



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

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG  
PERÚ S.A.C., LA VICTORIA.**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO  
PROFESIONAL DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autor:**

**Millones Sánchez Magali Medalid**

**Asesor:**

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**Línea de investigación**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel - Perú**

**2020**

## RESUMEN

El objetivo principal fue: analizar la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, el tipo de investigación fue descriptiva con un diseño no experimental, la población estuvo conformada por los estados financieros de los años 2017 y 2018, se utilizó la técnica de análisis documental.

Los resultados del análisis de la rentabilidad financiera 2017 fue de 0.18 y en el 2018 se alcanzó un 0.25, la empresa ha tenido mejores beneficios de su patrimonio neto producto de una mejor utilización de los recursos con los que se ha financiado y la rentabilidad económica en el 2017 se obtuvo un resultado de 14%, sin embargo, para el año 2018 fue un 19% lo que da entender, que la empresa ha ido mejorando en obtener mejores beneficios acerca de sus activos y la rentabilidad de los activos fijos en el 2017 el resultado fue de 0.31, sin embargo, en el 2018 se obtuvo un aumento logrado un resultado de 0.53, lo que da entender que la empresa tiene capacidad para obtener buenos resultados de sus activos fijos, ya que el 2018 obtuvo un mejor beneficio. Las deficiencias se pudieron verificar en el costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2017 el resultado fue de 0.85 para el año 2018 se tiene un pequeño aumento 0.86, lo que representa que se tiene un alto costo en las ventas, para la empresa.

***Palabras claves:*** Análisis de estados financieros, rentabilidad, utilidades

## **ABSTRACT**

The main objective to analyze the profitability of the company Big Bag Peru SAC, Victoria, the type of research was descriptive with a non-experimental design, the population was made up of the financial statements of 2017 and 2018, the technical analysis technique documentary film

The results of the 2017 financial profitability analysis was 0.18 and in 2018 a 0.25 was recorded, the company had better benefits of its net worth due to a better use of the resources with which it has been financed and the economic profitability in the 2017, a result of 14% was obtained, however, for 2018 it was 19% that makes sense, that the company has been improving in obtaining better benefits about its assets and the profitability of fixed assets in 2017 on The result was 0.31, however, in 2018 there was an increase achieved a result of 0.53, which makes sense that the company has the capacity to obtain good results from its fixed assets, since 2018 obtained a better benefit. The deficiencies are verified in the cost of sales over the net sales, it is obtained that in 2017 the result was 0.85 for the year 2018 there is a small increase 0.86, which represents that there is a high cost in sales, for the company.

**Keywords:** Analysis of financial statements, profitability, profits

## ÍNDICE

RESUMEN .....	ii
ABSTRACT .....	iii
ÍNDICE.....	iv
I. INTRODUCCIÓN .....	6
1.1. Realidad problemática .....	7
1.2. Trabajos previos.....	8
1.3. Teorías relacionadas .....	13
1.4. Formulación del problema .....	19
1.5. Justificación e importancia del estudio .....	19
1.6. Hipótesis. ....	19
1.7. Objetivos.....	20
1.8. Limitaciones.....	20
II. MATERIAL Y MÉTODOS .....	21
2.1. Tipo y Diseño de Investigación. ....	22
2.2. Población y muestra.....	22
2.3. Variables, Operacionalización .....	22
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de la información .....	24
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	24
III. RESULTADOS .....	25
3.1. Tablas y Figuras.....	26
IV. DISCUSIÓN .....	30
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	33
VI. REFERENCIAS .....	36
ANEXOS .....	40

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de la variable rentabilidad .....	23
<b>Tabla 2</b> El rendimiento sobre el capital o rentabilidad financiera (ROE) .....	26
<b>Tabla 3</b> El rendimiento sobre los activos o rentabilidad económica (ROA) .....	26
<b>Tabla 4</b> El rendimiento sobre la inversión (ROI) .....	27
<b>Tabla 5</b> Ratio de utilidad sobre el activo fijo.....	27
<b>Tabla 6</b> Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas.....	28
<b>Tabla 7</b> Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas .....	28
<b>Tabla 8</b> Ratio de gastos de operación sobre ventas netas .....	29
<b>Tabla 9</b> Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas.....	29

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad problemática**

### **Internacional**

La rentabilidad de un negocio trata cuando los beneficios son mayores que los gastos, y si el resultado es positivo esto quiere decir que es aceptable y el negocio va bien, de lo contrario estaría en pérdidas, para ello existen varios indicadores que muestran los resultados del negocio en términos de rentabilidad es por ello que es necesario comprender el concepto de rentabilidad, al igual que saber calcularla de manera adecuada, para conocer con exactitud cuán rentable es la empresa en la que se está invirtiendo tiempo y esfuerzo. (Crece Negocios, 2017)

Por otra parte, la rentabilidad también se refiere hace referencia a los beneficios logrados luego de haber invertido en un negocio, dicho concepto es importante para los empresarios ya que tiene que ver con la rentabilidad económica y financiera del negocio. (Economipedia, 2017)

Álvarez (2016) afirmó que la rentabilidad es considerada como el indicador que determina la finalidad lucrativa de la empresa, la cual es el resultado de las actividades que realiza la empresa, asimismo mencionó que la rentabilidad es aquel indicador considerado como línea final del estado de resultados de acuerdo a las prácticas contables aceptadas. Por ello la rentabilidad tiende a ser un elemento que se pone en práctica en todas las actividades económicas, en la que se trasladando los recursos materiales, económicos, así como los humanos con el propósito de alcanzar los objetivos.

### **Nacional**

En muchas empresas peruanas el Valor Económico Agregado, en los últimos tiempos se ha difundido una herramienta contable, que pretende ser una mejor medida del desempeño económico de la empresa en comparación con los indicadores habituales relacionados con el rendimiento del patrimonio contable. Se presenta como un indicador que tiene en cuenta el costo de los fondos propios, que la contabilidad no computa, así como otros ajustes a la información contable para hacerla consistente con el valor presente neto y se argumenta que pone de manifiesto, al menos en forma primaria, si la empresa crea o destruye valor y cuánto. (Industria, 2017)

En Perú, Martínez (2015) indicador de rentabilidad de una empresa otorga información vital para la toma de decisiones financieras, los problemas que puedan estar presentes dentro de la organización, su impacto puede ser medible a través de la ratio de rentabilidad. Las empresas de hoy en día presentan problemas respecto a la información que se requiere para la toma de decisiones acertadas debido a que no existe una buena relación entre áreas gerenciales. Por lo tanto, es importante considerar los costos gerenciales puesto que, a partir de dicha información, es posible diseñar estrategias para la solución de problema eficientemente.

