10,982.00	-S/ 10,982.00	-
Activo Diferido	S/ 145,946.00	S/ 73,210.00	-S/ 72,736.00	-49.84%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,978,153.00</b>	<b>S/ 2,452,012.00</b>	<b>S/ 473,859.00</b>	<b>23.95%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 5,286,003.00</b>	<b>S/ 5,195,676.00</b>	<b>S/ 90,327.00</b>	<b>-1.71%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos y aportaciones por pagar	S/ 8,071.00	S/ 11,653.00	S/ 3,582.00	44.38%
Remuneraciones y particip. por pagar	S/ 22,655.00	S/ 23,129.00	S/ 474.00	2.09%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	S/ 124,489.00	S/ 19,979.00	-S/ 104,510.00	-83.95%
Ctas. por pagar comerciales - relac.	S/ 3,552.00	S/ -	-S/ 3,552.00	-100.00%
Obligaciones Financieras a CP	S/ -	S/ 34,776.00	S/ 34,776.00	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 158,767.00</b>	<b>S/ 89,537.00</b>	<b>-S/ 69,230.00</b>	<b>-43.60%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras a LP	S/ 957,215.00	S/ 863,193.00	S/ 94,022.00	-9.82%
Provisiones	S/ -	S/ 208.00	-S/ 208.00	-
Pago diferido	S/ 100,617.00	S/ 55,683.00	S/ 44,934.00	-44.66%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,057,832.00</b>	<b>S/ 919,084.00</b>	<b>S/ 138,748.00</b>	<b>-13.12%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 1,216,599.00</b>	<b>S/ 1,008,621.00</b>	<b>S/ 207,978.00</b>	<b>-17.10%</b>
Capital Social	S/ 480,000.00	S/ 480,000.00	S/ -	0.00%
Capital adicional positivo	S/ 445,366.00	S/ 445,366.00	S/ -	0.00%
Resultados Acumulados	S/ 3,033,953.00	S/ 3,140,416.00	-S/ 106,463.00	3.51%
Utilidades del Ejercicio	S/ 110,085.00	S/ 121,273.00	-S/ 11,188.00	10.16%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,069,404.00</b>	<b>S/ 4,187,055.00</b>	<b>-S/ 117,651.00</b>	<b>2.89%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 5,286,003.00</b>	<b>S/ 5,195,676.00</b>	<b>S/ 90,327.00</b>	<b>-1.71%</b>

Tabla 6: Análisis horizontal - situación financiera

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ALIMENTOS AGRICOLAS Y LACTEOS SAC**  
**20479379735**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020- 31 DE DICIEMBRE 2021**  
**(Expresado en soles)**

	2020	2021	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ventas Netas	S/ 4,005,381.00	S/ 5,892,215.00	S/ 1,886,834.00	47.11%
Costo de ventas	-S/ 2,146,689.00	-S/ 3,677,217.00	-S/ 1,530,528.00	71.30%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 1,858,692.00</b>	<b>S/ 2,214,998.00</b>	<b>S/ 356,306.00</b>	<b>19.17%</b>
Gastos de Venta	-S/ 1,263,410.00	-S/ 1,631,041.00	-S/ 367,631.00	29.10%
Gastos de Administración	-S/ 425,786.00	-S/ 378,364.00	S/ 47,422.00	-11.14%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 169,496.00</b>	<b>S/ 205,593.00</b>	<b>S/ 36,097.00</b>	<b>21.30%</b>
Ingresos Financieros			S/ -	
Gastos Financieros	-S/ 37,884.00	-S/ 187,890.00	-S/ 150,006.00	395.96%
Ingresos Financieros Gravados	S/ 22,057.00	S/ 163,135.00	S/ 141,078.00	639.61%
Otros ingresos no Gravados	S/ 4,268.00	S/ 9,539.00	S/ 5,271.00	123.50%
Enaj. de val. y bienes del act. F.	S/ -	S/ 536.00	S/ 536.00	-
Distribución legal de la renta	-S/ 15,793.00	-S/ 19,091.00	-S/ 3,298.00	20.88%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>S/ 142,144.00</b>	<b>S/ 171,822.00</b>	<b>S/ 29,678.00</b>	<b>20.88%</b>
Impuesto a la Renta	-S/ 32,059.00	-S/ 50,549.00	-S/ 18,490.00	57.67%
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>S/ 121,273.00</b>	<b>S/ 11,188.00</b>	<b>10.16%</b>
Reserva Legal	S/ -	S/ -	S/ -	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>S/ 121,273.00</b>	<b>S/ 11,188.00</b>	<b>10.16%</b>

Tabla 7: Análisis horizontal - estado de resultados

## Ratios e interpretación

### Liquidez general

		2020
ACTIVO CORRIENTE	=	3,307,850
PASIVO CORRIENTE	=	205,982
		<b>16.06</b>
		2021
ACTIVO CORRIENTE	=	2,743,664
PASIVO CORRIENTE	=	89,537
		<b>30.64</b>

Tabla 8. Liquidez general

Esta ratio muestra que por cada S/.1.00 adeudado, existen para el periodo 2020, S/.16.06 por cobrar, mientras que en el periodo 2021 tenemos S/.30.64 por cobrar. Esto significa la capacidad de equilibrar las salidas contra las obligaciones de entrada.

## Prueba ácida

<u>ACTIVOS CORRIENTES - EXISTENCIAS</u> PASIVO CORRIENTE	=	<u>3,307,850</u> - 849,898 205,982	<b>2020</b>	<b>11.93</b>
<u>ACTIVOS CORRIENTES - EXISTENCIAS</u> PASIVO CORRIENTE	=	<u>2,743,664</u> - 625,593 89,537	<b>2021</b>	<b>23.66</b>

Tabla 9. Prueba ácida

Este índice significa que nuestra empresa tiene S/.11.93 y S/1.00 de deuda de corto plazo disponible para el periodo 2020, de igual forma para el periodo 2021 tenemos S/.23.66 y S/1.00 de deuda de corto plazo.

## Rotación de inventario por días

<u>INVENTARIO X 360 DÍAS</u> COSTO DE VENTA	=	<u>S/ 849,898.00</u> S/ 2,146,689.00	=	<b>2020</b> <b>143</b>
<u>INVENTARIO X 360 DÍAS</u> COSTO DE VENTA	=	<u>S/ 625,593.00</u> S/ 3,677,217.00	=	<b>2021</b> <b>61</b>

Tabla 10. Rotación de inventario por días

Esto significa que durante el periodo 2020, la empresa convirtió su inventario en efectivo en promedio de cada 143 días, de igual manera, durante el periodo 2021, el inventario giró cada 61 días, lo que sugiere que tenía más efectivo y cuentas por cobrar.

