



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control de inventario y la rentabilidad de la empresa “Agrícola Lujor
S.A.C.”, Carhuaz

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Glorio Tafur, Elizabeth Erika (ORCID: 0000-0003-2301-2453)

Liñan Machado, Cesar Manuel (ORCID: 0000-0001-7829-0413)

ASESORES:

Mg. Rios Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

Mg. García Vera, Waldemar Ramon (ORCID: 0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

HUARAZ – PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado a mi familia en especial a mis padres, mis hermanos y mis tres ángeles que están en cielo que son el motor y motivo para cumplir mis objetivos.

Cesar Manuel Liñan Machado

Dedico el presente proyecto de tesis a mis padres: Rumaldo y Florinda y a mi hermano Alvaro, por haberme apoyado en todo momento, por la motivación constante, sus consejos, su amor, comprensión, valores y la educación, a ustedes quienes han sido mis pilares para seguir adelante y para ti abuelito por tus alentadoras palabras y sabios consejos, desde aquí un abrazo al cielo.

Elizabeth Erika Glorio Tafur

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios, en segundo lugar, a mi familia y en tercer lugar a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por haberme brindado sus enseñanzas y sus experiencias para poder llegar hasta donde estoy. Se que no ha sido fácil, pero gracias a los docentes fue posible lograr muchos objetivos como nuestra tesis para obtener el grado de contador público y a mis padres por su sacrificio para poder cumplir el objetivo de tener una carrera profesional y a Dios por darme la oportunidad de conocer maravillosas personas que fueron parte de mi formación académica.

Cesar Manuel Liñan Machado

Ha sido un año lleno de obstáculos en lo cual, cerrando esta etapa en primera instancia me queda agradecer a Dios por haberme dado salud, la constancia y perseverancia para lograr mis objetivos, espero nunca soltarme de su mano. Agradecer a mis padres por el cariño y el apoyo que me brindaron en cada paso de mi carrera universitaria, este nuevo logro en gran parte es gracias a ustedes. Y a todas aquellas personas que durante este tiempo estuvieron a mi lado apoyándome y logrando que este sueño se haga realidad. De igual manera agradecer a los docentes por su enseñanza y su apoyo quienes me guiaron en mi formación profesional.

Elizabeth Erika Glorio Tafur

Índice de contenido

I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	MARCO TEÓRICO	4
III.	METODOLOGÍA	19
3.1	Tipo y diseño de investigación	19
3.2	Variables y operacionalización	20
3.3	Población y muestra	20
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5	Procedimientos	22
3.6	Método de análisis de datos	22
3.7	Aspectos éticos	23
IV.	RESULTADO	¡Error! Marcador no definido.
V.	DISCUSIÓN	43
VI.	CONCLUSIÓN	48
VII.	RECOMENDACIONES	49
	REFERENCIAS	50
	ANEXOS	57

Índice de tablas

Tabla 1: Analisis guía de observación	24
Tabla 2: Cálculo de rotación de inventario	26
Tabla 3: Analisis de rentabilidad	30

RESUMEN

La presente investigación titulada Control de inventario y rentabilidad de la empresa “Agrícola Lujor S.A.C.”, Carhuaz”, tuvo como objetivo general proponer de un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del período 2019 al 2020, la metodología aplicada fue de tipo descriptivo y diseño descriptivo – propositivo. Después de haber recolectado información se obtuvieron como resultados que dicha empresa no realiza un adecuado control de inventario ya que según el método baremo se obtuvo un puntaje de 10; el cual indica que fue deficiente, con respecto a la rentabilidad de acuerdo al método baremo obtuvo un puntaje de 5; es decir que no fue eficiente la rentabilidad, y por último se propuso un plan de mejora. Luego de haber obtenido los resultados, se concluyó que: la empresa lleva un control de inventario empírico, con respecto a la rentabilidad en el margen neto y bruto hubo una reducción del 1.17%, en el (ROE) una disminución del 7.18% y el (ROA) se incrementó en 2.38% y por último se propuso un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad.

Palabras claves: control de inventario, rentabilidad, propuesta.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Inventory control and profitability of the company "Agrícola Lujor S.A.C.", Carhuaz", had as general objective to propose an inventory control plan to improve the profitability of the period 2019 to 2020, the methodology applied was descriptive and descriptive - propositional design. After having collected information, the results obtained were that the company does not perform an adequate inventory control, since according to the bar scale method a score of 10 was obtained, which indicates that it was deficient, with respect to the profitability according to the bar scale method it obtained a score of 5, which means that the profitability was not efficient, and finally an improvement plan was proposed. After obtaining the results, it was concluded that: the company has an empirical inventory control, with respect to profitability in the net and gross margin there was a reduction of 1.17%, in the (ROE) a decrease of 7.18% and the (ROA) increased by 2.38% and finally an inventory control plan was proposed to improve profitability.

Keywords: inventory control, profitability, proposal.

I. **INTRODUCCIÓN**

Del Vecchio (2019), afirma que la Federación Nacional de Minoristas (NRF) informó que las pérdidas, el robo y el fraude de mercaderías a un minorista le cuesta alrededor de 50 mil millones de dólares al año. Los incidentes en promedio que le pueden causar a estas empresas le costarían \$1,264.10 por incidentes de robo causado por los empleados y un \$ 546.67 por el robo en tiendas de manera organizada, esto se debe a que no hay una prevención de pérdidas, tampoco la protección de existencias.

Según Baker (2020), menciona que muchas de las empresas en Reino Unido han tenido inconvenientes en conseguir productos necesarios para evitar el desabastecimiento, es así que un evento como la pandemia del Covid 19 fácilmente interrumpió el suministro de existencias. El Covid 19 tuvo un impacto en todas las industrias, la demanda de distintos productos no se encontraba estable ya que, aumentaba y disminuía en consecuencia, pronosticar una demanda de inventarios más sólidos era la mejor opción para evitar terminar en un exceso de existencias.

En China, según Li (2021), menciona que el desafío previsible para el 2021 es que la gestión de inventarios agrícolas de china sea adecuada con respecto a la demanda global. De acuerdo al informe presentado por China Custom, hubo una escasez de envíos del 30%. Sin embargo, el costo del flete seguirá siendo alto en la primera mitad del 2021. Los precios de las materias primas crecieron significativamente en marzo del 2021, lo cual ocasiono una gran presión en la producción de agroquímicos.

En Japón, Ajit y Fatakia (2021), mencionaron que a inicios del año 2021 se reportó la venta más alta de fertilizantes asimismo hubo un gran crecimiento en la venta de agroquímicos y semillas donde la demanda de agroquímicos aumento a un 95% de igual manera la demanda de semillas creció a un 35% con respecto al año pasado.

En el ámbito nacional en base a Moreno (2017), en efecto de acuerdo al análisis que se desarrolló en las empresas comercializadoras de agroquímicos, la mayor parte de los trabajadores en un 75,26% de una

muestra consideraron que el buen manejo de control de inventario de mercaderías contribuye en la rentabilidad pero sin embargo se encontraron dificultades en la gestión de inventarios, los errores mayormente presentados fueron en el registro de las existencias por no tener un acorde control en cuanto al registro de cantidades.

Con respecto al último censo del INEI menciona que el mayor uso de los pesticidas se da en la costa. En todo el país el 37,7% de agropecuarios emplean el uso de insecticidas químicos, el 5,4% aplican insecticidas no químicos o biológicos, de igual manera los agropecuarios utilizan más fungicidas en un 27,1% siendo en un 23,5% los herbicidas.

INEI, de acuerdo a la proyección realizada para el año 2020 en el sector agrario según la magnitud del problema se cuantificó un decrecimiento del 2.7%, es así que dejó de producir 1.2 mil millones de soles aproximadamente, al principio del año 2019 la proyección fue de un 4.0% y se estimó que la proyección para el año 2020 fuera un 1.3% lo cual se llegó a lograr.

De acuerdo a la encuesta nacional de hogares (2019), INEI la Población Económicamente Activa (PEA) ocupa 638,8 mil personas en Ancash en la que un 37,8 % labora en el sector agropecuario, 25,3% sector servicio, 17,0% comercio, 6,6 manufactura, 6,7 transporte y comunicaciones, 5,3 construcción, 0,9% pesca y un 0,5% en la minería.

Sánchez (2017), indica que según el resultado de la Encuesta Nacional Agropecuaria (ENA) 2016, el Perú contaba con 2.260,973 unidades agropecuarias, en el ámbito departamental la actividad agropecuaria llega a ser mayor del 80.0% incluyendo en estos departamentos a Ancash.

En el ámbito local, la empresa Agrícola Lujor S.A.C, ubicada en la provincia de Carhuaz Av. Progreso N°414, tiene como actividad la compra y venta de productos agroquímicos, veterinarios, fertilizantes solubles, semillas y equipos de fumigación. La empresa Agrícola Lujor S.A.C, presenta dificultades con respecto a la rotación de los inventarios; ya que según el análisis realizado mediante las ratios financieros nos muestra que cada 851

días rotan los inventarios, siendo un problema para la empresa. Por otro lado, la empresa presentó dificultades en la rentabilidad ya que el año 2019, la empresa no fue rentable; sin embargo, en el 2020 la empresa se vio afectada por la coyuntura actual, debido a que la entidad no fue ajena a la crisis económica ocasionada por el confinamiento del COVID – 19.

Tomando en cuenta lo planteado anteriormente se formuló la siguiente incógnita: ¿De qué manera el plan de control de inventario puede mejorar la rentabilidad del periodo 2019 al 2020, de la empresa “Agrícola Lujor S.A.C” - Carhuaz?

La justificación del trabajo de investigación en el aspecto teórico, radica en la importancia y por qué el personal agroquímico debería de conocer ampliamente sobre la definición del inventario el control de inventarios, los objetivos, beneficios, aprovisionamiento, compras, almacenamiento y distribución del inventarios, asimismo sobre la rentabilidad, la importancia, la medición, el análisis y los indicadores de rentabilidad, con respecto a la justificación práctica, se propondrá un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Lujos S.A.C. periodo 2019 al 2020, además se analizará el control de inventario, en cuanto a la rentabilidad se hará un análisis a través de los ratios financieros y además se plantea proponer una estrategia para el control del inventarios y por último el presente trabajo de investigación tiene como justificación metodológica, debido a que se elaborará instrumentos para el control de inventarios como una ficha de observación y una guía de entrevista y en cuanto a la rentabilidad se elaborará una guía de análisis documental.

El objetivo general del presente trabajo de investigación es proponer un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa “agrícola Lujor S.A.C” - Carhuaz. Teniendo como objetivos específicos: analizar el control de inventario, analizar la rentabilidad a través del método de ratios, proponer un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del periodo 2019 al 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En cuanto a los trabajos previos desarrollados a nivel internacional en el país de Ecuador, los autores Maza, Cordero y Ormaza (2020), en su investigación titulada Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas tuvieron como objetivo diseñar un sistema de control de inventarios con relación a la NIC 2 de las empresas comercializadoras de insumos agrícolas, Machala. Como conclusión dichas empresas manifestaron que, sí implementan el uso de la NIC 2 en la elaboración de sus estados financieros ya que 67,65% lo manifestaron de esa manera, asimismo se determinó que el 61,76% disponen de un sistema contable lo cual les permite el manejo adecuado de los inventarios.

En Nicaragua los autores García y Mendoza (2019), tuvieron por título de investigación Análisis de la rentabilidad del cultivo de café (*Coffea arábica* L.) en la finca “las parcelas” de la comarca Loma de Cafen del municipio de Boaco en el periodo de cosecha 2018-2019, mencionan como objetivo analizar la rentabilidad de la producción de café en la finca “Las Parcelas”. Teniendo como conclusión mediante los cálculos realizados a los indicadores se obtuvo que el margen de utilidad neta genero un 22.70% esto quiere decir que se cuenta con un 27.70% de los ingresos disponibles para el productor mientras que el restante de 72.30% fue usado para saldar los costos. El resultado de este ratio indico que la rentabilidad de la producción de café fue alta ya que se encuentra dentro de la tasa mínima admisible.

Romero (2018), tuvo por título Análisis de los inventarios con base a la sección 13 de la NIIF para PYMES de la empresa Ferroagro de Carrillo – San Pelayo, Córdoba, donde tuvo como objetivo evaluar los estados financieros, apoyándose en la NIIF 13, con la finalidad de medir el funcionamiento del inventario de la empresa Ferroagro de Carrillo, Colombia; por lo que se concluyó que la empresa va en crecimiento, debido a que obtuvo resultados óptimos viéndose reflejado en sus estados

financieros, que sus inventarios representa un 47.65%, en la cual se interpretó que esta empresa tenía la capacidad de cubrir su demanda, por lo que es normal que los inventarios de una empresa representen casi el 50% de los activos.

En Ecuador Romero (2017), su tesis llevo por título Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. donde tuvo como objetivo diseñar estrategias para optimizar los costos y el margen de rentabilidad de la empresa Produarroz S.A; En el que concluyo que la empresa no contaba con procedimientos administrativos adecuados para cada periodo, por lo que aplico la estrategia de reducir los gastos de venta y de esta manera mejorar la utilidad operacional, por lo que, esto género que la empresa en el periodo 2017 sus gastos de ventas anuales se redujera a un 18.4% comparando con el periodo 2016 representaba un 27.3%.

Además, en el ámbito nacional Burgos (2019), en su investigación titulada control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las micros y pequeñas empresas del sector comercial del Perú: caso inversiones agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019 tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Inversiones Agrícolas Asia S.A.C. Trujillo, 2019. En la interpretación realizada mediante las razones financieros, el ratio de rentabilidad sobre ingresos para el año 2018 solo obtuvo un 3.73% por cada sol de venta y para el año 2019 genero 6.69% de utilidad. Rentabilidad sobre activos, en el 2019 obtuvo un 16.39% en la utilidad de sus activos siendo menor para el año 2018 con un 9.57%. En cuanto a la rotación de inventarios para el 2019 la mercadería permanece 39 días antes de ser vendidas y para el año 2018 tuvo una rotación de 19 veces.

Delgado (2018), dicha investigación lleva por título “Análisis de las cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad de la empresa agrícola del norte E.I.R.L. Utcubamba 2016” cuyo objetivo fue determinar la incidencia de las cuentas por cobrar en la rentabilidad de la empresa Agrícola del Norte E.I.R.L. Chiclayo, 2016. Como conclusión la rentabilidad de esta empresa

disminuyo en los dos últimos años obteniendo el 3,81% de utilidad bruta, la utilidad operativa tuvo una mayor disminución del 22,87% y la utilidad neta el 8,65%, obteniendo una venta de 6,24% para el año 2016. Esto fue debido a una falta de control de los costos, carencia de análisis de la devolución de ventas y un deficiente análisis financiero de la rentabilidad.