Cardoso (2015) “Muchos de los problemas de rentabilidad en la actualidad se deben al mal manejo de la información obtenida de la gerencia, entre los más suscitados tenemos a la dificultad para diferenciar los costos fijo y variables de la empresa, el deficiente establecimiento de márgenes de ganancia y el desconocimiento de los costos de cada proceso productivo de un productos o servicio”

Flores (2015) determinó que la rentabilidad en “habilidad que posee una organización de multiplicar sus ganancias, el cual establece un vínculo entre lo útil y los ingresos alcanzados y los medios que se requieren para lograrlo”.

### **Local**

En la actualidad, los gerentes de las empresas buscan obtener la mayor cantidad de beneficios de una organización mediante estrategias que conlleven a lograr obtener los mejores resultados. Sin embargo, en la empresa Big Bag Perú S.A.C. se evidencia que en el año 2017 y 2018, a pesar que se ha obtenido ganancias, estas cifras no son las esperadas, teniendo en cuenta por el nivel de ventas que se ha realizado la rentabilidad de empresa no refleja la esperada es por ello, que se busca hacer un análisis detallado de los estados financieros de los años 2017 y 2018 para conocer que, deficiencias o problemas se ha tenido en la empresa con respecto al índice de rentabilidad.

## **1.2. Trabajos previos**

### **Internacional**

Chonillo y Sánchez (2018) cuyo estudio fue; “Modelo de gestión para mejorar la rentabilidad de un restaurante Gourmet” cuyo fin fue; diseñar un modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de un restaurant gourmet, el estudio es documental, de campo, y experimental, la población de 11 empleados del lugar, los resultados permitieron



determinar que la institución no cuenta con una adecuada organización, no tienen establecido la misión, visión y los valores empresariales, así como tampoco tienen un patrón definido del perfil de los empleados, asimismo se pudo determinar que la entidad tiene una baja en las ventas en el 2016, para el 2015-2017, se observaron diferentes problemas de liquidez y esto se presentó debido al incremento de los gastos, debido al pago de multas, nuevas contrataciones, los mismos no cuentan con un control de ventas, por lo que se concluyó que; las entidades independientemente del rubro al que se dediquen requieren tener un adecuado sistema contable y una adecuada organización puesto que cada error va directamente en la rentabilidad de la misma.

Romero (2017) en su estudio “Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz” cuyo propósito fue; diseñar estrategias para optimizar los costos y márgenes de rentabilidad de la empresa Produarroz S.A ubicada en el cantón Yaguachi para el año 2017. El mismo es de campo, documental no experimental, en el que se manejó una encuesta de 9 empleados del lugar, a los que se les aplicó una encuesta para la recolección de los datos y una entrevista, los resultados arrojaron que; la entidad no cuenta con un manual pertinente para realizar los procedimientos, no posee un control financiero y no posee una logística de abastecimiento, por lo que se concluyó que; la entidad requiere de la implementación de un plan estratégico con el fin de fortalecer la rentabilidad de la misma, así como realizar un manual de funciones, determinar a los empleados sus funciones con el fin de que estos incrementen en su producción y sean más eficientes.

Carpio y Díaz (2016) realizaron su investigación; “Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A.” la cual tuvo como propósito principal; demostrar que se mejorará la rentabilidad de la empresa Corpevin S.A. aplicando diferentes técnicas de minimización de precios de producción por medio de la renovación de mercaderías de consumo. Es de campo, descriptiva en la que se aplicó para obtener los resultados una encuesta. Entrevista y la revisión documental, a una muestra de 20 colaboradores, y 120 consumidores, los resultados arrojaron que; la entidad emplea en su obra materiales nacionales y que la estabilidad de la entidad se debe a que ofrecen calidad en la entrega de sus viviendas, por lo que se concluyó que; todas las entidades requieren ofrecer a sus consumidores calidad en sus servicios y en los bienes que ofrecen al igual que en sus productos, pues de esta manera los clientes se sentirán satisfechos y su rentabilidad se mantendrá estable.

Salazar (2015) cuya investigación la determinaron fue; “Análisis de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de las curtidurías de Tungurahua” la cual tuvo como fin; analizar la concordancia que existe entre los costos de producción y la rentabilidad, la misma es descriptiva, explicativa, cuantitativa, en el que se empleó para la recolección de los datos una encuesta y una entrevista, y revisión documental, los datos permitieron determinar qué; la entidad no cuenta con un adecuado sistema de control de costos por lo que no llevan un adecuado registro de productividad de manera pertinente, por lo que se concluyó que la empresa en la actualidad presenta bajan en la rentabilidad puesto que la misma no maneja control de precios que se poseen en el departamento de producción por lo que se requiere que se implemente un plan para eliminar todas estas dificultades y de esta manera poder mejorar la rentabilidad y estabilidad de la empresa, asimismo se requiere capacitar a los trabajadores para que sepan cómo llenar los formatos que se implementaran para llevar el control de la institución.

### **Nacional**

Merino (2017) en su estudio “Gestión administrativa y su efecto en la rentabilidad financiera de la empresa comercial el Trébol SAC. Del distrito de Trujillo, 2016” cuyo objetivo principal fue; determinar en efecto de la gestión administrativa en la rentabilidad financiera de la empresa el Trébol SAC. El mismo es descriptivo, en el que se aplicó una encuesta para la recolección de los resultados y un análisis documental, los datos arrojaron que; la gestión administrativa es determinante en la rentabilidad, asimismo se pudo notar que la entidad posee eficiente niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad, por lo que se concluyó que; la entidad ha aplicados métodos que le han permitido incrementar su rentabilidad, disminución de precios, es necesario que la entidad siga trabajando como hasta ahora para que su rentabilidad cada vez sea mayor.

Torres (2016) cuya investigación fue; “Factores que explican la rentabilidad del Banco Nacional del Perú,2007-2015”, cuyo propósito fue determinar los factores que aplican la rentabilidad del Banco Nacional del Perú y la magnitud de su influencia de dichos factores durante los años 2007-2015" la misma no experimental, longitudinal y correlacional, no experimental en el que se manejó una muestra de los diferentes informes de rentabilidad de la entidad, los resultados permitieron determinar qué; la rentabilidad durante este periodo en cuanto a los préstamos sobre activo es positiva y de los pasivos en activos es negativa, por lo que se concluyó que; la entidad debe hacer una seguimiento a los estados de los

créditos que ha otorgado con el fin de aplicar correctivos para que los mismos sean cancelados, puesto que se poseen muchos capitales paralizados, sin embargo, se deben aplicar nuevas alternativas crediticias puesto que estos son fundamentales para la rentabilidad para la entidad.