## Rotación de inventario anual

<u>COSTO DE VENTA</u>	=	<u>S/ 2,146,689.00</u>	=	<b>2020</b>
INVENTARIO		S/ 849,898.00		<b>2.53</b>
<u>COSTO DE VENTA</u>	=	<u>S/ 3,677,217.00</u>	=	<b>2021</b>
INVENTARIO		S/ 625,593.00		<b>5.88</b>

*Tabla 11. Rotación de inventario anual*

Lo antes mencionado equivale que el inventario de la empresa rota 2.53 veces en el periodo 2020 y para el periodo 2021 rota 5.88 veces; es decir, el inventario se convierte en 2.53 y 5.88 veces por año en efectivo o en cuentas por cobrar. Así indicando que el periodo 2021 la empresa tuvo una excelente rotación de inventario lo cual trae beneficio para elevar mis ventas y liquidez.

### Indicador de caja

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO</u>	=	<u>S/ 1,556,419.00</u>	=	<b>2020</b>
PASIVO CORRIENTE		S/ 205,982.00		<b>7.56</b>
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO</u>	=	<u>S/ 1,597,531.00</u>	=	<b>2021</b>
PASIVO CORRIENTE		S/ 89,537.00		<b>17.84</b>

*Tabla 12. Indicador de caja*

Esta ratio indica, que por cada S/.1.00 de aplicación, existen S/.7.56 de efectivo para el periodo 2020, mientras que en el periodo 2021, podemos ver que por cada S/.1.00 de aplicación tenemos S/.17.84; el cual nos revela que tenemos una excelente rotación de efectivo y equivalente de efectivo.

### Cuentas por cobrar

<u>VENTAS</u>	=	<u>S/ 4,005,381.00</u>	=	<b>2020</b>
CUENTAS POR COBRAR		S/ 532,530.00		<b>7.52</b>
<u>VENTAS</u>	=	<u>S/ 5,892,215.00</u>	=	<b>2021</b>
CUENTAS POR COBRAR		S/ 228,657.00		<b>25.77</b>

*Tabla 13. Cuentas por cobrar*

Esta ratio muestra que para el periodo 2020 las cuentas por cobrar han rotado 7.52 veces, mientras que en el periodo 2021 han rotado 25.77 brindando una excelente rotación.

### Capital de trabajo

				<b>2020</b>
	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=		<b>3,101,868</b>
3.307.850	205.982			
				<b>2021</b>
	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=		<b>2,654,127</b>
2,743,664	89,537			

Tabla 14. Capital de trabajo

Otro índice para considerar es el capital de trabajo, que se calcula matemáticamente a partir de la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes. Así, tras el pago de las deudas a corto plazo, se obtiene el dinero que la empresa necesita para operar en la industria. Podemos ver que en la temporada 2020 teníamos más dinero para gastos a corto plazo.

### Endeudamiento total

				<b>2020</b>
<u>TOTAL PASIVO</u>	=	<u>1,216,599</u>	=	<b>0.23</b>
ACTIVO TOTAL		5,286,003		
				<b>2021</b>
<u>TOTAL PASIVO</u>	=	<u>1,008,621</u>	=	<b>0.19</b>
ACTIVO TOTAL		5,195,676		

Tabla 15. Endeudamiento total

Esta ratio nos indica que para ambos periodos tenemos una excelente solidez de la empresa, ya que registramos un 0.23% y 0.19%, lo cual manifiesta que no nos valemos del financiamiento de terceros.

### Endeudamiento patrimonial

				<b>2020</b>
<u>TOTAL PASIVO</u>	=	<u>1,216,599</u>	=	<b>0.30</b>
PATRIMONIO		4,069,404		
				<b>2021</b>
<u>TOTAL PASIVO</u>	=	<u>1,008,621</u>	=	<b>0.24</b>
PATRIMONIO		4,187,055		

Tabla 16. Endeudamiento patrimonial

Para el índice, la mayoría de las empresas quieren mantenerlo por debajo de uno porque refleja que su patrimonio supera a su deuda, lo que es una garantía de financiación futura donde podemos pagar toda la deuda con nuestros activos.

### Margen de la Utilidad Bruta

$\frac{\text{VENTAS NETAS - COSTOS}}{\text{VENTAS NETAS}}$	=	$\frac{4,005,381 - 2,146,689}{4,005,381}$
<b>2020</b>		<b>0.46</b>
$\frac{\text{VENTAS NETAS - COSTOS}}{\text{VENTAS NETAS}}$	=	$\frac{5,892,215 - 3,677,217}{5,892,215}$
<b>2021</b>		<b>0.38</b>

Tabla 17. Margen de utilidad

Con respecto al ratio de margen de utilidad bruta podemos observar que para el periodo 2020 posee 0.46% de ingresos totales que tiene la empresa, mientras que en el periodo 2021 indica un 0.38% de ingresos.

### Rentabilidad de activos (ROA)

$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	=	$\frac{110,085}{5,286,003}$	=	<b>2020</b>
				<b>0.02</b>
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	=	$\frac{121,273}{5,195,676}$	=	<b>2021</b>
				<b>0.02</b>

Tabla 18. Rentabilidad de activos (ROA)

Este resultado dice que la capacidad de generar utilidades es de 0,02% en ambos periodos, rendimiento sobre activos dicho por este índice, lo que demuestra la eficiencia en el uso del dinero de la empresa.

### Rentabilidad del capital (ROE)

$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{110,085}{4,069,404} =$	<b>2020</b> <b>0.027</b>
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{121,273}{4,187,055} =$	<b>2021</b> <b>0.029</b>

Tabla 19. Rentabilidad del capital (ROE)

El resultado dado muestra que la utilidad promedio de ambos periodos es de 0.028 del patrimonio de la empresa, con estos indicadores la rentabilidad se mide no solo por el capital, sino también por los activos netos.

### Renta neta del capital

$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}} = \frac{110,085}{480,000} =$	<b>2020</b> <b>0.229</b>
$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}} = \frac{121,273}{480,000} =$	<b>2021</b> <b>0.253</b>

Tabla 20. Renta neta del capital

Este índice muestra que la utilidad neta de las acciones de accionistas y empleados es de 0.229% en el periodo 2020 y de 0.253% en el periodo 2021. Es la relación entre la utilidad neta y el capital invertido de la empresa.

#### 4.1.3. **Elaborar propuesta de un manual de procedimientos para poder guiar una eficaz gestión del inventario en la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.**

##### **Objetivo**


Establecer procesos claros y comprensivos de registro y gestión de inventario a través de una estructura de trabajo oportuna y el compromiso de las personas involucradas en este, así mismo, mantener el registro y documentación del sistema contable y físico de todos los movimientos que se ejecuten.

## **Alcance del manual**

La gestión de inventario se maneja desde la solicitud de bienes, la recepción de bienes, pasando por el registro físico hasta el almacenamiento sistemático y el envío al cliente.

El presente manual comprende una cadena de reglas que lo ayudarán a conocer las responsabilidades del manejo de mercadería y así administrar su inventario de manera efectiva. Se adaptará para las siguientes áreas de la empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.