Soltero (2018), en su tesis efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L ciudad de Trujillo 2017, donde tuvo como objetivo general establecer la consecuencia de la implementación de un sistema de control interno de los almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L; en la cual se concluyó que el sistema de control interno del inventario causo un efecto positivo, debido a que los desmedros se redujeron a un 90%, las pérdidas se redujeron a un 95% y las perdidas por diferencia de stock bajaron a un 94%. Asimismo, tuvo como propuesta la implementación del Kardex, vales de salida, registro de mermas, desmedros y la actualización del inventario mensual de dicho periodo.

Murrieta, Vásquez, Tello & Zamora (2019), la investigación desarrollada lleva por título Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Villa Toscano S.A.C. Picota 2017, donde tuvieron como objetivo medir el grado de incidencia del control del inventario en la rentabilidad de la Compañía de la empresa Villa Toscano S.A.C, en la cual concluyeron, que el 32% de los trabajos se llevaron a acabo de una manera adecuada y el 68% no cumplen con lo establecido; debido a que no tuvieron un buen control de inventario la empresa perdió S/. 100,161.00, por tener mercadería dañada. Por consecuencia se vio reflejado en los estados financieros, por lo que en el año 2016 tuvieron como rentabilidad un 1.08 y en el año 2017 bajo a un 0.93.

Delgado y Huamán (2019) en su tesis titulada evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018” cuyo objetivo fue diagnosticar la incidencia del control de inventarios y la rentabilidad de

la empresa distribuidora de insumos Agrícolas S.R.L, ubicada en el distrito de Chimbote, 2018. Como conclusión se llegó a determinar la situación financiera de la empresa por medio de los ratios financieros, lo cual para el año 2018 se generó un margen de utilidad bruta de 10.51% por el alto costo que implico vender las mercaderías lo cual origino perdidas a la entidad asimismo obtuvieron una rentabilidad del activo de 8.4%, margen de utilidad un 1.4% y una rentabilidad patrimonial de -200% lo cual no resulta ser ventajoso para la empresa, así mismo diseñaron un plan de mejora en cuanto al requerimiento, verificación y compra de mercadería, registro de entrada y de salida, adquisición de existencias con baja o nula rotación.

Una vez culminando los trabajos previos empezaremos a definir las variables empleados en el trabajo de investigación, según Akindipe (2014), menciona que el *control de inventario* implica una serie de actividades, ya que planifica, controla, organiza y direcciona, con la finalidad de lograr la eficiencia en el almacén, por ello es de suma importancia tener una adecuada organización en la empresa. (p.94).

Por otro lado, Sánchez y Ramírez (2016), mencionan que el control de inventario engloba un conjunto de procesos dentro del cual también se puede llegar a disminuir los costos de la estructura de una empresa, para ello se debe analizar la demanda y la condición que presenta el mercado de modo que permita ajustar el comportamiento del inventario en la planificación. (p.97), asimismo el control de inventario según Sierra, Virginia & García (2015), consiste en un conjunto de políticas y dominios que se posee sobre las mercaderías que pertenecen una empresa. (p.8)

La importancia según Pozo, Rodríguez y Benalcázar (2020), consideran que el inventario es un activo de primordial, ya que el manejo adecuado beneficiara a la empresa viéndose evidenciado en la capacidad de convertir el inventario en efectivo y esto dependerá del desarrollo de las operaciones; asimismo el costo del inventario no puede ser recuperado en caso de que estos estén dañados o cuando el precio de estos haya caído en el mercado. (p. 3).

Escudero (2014), menciona que el control de inventarios tiene por *objetivo* determinar la cantidad de mercaderías que se tiene en el almacén y el de administrar el ritmo de pedidos para poder cubrir las necesidades de los consumidores. (p. 13). De igual manera Novo (2016), menciona que el control de inventario es fundamental, porque permitirá a las empresas proteger sus inventarios, ya que esto es un proceso que ayuda a generar un reporte de los diferentes departamentos. Por lo tanto, un adecuado control de inventario brindará estados financieros fiables frente a los engaños por parte del personal. (p.34).

Por ende, Garrido & Cejas (2017), indican que el control de inventario para las PYMES representa una parte importante del activo corriente, debido a que se encuentra en una categoría del estado de situación financiera. (p.110). Ya que tiene el propósito de satisfacer con la demanda; por ello es importante que la empresa cuente con el inventario disponible para brindar un buen servicio al cliente. (Zondo, 2020, p.3).

El *objetivo* del control de inventario es el de salvaguardar la mercadería utilizando la documentación necesaria como la orden de compra, el registro de inventario y la factura, otro de los objetivos es generar el reporte del inventario lo cual se verá reflejado en los estados financieros. (Warren, Reeve y Duchac, 2016, p. 322 - 323).

Los *beneficios del control* de inventario según Quinde y Ramos (2018), ayuda brindar una mejor calidad de servicio al consumidor, de igual manera una buena rotación de inventarios evita mermas o robo en las existencias, crear fidelidad con sus clientes permitirá evaluar productos que tengan poca demanda. (párr. 8). Asimismo, al optimizar los niveles del inventario satisficará la demanda, es por ello que la reducción del inventario puede resultar perjudicial en las operaciones. (Rojas, 2018, p. 90).

Asimismo, hoy en día en el mundo empresarial el control de inventarios es exigente, por ello es necesario procesar la información recolectada, ya que esto ayudará en una buena toma de decisiones como también en la optimización de recursos, de igual manera ayudará a contar con estrategias

de mercado como la demanda, al mismo tiempo nos puede facilitar analizar los riesgos. (Mafla, Peña y Lasso, 2020, p.264).

Para contar con un buen control de inventario se debe de realizar diversas actividades empezando desde el *aprovisionamiento* como señala Escudero (2014), dicha función consiste en realizar la compra necesaria de mercadería para la actividad de la empresa también tiene como *objetivo* minimizar la inversión en inventarios, suministrar y organizar las diferentes existencias al departamento de compras. (p.13).

Cruz, Rosa de Prado y Meseguer (2020), en cuanto a la *importancia del aprovisionamiento* para que esta sea más eficiente se debe centrar en la contribución de los proveedores, las estrategias de compras, la calidad en los procesos de compra y la gestión de stocks. Y es así como se obtendrá beneficios económicos en cuanto a la reducción de los costes en los materiales, beneficios en las relaciones, consiste en la relación de confianza con los proveedores lo cual le genera diversas ventajas a la empresa como: la garantía de suministro, datos de primera mano e información de los empleados de la entidad y en cuanto a los beneficios técnicos un eficiente aprovisionamiento será beneficioso para la adquisición de productos más adecuados. (p.17)

Etapas del proceso de aprovisionamiento los cuales son: la identificación de necesidades de existencias, búsqueda de proveedores apropiados, gestión de compras aquí se realiza el pedido, la recepción y el reconocimiento de la operación mediante las facturas para proceder al pago correspondiente. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer ,2020, p.11)

De acuerdo a Escudero (2014), para llevar a cabo la *gestión de compra de mercadería* requerida por la empresa comercial, lo primero que se debe de tener en cuenta es la calidad, el precio, las condiciones de pago, el plazo de entrega o el servicio posventa. Para ello es necesario de realizar una óptima selección de los proveedores ya que de esta manera se puede llegar a rentabilizar dichas variables. (p.13).

Las compras vienen a ser el conjunto de las actividades relacionadas a las distintas acciones de compra mientras que el aprovisionamiento luego de realizar la acción de compra, gestiona, planifica y controla las mercaderías. (González, 2014, p.2).

Según Cruz, Rosa de Prado y Meseguer (2020), en las *funciones de compras* se asegurará la adquisición de mercadería de proveedores competitivos y fiables, la ventaja de adquirir mercadería de calidad con respecto a las necesidades de la empresa, el desarrollo de las compras con condiciones ventajosas, controlar y evaluar los procesos de la compra de mercadería. (p. 12)

Fases del proceso de compras se componen de: el análisis de las necesidades; aquí los empleados deberán de colaborar con el área de compra dando a conocer las necesidades de productos para la correcta actividad de la empresa, la requisición de compras; es un documento con el que se solicita la adquisición de mercaderías al área de compras, localización de las fuentes de aprovisionamiento para la compra de mercadería - proveedores, ejecución de la compra aquí se llega a la negociación con el proveedor seleccionado, seguidamente con la orden de compra o nota de pedido emitido por la entidad que adquirirá el producto se llegara a la ejecución de la adquisición de mercadería y por último se realizara el proceso de seguimiento y control de compra aquí se concluye con el pago de la factura generada y la verificación de que todo se haya desarrollado de acuerdo a lo previsto. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer ,2020, p. 27)

Gestión de stock, dicha gestión empezará con la previsión de la demanda, por consiguiente, se llegará analizar la disposición del stock necesario para satisfacer dichas ventas, cuando la mercadería salga del almacén será necesario actualizar los niveles de stock por medio de la reposición, en la reposición se tendrá que volver a comprar las cantidades necesarias de producto para volver a su equilibrio habitual. Para tener una buena gestión de stocks se debe de contar con diversas funciones como: la previsión de la

demanda donde se determina con exactitud el volumen de compras y ventas, el análisis de stock aquí se obtendrá la cantidad máxima, optima y mínima de los productos, en el mantenimiento de stock se determinará la cantidad exacta de unidades que hacen falta comprar y en cuanto al control y reposición se sabrá se stock real de la entidad a través del sistema de registro perpetuo y periódico. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer ,2020, p. 51).

El inventario perpetuo, es el método en el cual se mantiene actualizado las existencias con respecto a la cantidad y al costo de lo vendido, por lo que con este método no es necesario llevar a cabo el conteo físico. Sin embargo, en el *inventario periódico* no se mantiene actualizado las existencias por lo que en este método se maneja las devoluciones, bonificaciones, descuentos y el flete, por ello es necesario realizar el conteo físico. (Guajardo y Andrade, 2014, p. 302).

Determinación *del stock de seguridad* para un buen control de existencias se debe de tener en cuenta el ciclo de inventario ya que esto está relacionado con el tiempo de espera para la entrega de mercadería, durante este tiempo puede presentarse problemas como los escasos de inventario para poder evitar este tipo de eventualidades lo más recomendable es contar con una cantidad adicional de mercaderías como el stock de seguridad garantizando los niveles de servicio deseados por la empresa. (Pulido, Pizarro, Padilla, Sánchez y De La Rosa, 2019, p. 387).

El *almacén* no solo puede ser considerado como un lugar para guardar mercaderías, sino que también es fundamental para lograr la satisfacción del cliente. Una buena gestión de almacén permitirá mantener los productos protegidos de robos, deterioros o incendios donde solo el personal autorizado podrá acceder al lugar, llevar un control nos ayudará a saber la situación en la que se encuentra la mercadería. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer, 2020, p. 72).

Escudero (2014), menciona que contar con la disposición de *almacenes* ayudara a proteger la mercadería adquirida, puesto que es necesario contar

con un espacio físico donde se pueda guardar y ordenar las existencias lo cual permitirá contar con un sistema ordenado para gestionar y clasificar la mercadería existente en el almacén. (p.13)

De acuerdo con Cruz, Rosa de Prado y Meseguer (2020), *las características del almacén*, puede ser un local que llegara a tomar una forma física de acuerdo a las necesidades de la organización o el tipo de mercadería, los productos serán guardados de forma ordenada según su valor y sus características, el almacenaje tiene que ser rentable para la entidad. (p. 73).

Proceso de gestión de almacenaje cuenta con las siguientes fases: *entrada de mercadería* aquí se incluye todas las operaciones de deben de realizarse desde el momento en que el transporte llega con las existencias a puertas del almacén hasta que estas queden depositadas en él, algunas de las tareas más importantes son: *la recepción* aquí se planifica la entrada de la mercadería donde el encargado recibirá al transportista, seguidamente se revisara el listado de los productos que se esperan. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer,2020, p. 77).

Escudero (2014), La *recepción de mercaderías* cumple la función de dar ingreso a los productos enviados por los proveedores, en dicho proceso se comprobará que la mercadería que ingreso coincida con la información que figure en la nota de entrega de igual manera se tendrá que inspeccionar las características de las exigencias como la calidad, cantidad, etc., lo cual tendrá que corresponder con el pedido. (p.22).

El proceso de recepción según Hernández (2015), el proceso consta de una serie de procedimientos como: la descargue de la mercadería; en este proceso se debe recepcionar la factura y posteriormente se prosigue a descargar la mercadería, en el siguiente proceso se procede a verificar y contar los productos; en el cual se realiza el conteo por bultos de manera detallada, como tercer paso se procede a la recepción de la mercadería convencional; ya que en esta forma de recepción se da con el documento que ampara dicha compra como la factura, a la vez también se realiza el

control de calidad ; con la finalidad de verificar que dicha mercadería cumpla con las características físicas pactadas. (p.35).

Inspección de mercadería aquí se coteja el albarán de entrada con las existencias recibidas donde se inspeccionará la calidad para verificar el estado y si son la mercadería esperada, del mismo modo se realizará la revisión de la cantidad que figura en el documento. En el *registro de mercadería* se deberá de comprobar las características físicas de los productos recibidos como consecuencia se generará un registro de entrada donde se verá reflejado las mercaderías entrantes y rechazadas, así como las diversas incidencias que se hayan acontecido. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer,2020, p. 77). Para Carreño (2017), el Kardex es el documento físico o digital en el cual se registra los ingresos y las salidas de las existencias del almacén y como también las devoluciones que realizan los clientes. (p.26).

El almacenamiento ocurre luego de descargar las existencias lo cual puede llegar a ser temporal o también puede almacenarse de forma definitiva, las tareas considerables del almacenamiento son: *la ubicación*, los productos se ubicarán de manera organizada en el almacén ya que esto permitirá una fácil localización de los productos así como el control y circulación de las mismas lo cual será favorable para optimizar el espacio del almacén asimismo se debe de tener en cuenta las diversas secciones como los productos perecederos, peligrosos, devoluciones, etc. Las mercaderías de mayor rotación deberán de ubicarse cerca de la salida y los productos tóxicos ha de ser almacenados lejos de los demás productos. La *conservación* de los productos se debe de resguardar el mantenimiento de la mercadería hasta el momento en que tenga que salir del almacén. (Cruz, Rosa de Prado y Meseguer, 2020, p. 78)

Para Asencio, Gonzales & Lozano (como se citó en Mora,2011, parr. 11), los almacenes y los centros de distribución forman parte de un factor importante para tener una gestión eficiente con respecto al abastecimiento y a la distribución de las empresas.