Merino (2016) en su estudio “ Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao, Año 2015” cuyo propósito fue determinar el efecto de un sistema de costo en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C Trujillo año 2015, el mismo es no experimental, transversal, en el que se aplicó para la recolección de los datos un estudio documental y una entrevista, los mismos arrojaron que; los precios más importantes son la de los gastos por los niveles de ingreso, asimismo se pudo notar que no poseen un reporte continuo basados en la calidad del ganado, por lo que se concluyó que se debe ofrecer a los trabajadores sobre el llenado de los formatos con el fin de manejar explícitamente el precio de producción, asimismo se requiere implementar un plan que permite fortalecer la gestión de la empresa para incrementar su rentabilidad.

Arana (2018) en su investigación “Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018”, cuyo propósito fue, “proponer un plan para mejorar la rentabilidad de la organización”, la misma es proyectiva y cualitativa, en la que se trabajó con una población de 3 empleados, a los que se les aplicó una entrevista para la recolección de los resultados, los mismos que arrojaron que; la rentabilidad de la entidad en estos últimos tiempos no ha sido buena, debido a los altos gastos realizados en el 2017, por lo que se concluyó que; la empresa ha tenido muchos consumos elevados y que la misma requiere hacer un estudio exhaustivo con el fin de minimizar los costos y de esta manera no seguir afectando negativamente a sus rentabilidad.

Castro y Santos (2018) cuyo estudio fue; “Arrendamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa OR Maquinarias S.A.C., La Molina - Lima, 2015-2017”, cuyo fin fue; conocer qué relación se tiene entre el arrendamiento financiero en la rentabilidad en la organización,” el mismo es explicativo con un diseño no experimental, en la que se manejó como población los estados financieros de la empresa, los datos permitieron concluir que; la rentabilidad mostró una diferenciación del 86.3% por los indicadores expresivos de la misión de activos, endeudamiento y los intereses, asimismo se pudo determinar que la entidad demuestra que la entidad si poseer más efectivo de lo necesario

para las ventas, emana una consecuencia negativa con respecto a la unidad bancaria de la misma

### **Local**

Agreda (2019) cuyo estudio fue; “Rentabilidad de la industria editorial del Norte SA; Chiclayo” la cual tuvo como fin determinar los índices de rentabilidad de la Industria Editorial del Norte S.A., Chiclayo, 2018, el mismo es descriptivo, cuantitativo, no experimental, transversal, en la que se manejó una población de 2 empleados los resultados arrojaron que; se requiere implementar un sistema que permita evidenciar los niveles de rentabilidad de la entidad, por lo que se concluyó que; con la implementación de este plan se puede determinar cuáles con las ventajas y dificultades que presenta la entidad y poder ocuparse en la solución de los mismos, así como tener un control de las ventas que se realizan y de esta manera aumentar la estabilidad de la organización.

Delgado (2018) cuya investigación fue; “Análisis de la rentabilidad en inversiones PEPE CAR’S SAC Chiclayo 2017” cuyo propósito fue; determinar el análisis de rentabilidad en inversiones Pepe Car’s S.A.C Chiclayo 2017, la misma es cuantitativa, pre- experimental, descriptiva, en la que se aplicó para obtener los datos la recién de documentos de los estados financieros de la unidad, por lo que los resultados arrojaron que; la entidad otorga aprestamos a sus clientes y que los mismo ofrecen rentabilidad positiva que le otorga beneficios a la organización, por lo que se concluyó que; se requiere tener un control pertinente de los acuerdos que se tienen en la entidad con el propósito de disminuir los errores, o las fallar al otorgar préstamos, por lo que se requiere poner en práctica un plan de riesgo crediticio y de esta manera disminuir la falta de liquidez.

Zulueta (2019) en su estudio “Análisis de rentabilidad de la empresa Inversiones Trilama SAC, Chiclayo, 2018” cuyo fin fue; determinar el nivel de rentabilidad de la empresa Inversiones Trilama S.A.C., Chiclayo, 2018, el mismo es descriptivo, cuantitativa y analítica, no experimental, transversal, en el que se implementó la entrevista para la recolección de los datos, al contador de la entidad, los resultados arrojaron que; según los datos estudias en el periodo 2017-2018 se pudo determinar que la organización tuvo un la rentabilidad en ese tiempo tuvo bajas repercutiendo en su rentabilidad, por lo que se determinó que la rentabilidad de la empresa no está estable porque o tienen un adecuado mecanismo de control por lo que se concluyó que; se debe tener en toda institución un plan que le permita reconocer las entradas y salidas de capital con el fin de poner medidas

correctivas a tiempo y minimizar los riesgos de pérdidas, para así mantener en equilibrio la rentabilidad de la misma.

Heredia (2018) cuyo estudio fue “Control de inventario y rentabilidad de la empresa Fabri S.A.C.- Jaén, 2017”, cuyo propósito fue; “ calcular el nivel de vínculo entre control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017”, es correlacional, no experimental, la población estuvo conformada por 16 individuos, a los que se les aplicó una encuesta para la recolección de los datos, los resultados arrojaron que; la entidad no posee un adecuado control de inventarios y que por consiguiente presenta dificultades de rentabilidad para poder determinar que se tiene y que hace falta, por lo que se concluyó que; es necesario que las entidades mantengan un adecuado control de inventarios pues este es de suma importancia para la rentabilidad, desarrollo y crecimiento de la misma.

Huamanchumo (2019) en su estudio “Análisis de la rentabilidad de Valman Corporación EIRL, Chiclayo, 2018” cuyo fin fue determinar el nivel de rentabilidad de la empresa Valman Corporation E.I.R.L. 2017 y 2018, Chiclayo, 2019, el mismo es descriptivo, no experimental, en el que se empleó para la recolección de los datos el balance general y al estado de resultados. Los resultados permitieron obtener que; la entidad no tiene un adecuado sistema de control por lo que la empresa no está generando ganancias al contrario está presentando pérdidas en este periodo, por lo que se concluyó que; la entidad está teniendo más pérdidas que ganancias y que la misma está invirtiendo mucho más de lo que produce por lo que se requiere que implementen rápidamente un plan de gestión para incrementar positivamente su rentabilidad.

### **1.3. Teorías relacionadas**

#### **1.3.1. Teorías de rentabilidad**

Amat (2017) promueve que la rentabilidad, es la potencialidad de una inversión determinada de proyectar beneficios mayores a los invertidos posteriores a la espera de un tiempo determinado. Se trata de un componente esencial en la organización económica y financiera, puesto que se sobre entiende que ha dado buenos resultados.