	<p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTO PARA TOMA DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES Y EXISTENCIAS</p>	<p style="text-align: center;">CÓDIGO: PROC-01-CG</p>
		<p style="text-align: center;">Versión: 02</p> <p style="text-align: center;">Fecha: 17/04/2023</p>

### **Finalidad:**

Esta guía contiene una cadena de reglas que lo ayudarán a conocer las responsabilidades del manejo de mercancías y así administrar su inventario de manera efectiva. Se adaptará a la siguiente empresa industrial Alimentos agrícolas y lácteos SAC.

Existencias: Mensual al cierre de cada mes.

Bienes Muebles: Semestral y al 31 de diciembre de cada año fiscal.

### **Objetivos:**

- Establecer procesos que manejen un eficiente inventario.
- Identificar, inventariar y controlar los bienes y existencias.
- Determinar el estado situacional de los bienes y existencias.
- Mantener la información actualizada mediante su registro en el software de gestión.

Presentación del informe final y resultado del inventario físico de bienes muebles y existencias a jefatura de administración y gerencia general, dentro del plazo previsto en el manual de procedimientos.

### **Responsabilidad funcional**

- El área de contabilidad general
- Los jefes de inventario designados por la jefatura de contabilidad general
- La jefatura de administración y logística en coordinación con la jefatura de contabilidad general.

### **Procedimientos programación del inventario**

Paso 1.- El personal administrativo y de logística acuerda un momento en que se debe realizar el inventario general, preferentemente en la última semana de cada semestre.

Paso 2.- Con base en el tiempo acordado, el personal administrativo y de logística elabora un cronograma de inventario para todos los almacenes.

Paso 3.- La jefatura administrativa y logística informa a la jefatura de contabilidad y almacén sobre la realización del inventario por correo de la institución, indicando la fecha, hora y lugar y demás instrucciones que sean necesarias.

Paso 4.- Se procede a:

- Disponer a la preparación de los almacenes para la toma de inventario.
- Designar a los trabajadores que deberán atender a los encargados del proceso.
- La gestión eficaz del inventario requiere medidas apropiadas que faciliten la movilidad y la entrega de herramientas de inventario y otros artículos necesarios para completar el trabajo.

Paso 5.- El área de contabilidad dispondrá a realizar:

- El nombramiento de los jefes de inventario por cada almacén.
- Entregará al personal de inventario la hoja de instrucciones.

Paso 6.- Los encargados de inventario designados por el contador jefe se reúnen con los trabajadores que realizaran el inventario y le explican los mecanismos, procesos y demás indicaciones para realizar el trabajo y contestar las dudas del equipo de inventario.

### **Ejecución de inventario**

Paso 7.- En el día, lugar y hora indicados, el jefe de inventario se reúne con los empleados responsables, presentándose al jefe de almacén de inventario con la autorización correspondiente señalada en el punto 3, dejando copia de del responsable.

Paso 8.- Se dará las instrucciones necesarias sobre el movimiento de almacén.

En una situación de almacén, el jefe de almacén y sus empleados intervienen constantemente en el inventario y brindan el apoyo necesario en la contabilidad, muestran la ubicación de las mercancías y explican los aspectos requeridos por el equipo de inventario.

En cuanto a los activos fijos, el gerente de mantenimiento y su personal siempre intervienen en el inventario, brindando el apoyo necesario en el resumen y especificaciones, explicando los aspectos requeridos por el equipo de inventario.

Paso 9.- El inventario se hace por "barrido" y se hace por parejas, uno leyendo y el otro escribiendo en hojas de trabajo en filas bien ordenadas, marcando cada hoja con los nombres de los inventarios y la fecha. El proceso de marcado debe incluir el código del producto, la cantidad encontrada y, en su caso, el código de ubicación.

Paso 10.- El equipo de inventario hace un inventario de todos los bienes en el área que se está inventariando, compara el inventario con el inventario del año anterior para averiguar el excedente o la escasez y su vida útil. El gerente del almacén puede solicitar una inspección de los estantes, mesas y otros artículos donde se pueden almacenar algunos artículos pequeños.

Paso 11. Al finalizar el inventario del área, se levanta el protocolo correspondiente, en el cual se indica el lugar, fecha, inicio y término del inventario. Este protocolo es firmado por el jefe del equipo de inventario y el jefe del área o ambiente a inventariar.

Paso 12. Una vez realizado el inventario del territorio, cada colaborador que labore en el territorio recibirá un formulario de inventario debidamente visado, homologado y homologado para que conozcan los bienes bajo su responsabilidad.

Paso 13. La hoja de inventario general donde consignarán los datos del inventario físico deberá contener la siguiente información:

- Denominación del área.
- Nombre y apellidos del gerente o jefe del área.
- Verificación física del bien, considerando la codificación institucional y la codificación contable.
- Descripción del bien.
- Clasificación del bien por tipo.
- Material de fabricación del bien.

En casos de maquinaria y equipos de producción: indicar si es mecánico o eléctrico, marca, año de fabricación, número de serie, modelo, capacidad etc.; de forma independiente.

Lo mismo para los motores de dicha máquina o equipo: número de motor, voltaje, capacidad y otras especificaciones técnicas o característica adicional.

En casos de equipos de oficina: indicar si es mecánico o eléctrico, marca, número de serie, marca, modelo, etc.

En casos de vehículos: indicar marca, modelo, capacidad, número de placa de rodaje, número de serie, número de motor, año de fabricación, etc.

Una vez finalizada la inspección física, el equipo de inventario se coordina con el jefe de contabilidad para agregar la siguiente información al inventario físico:

- La cuenta contable del bien.
- Código patrimonial
- Valor del bien que conste en libros.
- Depreciación acumulada al final del ejercicio.

La hoja de inventario de existencias, en relación a las unidades de medida y cantidades, realizan un inventario físico del almacén, el cual controla la mercadería temporalmente en el almacén, en contraposición a esta toma de datos de los cuadros de control visibles del almacén en comparación con los datos de kardex obtenidos por el software.

Paso 14.- Al finalizar el inventario físico, el equipo de almacén entrega una copia del producto entregado previamente al jefe de almacén al gerente administrativo, quien a su vez se

lo entrega al contador. Se archivan todos los documentos de trabajo, criterios de control de inventario.

### **Resultado del inventario**

Paso 15.- El departamento de contabilidad elabora un informe de inventario general en base a los papeles de trabajo, el cual es presentado al departamento de gerencia y logística, para que luego de analizar el propósito y los casos correspondientes en estos casos, se puedan identificar las diferencias de inventario.

Paso 16.- El personal administrativo y logístico informa a la gerencia general sobre el resultado del inventario para su conocimiento y fines y entrega copia a la gerencia financiera.

Paso 17.- Fin del procedimiento.

### **Determinación de las diferencias en el inventario:**

#### **Faltantes y sobrantes:**

Contabilidad revisa los datos reales del inventario del año anterior y los compara con el inventario actual para determinar si hay exceso o escasez del artículo de la siguiente manera:

Se recomienda que el departamento de almacén continúe procesando las variaciones de inventario físico del kardex para los respectivos mensajes de variación de inventario.