Cruz, Rosa de Prado y Meseguer (2020), mencionan que en el almacenamiento también se debe considerar como procedimientos el colocar la mercadería en las estantes seleccionados, de modo que se garantice la rotación de la mercadería; por ello recomiendan que en la reubicación se tome en cuenta las mercaderías próximas en vencerse con la finalidad de cumplir el principio: primero en entrar, primero en venderse. (p. 38)

Para tener una perspectiva financiera como también los resultados obtenidos de las operaciones, es importante contar con un *método de valuación*; debido a que es considerado como un factor de mucha importancia. Además, menciona que existe un criterio prudencial para llevar a cabo la medición de las operaciones; es por ello que no existe un modo establecido para realizar las operaciones, sino que se debe escoger la mejor alternativa tomando en cuenta la necesidad de sus operaciones y el propósito empresarial. (Moreno, 2014, p. 185 - 186).

Según Jara, Sánchez y Martínez (como se citó en Pratt, 2013), mencionan tres *métodos de valoración* uno de ellos es el *promedio ponderado*, que identifica los inventarios de manera individual permitiendo una proporción igualdad en el grado de complejidad de la aplicación, en cuanto al método *PEPS*, toma en cuenta el último costo de la compra de acuerdo al ingreso de la mercadería, y por último el método *UEPS*, vienen a ser las últimas mercaderías que ingreso las cuáles serán las primeras en venderse. (p. 4).

Según Pérez y Castro (2018), indican que para tener un adecuado *diagnóstico sobre el control de los inventarios* es necesario hacer uso de procedimientos y métodos con la finalidad de hacer un análisis y poder controlarlos. Por lo que para llevar a cabo un análisis se deben tener en cuenta siguientes: la rotación de inventarios, el inventario promedio y el periodo de conversión de los inventarios. (párr. 20)

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Periodo de Conversión de los inventarios} = \frac{360}{\text{Rotación de los Inventarios}}$$

Escudero (2014), *Conservación y mantenimiento* este proceso se basa en guardar la mercadería custodiando su perfecto estado durante la estadía de estos productos. El salvaguardar las existencias también implica aplicar la legislación sobre seguridad e higiene en el almacén, así como también normas especiales sobre el mantenimiento y cuidado de cada una de las existencias. (p.23).

Pérez (2017), nos indica que *la distribución física* es una actividad conjunta en las que interactúan el área del almacén y el encargado del transporte, es por ello que las empresas le dan importancia al área de almacén y al transporte. Influyen factores, como las variaciones económicas y legislativo; es por ello que el desarrollo del almacenaje ha beneficiado en la distribución física como: la organización de turnos de distribución, entre otros. (p. 93)

Saldarriga (2019), nos menciona que existen *dos sistema de preparación de pedidos*, uno de ellos es el *sistema de persona a producto*; el cual trata en la persona se tiene que desplazar a donde se encuentra el producto y sacar la cantidad que se pidió hasta que complete la entrega, para llevar a cabo este sistema se debe tener en cuenta el equilibrio entre el aprovechamiento del espacio y la accesibilidad, debido a que el desplazamiento representa entre el 50% y el 70% de las operaciones, la selección de productos un 15% o 20% y la parte documentaria entre el 10% y 15%; por ellos se recomienda que los productos que se vende más se le debe ubicar lo más cerca posible de la persona que prepara los pedidos. El sistema de *producto a persona*; consiste en que los productos deben dirigirse a la persona que se encargara de recoger el producto a una posición fija, cuando llega dicho producto se saca lo cantidad requerida y lo que sobra vuelve a donde estaba almacenado; es por ello que para este sistema es de mucha utilidad las bandas transportadoras. Aunque implementar este

método suene costoso el beneficio que brindará a la empresa será el aumento en la preparación de pedios. (p.24)

Según el Sistema Nacional de Contabilidad (2020), indica que la NIC 2 denominado inventarios, que tiene el objetivo de orientar como debe ser tratado los inventarios contablemente. Con respecto al alcance esta NIC 2, nos menciona que no es aplicable en los instrumentos financieros y los activos biológicos que tengan relación con la actividad agrícola y los productos agrícolas que estén a punto de recolectarse. (P.4)

En base a Vargas, Palacios, Acevedo y Leos (2015), menciona que la rentabilidad es un indicador que mide el rendimiento que puede generar una inversión desarrollada en una organización, asimismo es la relación que puede surgir entre un beneficio y algún costo realizado. (p.50).

Según Vazquez, Rech, Miranda y Tavares (2017) indican que los niveles de rentabilidad que genera una entidad dan a conocer la eficacia de la administración para lograr utilidades a partir de la inversión en activos.

De acuerdo a Stevanović, Minović y Ljumović (2019), el análisis de la rentabilidad se focaliza en el negocio y se convierte en un instrumento valioso para la planificación de la gestión, así como para el análisis de estrategias, la toma de decisiones y la valoración, es por ello que al tener una mayor rentabilidad generara valor empresarial. (p. 72).

Izquierdo (2016), Menciona que, el resultado de los objetivos de la rentabilidad puede verse alterado en la realización de los directivos, ya que puede existir conflictos entre sus propios intereses y la empresa; por ello debe existir un equilibrio entre ambas partes, con la finalidad de que se produzca una relación positiva entre los directivos y la empresa. (P.268).

Según Vukovic, Milutinović, Mirović, y Milićević (2020), la rentabilidad es importante para todo tipo de empresa. Si la entidad no opera de modo rentable o genera bajos valores en los beneficios la empresa se verá amenazada en su supervivencia, esto nos quiere decir que la rentabilidad es considerada un requisito vital para la estabilidad y el éxito de una organización. (p. 499).

Según Nava (como se citó en López y Sierra, 2019, p.1538), la medición de la rentabilidad es producto de las estrategias y decisiones financieras de una empresa, el cual se verá reflejado en la utilidad de un determinado periodo, también es medible en la eficiencia de las operaciones desarrolladas en la entidad.

De acuerdo a Ccaccya (como se citó en Caiza, Valencia y Bedoya, 2019, p.8), el *análisis de la rentabilidad* conlleva a dos niveles la rentabilidad económica que consiste en medir el beneficio de la inversión de los activos de una organización y esto es un indicador independiente del financiamiento, por otro lado, la rentabilidad financiera es el análisis del capital propio de un determinado periodo que busca incrementar el interés de los accionistas o propietarios.

Por otro lado, Jara, Sánchez, Bucaram & García (2018), indican que la rentabilidad en las pequeñas empresas se ve afectados en su estrategia que redunden en el crecimiento, por los factores externos, que se encuentren relacionados con la rentabilidad económica y financiera. (p.3)

La rentabilidad puede ser aplicable en toda operación económica en las que interactúan los medios materiales, humanos y económicos con el objetivo de alcanzar resultados. La rentabilidad hace referencia a los bienes económicos que resultan de los capitales invertidos en un determinado periodo, los indicadores para diagnosticar la rentabilidad son: rentabilidad sobre activos (ROA), rentabilidad sobre capital (ROE), el margen neto, valor económico agregado (VEA). (Lara, 2019, p. 59).

Para Manosalvas, Baque & Peñafiel (2020), indica que la rentabilidad de los activos tiene la función de medir la capacidad de las organizaciones para generar beneficios mediante sus activos; por ende, este indicador nos permite conocer las ganancias que se generaron con la inversión de los activos de la organización. (parr.15)

Según Ricra (2014, p.36), menciona que la rentabilidad de activos, se encarga de medir la capacidad de crear utilidades con los recursos el cual cuenta la empresa y se representa de la siguiente manera:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Como manifiestan Martínez & Hontoria (2020), la ROE da a conocer la rentabilidad del capital lo cual ayuda a evaluar la gestión empresarial, ya que da a conocer el retorno de los propietarios o accionistas. Este ratio indica el beneficio que genera la entidad por cada cien unidades monetarias de fondos propios. Lo cual se representa de la siguiente manera: (p. 163).

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Además, Ortiz (como se citó en Fontalvo, Vergara y Hoz, 2012, p. 171), menciona que los indicadores de rentabilidad, conocidos también como lucrativa, nos ayudan a calcular la eficacia de la gestión de la entidad para inspeccionar los gastos y costos y así lograr conversión de las utilidades en ventas.

Con respecto al margen bruto; que viene hacer un indicador que se determina como la utilidad bruta sobre las ventas netas, se expresa el porcentaje definido de utilidad bruta que se está produciendo por cada sol vendido.

$$\text{margen bruto} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}} \times 100$$

Otro indicador a tener en cuenta es el margen operacional; que se determina como la utilidad operacional sobre las ventas netas, de igual manera nos indica si la empresa es o no rentable, muy por fuera en la manera en cómo ha sido financiado.

$$\text{margen operacional} = \frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas netas}} \times 100$$

Además, el margen neto; es un indicador que determina la utilidad neta sobre las ventas netas, sin tomar en cuenta los costos, los gastos, impuestos y otros gastos, este indicador no muestra la rentabilidad por si sola.

$$\text{margen neto} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} \times 100$$

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), una investigación de tipo descriptivo, es una investigación que tiene como objetivo analizar y describir un fenómeno, es decir lo que se pretende en este tipo de investigación es recopilar información sobre las variables de una forma independiente o conjunta. (p. 92).

Estela (como se citó en Tantalean, 2015), el diseño descriptivo – propositivo, es una investigación que recolecta información de un fenómeno, este diseño de investigación se lleva a cabo en dos fases las cuales son descriptiva y propositiva en la primera fase encontramos el diagnóstico y la evaluación; en la segunda fase encontramos análisis, fundamentación teórica y una propuesta de solución. (p. 10).



Dónde:

M: Agrícola Lujor S.A.C

O: Control de inventario y rentabilidad

D: Diagnóstico y evaluación

t_n: Análisis y fundamentación de teorías

P: Propuesta

3.2 Variables y operacionalización

Control de inventario

Definición conceptual: Según Novo (2016), menciona que el control de inventario es fundamental, porque permitirá a las empresas proteger sus inventarios, ya que esto conlleva a un conjunto de técnicas que ayuda a generar un reporte. (p.34).

Definición operacional: El control de inventario es un procedimiento, el cual nos permite tener la mercadería controlada en el almacén.

Dimensiones: Aprovisionamiento y compras, almacenamiento y distribución.

Indicador: Aprovisionamiento, compras, gestión de stock, proceso de gestión de almacenaje, valoración de existencias, sistema de persona a producto, sistema de producto a persona y distribución física.

Escala de medición: Nominal.

Rentabilidad

Definición conceptual: Puede ser aplicable en toda operación económica en las que interactúan los medios materiales, humanos y económicos con el objetivo de alcanzar resultados. (Lara, 2019, p. 59).

Definición operacional: Es el beneficio que se obtiene como resultado de la inversión realizada en una empresa.

Dimensiones: ROE, ROA, El margen bruto, margen operacional, margen neto y utilidad operacional.

Indicadores: Utilidad neta/ Patrimonio neto, Utilidad neta/ Activos totales, Utilidad bruta / ingreso operacional * 100, utilidad operacional / ingreso operacional *100, ganancias y pérdidas / ingreso operacional * 100 y margen de contribución – costo fijo.

Escala de medición, de razón.

3.3 Población ...y muestra

Población: En cuanto al control de inventario son todos los documentos relacionados con el inventario y con respecto a la rentabilidad son los

estados de resultado desde el inicio de funcionamiento hasta la actualidad de la empresa Agrícola Lujor S.A.C.

Criterios de inclusión: Todos los documentos relacionados con el control de inventarios y los estados financieros donde se muestre la rentabilidad del periodo 2019 al 2020.

Criterio de exclusión: Todos los documentos no relacionados con el control de inventarios y los estados financieros que no reflejen la rentabilidad del periodo 2019 al 2020.

Muestra: Los documentos relacionados con el control de inventario y los estados de resultado de los periodos 2019 – 2020 de la empresa Agrícola Lujor S.A.C.

Unidad de análisis: Empresa Agrícola Lujor S.A.C

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

➤ técnicas

Se utilizará tres tipos de técnicas las cuales estarán representadas con sus respectivos instrumentos.

a) Observación:

Según Marcio (como cito en LeBaron, Jarzabokowski, Pratt y fretzer, 2018), menciona que la técnica de la observación es un método que es utilizado frecuentemente en la administración de toda empresa donde exista estudios sobre la organización y una estrategia, ya que es prioridad para los investigadores cuando llevan a cabo un estudio sobre las organizaciones. (p.7)

b) Análisis documental:

Herrera y Zambrano (2019), indica que en esta técnica selecciona información, relacionado a los temas más trascendentales llegando a la recopilación fundamental de documentos donde estas serán analizadas y procesadas. (p. 201).

➤ **Instrumentos**

a) Ficha de observación:

Se recolectará información mediante la observación de manera cuidadosa y detallada.

b) Análisis documental:

Se recolectará información a través de los estados financieros del 2019 al 2020.

➤ **Validez y confiabilidad**

Se tomará en cuenta el juicio de tres expertos que tengan conocimiento del tema, que validaran los instrumentos como la ficha de observación, ficha de entrevista y el análisis documental.

3.5 Procedimientos

- A. Se elaborará los instrumentos de recolección de datos (ficha de observación, ficha de entrevista y análisis documental).
- B. Se alcanzará los instrumentos para la validación a los expertos conocedores del tema.
- C. Se aplicará los instrumentos para la recolección de datos.
- D. Se recogerá y procesará la información mediante cuadros y gráficos.
- E. Se interpretará la información recolectada a través de los instrumentos.
- F. Una vez concluida la interpretación se realizará las conclusiones, recomendaciones y propuesta de la investigación.

3.6 Método de análisis de datos

Se utilizó el método Baremo, el cual nos permitió medir las falencias de la empresa mediante tablas de cálculo de igual manera se utilizó el análisis documental para la interpretación de los ratios de rentabilidad.

3.7 Aspectos éticos

En el aspecto ético consideramos las citas respectivas, la discreción de los datos proporcionados sin adulterar ni manipular la información brindada por la empresa.

RESULTADO

Respondiendo al primer objetivo, analizar el control de inventario del 2019 – 2020.