Pérez (2016) señala que la rentabilidad es la acción económica donde se mueven un número de medios, materiales, recursos humanos y financieros con el propósito de adquirir varios resultados, lo que quiere decir que la rentabilidad no es más que el beneficio generado por una secuencia de capitales en un tiempo estipulado. Considerada como una manera de

caracterizar los medios abordados para una acción determinada y la ganancia que se ha creado producto de esa acción.

Para Coronado y Gonzales (2015) definen a la rentabilidad como la relación que existe entre lo que es de provecho y la capitalización necesaria para alcanzar lo que se propone, ya que mide la eficiencia de la administración de la organización. En las comercializaciones hechas y la conducción de las adquisiciones, su estado y norma en la política de ventas, por lo que se determina que estos medios útiles se derivan de la eficiente administración en la que se programó las inversiones y lo que se obtendrá que se gastará, en fin, los gastos en cualquier forma suelen favorecer la obtención de beneficios. La rentabilidad se determina como un propósito que se pone en práctica en toda acción financiera en la que se organizan capitales, materia prima y económica cuyo propósito es alcanzar las metas propuestas.

### **1.3.2. Clasificación de ratios financieros**

Pérez (2016) señala que “según su fuente de datos las ratios financieras se clasifican en ratios de balance, resultados, situación de fondos, y mixtos”. (p.336)

De otro lado, “según las operaciones de la empresa, las ratios financieras pueden clasificarse en ratios de liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad”. (p.336)

### **1.3.3. Características de las ratios financieras**

Según Pérez (2016)

El ratio financiero tiene un significado claro, ya que proviene de la relación entre valores numéricos distintos.

El valor de una ratio intrínsecamente nunca será bueno o malo, ya que dependen de las circunstancias económicas donde opera una empresa.

La información que procede de las ratios financieras debe ser complementada, con información del sector donde opera la empresa

El análisis de las ratios financieras puede provocar errores en la toma de decisiones.

El cálculo de las ratios financieras se realiza desde una perspectiva contable, y depende de su calidad de información.

### **1.3.4. Definición de ratios de rentabilidad**

Pérez (2016) determinó que la rentabilidad es un término que permite realizar negociaciones factibles, puesto que este se relaciona con el capital, activo y ventas de una empresa.

Además, el autor complementa que “ratios de rentabilidad, como aquellos que permiten analizar el uso eficiente de los activos de una empresa.

Destacó que los factores que afectan la rentabilidad de una empresa son:

El aumento o disminución del volumen de ventas, el aumento o disminución del índice general de precios, el aumento o disminución de la eficiencia de producción, el aumento o disminución de las compras, el aumento o disminución de los gastos de operación”

Según Amat (2017) las razones de rentabilidad, son saberes que enlazan las entidades por mercantilizaciones y la inversión de una entidad.

Apasa (2017) definen los medios de rentabilidad como los indicadores que calculan la eficacia de la empresa para la utilización de su capital, y la validez con la que dirigen sus operaciones.

### **1.3.5. Dimensiones de ratios de rentabilidad**

Pérez (2016) los tipos de ratios de la rentabilidad, se dividen según su finalidad en ratios medidores de eficacia en el uso de los activos, y ratios para medir la eficiencia de las operaciones.

#### **1. Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos**

Las ratios para medir la eficacia en el manejo de los activos, posee un propósito basado en la medición que adquiere la administración o propiedad de una empresa, de cada una de las inversiones monetarias realizadas, invertida en los activos, patrimonio e inversiones generales de la empresa. Los ratios que quebrantan en la eficiencia en el manejo de los activos, se organizan en beneficio sobre el capital, beneficio sobre los activos, beneficio sobre la inversión, y ratio de rentabilidad sobre el activo fijo. (Pérez, 2016)

### **a) El rendimiento sobre el capital (ROE)**

“Denominado retorno de capital contable, es una medida que se utiliza para cuantificar el desempeño el desempeño financiero de una empresa, ya que mide la relación entre la utilidad neta y el capital común” (Pérez, 2016)

Pérez (2016) señala que, los accionistas de una empresa, manejan el ratio de rendimiento sobre el capital, con el propósito de notificarse acerca del beneficio que posee en su inversión contable; y de esta manera verificar el beneficio que obtienen con el valor promedio existente dentro de la misma industria. (p.338)

Pérez (2016) expresó que “el rendimiento sobre el capital, se obtiene de la división de la utilidad neta entre el patrimonio neto”. (Pérez, 2016, p.338)

**Fórmula:** Utilidad neta / Patrimonio neto.

### **b) El rendimiento sobre los activos (ROA)**

“Calcula la posibilidad que tiene una empresa para conseguir lucros a partir de sus activos, independientemente de su tamaño”, también enunció que el beneficio sobre los activos, se logra de la segmentación de la utilidad transparente entre el activo total; y que a medida que progrese el valor de esta ratio, también progresará el trabajo estratégico y financiero de una empresa”. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Utilidad neta / Activo total

El ROA es mencionado como un porcentaje, e identificado el nivel de vuelta que la empresa logra al invertir sobre sus activos; y si el nivel de endeudamiento es mayor que al ROA de la empresa, entonces se entenderá que la empresa rinde menos que lo que paga. (Pérez, 2016)

### **c) El rendimiento sobre la inversión (ROI)**

Pérez (2016) “Es un factor que determina que cantidad de dinero se ha ganado o se ha perdido en una inversión”, también señaló que la suma de dinero ganado o perdido se puede llamar interés, y que la cantidad de dinero invertido se puede llamar activo o capital, reveló que la fórmula del rendimiento sobre la inversión es la siguiente:

“ROI: Ganancia de inversión – costo de inversión / Costo de inversión”

“ROI: BAIT (Beneficios antes de intereses e impuestos) / Capital invertido”



Recalcó que, si el valor del rendimiento sobre la inversión es mayor a 0, entonces la inversión es rentable, y si el valor del rendimiento sobre la inversión es menor a 0, entonces la inversión no es rentable porque tiene pérdidas.

#### **d) Ratio de utilidad sobre el activo fijo**

Este indicador mide la utilidad de la empresa con relación a su activo fijo; y el porcentaje obtenido revela la ganancia obtenida por cada unidad económica invertida en el activo fijo. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Utilidad neta / Activo fijo

## **2. Ratios para medir la eficiencia de las operaciones**

Los ratios para medir la eficiencia de las operaciones, tienen como objeto medir el flujo de efectivo de una operación económica antes de la aplicación de la tasa de impuestos. Las ratios que inciden en la eficacia en el uso de los activos, se clasifican en ratio de costo de ventas sobre las ventas netas, ratio de utilidad bruta sobre ventas netas, ratio de gastos de operación sobre ventas netas, y ratio de utilidad operativa sobre ventas netas. (Pérez, 2016)

#### **a) Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas**

Se calcula dividiendo el costo de las ventas sobre las ventas netas; y su cociente representa el porcentaje de las ventas netas que ha sido absorbido por el costo de ventas; y mientras menor sea el coeficiente obtenido, mayor margen de utilidad bruta. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Costo de Ventas / Ventas netas.