Con base en los resultados del inventario, la administración y logística solicitan un informe al jefe de almacén explicando las razones de los cambios, teniendo en cuenta los criterios que se describen a continuación:

Sobrantes de inventario. - Determinar su origen, principalmente por las siguientes causas:


- Documento fuente no registrados en el kárdex físico.
- Bienes entregados en menor cantidad a la autorizada en el respectivo comprobante de salida.

- Entrega de un bien similar en lugar del que figura como sobrante.

Si surge un excedente de la oferta de un bien similar en lugar de un excedente, significa que al correspondiente bien ofrecido le falta la misma cantidad de bien excedente. En este caso, se realiza la corrección correspondiente, que es verificada por el responsable del almacén.

Faltantes de inventario. - En este caso se determinará lo siguiente:

- Faltantes por merma.
- Faltantes por negligencia o sustracción.
- Faltantes por volumen de movimiento.

	<p>MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y GESTIÓN</p>	<p>CÓDIGO: BPMG-COM-P-01</p>
	<p>PROCEDIMIENTO DE COMPRAS</p>	<p>Versión: 03</p> <p>Fecha: 17/04/2023</p>

### **Objetivos:**

Para llevar a cabo el proceso de compras y contratación con proveedores, se crean funciones y se definen los procedimientos detallados a seguir en la gestión de compras y todos los ciclos administrativos y contables relacionados.


### **Alcance:**

Las disposiciones de este procedimiento son de obligado cumplimiento para todos los trabajadores que intervengan en el proceso de compra y contratación cuando desarrollen sus actividades de gestión:

- Jefe de administración y logística
- Asistente administrativo
- Gerente financiero

### **Registros:**

- Requerimiento de compra BPMG-COM-F.01
- Orden de compra BPMG-COM-F.02.
- Formato de evaluación de proveedores externos BPMG-COM-F.04
- Formato de selección de proveedores externos BPMG-COM-F.03
- Formato de productos críticos de compras BPMG-COM-F.05
- Lista de proveedores calificados BPMG-COM-F.06

	MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y GESTIÓN	CÓDIGO: BPMG- VTS-P-01
	PROCEDIMIENTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	Versión: 02  Fecha: 05/09/2019  Página:

### **Objetivos:**

Describir el procedimiento de ventas de bienes y servicios en la comercialización de los productos de la empresa AGROLAC SAC.

### **Alcance:**

Aplica a las diferentes líneas que se comercializan en la empresa AGROLAC SAC.

### **Responsables:**

La implementación, actualización y mantenimiento del presente procedimiento es responsabilidad del jefe de ventas.

### **Procedimiento para la venta de bienes:**

El jefe de ventas establece contacto con el cliente a través de un correo electrónico, página web, comunicación telefónica o vía WhatsApp.

El responsable comercial asesora al cliente sobre el producto o servicio que ofrece, facilitándole el producto y tarifa, datos técnicos, disponibilidad y condiciones generales de venta como fecha de entrega y forma de pago (efectivo o crédito).

A pedido del cliente, el vendedor debe enviar un correo electrónico al gerente de la fábrica agregando las especificaciones de la compra deseada por el cliente al formulario de solicitud del producto.

El jefe de planta deberá confirmar en el mismo formato que los requerimientos del cliente puedan ser atendidos en cuanto a fecha de entrega y lote en un plazo máximo de 24 horas.

Con la conformidad del jefe de planta, el jefe de ventas emite una cotización en el software de gestión, la misma que será adjunta en un correo al cliente.

Aprobada la cotización por el cliente el jefe de ventas emite un pedido, documento que se genera en el software de gestión

A su vez, el pedido queda registrado para su seguimiento en el seguimiento y seguimiento de pedidos (esta función es solo para consultas internas) y se comparte en Google drive con gerencia y logística, contabilidad general y sede de almacén.

Una vez emitido el pedido, este es enviado en archivo adjunto por correo al cliente con copia al responsable contable y tributario, y administración y logística

Las cantidades de cada producto incluido en el pedido deben ser registradas por el gerente de ventas en el formato kardex de ventas, el cual está destinado a consulta interna y compartido en Google drive con la central de almacén, gerencia y logística.

El jefe de ventas es responsable de habilitar todo tipo de documentación que el cliente solicite en la pre y post venta como:

- Carta aclaratoria.
- Carta de desabastecimiento.
- Carta de distribuidor autorizado.
- Lista de precios.
- Certificados de calidad.
- Registros sanitarios.
- Fichas técnicas.
- Resolución de validación HACCP.
- Otros documentos de gestión.

El jefe de ventas es el responsable de coordinar el envío de certificados de calidad en los siguientes casos:

- Por courier, serán enviados previa coordinación con el cliente y se consignarán datos como empresa de transporte, destino, destinatario y número de DNI.
- Con el despacho, los cuales deberán ser entregados al jefe de almacén adjunto al pedido.

### **Desarrollo del proceso de orden de despacho**

Para el envío por courier el transportista entregará al jefe de ventas el comprobante de envío para ser escaneado y enviado por correo al cliente.

Los despachos de los productos deben ser coordinados con un día de anticipación y seguir el siguiente procedimiento:

- El jefe de ventas revisará diariamente en el Google drive el formato de depósito de clientes proporcionado por el responsable contable y tributario.
- Luego de que el pedido haya confirmado el depósito y el pedido esté cerca de la fecha de entrega, el gerente de ventas se comunicará con el cliente por correo electrónico, teléfono o WhatsApp para coordinar la información relacionada con el envío de su producto.

Despacho: el cliente deberá proporcionar datos como: empresa de transporte, destino (lugar), destinatario, núm. de DNI y solicitud de certificados en físico.

Recojo: el cliente deberá proporcionar datos como nombre del transportista, empresa de transporte y solicitud de certificados en físico

En ambos casos, es necesario registrar la información proporcionada por el cliente en el formulario de pedido de entrega, el cual se actualiza y se comparte en Google drive, y se verifica el conocimiento y la programación del encargado del almacén.

Es responsabilidad del jefe de ventas informar al cliente sobre el envío del producto y el tiempo posible.

## **Registros:**

- Ficha de clientes – software de gestión BPMG-VEN-F.01
- Requerimiento de productos
- Seguimiento y control de pedidos
- Kardex de ventas
- Depósito de clientes
- Orden de despacho
- Cotización BPMG-VEN-F.02
- Pedido

## **4.2. Discusión**

De acuerdo con el diagnóstico económico financiero, desde la perspectiva de Mija (2016) indica que los informes financieros son una muestra establecida en la que refleja la situación actual de la empresa, incide positivamente en la capacidad de financiera y administrativa de la gerencia en pro de conocer los puntos críticos y asesorar la adecuada aplicación de medidas de ajuste, permitiendo con ello definir una línea base financiera que contribuya al fortalecimiento del área de almacén y contabilidad.