Luego de haber realizado la guía de observación se procedió a describir que la empresa agrícola Lujor SAC:

Tabla 1: Análisis Guía de observación

Dimensión	Indicador	Ítem	Nota	Observación
Aprovisionamiento y compras	Aprovisionamiento	Se maneja un reporte sobre las necesidades de mercadería para realizar la compra necesaria	0	No, ya que el dueño de la empresa realiza solo un pronóstico de las fechas en donde se vende más.
		realiza a tiempo el aprovisionamiento de la mercadería	1	No, ya que solo se basa en las épocas de sembrío y eso no le garantiza realizar a tiempo el pedido.
		Antes de realizar el aprovisionamiento se aplica las estrategias de compra	1	No aplica ninguna estrategia ya que no tiene en cuenta el precio, la calidad o las condiciones de pago.
	Compras	Se registra los comprobantes de la compra de inventarios	1	No se registra los comprobantes de las compras del inventario; pero se realiza la verificación del estado del inventario cada que se lo requiere
		Se verifica el estado de los inventarios	1	
	Gestión de Stock	La empresa cuenta con formatos contables para el reporte del stock de inventarios	0	No, por ello no saben la cantidad exacta de mercadería con las que cuentan
		La empresa cuenta con una buena rotación de inventarios	0	Se encontró que la empresa no maneja ningún formato contable auxiliar para reportar sus inventarios; es por ello que en el periodo 2019 se produjo la rotación cada 850 días y en el periodo 2020 cada 552 días al año
El encargado del área aplica algún sistema de registro como el perpetuo o el periódico		1	se encontró que la empresa no aplica el sistema de inventario perpetuo; sin embargo, aplica el sistema de inventario periódico ya que aplica el conteo de manera física de manera empírica	

Almacenamiento	Proceso de gestión de almacenaje	Se realizan reportes o procedimientos para la recepción de inventarios	2	si realizan reportes de recepción de mercadería, pero de manera empírica.
		se coteja el documento de entrada de las mercaderías recibidas para verificar la cantidad esperada	0	No, ya que consideran que no es necesario realizar el cotejo porque realizan un reporte de la recepción de la mercadería.
		Se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios	0	No se supervisa ni se realiza reportes
		Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los productos	0	No, debido a este problema puede perder clientes ya que sería difícil de saber si cuentan con ese producto o no.
	Valoración de existencias	La empresa aplica algún método de valuación como el promedio ponderado, PEPS o UEPS	1	para llevar a cabo la valuación del inventario aplica el método PEPS de manera empírica.
Distribución	sistema de persona a producto	Se cuenta con un encargado para la preparación de pedidos	1	El dueño de la empresa se encarga de la preparación de pedidos, ya que no cuenta con un encargado de transporte ni de pedidos, el dueño es el encargado de realizar todas las operaciones.
	sistema de producto a persona	La empresa cuenta con una banda transportadora y un operario para la preparación de pedidos	0	
	Distribución física	Existe buena comunicación entre el encargado de almacén y el encargado de transporte	1	La empresa no cuenta con dichos personales ya que en la empresa solo se encuentran el dueño.

Fuente: elaboración propia

Cuadro de valores	
Nota máxima	32
Nota mínima	0
Leyenda	
Deficiente	(0- 10)
Regular	(11 - 21)
Bueno	(22 - 32)
Puntaje Obtenido	10

Tabla 2: Calculo de rotación de inventario

CALCULO DE LA ROTACIÓN DE INVENTARIO					
N°		Aplicación de formula		Resultado	Periodo
1	Inventario Promedio	Inventarío Inicial + Inventarío Final	2,229,277.00	1,772,876.00	N/C
		2	2		
2	Rotación de Inventario	Costo de venta	750,288.00	0.42	2019
		Inventario Promedio	1,772,876.00		
3	Periodo de conversión de los inventarios	360	360	851	2019
		Rotación de Inventarios	0.42		
4	Rotación de Inventario	Costo de venta	1,155,717.00	0.65	2020
		Inventario Promedio	1,772,876.00		
5	Periodo de conversión de los inventarios	360	360.00	552	2020
		Rotación de Inventarios	0.65		

Fuente: Elaboración propia

Compras y aprovisionamiento

Aprovisionamiento:

1. La empresa Agrícola Lujor S.A.C no hace uso del reporte, por ende, para realizar las compras se lleva de una manera empírica, ya que para compra la mercadería se guía de la demanda de los productos mas no de la cantidad con la que cuenta.
2. La empresa no cumple con el aprovisionamiento de las existencias a tiempo debido toma como referencia la temporada de sembríos; sin embargo, esto no garantiza el aprovisionamiento necesario.
3. Para la compra de la mercadería la empresa no aplica ninguna estrategia de compra porque el gerente general desconoce de dichas estrategias como el precio, la calidad y condiciones de pago, en cuanto a los proveedores no tiene estabilidad debido a que los proveedores son cambiados constantemente.

Compras:

4. La empresa Agrícola Lujor S.A.C no realiza el registro de los comprobantes de compra, pero si la verificación de las existencias siempre y cuando se lo

requiera por lo tanto al tomar en cuenta estos aspectos no genera garantía sobre la seguridad de la mercadería, debido a que puede producir las pérdidas, robos y daños en las mismas.

Gestión de stock:

5. En la empresa no se maneja ningún formato contable auxiliar para reportar sus inventarios es por ello que después de haber aplicado los ratios de rotación de inventario se evidencio que en el periodo 2019 su inventario, rotó cada 850 días y en el periodo 2020 cada 552 días, teniendo como consecuencia un sobre stock de mercaderías, además la empresa aplica el sistema de registro de inventario periódico, pero de manera empírica.

Almacenaje

Proceso de gestión de almacenaje:

6. Para realizar la recepción de mercadería la empresa si lleva a cabo dicho reporte, pero estas son desarrolladas de manera empírica; sin embargo, para la recepción de mercadería se verifica la calidad y cantidad pactada. En cuanto al cotejo no lo consideran necesario, debido a que ya se realiza un reporte de la recepción de existencias.
7. La empresa Agrícola Lujor S.A.C. no realiza supervisiones ni reportes del estado en el que se encuentran la mercadería y asimismo los productos que se encuentran en el almacén no están ordenados lo cual dificulta la accesibilidad de productos con mayor rotación, como también genera un sobre stock del inventario.

Valoración de existencias:

8. La empresa Agrícola Lujor S.A.C no usa el método de valuación promedio ponderado ni el UEPS, sin embargo, usa el método PEPS de manera empírica; es por ello que no tiene un control de entrada y salida de mercadería.

Distribución

Sistema de persona a producto, sistema de producto a persona y distribución física:

9. Para llevar a cabo la distribución de pedidos en la empresa el dueño realiza todas las operaciones de venta, preparación de pedidos y distribución como consecuencia esto le genera retraso en la preparación de pedidos, así como en la distribución y la venta, para la distribución de pedidos el dueño cuenta con un pequeño camión distribuidor.

INTERPRETACIÓN:

Después de haber realizado un análisis a la guía de observación se determinó que tuvo una buena nota de 10 según el método Baremo; sin embargo, se encontró diversas falencias en el aprovisionamiento de compras en el aspecto de que la empresa no hace uso del Kardex, como consecuencia de ello no cumple con el aprovisionamiento necesario a tiempo ya que el gerente solo toma como referencia la temporada de sembrío, porque considera como un referente su experiencia en el sector agrícola. Asimismo, el gerente general no tiene conocimiento sobre el costo, calidad y las condiciones de pago ya que no cuenta con un proveedor estable debido al cambio constante.

En cuanto a las compras se observó falencias ya que el gerente no lleva a cabo el registro de los comprobantes de compra lo cual no le permite tener el conocimiento necesario sobre la mercadería que ingresa al almacén; sin embargo, realiza la verificación de la existencia cuando el gerente lo considera necesario poniendo en riesgo la seguridad de la mercadería;

La empresa no hace uso de ningún formato auxiliar para reportar sus inventarios viéndose reflejado en su rotación de inventario ya que en el periodo 2019 rotaron cada 850 días y en el periodo 2020 cada 552 días causando un sobre stock en el inventario.

En el aspecto del proceso de gestión de almacenaje la empresa realiza el reporte de recepción de manera empírica, asimismo lleva a cabo la verificación de la calidad y

cantidad pactada de mercadería, así también la mercadería no es supervisada ni reportada en el aspecto del estado en que se encuentran, como también no cuenta con una accesibilidad a los productos de mayor rotación como consecuencia no genera garantía de la seguridad del inventario. Con respecto a la valoración del inventario la empresa Agrícola Lujor S.A.C. aplica el método PEPS de manera empírica basándose en el criterio de tomar en cuenta el producto próximo a vencerse,

Con respecto a la distribución la empresa Agrícola Lujor S.A.C. aplica el sistema de persona a producto, ya que el dueño realiza todas las operaciones de venta, preparación de pedidos y distribución generando como consecuencia el retraso en la preparación de pedidos, distribución y las ventas, para la distribución de pedidos el dueño cuenta con un pequeño camión distribuidor.

Respondiendo al segundo objetivo, analizar la rentabilidad del 2019 – 2020.

Luego de haber realizado el análisis de la guía documental mediante los ratios financieros se procedió a describir que la empresa agrícola Lujor SAC:

Tabla 3: Análisis de rentabilidad

RATIOS DE RENTABILIDAD		2019	2020	2019	2020	NOT A
Margen Bruto		2019	2020	2019	2020	1
M.U.B. =	Utilidad Bruta	50,231	62,165	0.06	0.05	
	Ventas	800,519	1,217,882	6.27	5.10	
Margen Neto		2019	2020	2019	2020	1
M.U.N. =	Utilidad Neta	50,231	62,165	0.06	0.05	
	Ventas	800,519.00	1,217,882.00	6.27	5.10	
Rentabilidad del Activo		2019	2020	2019	2020	2
R/A =	Utilidad Neta	50,231	62,165	0.03	0.05	
	Total de Activos	1,619,439.00	1,134,963.00	3.10	5.48	
Rendimiento de Capital		2019	2020	2019	2020	1
R/C =	Utilidad Neta	50,231	62,165	0.41	0.33	
	Patrimonio neto	123,577.00	185,742.00	40.65	33.47	

Fuente: Elaboración propia

Cuadro de valores	
Nota máxima	4
Nota mínima	8
Leyenda	
Deficiente	(4- 6)
Bueno	(6 - 8)
Puntaje Obtenido	5

INTERPRETACIÓN

Del cuadro se deduce que el margen bruto refleja en el periodo 2019 y 2020 una reducción debido a que en el 2019 refleja un 6.27% de rentabilidad sin contar con los administrativos y un en 2020 muestra un 5.10% de rentabilidad sin contar los gastos administrativos, pese al incremento del costo de ventas no tuvo un impacto importante en la obtención de la rentabilidad.

Asimismo, de acuerdo al margen neto se deduce que la empresa obtiene una rentabilidad en el 2019 de 6.27% y en el periodo 2020 un 5.10%, descontar todos los gastos e impuestos, como se observa mantiene el porcentaje de rentabilidad del margen bruto ya que esta empresa no cuenta con gastos de ventas, administrativos, financieros, otros ingresos, ingresos financieros y gastos diversos, es así que dicho ratio para el año 2020 disminuyo lo cual quiere decir que los beneficios generados por la empresa por cada unidad monetaria vendida se redujeron.

De igual manera con respecto a la rentabilidad del activo (ROA) la empresa obtuvo un rendimiento en la utilidad en el periodo 2019 de 3.10% y en el periodo 2020 un 5.48% de las inversiones realizadas en dichos periodos, mostrando así un incremento en la utilidad obtenida esto nos quiere decir que la empresa está generando utilidades con los recursos que dispone y está logrando mayores retornos por cada unidad de activos que posee.

Finalmente, el ratio del rendimiento del capital (ROE) refleja que la empresa en el periodo 2019 representa el 40.65% esto quiere decir que los socios están consiguiendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida, asimismo, para el año 2020 se obtuvo una rentabilidad de capital del 33.47% lo cual disminuyo para dicho año, es así que para este año la rentabilidad de los socios tuvo una disminución en comparación del año anterior.

Respondiendo al tercer objetivo

PROPONER UN PLAN DE CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DEL PERIODO 2019 AL 2020.

PROPUESTA DE UN CONTROL DE INVENTARIOS

Denominación de la propuesta

Propuesta de un plan de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Agrícola Lujor S.A.C. del periodo 2019 al 2020.

Justificación

El control de inventarios es de suma importancia para las organizaciones que buscan optimizar su rentabilidad, por ello que contar con un buen sistema de control de inventarios ayudara a manejar eficientemente las existencias, las empresas deberían de priorizar como un eje central de sus actividades al control de inventarios ya que la mayor parte de la rentabilidad se basa en el control de las existencias.

Un eficiente control de inventarios ayudara a la empresa a evitar problemas como el desabastecimiento (este le indicara el momento en que debe de realizarse el aprovisionamiento), o un exceso de mercadería en el almacén lo cual puede ocasionar deterioro o perdidas de mercadería.

Actualmente en la empresa Agrícola Lujor S.A.C., el control de inventarios se realiza de una manera empírica ya que no hace uso de reportes para realizar las compras, asimismo no realiza el aprovisionamiento a tiempo ocasionando clientes insatisfechos, no aplica estrategias de compra, no se realiza el registro de los comprobantes de compra, recepción de reportes de mercadería de manera empírica, cuenta con una mala rotación de inventarios, uso del método PEPS de manera intuitiva.

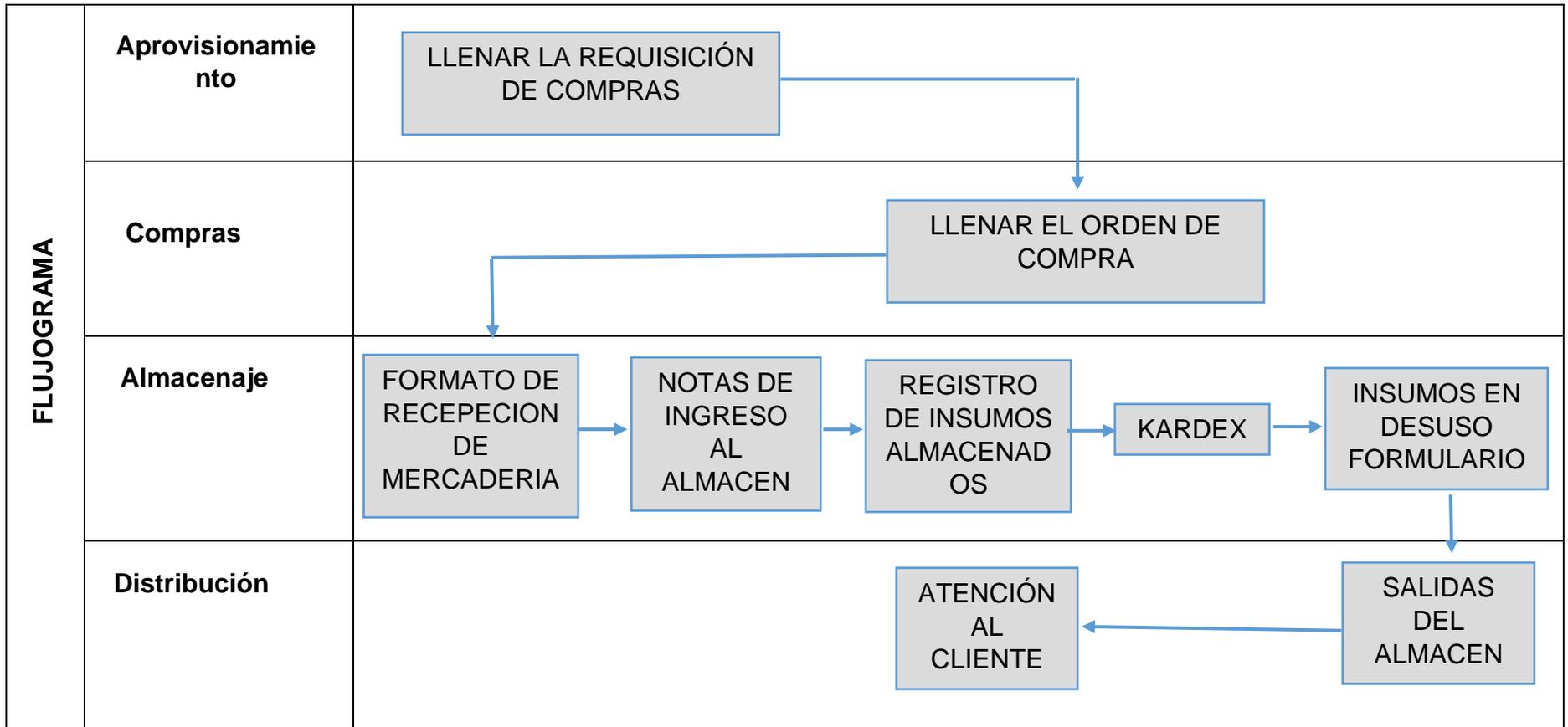
La propuesta de un plan de control de inventarios que se plantea a la empresa es justamente corregir las diferentes falencias que hasta hoy en día esta empresa viene realizando.