#### **b) Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas**

Este indicador calcula la utilidad bruta, y se adquiere mediante la segmentación del margen bruto y las comercializaciones netas. Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa el margen bruto sobre el total de las ventas netas. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Utilidad bruta / Ventas netas.

#### **c) Ratio de gastos de operación sobre ventas netas**

Este tipo de ratios manifiesta la cantidad de porcentaje de las comercializaciones netas que ha sido usado por los gastos de operación; y esto debido a que los gastos generales de administración tienden a permanecer fijos. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Gastos operativos / Ventas netas

#### **d) Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas**

Este indicador muestra la productividad de las ventas. Si se obtiene un bajo porcentaje de utilidad operativa, entonces es probable que haya un cambio desfavorable sobre el volumen de ventas, precios o costos de adquisición. (Pérez, 2016)

**Fórmula:** Utilidad operativa / Ventas netas. Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa la utilidad operativa sobre el total de las ventas netas.

### **1.3.6. Tipos de Rentabilidad**

#### **Rentabilidad económica**

Córdoba (2015) “determina que la rentabilidad económica o de transformación considerada como una medición, señalando un periodo de tiempo en la actividad realizada, el desarrollo del capital de una organización con la capacidad de invertir para sí. Se alcanza determinar como la consecuencia de los intereses en los impuestos, y definición de cambio del Activo total a su estado medio” (p. 5).

$$RE = \text{Beneficio antes de intereses e impuesto} / \text{Activo total}$$

Se determina que la rentabilidad económica posee la habilidad de las empresas para obtener sus propias ventajas para tomar en cuenta de lo que se ha invertido, basándose en el costo que ha determinado la misma. (Córdoba, 2015)

#### **Rentabilidad Financiera**

Es definida la rentabilidad financiera como una manera basada en un lugar y tiempo basado en el alcance de las ganancias propia, completamente con independencia de distribución del efecto. Por otra parte, se puede decir que es una manera de calcular la rentabilidad más exacta, de los accionistas o propietarios en los beneficios económicos y que sea del guía que alcance la rentabilidad a los que piden desarrollar las utilidades. La rentabilidad financiera insuficiente se determina como una limitación de obtener nuevas ganancias puesto que es señalan de nuevos ingresos logrando interiormente lo que desea ya que la misma limita los préstamos exteriores. (Córdoba, 2015).

$$RF = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos Propios}$$

La rentabilidad financiera mide la capacidad de tener beneficios propios en la organización con el fin de lograr sus propias ventajas, de la misma manera que se le identifica la rentabilidad de los asociados. (Córdoba, 2015)

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio**

##### **Justificación teórica**

Esta investigación se realiza con el propósito de contrastar el conocimiento teórico definido por autores, que fundamental a la variable rentabilidad, para determinar las dimensiones lo que conlleva a obtener los indicadores que permiten medir y/o conocer como está los índices relacionado a la generación de resultados económicos y financieros determinados en los resultados actuales que se tiene en la empresa Big Bag Perú S.A.C, la Victoria.

##### **Justificación metodológica**

Este trabajo de investigación se justificó porque se realizó bajo la metodología científica desde el planteamiento del problema, y se recurrieron los pasos sucesivos hasta llegar a las conclusiones y recomendaciones para la empresa con respecto a la rentabilidad de los años 2017 y 2018 respectivamente. Asimismo, se obtuvo los ratios de rentabilidad según las fórmulas definidas.

##### **Justificación práctica**

La investigación se justifica de manera práctica porque al conocer el nivel de rentabilidad permitió contar con un diagnóstico de sus ratios más importantes que permitirá a sus directivos tomar acciones de mejora y también complementar otros estudios que permitan proponer alternativas de solución frente a la problemática que se haya encontrado.

#### **1.6. Hipótesis.**

**H<sub>1</sub>:** Se tiene deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

**H<sub>0</sub>:** No se tiene deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Analizar la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.

### **1.7.2. Objetivo específico**

Diagnosticar el nivel rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

Identificar las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

## **1.8. Limitaciones**

En la presente investigación se tuvieron algunos inconvenientes con relación a la información de los estados financieros de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria; sin embargo, con la coordinación con el contador se logró obtener esta información valiosa para el análisis de la rentabilidad.

## **II. MATERIAL Y MÉTODOS**

## II: MATERIAL Y METODOS

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

**Descriptiva:** porque se buscará especificar las características como también los perfiles de las personas, o grupos de personas que sean objeto de estudio en esta investigación, es decir se recogerá la información con respecto a la variable rentabilidad para conocer su diagnóstico de la empresa. (Hernández, Fernández & Baptista, 2016)

#### **Diseño de investigación**

El diseño de la presente investigación es: No experimental, porque la no se realizó ninguna manipulación o alteración de las unidades de estudio, es decir, la información se obtendrá en un contexto natural. (Hernández, Fernández & Baptista, 2016)

### 2.2. Población y muestra.

**Población:** Según Hernández, Fernández & Baptista (2016) "una población se determina como un grupo de cada una de las situaciones que se unen en determinadas descripciones". Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población de estudio en la investigación está conformada por los Estados financieros de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

**Muestra:** Por ser una muestra pequeña no se realizó ningún tipo de muestreo ya que para el desarrollo se optó por coger a toda la población a la que estamos investigando, que son los estados financieros de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.

### 2.3. Variables, Operacionalización

#### 2.3.1. Variable

##### **Rentabilidad:**

Pérez (2016) señala que la rentabilidad es la acción económica donde se mueven un número de medios, materiales, recursos humanos y financieros con el propósito de adquirir varios resultados, lo que quiere decir que la rentabilidad no es más que el beneficio generado por una secuencia de capitales en un tiempo estipulado. Considerada como una manera de caracterizar los medios abordados para una acción determinada y la ganancia que se ha creado producto de esa acción.