El resultado está en consonancia con Sifuentes (2018), quien en su investigación manifestó según el diagnóstico es indispensable en una empresa, para tomar las disposiciones correctas pues de no hacerlo, desconocería como se encuentra actualmente la empresa, ya que los indicadores financieros mostraron que la gestión que está teniendo empresa, posee un grado de financiero medio ya que, a pesar de exponer buenos resultados en ciertos indicadores, muestra relevantes deficiencias financieras que tienen que ser superadas correctamente en el corto y mediano plazo. En AGROLAC SAC, se observó que en los periodos 2020-2021, se pudo prestar atención que hubo una disminución del 95.35%, es decir que se redujo en S/. 231,608 con lo cual es preocupante, pero este caso fue porque hubo pandemia entre ese periodo establecido, por lo mismo que las cuentas por cobrar comerciales se vio refleja para el periodo 2021, para la cuenta de costos de venta tenemos para el periodo 2021, una pérdida de S/. 1,530, 528 esto se ve reflejado en el estado de resultados, debido al alza de materia prima en ese

periodo que trascurió la pandemia. Por otra parte, tenemos el aumento significativo de la cuenta de servicios y otros contratos por cobrar, el cual tuvo 257.14% que tuvo un alza de S/. 27,244, así mismo, la cuenta de ventas tuvo un aumento del 47.11% el cual aumento en S/. 1, 886,834 para el periodo 2021. En tal sentido, bajo lo mencionado anteriormente y al analizar estos resultados, corroboramos que mientras mejor organizado este la gestión operativa del inventario y que además esta cubra su rentabilidad, mejor será el desempeño que ocupe la empresa industrial AGROLAC SAC.

Según Mendoza y Pacheco (2019), dictamina que, para llevar a cabo una eficiente gestión operativa del inventario, se implementó un programa de control que beneficiará los recursos, evaluación de peligros, supervisión y monitoreo para la compañía. Así mismo, la empresa AGROLAC SAC se está implementando un manual de procedimientos el cual rige en varias áreas las cuales están involucradas dentro del proceso de inventario para que estas puedan llevar el fin de tener una mejor gestión operativa de la empresa industrial.

## **V. Conclusiones**

La situación actual de la gestión operativa de la empresa industrial nos dio a conocer a sus principales procesos para la elaboración de sus productos, así mismo, sus clientes y proveedores por lo cual llegamos a decir que tiene la disponibilidad de llenar sus inventarios de insumos, materia prima, producto en proceso y terminado.

El diagnóstico financiero accedió a una mejor toma de decisiones en los inventarios de la empresa industrial AGROLAC SAC, la cual radica en la adquisición de materia prima, insumos y productos en proceso para la satisfacción de los clientes y programas sociales, ya que en el análisis ejecutado en la empresa demostró que tiene las condiciones para asumir riesgos y poder abarcar toda la demanda que tiene, por la liquidez que cuentan como empresa.

Al comprobar la incidencia de rentabilidad en la empresa industrial AGROLAC SAC, primero se determinó que la empresa cuenta con la capacidad de financiarse, empleando el 30% para el periodo 2020 y el 24% en el periodo 2021 del capital propio (préstamos personales de socios). Para el caso de rentabilidad de activos (ROA) y en la rentabilidad financiera (ROE) la empresa necesita tener más utilidades para alcanzar un margen de positividad elevado, ya que cuenta con un 2% en ambos casos dentro de los periodos establecidos, a pesar de transcurrir en una pandemia mundial, se solventó todas sus obligaciones y teniendo una ganancia pronunciada en ambos periodos.

Finalmente, para la implementación del manual de procedimientos, se pudo determinar que es necesario ya que, para tener un mejor control en la gestión operativa del inventario, todas las áreas relacionadas tienen que tener el conocimiento y las pautas necesarias para poder llevar a cabo cada salida y entrada de mercadería o producto siguiendo los protocolos establecidos que dictamine en la empresa industrial AGROLAC SAC.

## **VI. Recomendaciones**

Por la naturaleza de la empresa, al tener un buen resultado de diagnóstico financiero, su tarea es realizar diagnósticos periódicos a intervalos regulares, para que la empresa pueda ver su situación actual, tomar nuevas decisiones y comprobar el funcionamiento de decisiones anteriores, todo ello sólo diagnosticando periódicamente ya sea el balance o la cuenta de resultados que ha habido en una empresa industrial hasta el momento.

También la empresa cuenta con varios almacenes lo cual es beneficioso para ellos, que tengan un mejor control y que siguen los protocolos del manual de procedimientos para poder llevar a cabo una eficaz gestión operativa del inventario, de este modo se lograra disminuir los riesgos.

El resultado es, por un lado, una protección eficaz de los recursos y, por otro, un aumento gradual de la rentabilidad, debido a la presencia de un proceso organizado y estable y una toma de decisiones confiable y oportuna.

## VII. Lista de referencias

Andrade Pinelo, A. (2017). Ratios O Razones Financieras. Contabilidad Gerencial, 53–55. [Http://Hdl.Handle.Net/10757/622323](http://hdl.handle.net/10757/622323)

Arnoletto, E. J., & Día, A. C. (2009). Un Aporte A La Gestión Pública Hacia Nuevos Enfoques En La Gestión Organizacional De La Administración Pública [Biblioteca Virtual]. [Https://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2009b/550/Index.Htm](https://www.eumed.net/libros-gratis/2009b/550/index.htm)

Beltrán, J. (2004) Indicadores De Gestión. Herramientas Para Lograr La Competitividad. 3r Editores. Bogotá, Colombia. Recuperado De [Https://Www.Economicas.Unsa.Edu.Ar/Afinan/Informacion\\_General/Book/Manual\\_Indicadores.Pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/manual_indicadores.pdf)

Burgos Sánchez, S. F., & Vera Cruz, K. (2017). Evaluación De La Gestión De Existencias Para Determinar Su Impacto En La Rentabilidad Y Propuesta De Estrategia De Mejora En La Empresa Norcentro S.A.C. Jaén 2013 - 2015. [Tesis De Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido De [Https://Tesis.Usat.Edu.Pe/Bitstream/20.500.12423/1006/1/TI\\_Burgossanchezsusanfiorella\\_Veracruzkarinadelpilar.Pdf.Pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1006/1/TI_Burgossanchezsusanfiorella_Veracruzkarinadelpilar.pdf)

Cárdenas, P. (2017). La Rotación De Los Inventarios Y Su Incidencia En El Flujo De Efectivo. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. Recuperado De [Http://Www.Eumed.Net/Cursecon/Ecolat/Ec/2017/Inventariosflujo-Efectivo.Html](http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventariosflujo-efectivo.html)

Coulter Mary Y Robbins Stephen P. (2014) “Administración”, Decimosegunda Edición, Editorial Pearson, México D.F.

Delgado Soto, S. E., Cruz Rivero, L., & Lince Olguín, E. (2019). El Uso De Software Libre En El Control De Inventarios. En Ciencia Administrativa (Vol. 1). [Https://Www.Uv.Mx/Iesca/Files/2019/10/08ca201901.Pdf](https://www.uv.mx/iesca/files/2019/10/08ca201901.pdf)

Durán, Y., (2012). Administración Del Inventario: Elemento Clave Para La Optimización De Las Utilidades En Las Empresas. Visión Gerencial, (1), 55-78.