Desarrollo de la propuesta

Objetivos	Metas	Estrategias	Actividades	Responsables
APROVISIONAMIENTO Y COMPRAS				
Hacer uso de los documentos de aprovisionamiento y de compras al momento de realizar dichas actividades.	Generará un beneficio para la empresa, ya que mejorará el proceso de aprovisionamiento y compras, con ello se obtendrá un mejor control de las mercaderías.	Aplicar los documentos de aprovisionamiento y de compras para dichas actividades.	Uso de documentos para el aprovisionamiento y registrar las compras realizadas en el registro de compras	El gerente de la empresa
Obtener el costo mínimo en la adquisición de mercadería aplicando las estrategias de compra.	Ayudará a la empresa en conocer el precio, la calidad y condiciones de pago de la mercadería	Evaluar el precio, calidad y condiciones de pago, cuando se cuente con dos o más proveedores.	Evaluar y adquirir mercadería del proveedor que ofrezca un costo más bajo	El gerente de la empresa
Prevenir el agotamiento de la mercadería	Generar un mejor aprovisionamiento de las existencias.	Evaluar y estimar el tiempo y llegada de la mercadería	Realizar las compras de manera anticipada de manera que no exista retraso y agotamiento de las mismas.	El gerente de la empresa
GESTION DE STOCK				

Evaluar los productos con mayor rotación.	ayudar a obtener mayor rotación de la mercadería.	Costear de manera individual cada producto que ofrece la empresa, tomar en cuenta el inventario inicial y final de cada producto	Aplicar el ratio de rotación del inventario de manera individual	El Contador
ALMACENAJE				
Aplicación del Kardex para la recepción de la mercadería.	Controlar de manera eficiente la entrada de mercadería al almacén	Aplicar el Kardex según la categoría del producto.	Hacer uso el correcto del Kardex al momento de recepcionar la mercadería	El gerente de la empresa
Reportar y supervisar el estado de las mercaderías mediante un informe	Ayudará a prevenir a no contar con productos vencidos.	Aplicar el informe, donde se detalle el estado en el que se encuentre la mercadería	Hacer uso del informe para reportar el estado de la mercadería	El gerente de la empresa
Reorganizar el almacén de manera ordenada	Ayudará a agilizar el procedimiento de la distribución	tener en cuenta productos de mayor rotación de manera que se accesible.	colocar los productos de mayor rotación en un lugar más accesible	El gerente de la empresa
DISTRIBUCIÓN				
Contratar más personal para la preparación y distribución de pedidos.	Obtener un mejor funcionamiento organizacional	Evaluar el funcionamiento empresarial al contratar más personal	Contrato de personal	El gerente de la empresa

FLUJOGRAMA DE PROPUESTA DEL CONTROL DE INVENTARIO



Diseño de la propuesta de un plan de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Lujor S.A.C. del periodo 2019 al 2020.

Una vez identificado las diferencias que presenta la empresa en el control de inventario y la rentabilidad, se procedió a realizar las propuestas de mejora para el control de los inventarios en la empresa Agrícola Lujor S.A.C.

- ✓ Para el aprovisionamiento de las existencias se propuso utilizar un documento como como la requisición de compras lo cual ayudara el aprovisionamiento de las mercaderías necesarias.



EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C.
RUC: 20601866707

REQUISICIÓN DE COMPRA

Fecha:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD

- ✓ Se propuso implementar un formato denominado “orden de compra”, con este formato se pretende contar con un mejor control en cuanto al ingreso de las mercaderías al almacén, primordialmente se realizará una comparación entre la factura del proveedor y la orden de compra emitida por la entidad, de esta manera se conseguirá verificar que no existan variaciones en cuanto al precio, cantidad y calidad de los inventarios.

		EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C. RUC: 20601866707		
		ORDEN DE COMPRA		N°
PROVEEDOR:				
RUC:				
DIRECCIÓN:				
FECHA DE PEDIDO:				
FECHA DE ENTREGA:				
FECHA DE PAGO:				
N°	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Sub Total				
IGV				
Total				

OBSERVACIONES:

FIRMA DEL SOLICITANTE

FIRMA DEL PROVEEDOR

- ✓ Para el proceso de gestión de almacenaje la empresa en cuanto a la recepción de mercaderías no maneja los documentos de notas de entrada solo realiza la documentación de la recepción de mercadería, pero de manera empírica, es por ello que se le propone implementar dichos formatos.

RECEPCIÓN DE MERCADERÍA



**EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR
S.A.C.**

RUC: 20601866707

Fecha	N° de Requerimiento	N° de Orden	Descripción	Cantidad	Proveedor



EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C.

RUC: 20601866707

NOTAS DE INGRESO AL ALMACÉN

NÚMERO DE RECEPCIÓN:
FECHA:

ALMACÉN:

Entrada N°	Orden de Compra	Factura N°	Proveedor	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total

- ✓ Una vez ingresada la mercadería al almacén se le propuso a la empresa Agrícola Lujor S.A.C. contar con un formato de registro de los insumos almacenados, lo cual le ayudara a la empresa a contar con una mercadería mejor almacenada.

FORMATO PARA REGISTRO DE LOS INSUMOS ALMACENADOS

N°	Fecha de llegada	Proveedor	Fecha de fabricación	Fecha de vencimiento	Cantidad		Tamaño del envase	Ubicación
					Lt	Kg		

- ✓ Se propuso la implementación de un formato Excel, el Kardex, lo cual le perimirá a la empresa registrar sus ingresos, salidas y distribución de cada existencia, basándose en el método PEPS.



KARDEX VALORIZADO (MÉTODO P.E.P.S)

Mercaderías:

saldo Inicial:		Unidades:		Costo Unitario de Saldo Inicial:	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
Fecha	Oper.	Documento	Ser. Núm.	Código	Unidad	Costo	Unidad	Costo	Unidad	Costo

- ✓ No se supervisan ni se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios en la empresa Agrícola Lujor S.A.C. por lo que se le propuso usar un formato para registrar las existencias de insumos obsoletos.



EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C.

RUC: 20601866707

EXISTENCIAS DE INSUMOS EN DESUSO

FECHA:

NOMBRE COMERCIAL	TIPO	INGREDIENTE ACTIVO	TIPO DE FORMULACIÓN	ESTADO				CONCENTRACIÓN	CATEGORÍA TOXICOLÓGICA
				S	L	P	OBSERVACIÓN		

- ✓ De igual manera se le propuso a la empresa usar un formulario para el registro de los plaguicidas en desuso ya que estas existencias cuentan con diferentes tipos de envase es por ello que se tiene que registrar de una forma más detallada y por cada producto.

FORMULARIO DE INVENTARIO PARA EL REGISTRO DE PLAGICIDAS EN DESUSO

Formulario del producto:

Será necesario completar una ficha para cada producto (si se conserva un mismo producto en diferentes tipos de envases, se deberá completar una ficha para cada tipo de envase).

NÚMERO DE FICHA:

FECHA:

PROPIETARIO DEL PRODUCTO:

LUGAR DE ALMACENAMIENTO:

ETIQUETAS EN LOS ENVASES

NOMBRE COMERCIAL:

INGREDIENTES ACTIVOS:

TIPO DE FORMULACIÓN:

CONCENTRACIÓN:

FABRICANTE:

NÚMERO DE LOTE:

TIPO DE ENVASE:

TAMAÑO UNITARIO:

NÚMERO DE ENVASES:

CANTIDAD:

ESTADO DEL PLAGUICIDA: Utilizable / no se conoce / deteriorado

ESTADO EN LOS ENVASES: Bueno / daños de poca importancia / daños graves

Descripción de los daños:

¿SE HAN ABIERTO LOS ENVASES?: Sí /
algunos / no

MOTIVO PARA NO UTILIZAR EL PRODUCTO: Caducado / deteriorado / formulación errónea

Otros:

OBSERVACIONES:

- ✓ Asimismo, a la empresa se le propuso manejar un documento que refleje las mercaderías que salieron del almacén lo cual le ayudara a saber con exactitud el momento de abastecerse de más productos.



EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C.

RUC: 20601866707

SALIDA DE ALMACÉN

FECHA:

CANTIDAD	UNIDADES	DESCRIPCIÓN	REM. O FACT.

- ✓ En cuanto a la distribución se le propuso al dueño de la empresa contratar más personales para que le puedan apoyar en la preparación y distribución de pedidos ya que el dueño es el encargado de realizar todas las operaciones. El control debe de empezar desde la organización siendo los trabajadores los encargados de manejar todas las operaciones de la empresa, dependiendo el buen funcionamiento empresarial.

ASPECTOS	SITUACIÓN	
	ACTUAL	MEJORA
Asignación del personal	La empresa solo cuenta con un personal mínimo.	Evaluar y contratar el personal indicado para cubrir los puestos en las áreas.
Funciones	Las funciones se encuentran definidas de manera informal. No se cuenta con un manual de organización y funciones establecido.	Crear y elaborar el Manual de Organización y Funciones.

IV. DISCUSIÓN

En el trabajo titulado **Control de inventario y la rentabilidad en la empresa Agrícola Lujor S.A.C.**, luego de haber ejecutado la **guía de observación y el análisis documental se tuvo como hallazgos dificultades las cuales dan materia de discusión**: luego de haber ejecutado la guía de observación con el objetivo de analizar el control de inventario de la empresa Agrícola Lujor S.A.C., se halló que dicha organización no hace uso de registros de compras, por ende esta es llevada de manera empírica, ya que para compra la mercadería se guía de la demanda de los productos mas no de la cantidad con la que cuenta, además no cumple con el aprovisionamiento de las existencias a tiempo debido toma como referencia la temporada de sembríos; sin embargo, esto no garantiza el aprovisionamiento necesario.

Es así que Escudero (2014), nos menciona que el control de inventarios tiene como finalidad determinar la cantidad de mercaderías que se tiene en el almacén y el de administrar el ritmo de pedidos para poder cubrir las necesidades de los consumidores. (p. 13) y de igual manera para llevar a cabo la compra de la mercadería la empresa no aplica ninguna estrategia de compra como el precio, la calidad y condiciones de pago, en cuanto a los proveedores no tiene estabilidad debido a que los proveedores son cambiados constantemente, asimismo, Escudero (2014), indica que para llevar a cabo la compra de mercadería se debe tener en cuenta la calidad, el precio, las condiciones de pago, el plazo de entrega o el servicio posventa. Es por ello que se realice una selección optima de los proveedores. (p.13).

Con respecto a las compras se encontró que la empresa Agrícola Lujor S.A.C no realiza el registro de los comprobantes de compra, pero si la verificación de las existencias siempre y cuando se lo requiera por lo tanto al tomar en cuenta estos aspectos no genera garantía sobre la seguridad de la mercadería, debido a que puede producir las perdidas, robos y daños en las mismas; como nos indica Cruz, Rosa de Prado y Meseguer (2020), para ejecutar la compra es necesario utilizar la orden de compra o nota de pedido emitido, la ejecución de la adquisición de mercadería y por último se realizara el proceso de seguimiento y control de compra aquí se concluye

con el pago de la factura generada y la verificación de que todo se haya desarrollado de acuerdo a lo acordado. (p. 27)

Otro problema encontrado, es que no se maneja ningún formato contable auxiliar para reportar sus inventarios es por ello que después de haber aplicado los ratios de rotación de inventario se evidencio que en el periodo 2019 su inventario rotó cada 850 días y en el periodo 2020 cada 552 días, teniendo como consecuencia un sobre stock de mercaderías y como también la empresa aplica el sistema de registro de inventario periódico, pero de manera empírica, por ende, Pulido, Pizarro, Padilla, Sánchez y De La Rosa (2020), menciona que para un buen control de existencias se debe de tener en cuenta el ciclo de inventario ya que esto está relacionado con el tiempo de espera para la entrega de mercadería, durante este tiempo puede presentarse problemas como los escasos de inventario para poder evitar este tipo de eventualidades lo más recomendable es contar con una cantidad adicional de mercaderías como el stock de seguridad garantizando los niveles de servicio deseados por la empresa. (p. 387).

Con referencia al proceso de gestión de almacenaje se tuvo como hallazgo, que para la recepción de mercadería la empresa si lleva a cabo dicho proceso de manera empírica; como también para la recepción de mercadería se verifica la calidad y cantidad pactada y así también, no lleva a cabo supervisiones del estado en el que se encuentran la mercadería y por último los productos que se encuentran en el almacén no están ordenados lo cual dificulta la accesibilidad de productos con mayor rotación, como también genera un sobre stock del inventario; es así que Hernández (2015), menciona que el proceso consta de una serie de procedimientos como: la descarga de la mercadería, la cual se debe realizar con la factura y posteriormente se prosigue a descargar la mercadería, después se procede a verificar y contar los productos y por último se procede la recepción de la mercadería, haciendo uso de la factura, a la vez también se realiza el control de calidad ; con la finalidad de verificar que dicha mercadería cumpla con las características físicas pactas. (p.35)

En cuanto a la valorización de existencias la empresa Agrícola Lujor S.A.C aplica el método PEPS de manera empírica; es por ello que no tiene un control de entrada y

salida de mercadería; ya que según Jara, Sánchez y Martínez (como se citó en Pratt, 2013), mencionan tres métodos de valoración, PEPS el cual toma en cuenta el último costo de la compra de acuerdo al ingreso de la mercadería; pero este método tiene que ser aplicado en el Kardex, en lo que Carreño (2017), menciona que el Kardex es el documento físico o digital en el cual se registra los ingresos y las salidas de las existencias del almacén y como también las devoluciones. (p.26).