### 2.3.2. Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable rentabilidad*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica instrumental
<b>Rentabilidad</b>	Pérez (2016) señala que la rentabilidad es la acción económica donde se mueven un número de medios, materiales, recursos humanos y financieros con el propósito de adquirir varios resultados, lo que quiere decir que la rentabilidad no es más que el beneficio generado por una secuencia de capitales en un tiempo estipulado. Considerada como una manera de caracterizar los medios abordados para una acción determinada y la ganancia que se ha creado producto de esa acción.	La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar utilidad, esto se lleva a cabo mediante el análisis de sus estados financieros como también las ratios.	Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos	El rendimiento sobre el capital (ROE)	Análisis documental
				El rendimiento sobre los activos (ROA)	
				El rendimiento sobre la inversión (ROI)	
				Ratio de utilidad sobre el activo fijo	
			Ratios para medir la eficiencia de las operaciones	Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas	Guía documental
				Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas	
				Ratio de gastos de operación sobre ventas netas	
Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas					

*Fuente:* Elaboración propia

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de la información**

### **Técnicas**

**Análisis documental:** son aquellas que recurren a fuentes secundarias de información, y en estas fuentes se encuentran disponibles los libros, publicaciones periódicas, informes anuales, y las estadísticas institucionales. (Hernández, Fernández & Baptista, 2016)

### **Instrumento**

**Guía documental:** para la información contable de la empresa respecto al balance general y estado de resultados necesarios para analizar la rentabilidad de la empresa a través de los ratios. Esta guía documental se realizó mediante Excel 2019, siendo utilizados según fórmulas específicas para obtener los ratios.

## **2.5. Procedimientos de análisis de datos**

El procedimiento para la recolección de datos se realizó de la siguiente manera:

El proceso de análisis de los elementos recogidos mediante la entrevista, en primer lugar, se definió las preguntas de acuerdo a la variable rentabilidad, se busca que estas interrogantes sean las adecuadas, luego se aplica la entrevista al contador, una vez realiza este proceso se analiza para poder tabular y dar resultado haciéndose posteriormente una breve descripción según las respuestas.



### **III. RESULTADOS**

### III: RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras

##### Análisis e interpretación de los resultados

**Objetivo específico 01: Diagnosticar el nivel rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.**

**Tabla 2**

*El rendimiento sobre el capital o rentabilidad financiera (ROE)*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad neta/	30, 331.25	57,992.80
Patrimonio neto	167, 365.25	229,401.05
<b>Total</b>	<b>0.18</b>	<b>0.25</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

El análisis de la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, se pudo obtener el siguiente dato del rendimiento sobre el capital, para el año 2017 fue de 0.18 logrando un aumento para el año 2018 a un saldo de 0.25, estos resultados dan entender que la empresa ha tenido una mejor capacidad en el 2018 para obtener mejores beneficios de su patrimonio neto o de la inversión propia de los accionistas o producto de la financiación que han obtenido.

**Tabla 3**

*El rendimiento sobre los activos o rentabilidad económica (ROA)*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad neta/	30, 331.25	57,992.80
Activo total	212,912.71	306,865.92
<b>Total</b>	<b>0.14</b>	<b>0.19</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

En el análisis realizado sobre el rendimiento sobre los activos para el año 2017 se obtuvo un resultado de 14% sin embargo para el año 2018 fue un 19% lo que da entender, que la empresa ha ido mejorando en obtener mejores beneficios acerca de sus activos, es decir, ha obtenido mayores ingresos económicos frente a los diferentes pagos que esta realiza.

**Tabla 4***El rendimiento sobre la inversión (ROI)*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
UAII /	30, 331.25	65, 218.80
Capital invertido	101 000.00	101 000.00
<b>Total</b>	<b>0.30</b>	<b>0.65</b>

Fuente: Guía de análisis documental

Durante el año 2017, obtuvo un rendimiento sobre la inversión que equivale al 30% logrando un aumento en el año 2018 que equivale a 65%. Según los datos se puede precisar que la empresa ha obtenido una importante ganancia de dinero ya que la diferente de un año a otro se ha duplicado sus ganancias, evidenciando la rentabilidad del negocio.

**Tabla 5***Ratio de utilidad sobre el activo fijo*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad neta	30, 331.25	57,992.80
Activo fijo	97, 449.23	110,417.25
<b>Total</b>	<b>0.31</b>	<b>0.53</b>

Fuente: Guía de análisis documental

En el análisis realizado sobre el ratio de utilidad sobre el activo fijo se obtuvo que para el año 2017 el resultado fue de 0.31, sin embargo, en el año 2018 se obtuvo un aumento logrado un resultado de 0.53, lo que da entender que la empresa tiene capacidad para obtener buenos resultados de sus activos fijos, ya que el 2018 obtuvo un mejor beneficio.

**Objetivo específico 02: Identificar las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.**

**Tabla 6**

*Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Costo de ventas	335,572.43	589,577.10
Ventas netas	392,595.28	683,794.42
<b>Total</b>	<b>0.85</b>	<b>0.86</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según los resultados del análisis del ratio de costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2017 el resultado fue de 0.85 para el año 2018 se tiene un pequeño aumento 0.86, lo que representa que se tiene un alto costo en las ventas, lo que representa una importante cantidad de dinero que se destina para ejecutar las ventas de los productos de la empresa.

**Tabla 7**

*Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad bruta	57,022.85	94,217.32
Ventas netas	392,595.28	683,794.42
<b>Total</b>	<b>0.15</b>	<b>0.14</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según el análisis realizado sobre el ratio utilidad bruta sobre las ventas netas se demostró que en el año 2017 se obtuvo un 0.15 lo cual se demuestra que es bajo, sin embargo, para el año 2018 el resultado disminuyó con un saldo de 0.14 lo que se demuestra que la empresa no está teniendo una buena gestión para poder mejorar estos resultados que no ayudan a un buen desempeño.

**Tabla 8***Ratio de gastos de operación sobre ventas netas*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Gastos operativos	24,945.71	23,054.26
Ventas netas	392,595.28	683,794.42
<b>Total</b>	<b>0.06</b>	<b>0.03</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según el análisis de ratio de gastos de operación sobre ventas netas para el año 2017 se tuvo 0.06, sin embargo, en el año 2018 se tuvo una disminución obteniendo un resultado de 0.03 del total de sus ventas netas, es decir, se realizaron mayores ventas con un menor gasto en la operatividad de la empresa.

**Tabla 9***Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas*

<b>Ratios</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad operativa	36.166.14	71,163.06
Ventas netas	392,595.28	683,794.42
<b>Total</b>	<b>0.09</b>	<b>0.10</b>

*Fuente: Guía de análisis documental*

Según el análisis del Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas lo que demuestra que para el año 2017 se obtuvo 0.09%, logrando un mínimo aumento para el año 2018 con un resultado de 0.10% se ha tenido un leve aumento en la utilidad operativa.