Díaz Estela, S. N., & Morales Rios, O. E. (2017). Evaluación Del Control Interno Del Área De Almacén Para Incrementar La Eficiencia Operativa En La Empresa Papelería Santa Rita S.A.C. Octubre - Diciembre 2014. Chiclayo.

Drouet, K. (2016). Analisis De Control Del Inventario De La Microempresa Tubec. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana Ecuador. Recuperado De <https://Dspace.Ups.Edu.Ec/Bitstream/123456789/14283/1/Upst001904.Pdf>

González Navarro, N. E., Aceves López, J. N., Navarro Arvizu, E. M., & López Parra, M. E. (2017). Funciones Operativa Y Administrativa Que Desarrollan Las Pequeñas Y Medianas Estudiadas Bajo Un Modelo De Consultoría De Negocios. En *Revista Administración Y Finanzas*. Ecorfan-Bolivia. Recuperado 25 De Junio De 2023, De <https://Www.Ecorfan.Org/Bolivia/Researchjournals/Administracion Y Finanzas/Vol4num12/Revista De%20 Administraci%C3%B3n Y Finanzas V4 N12 4.Pdf>

Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). Metodología De La Investigación Científica. México: Mcgraw Hill.

Krajewki, L. (Ed.). (2008) Administración De Operaciones, Estrategias Y Análisis. México: Editorial Pearson

Laguna Quintana, D. (2010). Propuesta De Un Sistema De Gestión De Inventarios Para Una Empresa Comercializadora De Productos De Plástico [Tesis De Título]. Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas. Recuperado En <https://Repositorioacademico.Upc.Edu.Pe/Bitstream/Handle/10757/273423/Dlaguna.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y>

López, P. L. (2016). Población Muestra Y Muestreo. Punto Cero [Online], 09, 69-74. Obtenido De <http://Www.Scielo.Org.Bo/SciELO.Php?Script=Sci Arttext&Pid=S1815-02762004000100012>

Mendoza Correa, M. G., & Pacheco Neyra, A. W. (2019). Programa De Control Interno Para La Gestión De Nventarios En La Empresa King Kong Lambayeque En El 2018. (Tesis). Universidad De Lambayeque, Chiclayo, Perú.

Mija Meza, A. L. (2016). Gestión De Existencias Y Su Efecto En La Rentabilidad Del Grupo Molino S&G Del Departamento De Lambayeque Durante El Período 2014-2015. [Tesis De Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido De [Http://Hdl.Handle.Net/20.500.12423/662](http://hdl.handle.net/20.500.12423/662)

Molina, D. (2015). Gestión De Inventarios: Una Herramienta Útil Para Mejorar La Rentabilidad Su Aplicación En Empresas Con Bienes No Tradicionales (Vol. 1). [Http://Redi.Ufasta.Edu.Ar:8082/Jspui/Handle/123456789/839](http://redi.ufasta.edu.ar:8082/jspui/handle/123456789/839)

Muntané Relat, J. (2015). Introducción A La Investigación Básica. Rapd Online, 33, 1–7. [Https://Docplayer.Es/31760212-Introduccion-A-La-Investigacion-Basica.Html](https://docplayer.es/31760212-Introduccion-A-La-Investigacion-Basica.html)

Ocas Huamán, E. G. (2019). La Gestión De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Soluciones Técnicas Industriales S.R.L. Cajamarca, Año 2018. [Tesis De Pregrado, Universidad Privada Del Norte]. Repositorio Institucional. Obtenido De [Https://Repositorio.Upn.Edu.Pe/Handle/11537/21185](https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21185)

Ortega, F. (2020). Resultado, Rentabilidad Y Caja. Madrid: Esic Editorial.

Palacios, M. (2017). Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Financieras De La Empresa Arenera Jaén S.A.C. De Piura, Periodo 2015 – 2016. (Tesis De Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado De [Https://Repositorio.Ucv.Edu.Pe/Handle/20.500.12692/10775](https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10775)

Quint, W. (2007). Fundamentos Itilv3 Foundation. Wellington Redwood. Amsterdam, Holanda.

Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos De Investigación Científica: Una Simplificación De La Complicada Incoherente Nomenclatura Y Clasificación. Redvet. Revista Electrónica De Veterinaria, 16(1), 1–14. [Https://Www.Redalyc.Org/Pdf/636/63638739004.Pdf](https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf)

Salas-Navarro, K., Maignel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología De Gestión De Inventarios Para Determinar Los Niveles De Integración Y Colaboración En Una

Cadena De Suministro. *Ingeniare. Revista Chilena De Ingeniería*, 25(2), 326–337.  
<https://doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>

Sánchez Casado, G., & Mingo, G. (2017). *Operaciones Administrativas Y Documentación Sanitaria*. Editorial Editex.

Sifuentes, P. (2018). *El Sistema De Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Gestión De La Rentabilidad De La Ferretería San José Lima Metropolitana Año 2017*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Recuperado De <http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1428/1/Sifuentes%20lancari%20piero-Con-2018.pdf>

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos De Administración Financiera*. México: Pearson. Obtenido De <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>

Vera Mosquera, M. A. (2016). *El Método Promedio Ponderado Como Herramienta Para El Control De Inventarios Registrados En La Tarjeta Kardex Y Libro Diario*. Recuperado De <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7977/1/Ecuace-2016-Ae-Cd00088.pdf>

Vílchez Román, C., & Vara Horna, A. (2015). *Manual De Redacción De Artículos Científicos*. Lima: Universidad San Martín De Porres. Recuperado De <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/manualderedacci%C3%B3n-de-art%C3%ADculos-cient%C3%ADficos.pdf>

Zapata, C. (2014). *Fundamentos De La Gestión De Inventarios*. Colombia: Centro Editorial Esumer.

## VIII. Anexos

### Anexo 1. Carta de presentación



Chiclayo, 15 de setiembre 2022

**CARTA N° 038-2022-AGROLAC-LESA**

**SEÑOR:**  
**Guillermo Orbegoso Sanchez**  
Estudiante de la Carrera de Contabilidad

De mi especial consideración:

Por intermedio de la presente lo saludo cordialmente y a la vez manifiesto que, en atención a su carta de fecha 10 de setiembre del año en curso donde solicita autorización para poder realizar su proyecto de tesis tomando como referencia información de la empresa que represento, **AUTORIZO** se le pueda facilitar la información requerida con fines académicos para la elaboración de su proyecto de tesis.