Y por último con respecto a la distribución se encontró que la empresa aplica el método de distribución denominado de persona a producto, la cual Saldarriga (2019), nos menciona que el sistema de persona a producto; consiste en que la persona tiene que desplazarse a donde se encuentra el producto y sacar la cantidad que se pidió hasta que complete el pedido y distribuirlos finalmente al cliente. (p.24)

Luego de haber realizado un análisis documental de la rentabilidad en la empresa Agrícola Lujor S.A.C., se tuvo como hallazgos en la rentabilidad, las cuales fueron materia de discusión: Después haber analizado el ratio de rentabilidad denominado Margen Bruto se encontró, que para el periodo 2019, tuvo una rentabilidad 6.27% y en el periodo 2020 una rentabilidad del 5.10% sin tener en cuenta los gastos administrativos, así mismo se mostró que hubo un incremento en los costos de venta, viéndose afectado en la rentabilidad obtenida en el periodo 2020; por lo que cuyo resultado coincide la investigación de Delgado y Huamán (2019), donde obtuvieron que el margen bruto del periodo 2018 fue de 10.51% debido al alto costo de venta, lo cual ocasiono pérdidas en la empresa.

Tomando en cuenta el margen bruto se encontró como resultado, que en la empresa el margen bruto representaba en el periodo 2019 un 6.27% y en el periodo 2020 un 5.10%, debido a que esta empresa no refleja en sus estados financieros los gastos administrativos y gastos de ventas, lo cual quiere decir que los beneficios ganados por cada unidad monetaria vendida disminuyeron para el periodo 2020; por ende Delgado (2018) en su investigación mostro que obtuvo un margen neto de 8.65%, esto se debió a que la empresa no tuvo un control de los costos, de igual manera existía un escaso

análisis en cuanto a su devolución de ventas y por último en la empresa tenían un deficiente análisis de la rentabilidad.

Con respecto a la rentabilidad del activo, se mostró que en el periodo 2019 generó un 3.10% y en el periodo 2020 un 5.48% de las inversiones que se llevaron a cabo en dichos periodos, lo cual se observa, que en el periodo 2020 hubo un incremento, debido a que este se generó con los recursos que disponía la empresa; sin embargo los resultados de Burgos (2019), no coincide, ya que según su análisis con respecto a la rentabilidad del activo en el periodo 2019 generó un 16.39% y en el periodo 2018 un 9.57%, viéndose así un incremento en el periodo 2019.

Finalmente, cuando se analizó el ratio de rendimiento de capital se encontró que en el periodo 2019 se generó un 40.65% y en periodo 2020 un 33.47%, es decir que los socios en el periodo 2020 obtuvieron una disminución en sus beneficios por cada sol vendido, es por ello que Ricra (2014) nos menciona que este ratio tiene la función de medir el rendimiento de las utilidades considerando la inversión de los accionistas (p. 36).

Por último, se propuso un plan de control de Inventarío para mejorar la rentabilidad en la empresa Agrícola Lujor S.A.C., las cuales fueron materia de discusión: Para ello en la etapa del Aproveccionamiento como propuesta se plantea utilizar el formato denominado requisición de compras, el cual mejorara en la etapa del aprovisionamiento, de igual manera para el ingreso de las mercaderías al almacén se propone utilizar el orden de compra; con este documento se hará una comparación de la factura con el orden de compra, con ello se verificara las variaciones en cuanto al precio, la calidad y cantidad de las existencias, por consiguiente en el stock de Inventarío se propuso un formato para determinar la rotación de los inventarios; de igual manera esto nos ayudara a saber el tiempo de rotación de cada producto, para la recepción de mercadería se deberá utilizar el documento de recepción de mercadería y las notas de ingreso al almacén, los documentos utilizados.

Para el almacenamiento se propone el formato de registro de los insumos almacenados, el cual tiene la finalidad de Brindar un mejor control de las existencias

almacenados, con respecto al registro de las entradas y salidas de cada producto; se deberá el Kardex basándose en el método de Valuación PEPS. Para la inspección de la mercadería se propuso usar el formato de existencias de insumos obsoletos; para la cual también se propone utilizar el formulario para el registro de plaguicidas, en la cual aquí se registrara de una forma más detallada; ya que se cuenta con diferentes tipos de envases, para la salida de mercadería se propuso un formato; en la cual ayudara a saber en qué momento realizar el abastecimiento y por último para la distribución se propone evaluar y contratar más personal para cubrir los puestos para la preparación y distribución de productos, para complementar será necesario elaborar un manual de organización y funciones.

Por ello Delgado y Huamán (2019), en su tesis propone en cuanto al requerimiento de mercadería diseñar un manual y flujograma de procesos para el requerimiento de las existencias, de igual manera propone diseñar formatos para controlar el movimiento de la mercadería, otros de los factores que se propuso mejorar fue la verificación y compra de mercadería donde se planteó diseñar un flujograma de procesos para la verificación de existencias, también se propuso establecer funciones y responsabilidades al personal, otro factor que se planteó mejorar fue el de los registros de entrada y salida de mercadería, donde se diseñó formatos para el registro de estos y por último se formula mejorar la adquisición de la mercadería con baja o nula rotación; para se recomendó realizar ofertas o descuentos para dar salida inmediata al inventario.

Por otra parte, Soltero (2018), en su tesis propuso la implementación del formato Kardex para registrar la entrada y salida de mercadería, así también se implementó un vale de salida, para controlar las mermas y desmedros se presentó como propuesta llevar un registro y por último se propuso actualizar el inventario de forma mensual, cuyos resultados no coinciden, debido a que no proponen un control de inventario.

V. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación con respecto al primer objetivo, se concluyó que la empresa no cuenta con un buen control de inventario, debido a que lo maneja de manera empírica, empezando desde el aprovisionamiento y las compras; por lo que no se hace uso de estrategias ni reportes de compra. En cuanto al almacenamiento de igual manera, no hace uso de procedimientos y reportes para la recepción y el estado de la mercadería. Las existencias almacenadas no se encuentran ordenadas adecuadamente, el cual dificulta la manipulación y recuento de los productos y por último a lo concerniente a la distribución el dueño de la empresa se encarga de la preparación, venta y distribución de pedidos.

Con respecto a la rentabilidad se concluyó que en el margen bruto hubo una disminución del 1.17% entre los periodos 2019 – 2020, debido al incremento del costo de ventas registrado en el 2020. Así también en cuanto al margen neto hubo una disminución, entre los periodos ya antes mencionados del 1.17%, esta igualdad con el margen bruto se debe, a que la empresa no registra sus gastos administrativos ni de ventas. En el ratio de rendimiento de capital, se mostró una reducción del 7.18%, esto demuestra que la empresa no tuvo la capacidad de generar utilidades para el año 2020 a diferencia del año anterior; pero sin embargo en la rentabilidad del activo se observa un incremento del 2.38%, lo que significa que el grado de rendimiento de los activos fue óptimo, debido a que superó en el periodo 2020 el 5%.

Como última conclusión se propuso un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Lujor S.A.C., la misma que no cuenta con un proceso que le permita desarrollar eficientemente las operaciones, por ello se elaboró un plan de mejora donde se aprecian los formatos de requisición de compra, orden de compra, stock de inventario, recepción de mercadería, notas ingreso al almacén, formato para registro de insumos almacenados, Kardex valorizado (método PEPS), existencias de insumos obsoletos, formulario de inventario para el registro de plaguicidas en desuso y los formatos de salida del almacén.

VI. RECOMENDACIONES

Con respecto a la etapa del aprovisionamiento se recomienda abastecerse en un tiempo prudente, en cuanto a las compras aplicar las estrategias de calidad, precio y las condiciones de pago, en cuanto a la gestión de stock supervisar constantemente los inventarios, para el almacenaje ordenar las existencias de modo a que se tenga mayor accesibilidad a productos con mayor rotación y para el control el área de almacenaje se recomienda utilizar el método PEPS en el Kardex para registrar las entradas y salidas de las existencias y por último en la etapa de distribución se recomienda contratar un personal que se encargue de preparar y distribuir los productos.

En cuanto a las ratios de rentabilidad en el margen bruto se recomienda disminuir los costos de venta, en cuanto al margen neto se debería de tener en cuenta los gastos de venta con la finalidad de analizar la rentabilidad de una manera certera para una buena toma de decisiones, en el rendimiento de capital se recomienda llevar un control de los gastos y gestionar de manera eficiente el inventario.

Para mejorar el control de inventarios se recomienda utilizar los formatos propuestos en el plan de mejora como: los formatos de requisición de compra, orden de compra, recepción de mercadería, notas ingreso, Kardex valorizado, existencias de insumos obsoletos, entre otros; con la finalidad de llevar un control de inventario detallado y de esta manera ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

Ajit, D. Y Fatakia, H. (05 de abril del 2021). All You Need To Know Going Into Trade

On April 5. Recuperado de: <https://www.bloombergquint.com/markets/all-you-need-to-know-going-into-trade-on-april-5-3>

Akindipe, O. (abril 2014). Magazine Journal of entrepreneurship Management and

Innovation (10). Recuperado de: <https://n9.cl/r1xz>

Asencio, L., Gonzales, E. & Lozano, M. (septiembre 2017). RETOS. Revista de

Ciencias de la Administración y Economía (ISSN 1390-8618). Recuperado de: <https://bit.ly/3qt5dCv>

Banco Central de Reserva del Perú (04 de Diciembre del 2020). Caracterización del

departamento de Ancash. Recuperado de: <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Trujillo/ancash-caracterizacion.pdf>

Baker, T. (julio, 2020). Eazy Stock. Recuperado de:

<https://www.eazystock.com/uk/blog-uk/inventory-management-challenges-steps-optimisation/>

Burgos, F. (2019). Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de

las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú caso inversiones agrícolas asia S.A.C. Trujillo, 2019. (Tesis de licenciatura). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17343/CONTROL_INVENTARIO_BURGOS_REYNA_FLOR_JANETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caiza, E., Valencia, E. y Bedoya, M. (diciembre, 2019). Universidad & Empresa (39, 1-29). Recuperado de:

<https://revistas.uosario.edu.co/index.php/empresa/article/view/8099/8615>

- Carreño, A. (2017). Cadena de suministros y logística. Recuperado de: <https://www.casadellibro.com/ebook-cadena-de-suministro-y-logistica-ebook/9786123174002/7363058>
- Cruz, A., Rosa de Prado, S. y Meseguer, P. (2020). "*Gestión logística y comercial*". Recuperado de: <https://docer.com.ar/doc/118ecv>
- Delgado, L. (2018). "Análisis de las cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad de la empresa agrícola del norte E.I.R.L. Utcubamba 2016". (Tesis de licenciatura). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30438/Delgado_FL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delgado, W. Y Huamán, A. (2019). Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L"- Chimbote 2018" (Tesis de licenciatura). Recuperada de: <https://cutt.ly/6fMksyG>
- Delvecchio, L. (julio, 2019). Planergy. Recuperado de: <https://planergy.com/blog/inventory-management-problems/>
- Escudero, J. (2014). ." *Gestión logística y comercial*". Recuperado de: <https://n9.cl/13emp>
- Estela, R. (2020). *Investigación Propositiva*. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/006239239f8a941bec906>
- Fontalvo, T., Vergara, J. y Hoz, E. (marzo, 2012). pensamiento & gestión (32, 165-189). Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n32/n32a08.pdf>
- García, B. y Mendoza, N. (2019). Análisis de la rentabilidad del cultivo de café (*Coffea arábica* L.) en la finca "las parcelas" de la comarca Loma de Cafen del municipio de Boaco en el periodo de cosecha 2018-2019. (Tesis de licenciatura). Recuperado de: <https://repositorio.una.edu.ni/4052/1/tne11g216.pdf>
- Garrido, I. & Cejas, M. (Marzo 2017). Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales (1856-1810). Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>

- Gonzales, R. (2014). "Control de aprovisionamiento de materias primas". Recuperado de: <https://n9.cl/f58t0>
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). *Contabilidad financiera*. Recuperado de: <https://n9.cl/sxal>
- Hernández, R (2015). *Libro de logística de Almacenes*. Recuperado: [https://www.academia.edu/31522167/LIBRO DE LOGISTICA DE ALMACENES](https://www.academia.edu/31522167/LIBRO_DE_LOGISTICA_DE_ALMACENES)
- Hernández, R., Fernández, R. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <https://n9.cl/65f>
- Herrera, L. y Zambrano, L. (octubre, 2019). Gist Education and Learning Research Journal (19, 193-214). Recuperado de: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1237408.pdf>
- Gestión (10 de julio del 2017). INEI: ¿Qué departamentos realizan mayor actividad agropecuaria y qué es lo que más se produce? Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/inei-departamentos-realizan-mayor-actividad-agropecuaria-produce-139109-noticia/?ref=gesr>
- Izquierdo, J. (enero 2016). Contaduría y administración (0186-1043). Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39544252004>
- Jara, G , Sanchez S, Bucaram R. & García, J. (diciembre 2018). COMPENDIUM (1390-9894). Recuperado de: <http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/373>
- Jara, S. Sánchez, D. y Martínez, J. (Setiembre 2017). Revista de Ingeniería Industrial (No.1 1- 18). Recuperado de: <https://n9.cl/b6vf>
- Lara, C. (agosto, 2019). Quipukamayoc (54). Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16162/14227>
- Li, D. (marzo, 2021). AgriBusiness Global. Recuperado de: <https://www.agribusinessglobal.com/agrochemicals/china-price-index-strong-demand-and-low-inventories-continue-to-drive-prices-for-major-pesticides/>

- López, J. y Sierra, V. (setiembre, 2019). Braz. J. of Bus., Curitiba (4, p. 1534-1553).
Recuperado de: <https://www.brazilianjournals.com/index.php/BJB/article/view/4217/3976>
- Mafla, D., Peña, D. y Lasso, L. (agosto, 2020). UIS Engineering Magazine (4, pp. 263-278).
Recuperado de: <https://revistas.uis.edu.co/index.php/revistauisingenierias/article/view/10970/10981>
- Marcio, L. (julio, 2018). Revista iberoamerican journal of strategic management (e – ISSN 2176-0756). Recuperado de: <https://cutt.ly/Tgh2cix>
- Martínez, I. & Hontoria, E. (enero, 2020). El efecto tamaño y sector sobre la rentabilidad de las empresas vinculadas al deporte en España. Número 37, 2020 (1º semestre).
Recuperado de: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=4952b1f1-fd64-498c-8c37-53cd53ef8c95%40sdc-v-sessmgr02>
- Maza, M., Cordero, D. Y Ormaza J. (setiembre, 2020). Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA Vol V. N°4 ISSN: 2542-3088. Recuperado de: file:///C:/Users/INTEL/Downloads/Control_y_valoracion_de_inventarios_con_aplicacion.pdf
- Manosalvas, L., Baque L. & Peñafiel, G. (Agosto 2020). Revista Universidad y Sociedad (ISSN 2218 – 3620). Recuperado de: <https://bit.ly/3qu1GUw>
- Murrieta, R., Vásquez, M., Tello, J. & Zamora, C. (2019). “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad en la Empresa Villa Toscano S.A.C.” (tesis de bachiller en contabilidad).
Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35859>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad General*. (4º ed.). Ciudad de México: Grupo Editorial Patria, S.A.