## **IV. DISCUSIÓN**

#### IV: DISCUSIÓN

En la presente investigación se procedió a analizar los objetivos específicos en base a los resultados encontrados para luego ser contrastados con los antecedentes de estudio antes mencionados.

Diagnosticar el nivel rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, se pudo obtener el siguiente dato sobre el rendimiento sobre el capital, para el año 2017 fue de 0.18 logrando un aumento para el año 2018 a un saldo de 0.25, estos resultados dan entender que la empresa ha tenido una mejor capacidad en el 2018 para obtener mejores beneficios de su patrimonio neto o de la inversión propia de los accionistas o producto de la financiación que han obtenido, respecto a la rentabilidad económica en el análisis realizado sobre el rendimiento sobre los activos para el año 2017 se obtuvo un resultado de 14% sin embargo para el año 2018 fue un 19% lo que da entender, que la empresa ha ido mejorando en obtener mejores beneficios acerca de sus activos, es decir, ha obtenido mayores ingresos económicos frente a los diferentes pagos que esta realiza. Y con respecto al activo fijo, el análisis realizado sobre el ratio de utilidad sobre el activo fijo se obtuvo que para el año 2017 el resultado fue de 0.31, sin embargo, en el año 2018 se obtuvo un aumento logrado un resultado de 0.53, lo que da entender que la empresa tiene capacidad para obtener buenos resultados de sus activos fijos, ya que el 2018 obtuvo un mejor beneficio.

Estos hallazgos, se relacionan con la investigación de Arana (2018) en la investigación se estableció que la rentabilidad económica requiere los antecedentes del total de los trabajadores de la empresa, conjuntamente de los resultados derivados de los intereses e impuestos, sin embargo, para este caso en los últimos dos años los obtenidos ha sido negativo. Se hace la acusación a los gastos elevados sobre todo en el año 2017 que alcanza el 40.38% de las ventas duplicando el porcentaje obtenido en el año 2016 que fue de 20.24% con relación a los precios de la venta en el 2017 se observó un incremento de un 35.83%, este resultado certifica las respuestas que facilitaron los entrevistados, lo cuales señalaron que los consumos que ejecutando realizando la empresa son muy altos.

Se identificó las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, según los resultados del análisis del ratio de costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2017 el resultado fue de 0.85 para el año 2018 se tiene un pequeño

aumento 0.86, lo que representa que se tiene un alto costo en las ventas, originando una mayor obtención de dinero que se destina para ejecutar las ventas de los productos de la empresa, también según el análisis realizado sobre el ratio utilidad bruta sobre las ventas netas se demostró que en el año 2017 se obtuvo un 0.15 lo cual se demuestra que es bajo, sin embargo, para el año 2018 el resultado disminuyó con un saldo de 0.14 lo que se demuestra que la empresa no está teniendo una buena gestión para poder mejorar estos resultados que no ayudan a un buen desempeño.

Estos hallazgos se relacionan con la investigación de Romero (2017) se concluye que la empresa tiene un incorrecto proceso administrativo impidiendo un buen control económico, las estrategias como herramienta para mejorar la rentabilidad permitirán mejorar la misión administrativa y contable de la empresa. Así mismo consentirá acarrear un estudio de los estados financieros con el objeto de tomar decisiones eficaces logrando así una valiosa rentabilidad y un crecimiento adecuado.



## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **Conclusiones**

Se concluye que, el análisis de la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, a pesar que se tiene un mejor un beneficio en el año 2018, se puede describir que se acepta la hipótesis alterna que describe que se tiene deficiencias en la rentabilidad, debido que se tiene un alto nivel de inversión en los costos de ventas, siendo necesario una verificación detallada que permita disminuir ese costo para obtener mejores resultados para la organización.

Según el diagnóstico encontrado en la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria Chiclayo, la rentabilidad financiera en el 2017 fue de 0.18 logrando un aumento para el año 2018 a un saldo de 0.25, estos resultados dan entender que se ha tenido una mejor capacidad en el 2018 para obtener mejores beneficios de su patrimonio neto de los accionistas o producto de la financiación que han obtenido, respecto a la rentabilidad económica en el rendimiento sobre los activos para el año 2017 se obtuvo un resultado de 14% sin embargo para el año 2018 fue un 19% lo que da entender, que la empresa ha ido mejorando en obtener mejores beneficios acerca de sus activos, es decir, ha obtenido mayores ingresos económicos frente a los diferentes pagos que esta realiza.

Se identificó las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria, que en el ratio de costo de ventas sobre las ventas netas se obtuvo que en el año 2017 el resultado fue de 0.85 para el año 2018 se tiene un pequeño aumento 0.86, lo que representa que se tiene un alto costo en las ventas, lo que representa una importante cantidad de dinero que se destina para ejecutar las ventas, lo que conlleva a obtener una menor utilidad para la empresa.

## **Recomendaciones**

Se recomienda que el contador de la Empresa Big Bag Perú S.A.C. emita informes bimestrales sobre su nivel de rentabilidad y de acuerdo a ellos tomar acciones correctivas para mejorarla.

Por otro lado, se recomienda hacer énfasis en cada periodo para que se utilice como referencia y se logre mejorar el nivel de rentabilidad, además de evitar riesgos a futuro, asimismo debe analizarse de manera periódica los estados financieros para poder tener un conocimiento claro de cuál es su resultado al final de cada periodo.

También, se recomienda al gerente de la empresa que profundice mucho más el análisis de las deficiencias de la variable rentabilidad, con la finalidad de poder tener un conocimiento más claro de los errores que pueden cometerse o se han cometido.

Como última recomendación, se considera relevante que la empresa tome en cuenta los resultados obtenidos en esta investigación con la finalidad de poder tomar acciones correctas en la mejorar de la rentabilidad, buscando así mejorar día a día para incrementar su desarrollo empresarial.

## **VI. REFERENCIAS**

## Referencias

- Alvarez, I. (2016). Finanzas estratégicas y creación de valor. Bogota: Ecoe.
- Amat , J. (2017). Analisis de estados financieros . Barcelona : Ediciones Gestion 2000.
- Apasa , M. (2017). Contabilidad de instrumentos financieros. Lima: Pacifico Ediciones .
- Arana Guzman , K. D. (2018). “Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018”. Tesis pregrado. Universidad Norbert Wiener, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2728/TESIS%20Arana%20Kiara.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arteaga , K. (2018). “Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad del restaurante la familia Chicken & Gril 2018”. Tesis pregrado. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5748/Arteaga%20Diaz%20Keila%20Noemi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación científica. México: Pearson Educación.
- Cardoso, V. (2015). “Una doble visión BIS y EBA”. Obtenido de <http://helvia.uco.es/xmlui/handle/10396/10889>
- Carpio , J., & Diaz , Y. (2016). “Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A.”. Universidad de Guayaquil . Guayaquil . Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13947/1/TESIS%20Cpa%20088%20-%20Propuesta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20la%20Empresa%20Corpevin%20S.A..pdf>
- Castro, Z., & Santos , C. (2018). “Arrendamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa OR Maquinarias S.A.C., La Molina - Lima, 2015-2017”,. Tesis pregrado. Universidad Peruana Union, Lima. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1619/Zarai\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1619/Zarai_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Córdoba , M. (2015). Gestion financiera. Bogota: Eco ediciones.