Sin más por ahora, me despido

Atentamente,



Lady E. Sánchez López  
GERENTE GENERAL  
Sistema Agrícola y Forestal del  
Cultivo de la Vid y la Uva

**www.agrolac.pe**  
Ca. Manuel Severo 1051, La Victoria - Chiclayo  
Lambayeque Perú

+51 (0) 97094376 - 97096099  
sustitucion@agrolac.pe / info@agrolac.pe

## Anexo 2. Estado de situación financiera y resultados

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ALIMENTOS AGRICOLAS Y LACTEOS SAC**  
**20479379735**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020- 31 DE DICIEMBRE 2021**

(Expresado en soles)

	2020		2021			2020		2021	
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Caja y bancos	S/	1,556,419.00	S/	1,597,531.00	Tributos y aportaciones por pagar	S/	8,071.00	S/	11,653.00
Cuotas por Cobrar Comerciales - terceros	S/	242,902.00	S/	11,294.00	Remuneraciones y particip. por pagar	S/	22,655.00	S/	23,129.00
Cuentas por Cobrar Acción, Directores y Germt.	S/	223,102.00	S/	74,997.00	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	S/	124,489.00	S/	19,979.00
Ctas. por cobrar diversas - terceros	S/	66,526.00	S/	142,366.00	Ctas. por pagar comerciales - relac.	S/	3,552.00	S/	-
Serv. y otros contratados por anticipado	S/	10,595.00	S/	37,839.00	Obligaciones Financieras a CP	S/	47,215.00	S/	34,776.00
Mercadería	S/	75,893.00	S/	-	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/</b>	<b>205,982.00</b>	<b>S/</b>	<b>89,537.00</b>
Productos terminados	S/	48,141.00	S/	35,871.00					
Productos en proceso	S/	198,200.00	S/	50,802.00					
Materias primas	S/	132,431.00	S/	154,951.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Materias aux, suministros y repuestos	S/	18,091.00	S/	26,287.00	Obligaciones Financieras a LP	S/	910,000.00	S/	863,193.00
Envases y embalajes	S/	177,047.00	S/	322,327.00	Provisiones	S/	-	S/	208.00
Existencias por recibir	S/	200,095.00	S/	35,355.00	Pago diferido	S/	100,617.00	S/	55,683.00
Otros activos corrientes	S/	358,408.00	S/	254,044.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/</b>	<b>1,010,617.00</b>	<b>S/</b>	<b>919,084.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/</b>	<b>3,307,850.00</b>	<b>S/</b>	<b>2,743,664.00</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/</b>	<b>1,216,599.00</b>	<b>S/</b>	<b>1,008,621.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									
Propiedad Planta y Equipo	S/	3,292,686.00	S/	4,014,659.00	Capital Social	S/	480,000.00	S/	480,000.00
Depreciacion, Amortiz y agotamiento acumulado	-S/	1,473,474.00	-S/	1,637,870.00	Capital adicional positivo	S/	445,366.00	S/	445,366.00
Intangibles	S/	12,995.00	S/	12,995.00	Resultados Acumulados	S/	3,033,953.00	S/	3,140,416.00
Deprec act biologico y amortiz acumulada	S/	-	-S/	10,982.00	Utilidades del Ejercicio	S/	110,085.00	S/	121,273.00
Activo Diferido	S/	145,946.00	S/	73,210.00	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>	<b>4,069,404.00</b>	<b>S/</b>	<b>4,187,055.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/</b>	<b>1,978,153.00</b>	<b>S/</b>	<b>2,452,012.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>	<b>5,286,003.00</b>	<b>S/</b>	<b>5,195,676.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/</b>	<b>5,286,003.00</b>	<b>S/</b>	<b>5,195,676.00</b>					

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ALIMENTOS AGRICOLAS Y LACTEOS SAC**  
**20479379735**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020- 31 DE DICIEMBRE 2021**  
**(Expresado en soles)**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ventas Netas	S/ 4,005,381.00	S/ 5,892,215.00
Costo de ventas	-S/ 2,146,689.00	-S/ 3,677,217.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 1,858,692.00</b>	<b>S/ 2,214,998.00</b>
Gastos de Venta	-S/ 1,263,410.00	-S/ 1,631,041.00
Gastos de Administración	-S/ 425,786.00	-S/ 378,364.00
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>S/ 169,496.00</b>	<b>S/ 205,593.00</b>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	-S/ 37,884.00	-S/ 187,890.00
Ingresos Financieros Gravados	S/ 22,057.00	S/ 163,135.00
Otros ingresos no Gravados	S/ 4,268.00	S/ 9,539.00
Enaj. de val. y bienes del act. F.	S/ -	S/ 536.00
Distribución legal de la renta	-S/ 15,793.00	-S/ 19,091.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>S/ 142,144.00</b>	<b>S/ 171,822.00</b>
Impuesto a la Renta	-S/ 32,059.00	-S/ 50,549.00
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>S/ 121,273.00</b>
Reserva Legal	S/ -	S/ -
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 110,085.00</b>	<b>S/ 121,273.00</b>

# Anexo 3. Nota de ingreso

## AGROLAC S.A.C.

Cal. Manuel Seoane 1851 P.J. La Victoria - Chiclayo  
R.U.C. N° 20479379735

FECHA: 20/04/2023  
HORA: 12:09:18  
PAGINA: 1

### NOTA DE INGRESO N° 000014202 COMPRAS NACIONALES

<b>FECHA</b>	06/04/2023	<b>N° DOCUM. REF.</b>	01 N° F121-2955
<b>TIPO MOVIM.</b>	COMPRAS NACIONALES	<b>FECHA DOCUM.</b>	04/04/2023
<b>ALMACEN</b>	ALM MP - GRANOS LA VICTORIA	<b>N° ORDEN COMPRA</b>	005440
<b>PROVEEDOR</b>	AGROINDUSTRIAS SANTA MARIA SAC	<b>FECHA O. COMPRA</b>	04/04/2023

CODIGO	UBICACION	DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDAD
000000005		AVENA EN GRANO SX50	KGM	20 000.000
			<b>TOTAL</b>	<b>20 000.000</b>

#### OBSERVACIONES

F121-29554  
TRANSPORTE INVERSIONES Y NEG. RODRIVAL SAC  
GRT 005-980

ALEX JUAREZ CASTILLO  
JEFE DE ALMACEN

# Anexo 4. Nota de salida

## AGROLAC S.A.C.

Cal. Manuel Seoane 1851 P.J. La Victoria - Chiclayo  
R.U.C. N° 20479379735

FECHA: 20/04/2023  
HORA: 12:11:48  
PAGINA: 1

### NOTA DE SALIDA N° 000042610 CONSUMO PRODUCCIÓN M. LIMPIEZA

<b>FECHA</b>	15/04/2023	<b>N° DOC. REF.</b>		<b>FECHA</b>	15/04/2023
<b>TIPO MOVIM.</b>	CONSUMO PRODUCCIÓN M. LIMPIEZA	<b>RESPONSABLE</b>			
<b>ALMACEN</b>	ALM PRODUCTOS DE LIMPIEZA				
<b>N° REQUERIM.</b>					