- Moreno, R. (2017). Gestión de inventarios y su relación con la Rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos agroquímicos en el distrito de Huaral – 2017 (Tesis de licenciatura). Recuperada de: <https://n9.cl/v61sx>
- Novo, C. (noviembre, 2016). 3C Empresa: Área de innovación y desarrollo, S.L. (4). Recuperado de: [file:///C:/Users/INTEL/Downloads/Dialnet- ProcedimientoDeControllInternoParaElCicloDeInventar-5746479%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/INTEL/Downloads/Dialnet- ProcedimientoDeControllInternoParaElCicloDeInventar-5746479%20(1).pdf)
- Pérez H., (2017). *Almacenamientos de materiales, como diseñar y gestionar almacenes optimizado* todos. Recuperado de: <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/9789587782899p?location=90>
- Pérez, K. y Castro, A. (julio 2018). Revista Caribeña de Ciencias Sociales (ISSN: 2254-7630). Recuperado de: <https://bit.ly/36r3s0H>
- Pozo, F., Rodríguez, A. y Benalcázar, M. (febrero, 2020). Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores (57). Recuperado de: <https://n9.cl/i6m7>
- Pulido, A., Pizarro, A., Padilla, M., Sánchez, M. y De La Rosa L. (junio, 2019). Revista chilena de ingenierías, vol.28 N° 3, 383-395. Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v28n3/0718-3305-ingeniare-28-03-383.pdf>
- Quinde, C. y Ramos, T. (Julio 2018). Revista Observatorio de la economía Latinoamericana (ISSN: 1696 – 8352). Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>.
- Ricra M., (2014), *Análisis financiero de la empresa*. Recuperado de: https://www.academia.edu/36611596/Analisis_financiero_en_las_empresas_F REELIBROS_ORG
- Romero, M. (2018). “Análisis de los inventarios con base a la sección 13 de la NIIF para pymes de la empresa Ferroagro de Carrillo - San pelayo, cordova” (tesis contador público). Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/8363>

- Romero, E. (2017). "Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa produarroz S.A" (tesis contador público). Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redeg/16462>
- Rojas, F. (febrero, 2018). *Ingeniare*. Chilean engineering magazine (1, 2019, pp. 89-100). Recuperado de: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v27n1/0718-3305-ingeniare-27-01-00089.pdf>
- Saldarriga R., (2019). *Almacenes y centros de distribución, manual para optimizar procesos y operaciones*. Recuperado de: <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/almacenes-y-centros-de-distribucion?location=3>.
- Sánchez, D. Y Ramírez, N. (julio 2016). *Revista Industrial Engineering* (20).
Recuperado de: <https://cutt.ly/wgg5Cds>
- Sierra J, Virginia, A. & García, I. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Recuperado de: https://www.academia.edu/25067529/Administracion_de_almacenes_y_control_de_inventarios
- Sistema Nacional de Contabilidad: Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC. (3 de Enero de 2020). Normas Internacional de Contabilidad de: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-S&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348
- Soltero, N. (2018). "Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L ciudad Trujillo, 2017" (tesis contador público). Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14150>
- Stevanović, S., Minović, J. y Ljumović, I. (marzo, 2019). *Management: Magazine of sustainable business and management solutions in emerging economies* (24, 71-81). Recuperado de: <http://management.fon.bg.ac.rs/index.php/mng/article/view/261/168>
- Vargas, J., Palacios, M., Acevedo, A. y Leos, J. (octubre, 2015). *Chapingo Magazine*

- Forest and Environmental Sciences Series (22, 45–58). Recuperado de:
<http://www.scielo.org.mx/pdf/rcscfa/v22n1/2007-4018-rcscfa-22-01-00045.pdf>
- Vazquez, X., Rech, I., Miranda, G. y Tavares (mayo, 2017). Convergencias entre la rentabilidad y la liquidez en el sector del agronegocio. Revista Scielo. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n45/0123-1472-cuco-18-45-00152.pdf>
- Vukovic, B., Milutinović, S., Mirović, V. y Milićević, N. (abril, 2020). Promet – Traffic & Transportation (4, 497-511). Recuperado de:
<https://traffic.fpz.hr/index.php/PROMTT/article/view/3311/561561840>
- Zondo, R. (abril, 2020). Acta Commercii - Independent Research Journal in the Management Sciences (1864 – 1999). Recuperado de: <https://n9.cl/0ejcy>
- Warren, C. Reeve, J. y Duchac, J. (2016). *Contabilidad Financiera*. (14° ed.). México D.F: CENGAGE Learning Editores S.A.

ANEXOS

Anexo N° 1: matriz de operacionalización de variables y control de inventario y rentabilidad

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPCIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
1 CONTROL DE INVENTARIOS	Según Novo (2016), menciona que el control de inventario es fundamental, porque permitirá a las empresas proteger sus inventarios, ya que esto conlleva a un conjunto de técnicas que ayuda a generar un reporte. (p. 34)	El control de inventarios es un procedimiento, el cual nos permite tener la mercadería controlada en el almacén.	Aprovisionamiento y compras	$\frac{\text{Aprovisionamiento}}{\text{Compras}}$ Gestión de Stock	Nominal
			Almacenamiento	proceso de gestión de almacenaje $\frac{\text{Valoración de existencias}}$	
			Distribución	sistema de persona a producto $\frac{\text{sistema de producto a persona}}{\text{Distribución física}}$	
2 RENTABILIDAD	Puede ser aplicable en toda operación económica en las que interactúan los medios materiales, humanos y económicos con el objetivo de alcanzar resultados. (Lara, 2019, p.59)	Es el beneficio que se obtiene como resultado de la inversión realizada de una empresa.	ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	Razón
			ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	
			Margen de la utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	
			Margen de la utilidad operativa	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$	
			Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	

Anexo N° 2: Instrumento de recolección de datos Guía de observación

Sistema de registro de inventario					
N°	Inventarío perpetuo	SI	NO	Observación	
1	El responsable del área aplica el sistema perpetuo		X		1
	Inventarío periodico				
2	Realizan un conteo físico de la mercadería	X		Cuando se lo requiere	2
Métodos de Valuación					
	Promedio ponderado				
3	La empresa utiliza como método de valuación el promedio ponderado		X		1
	PEPS				
4	Priorizan la venta de los inventarios más antiguos que ingresan al almacén	X			2
	UEPS				
5	Se prioriza la venta de las mercaderías más nuevas		X		1
Diagnóstico del control de inventario					
6	La empresa cuenta con formatos contables para el reporte del stock de inventarios		X		1
7	La empresa cuenta con una buena rotación de inventarios		x	Ratios analizados	1
Aprovisionamiento					
	Compras				
8	Se registra los comprobantes de la compra de inventarios		x		1
9	Se verifica el estado de los inventarios	X		Cuando se lo requiere	2
	Recepción				

10	Se realizan reportes o procedimientos para la recepción de inventarios		X		1
11	se utiliza un reporte de notas sobre las existencias que ingresan al almacén		X		1
Almacenamiento					
12	Se lleva un control de la cantidad de las existencias disponibles en el almacén		X		1
13	Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los productos		X		1
Conservación y mantenimiento					
14	El encargado del área acondiciona un ambiente adecuado para el ingreso de inventarios		x		1
15	Se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios		X		1
Control de existencias					
16	Se realizan reportes mensuales de la cantidad de inventarios		X	Solo cuando se lo requiere	1
17	Se presentan pérdidas de inventarios constantemente	x		A veces	2
Distribución de pedidos					
Sistema de persona a producto					
18	Se cuenta con un encargado para la preparación de pedidos	x		El mismo dueño	2
Sistema de producto a persona					
19	La empresa cuenta con una banda transportadora y un operario para la preparación de pedidos		x		1
Distribución física					
20			x		1

	Existe buena comunicación entre el encargado de almacén y el encargado de transporte		Ya que no cuenta con un encargado de almacén ni con un encargado de transporte	
--	--	--	--	--

ANEXO N° 3: Estados de situación financiero 2019



**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Estado de Situación Financiera (Valos Histórico al 31 de dic 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	25050	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la venta	360	0	Trip y aport sist pens y salud p pagar	402	0
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	0	Remuneraciones y partcip por pagar	403	0
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales -	404	1495862
Ctas por cob per, acc soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales - relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y	406	0
Ctas por cobrar diversas -	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por	366	0	Ctas por pagar diversas -	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	1316474	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y	370	0	TOTAL PASIVO	412	1495862
Productos en proceso	371	0			
Materias primas	372	0			
Materiales aux, suministros y	373	573			
Envases y embalajes	374	0	Capital	414	50000
Existencias por recibir	375	0	Acciones de inversión	415	0
Desvalorización de existencias	376	0	Capital adicional positivo	416	0
Activos no ctes mantenidos para la	377	0	Capital adicional negativo	417	0
Otros activos corrientes	378	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Reservas	420	0
Activ adq en arrendamiento finan.	381	0	Resultados acumulados positivos	421	23346
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	50000	Resultados acumulados negativos	422	0
Depreciación de 1,2 e IME	383	832	Utilidad del ejercicio	423	50231
Intangibles	384	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO	425	123577
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo	387	0			
Activo diferido	388	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	1619439
Otros activos no corrientes	389	228174			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1619439			

ANEXO N° 4: Estados de resultados 2019



**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2019)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	800519
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	800519
Costo de ventas	464	750288
Resultado bruto Utilidad	466	50231
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	0
Gastos de administración	469	0
Resultado de operación utilidad	470	50231
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val y bienes del a.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	50231
Resultados antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	50231
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	50231
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

ANEXO N° 5: Estados de situación financiero 2020



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20601866707	Razón Social :	AGRICOLA LUJOR S.A.C.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1001406224
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/04/2021

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	17983	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	0
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	882151
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	67070
Mercaderías	368	912803	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	949221
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	50000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	73577
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	50000	Utilidad del ejercicio	423	62165
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(832)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	185742
Activos biologicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	1134963
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	2070			
Otros activos no corrientes	389	152939			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1134963			

ANEXO N° 6: Estados de resultados 2020



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1217882
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	1217882
Costo de ventas	464	(1155717)
Resultado bruto de utilidad	466	62165
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(0)
Resultado de operación utilidad	470	62165
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	62165
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	62165
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	62165
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

ANEXO N° 7: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Huaraz, 22 de Abril de 2020

C.N. 003-2020-CONT-FCE-UCV/HUARAZ

Señor:

COCHACHIN PAJUELO, HERNAN JOEL

Gerente general de AGRÍCOLA LUJOR S.A.C.

Presente

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a ustedes para expresarles nuestro cordial y a la vez presentarle a los siguientes jóvenes, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, quienes cursan el X ciclo que llevan el curso de Metodología de la investigación y desean tener acceso a cierta información que se requiera para la investigación. A fin de poder realizar adecuadamente su investigación, todo ello con fines netamente académicos.

En tal sentido la relación de las estudiantes es la siguiente:

ALUMNO(A)	DNI
GLORIÓ TAFUR, ELIZABETH ERIKA	70891824
LIÑAN MACHADO, CESAR MANUEL	74210486

Se le solicita la autorización correspondiente para el acceso a información por parte de nuestro estudiante, siendo importante mencionar que, al culminar el proyecto, se le invitará para conocer los resultados de la investigación

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido testimoniándole mi sincera deferencia

AGRICOLA LUJOR SAC
R.U.C. 20001200701

HERNAN COCHACHIN PAJUELO
GERENTE GENERAL 44157966

 
MG. SEGUNDO TOMAS AGUILAR
Coordinador de la Escuela Profesional de Contabilidad

ANEXO N° 8: Autorización de publicación de resultados



Huaraz, 03 de mayo del 2021

Sr. Cochachin Pajuelo Huaman Joel

GERENTE GENERAL

Autoriza: permiso para recojo e información pertinente en función de la investigación denominada: control del inventario y rentabilidad de la empresa Agrícola Lujor S.A.C

De mi consideración:

Yo ELIZABETH ERIKA GLORIO TAFUR identificada con DNI N° 70891824 Y CESAR MANUEL LIÑAN MACHADO identificado con DNI N° 74210486, ante usted nos presentamos respetuosamente y expongo.

Que actualmente cursando el decimo ciclo de la carrera profesional de contabilidad en Universidad Cesar Vallejo; y autores del trabajo de investigación denominado: Control de inventario y rentabilidad de la Empresa Agrícola Lujor S.A.C, Solicito a Ud. De la manera mas comedida que nos autorice para el recojo de información suficiente y necesaria para el desarrollo del proyecto, de acuerdo a la necesidad requerida, para efecto netamente académico en la elaboración de tesis antes mencionada, asi mismo la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el repositorio de Universidad Cesar Vallejo.

Atentamente.