CODIGO	UBICACION	DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDAD
000000398	ALM. PROD.	ALCOHOL 96° * GALON	LT.	1.000
000000412		DETERGENTE IMULTIUSOS- SAPOLIO	KGM	0.500
000000444		DESINFECTANTE PINO- ARO	LT.	0.500
000000472		ESPONJAS FIBRA VERDE- SCOTCH BRITE	UND	1.000
000000473		DETERGENTE LIQUIDO - MULTIUSOS- ECO CLEAN	LT.	2.000
000000610		BOLSA NEGRA PARA BASURA 20*30	UND	0.500
000000694		TRAPEADOR PARA PISO	UND	2.000
000001479		BOLSA NEGRA 26 X 40	UND	0.250
			<b>TOTAL</b>	<b>7.750</b>

ALEX JUAREZ CASTILLO  
JEFE DE ALMACEN

## Anexo 5. Orden de compra

### AGROLAC S.A.C.

Cal. Manuel Seoane 1851 P.J. La Victoria - Chiclayo  
R.U.C. N° 20479379735

FECHA: 20/04/2023

HORA: 12:16:00

PAGINA: 1

### ORDEN DE COMPRA N° 005417

<b>SEÑOR(ES)</b>	AGROINDUSTRIAS SANTA MARIA SAC	<b>FECHA</b>	04/03/2023
<b>DIRECCIÓN</b>	CALLE LAS PRENSAS # 300 - INDEPENDENCIA	<b>MONEDA</b>	SOLES
<b>R.U.C.</b>	20100166144	<b>N° DOC. REF. REQ. PROD.</b>	N°023
<b>CONTACTO</b>	FERNANDO DEL AGUILA	<b>TELÉFONO</b>	
<b>E-MAIL</b>		<b>FAX</b>	

Sírvanse atender lo siguiente:

USUARIO: Jancarlos Rinza - E-MAIL: email@servidoremail.com

CODIGO	DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDAD	PRECIO	DESCUENTO	TOTAL
000000005	AVENA EN GRANO SX50	KGM	30 000.000	3.1356	0.00	94 067.80

#### OBSERVACIONES

-SE RECOGERA EL PRODUCTO EL DIA LUNES 06/03 A LAS 2 PM.

**TOTAL PRODUCTOS** 30 000  
**FECHA ENTREGA** 06/03/2023  
**LUGAR ENTREGA** Cal. Manuel Seoane 1851 P.J. La Victoria - Chiclayo  
**CONDIC. PAGO** CONTADO


<b>SUBTOTAL</b>	94 067.80
0.00 % <b>DCTO.</b>	0.00
18.00 % <b>IGV</b>	16 932.20
<b>TOTAL</b>	111 000.00

NOS RESERVAMOS EL DERECHO DE DEVOLVER LA MERCADERIA QUE NO ESTA DE ACUERDO A NUESTRAS ESPECIFICACIONES

NOTA: SIRVASE ADJUNTAR LA PRESENTE O/C A LA FACTURA CORRESPONDIENTE AL MOMENTO DE PRESENTARLO A NUESTRA EMPRESA

\_\_\_\_\_  
**HELLEN GOMEZ M.**  
ENC. DE LOG. Y VTA

Anexo 6. Guía de remisión



**agrolac**  
Cultivamos una vida sana

**Alimentos Agrícolas y Lácteos S.A.C.**  
CALLE: MANUEL SOANE N° 1851 - LA VICTORIA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE  
CALLE: VICENTE RUSSO N° 285 - 295 URB. PATAZCA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE  
TELÉFONO: (074) 615468 E-MAIL: logistica@agrolac.pe / contacto@agrolac.pe

**R.U.C. N° 20479379735**

**GUÍA DE REMISIÓN - REMITENTE**

**003- N° 007662**  
003-000007662

FECHA DE EMISIÓN: 24/03/2023      FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: 24/03/2023

**DOMICILIO DE PARTIDA**  
CA. MANUEL SOANE 1851 - LA VICTORIA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE

**DOMICILIO DE LLEGADA**  
KM. 3 FINQ. SAN MANUEL - LAS PAMPAS - SAN JOSE - LAMBAYEQUE -

**DESTINATARIO**

Apellidos y nombres: CONSORCIO INDUSTRIAS Y SERVICIOS SHV EIRL  
Razón social:  
Dirección: KM. 3 FINQ. SAN MANUEL - LAS PAMPAS - SAN JOSE - LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE  
RUC: 20401577548

**UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR**

Marca y n° de placa del vehículo:  
certificado de inscripción:  
Licencia de conducir:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN (DETALLADA DE LOS BIENES)	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PESO TOTAL
	<u>MOQUELA DE AVENA FRECCIDA FORTIFICADA X 250 GR X 70 UNID - MARCA SUPERVITAL FP: 14/02/2023 - FV: 14/06/2023 LT: ANAF-022023</u>	<u>BULSO</u>	<u>216.000</u>	
	<u>MOQUELA DE AVENA CON QUINUA FRECCIDA X 250 GR X 70 UNID - MARCA SUPERVITAL FP: 02/02/2023 - FV: 02/09/2023 LT: ANBA-022023</u>	<u>BULSO</u>	<u>263.000</u>	

**AGROLAC S.A.C.**  
**DESPACHADO**

**TRANSPORTISTA**

NOMBRE:  
RUC:

**MOTIVO DEL TRASLADO**

VENTA

VENTA SUJETA A CONFIRMACIÓN DEL COMPRADOR

COMPRA

CONSIGNACIÓN

DEVOLUCIÓN

TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTO DE LA MISMA EMPRESA

TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACIÓN

RECOJO DE BIENES TRANSFORMADOS

TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO

TRASLADO ZONA PRIMARIA

IMPORTACIÓN

EXPORTACIÓN

OTROS

(A) EXHIBICIÓN

(B) DEMOSTRACIÓN

(C) ENTREGA EN USO

(D) TRASLADO PARA PROPIA UTILIZACIÓN

(E) REPARTO A INST. EDUCATIVAS

**COMPROBANTE DE PAGO**

TIPO: Factura Electrónica  
NRO:

**COSTO MÍNIMO**

REMITENTE

IMPORTANTE: POR DISPOSICIONES VIGENTES DEL CÓDIGO SANITARIO APROBADO POR DECRETO LEY N° 1905 DEL 03/04/1969, EN EL ARTÍCULO DE NORMA LO SIGUIENTE: "LOS VEHÍCULOS QUE TRANSPORTAN ALIMENTOS Y BEBIDAS NO DEBEN CONDUCIR AL MISMO TIEMPO PRODUCTOS QUE PUEDAN DAÑARLOS HACIÉNDOLOS NOCIVOS PARA LA SALUD O INAPROPIOS DEL CONSUMO HUMANO". CUALQUIER INFORMACIÓN A LO DISPUESTO SERÁ SANCIONADO DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO A LEY.

CRATICA VIDAL - RUC: 10180251816 DE JAMIE E VIDAL SAENZ LORA Y CORDERO 865 - CHICLAYO  
AUT. N° 1232976073 - F.I. 10-01-2020 SERIE 003 DEL 6901 AL 8900