AGRICOLA LUJOR SAC
RUC. 2003126670

COCHACHIN PAJUELO
GERENTE GENERAL 44157966

ANEXO N° 9: Validación de instrumentos

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: CPC. Waldemar Ramon García Vera

Presente

Asunto:

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Publico

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C.", Carhuaz. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
GLORIO TAFUR ELIZABETH ERIKA

D.N.I: 70891824

Firma

Apellidos y nombre:
LIÑAN MACHADO CESAR MANUEL

D.N.I: 74210486

CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."
 NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "entrevista al contador"

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
Control de inventario y rentabilidad de la empresa " Agrícola Lujor S.A.C"	¿Usted tiene conocimiento sobre el sistema de registro de inventario?	X			
	¿La empresa ha aplicado en algún periodo un sistema de registro de inventario?	X			
	¿La empresa aplica algún método de valuación del inventario?	X			
	¿Cuentan con algún procedimiento para el control, registro y la recepción del inventario?	X			
	¿Los procedimientos aplicados al control, registro y recepción del inventario fueron eficientes en el periodo 2019 - 2020?	X			
	¿La empresa lleva a cabo la verificación y control de calidad de los inventarios?	X			
	¿El encargado del área de almacén realiza el reporte del inventario mensualmente?	X			
	¿La empresa emite mensualmente el reporte del stock?	X			
	¿ El encargado del almacén reporta de las entradas del inventario a la empresa?	X			
	¿El encargado del área de almacén reporta el estado en el cual se encuentra el inventario?	X			

	¿La empresa cuenta con procedimientos para llevar a cabo el despacho y la distribución de la mercadería?	X			
	¿Para medir la rentabilidad de la empresa aplica ratios financieros como el ROE Y ROA?	X			
	¿Durante el periodo 2020 sus ventas fueron satisfactorios de acuerdo a lo planificado?	X			
	¿Considera usted que los costos de ventas del 2020 fueron mucho mayor a comparación de otros periodos?	X			
	¿En los periodos 2019 - 2020 cuenta con gastos financieros, administrativos y de ventas?	X			
	¿Los gastos financieros, administrativos y de ventas fueron influencia en la rentabilidad?	X			
	¿Para determinar la rentabilidad toma en cuenta los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos?	X			
	¿Los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos tuvo mucho efecto en los periodos 2019 - 2020?	X			

Apellidos y Nombres del Evaluador: CPC. Waldemar Ramon Garcia Vera

Grado Académico: Magister



FIRMA DEL EXPERTO

DNI:16464113



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA AL CONTADOR

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del periodo 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Waldemar Ramon García Vera

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Waldemar Ramon García Vera

GRADO ACADÉMICO:

24 de abril del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI: 16464113



TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "Guía de observación"

GUÍA DE OBSERVACIÓN				
Sistema de registro de inventario				
N°	Inventario perpetuo	SI	NO	Observación
1	El responsable del área aplica el sistema perpetuo			
	Inventario periódico			
2	Realizan un conteo físico de la mercadería			
Métodos de Valuación				
	Promedio ponderado			
3	La empresa utiliza como método de valuación el promedio ponderado			
	PEPS			
4	Priorizan la venta de los inventarios más antiguos que ingresan al almacén			
	UEPS			
5	Se prioriza la venta de las mercaderías más nuevas			
Pedido y recepción				
	Control y registro			
6	El encargado del área acondiciona un ambiente adecuado para el ingreso de inventarios.			
7	Se realizan reportes o procedimientos para la recepción de inventarios.			
	Recibos			
8	Se lleva un control de inventario a través de recibos.			
9	Se registra los comprobantes de la compra de inventarios.			
Verificación y control de calidad de inventarios				
	Quitar los embalajes de las existencias			
10	Se verifica el estado de los inventarios.			
11	Se lleva un control de la cantidad de las existencias disponibles en el almacén.			
	Notas de ingreso			
13	La empresa cuenta con formatos de control como las notas de ingreso.			

Internamiento				
	Reporte mensual de inventarios			
14	Se realizan reportes mensuales de la cantidad de inventarios.			
15	Se presentan pérdidas de inventarios constantemente.			
Registro y control				
	Reporte de stock de mercadería			
16	La empresa cuenta con formatos contables para el reporte del stock de inventarios.			
17	Se realizan reportes de stock cuando la empresa lo requiere.			
	Reportes sobre entrada de inventario al almacén			
18	se utiliza un reporte de notas sobre las existencias que ingresan al almacén			
Custodia				
	Reporte del estado de inventario			
19	Se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios			
Despacho y distribución				
	Formulación de pedido de inventario			
20	Se realiza el pedido correspondiente de inventarios			

Apellidos y Nombres del Evaluador: CPC. Waldemar Ramon García Vera

Grado Académico: Magister



FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 16464113

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUIA DE OBSERVACIÓN

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Waldemar Ramon García Vera

VALORACIÓN DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Waldemar Ramon García Vera

GRADO ACADÉMICO:



24 de abril del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI: 16464113



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señorita: CPC. Elenisse Simeon Vidal

Presente

Asunto:

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C.", Carhuaz. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
GLORIO TAFUR ELIZABETH ERIKA
D.N.I.: 70891824



Firma

Apellidos y nombre:
LIÑAN MACHADO CESAR MANUEL
D.N.I.: 74210486

TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."
 NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "entrevista al contador"

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
Control de inventario y rentabilidad de la empresa " Agrícola Lujor S.A.C"	¿Usted tiene conocimiento sobre el sistema de registro de inventario?	X			
	¿La empresa ha aplicado en algún periodo un sistema de registro de inventario?	X			
	¿La empresa aplica algún método de valuación del inventario?	X			
	¿Cuentan con algún procedimiento para el control, registro y la recepción del inventario?	X			
	¿Los procedimientos aplicados al control, registro y recepción del inventario fueron eficientes en el periodo 2019 - 2020?	X			
	¿La empresa lleva a cabo la verificación y control de calidad de los inventarios?	X			
	¿El encargado del área de almacén realiza el reporte del inventario mensualmente?	X			
	¿La empresa emite mensualmente el reporte del stock?	X			
	¿ El encargado del almacén reporta de las entradas del inventario a la empresa?	X			
	¿El encargado del área de almacén reporta el estado en el cual se encuentra el inventario?	X			
	¿La empresa cuenta con procedimientos para llevar a cabo el despacho y la distribución de la mercadería?	X			
	¿Para medir la rentabilidad de la empresa aplica ratios financieros como el ROE Y ROA?	X			
	¿Durante el periodo 2020 sus ventas fueron satisfactorios de acuerdo a lo planificado?	X			
	¿Considera usted que los costos de ventas del 2020 fueron mucho mayor a comparación de otros periodos?	X			
	¿En los periodos 2019 - 2020 cuenta con gastos financieros, administrativos y de ventas?	X			
	¿Los gastos financieros, administrativos y de ventas fueron influencia en la rentabilidad?	X			
	¿Para determinar la rentabilidad toma en cuenta los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos?	X			
	¿Los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos tuvo mucho efecto en los periodos 2019 - 2020?	X			

Apellidos y Nombres del Evaluador: CPC. Elenisse Simeon Vidal



FIRMA DEL EXPERTO

Grado Académico: C.P.C

DNI: 46266817

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA AL CONTADOR

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del periodo 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Waldemar Ramon García Vera

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Elenisse Simeon Vidal

GRADO ACADÉMICO: C.P.C.....

23 de abril del 2021



Firma del Experto Informante.

DNI: 46266817.....



TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "Guía de observación"

GUÍA DE OBSERVACIÓN				
Sistema de registro de inventario				
N°	Inventario perpetuo	SI	NO	Observación
1	El responsable del área aplica el sistema perpetuo			
	Inventario periódico			
2	Realizan un conteo físico de la mercadería			
Métodos de Valuación				
	Promedio ponderado			
3	La empresa utiliza como método de valuación el promedio ponderado			
	PEPS			
4	Priorizan la venta de los inventarios más antiguos que ingresan al almacén			
	UEPS			
5	Se prioriza la venta de las mercaderías más nuevas			
Pedido y recepción				
	Control y registro			
6	El encargado del área acondiciona un ambiente adecuado para el ingreso de inventarios.			
7	Se realizan reportes o procedimientos para la recepción de inventarios.			
	Recibos			
8	Se lleva un control de inventario a través de recibos.			
9	Se registra los comprobantes de la compra de inventarios.			
Verificación y control de calidad de inventarios				
	Quitar los embalajes de las existencias			
10	Se verifica el estado de los inventarios.			
11	Se lleva un control de la cantidad de las existencias disponibles en el almacén.			
	Notas de ingreso			
13	La empresa cuenta con formatos de control como las notas de ingreso.			

Internamiento			
Reporte mensual de inventarios			
14	Se realizan reportes mensuales de la cantidad de inventarios.		
15	Se presentan pérdidas de inventarios constantemente.		
Registro y control			
Reporte de stock de mercadería			
16	La empresa cuenta con formatos contables para el reporte del stock de inventarios.		
17	Se realizan reportes de stock cuando la empresa lo requiere.		
Reportes sobre entrada de inventario al almacén			
18	se utiliza un reporte de notas sobre las existencias que ingresan al almacén		
Custodia			
Reporte del estado de inventario			
19	Se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios		
Despacho y distribución			
Formulación de pedido de inventario			
20	Se realiza el pedido correspondiente de inventarios		

Apellidos y Nombres del Evaluador: CPC. Elenisse Simeon Vidal

Grado Académico: C.P.C......



FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 46266817.....



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA AL CONTADOR

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Waldemar Ramon García Vera

VALORACIÓN DE LA GUIA DE ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Waldemar Ramon García Vera

GRADO ACADÉMICO:

Firma del Experto Informante.

DNI:.....46266817.....

23 de abril del 2021



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. CPC. Abel Salazar Quispe

Presente

Asunto:

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera profesional de Contabilidad perteneciente a la escuela profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Huaraz, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Publico

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C.", Carhuaz. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
GLORIO TAFUR ELIZABETH ERIKA
D.N.I: 70891824

Firma

Apellidos y nombre:
LIÑAN MACHADO CESAR MANUEL
D.N.I: 74210486



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "entrevista al contador"

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
Control de inventario y rentabilidad de la empresa " Agrícola Lujor S.A.C"	¿Usted tiene conocimiento sobre el sistema de registro de inventario?				
	¿La empresa ha aplicado en algún periodo un sistema de registro de inventario?				
	¿Conoce usted los métodos de valuación del inventario?				
	¿La empresa aplica algún método de valuación del inventario?				
	¿Cuentan con algún procedimiento para el control, registro y la recepción del inventario?				
	¿Los procedimientos aplicados al control, registro y recepción del inventario fueron eficientes en el periodo 2019 - 2020?				
	¿La empresa lleva a cabo la verificación y control de calidad de los inventarios?				
	¿El encargado del área de almacén lleva a cabo el reporte del inventario mensualmente?				
	¿La empresa emite mensualmente el reporte del stock?				
	¿ El encargado del almacén reporta de las entradas del inventario a la empresa?				

¿El encargado del área de almacén reporta el estado en el cual se encuentra el inventario?				
¿La empresa cuenta con procedimientos para llevar a cabo el despacho y la distribución de la mercadería?				
¿Para medir la rentabilidad de la empresa aplica ratios financieros como el ROE Y ROA?				
¿Durante el periodo 2020 sus ventas fueron satisfactorios de acuerdo a lo planificado?				
¿Considera usted que los costos de ventas del 2020 fueron mucho mayor a comparación de otros periodos?				
¿En los periodos 2019 - 2020 cuenta con gastos financieros, administrativos y de ventas?				
¿Los gastos financieros, administrativos y de ventas fueron influencia en la rentabilidad?				
¿Para determinar la rentabilidad toma en cuenta los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos?				
¿Los costos de venta, los gastos administrativos, los gastos de ventas, otros gastos y los impuestos tuvo mucho efecto en los periodos 2019 - 2020?				

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. CPC. Víctor Abel Salazar Quispe



FIRMA DEL EXPERTO

Grado Académico: Magister

DNI: 18039498



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA AL CONTADOR

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Waldemar Ramon García Vera

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. CPC. Víctor Abel Salazar Quispe

GRADO ACADÉMICO:

26 de abril del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI: 18039498



TITULO DE LA TESIS: Control del inventario y la rentabilidad de la empresa "Agrícola Lujor S.A.C."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "Guía de observación"

GUÍA DE OBSERVACIÓN				
Sistema de registro de inventario				
N°	Inventario perpetuo	SI	NO	Observación
1	El responsable del área aplica el sistema perpetuo			
	Inventario periódico			
2	Realizan un conteo físico de la mercadería			
Métodos de Valuación				
	Promedio ponderado			
3	La empresa utiliza como método de valuación el promedio ponderado			
	PEPS			
4	Priorizan la venta de los inventarios más antiguos que ingresan al almacén			
	UEPS			
5	Se prioriza la venta de las mercaderías más nuevas			
Pedido y recepción				
	Control y registro			
6	El encargado del área acondiciona un ambiente adecuado para el ingreso de inventarios.			
7	Se realizan reportes o procedimientos para la recepción de inventarios.			
	Recibos			
8	Se lleva un control de inventario a través de recibos.			
9	Se registra los comprobantes de la compra de inventarios.			
Verificación y control de calidad de inventarios				
	Quitar los embalajes de las existencias			
10	Se verifica el estado de los inventarios.			
11	Se lleva un control de la cantidad de las existencias disponibles en el almacén.			
	Notas de ingreso			
13	La empresa cuenta con formatos de control como las notas de ingreso.			

Internamiento				
	Reporte mensual de inventarios			
14	Se realizan reportes mensuales de la cantidad de inventarios.			
15	Se presentan pérdidas de inventarios constantemente.			
Registro y control				
	Reporte de stock de mercadería			
16	La empresa cuenta con formatos contables para el reporte del stock de inventarios.			
17	Se realizan reportes de stock cuando la empresa lo requiere.			
	Reportes sobre entrada de inventario al almacén			
18	se utiliza un reporte de notas sobre las existencias que ingresan al almacén			
Custodia				
	Reporte del estado de inventario			
19	Se realizan reportes según el estado en que se encuentren los inventarios			
Despacho y distribución				
	Formulación de pedido de inventario			
20	Se realiza el pedido correspondiente de inventarios			

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. CPC. Víctor Abel Salazar Quispe

Grado Académico: Magister



FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 18039498

RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUIA DE OBSERVACIÓN**

OBJETIVO: Determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: Mg. CPC. Víctor Abel Salazar Quispe

VALORACIÓN DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			x	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. CPC. Víctor Abel Salazar Quispe

GRADO ACADÉMICO: Magister



26 de abril del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI: 18039498

ANEXO N°10: Validación de resultados

VALIDACIÓN DE RESULTADOS



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Análisis documental y propuesta de un plan.

OBJETIVO: Propuesta de un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: Mg.CPC. Sharon Magaly Velásquez Quiñones

VALORACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg.CPC. Sharon Magaly Velásquez Quiñones

GRADO ACADÉMICO: Magister C.P.C.

20 de junio del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI:42608221



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Análisis documental y propuesta de un plan.

OBJETIVO: Propuesta de un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Isabel Lucero Liñan Vega

VALORACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Isabel Lucero Liñan Vega

GRADO ACADÉMICO: C.P.C.

20 de junio del 2021

Firma del Experto Informante.

DNI:70071181



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Análisis documental y propuesta de un plan.

OBJETIVO: Propuesta de un plan de control de inventario para mejorar la rentabilidad del período 2019 al 2020, de la empresa "agrícola Lujor S.A.C" - Carhuaz.

DIRIGIDO A: CPC. Elenisse Simeon Vidal

VALORACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CPC. Elenisse Simeon Vidal

GRADO ACADÉMICO: C.P.C.

20 de junio del 2021

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 46266817



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRÍCOLA LUJOR S.A.C., CARHUAZ", cuyos autores son LIÑAN MACHADO CESAR MANUEL, GLORIO TAFUR ELIZABETH ERIKA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

HUARAZ, 15 de Julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RIOS INCIO MANUEL IGOR DNI: 42642430 ORCID 0000-0001-6690-369X	Firmado digitalmente por: RINCIOMI el 15-07-2021 15:42:12

Código documento Trilce: TRI - 0131439