- Cordova , A., & Saavedra, C. (2018). “Propuesta de un plan estratégico para mejorar la rentabilidad de la empresa avícola san Jorge E.I.R.L, Jaén – 2017”. Tesis pregrado. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5655/C%c3%b3rdova%20Calle%20%26%20Saavedra%20Lozada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coronado, E., Bejarano, V., & Gonzales, J. (2015). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Madrid : UNED.
- CreceNegocios. (14 de 05 de 2017). La rentabilidad de una empresa. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/la-rentabilidad-de-una-empresa/>
- Economipedia . (14 de 05 de 2017). Rentabilidad . Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Flores, J. (2015). Análisis e interpretación de estados financiero. Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas EIRL.
- Heredia , R. (2018). “Control de inventario y rentabilidad de la empresa Fabri S.A.C.- Jaén, 2017”. Tesis pregrado. Universiddad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4508/Heredia%20Gastulo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernandez Sampiere, R., Fernandez Collao, C., & Baptista Lucio, P. (2016). Metodologia de la investigacion. Mexico: Mc Graw Hill.
- Industria, D. I. (11 de 05 de 2017). Cinco claves para que tu negocio alcance el éxito. Obtenido de <http://www.laindustria.pe/detallenoticias.php?codarticulo=6761>
- Martinez, J. (2015). “Contabilidad Moderna”. Peru: Universidad Ricardo Palma.
- Otiniano , M. (2018). “Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino ABC año 2017”. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/24296/otiniano\\_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/24296/otiniano_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez, A. (2016). Fuentes de financiación. España: ESIC.

Romero, N. (2017). “Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A.”. Tesis pregrado . Universidad de Guayaquil , Guayaquil . Obtenido de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%2012%20DE%20FEBRERO..pdf>

# **ANEXOS**



## Anexo 01: Formato T1



### FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)

Pimentel, 17 de agosto de 2019

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:

...MILLONES SANCHEZ MAGALI MEDALID..., con DNI 73539822


En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado de bachiller:

...RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C., presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el Grado de BACHILLER EN CONTABILIDAD, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MILLONES SANCHEZ MAGALI MEDALID	73539822	

## Anexo 02: Acta de originalidad



### ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, Vidaurre García Wilmer Enrique, docente de la Asignatura de Investigación II de la Escuela Profesional de Contabilidad y revisor del trabajo de investigación aprobada mediante Resolución N°1001-FACEM-USS-2019, presentada por la estudiante Millones Sánchez Magali Medalid, titulada Rentabilidad en la empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 20% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva de Similitud aprobada mediante Resolución de Directorio N° 016-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 28 de Setiembre de 2019

  
Vidaurre García Wilmer Enrique

DNI N°16730598

### Anexo 03: Reporte de turnitin

## RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C., LA VICTORIA

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<b>6%</b>
<b>2</b>	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>4</b>	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	documents.mx Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	hdl.handle.net Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
10	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	1%
11	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	1%
12	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
13	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
14	Submitted to Universidad Senor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
15	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%
16	creativecommons.org Fuente de Internet	<1%
17	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1%
18	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1%
19	www.redalyc.org Fuente de Internet	<1%

20	www.tdx.cat Fuente de Internet	<1%
21	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1%
22	www.aai.com.pe Fuente de Internet	<1%
23	ecoinovar.com.br Fuente de Internet	<1%
24	edoc.pub Fuente de Internet	<1%
25	Submitted to City University Trabajo del estudiante	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

*Arturo*

## Anexo 04: Declaración jurada

### DECLARACIÓN JURADA

DATOS DEL AUTOR: Autor  Autores

MILLONES SANCHEZ MAGALI MEDALID

Apellidos y nombres

73539822

DNI N°

2162801341

Código N°

PRESENCIAL

Modalidad de estudio

CONTABILIDAD

Escuela académico profesional

CIENCIAS EMPRESARIALES

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Ciclo X


DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Informe de investigación

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor o autores del proyecto y/o informe de investigación titulado  
**RENTABILIDAD EN LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C., LA VICTORIA**  
La misma que presento para optar el grado de:  
BACHILLER EN CONTABILIDAD
2. Que el proyecto y/o informe de investigación citado, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra derechos de autor normados por Ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración del proyecto y/o informe de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos del autor.



Millones Sanchez Magali Medalid

DNI N° 73539822



## Anexo 05: Constancia de la empresa para el desarrollo de su investigación



*“Año de la lucha contra la corrupción e impunidad”*

Chiclayo, 09 de agosto del 2019

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Atención: Área de Investigación

ASUNTO: AUTORIZACION DE DESARROLLO  
DE LA INVESTIGACIÓN EN LA EMPRESA BIG  
BAG PERU SAC PERU SAC – LA VICTORIA

Quien suscribe Jony Arturo Velásquez Cruzado, identificado con DNI N° 10453889, con domicilio en Av. Los Quipus 544 – La Victoria, en calidad de Representante legal de la empresa BIG BAG PERU SAC, domiciliado en Avenida los Andes N° 385, me presento ante Ud. Y expongo lo siguiente:

La Srta. MILLONES SANCHEZ MAGALI MEDALID con DNI 73539822 estudiante de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán – Chiclayo ha sido aceptada satisfactoriamente por parte del órgano ejecutivo al cual represento para realizar su trabajo de Investigación sobre “RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERU S.A.C., LA VICTORIA” y se le autoriza para que realice el plan de estudio.


Sin más que decir me despido.


**Atentamente,**

  
BIG BAG PERÚ S.A.C.  
Jony Arturo Velásquez Cruzado  
GERENTE GENERAL



Fabricación y comercialización, de big bag de polipropileno útiles para cargas y almacenamiento de

 Av. Los Quipus 544 Dist. La Victoria  
Chiclayo, Lambayeque  
PERÚ

 Fijo: 074 615848

 979694087

 979694087

Anexo 07: Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Tipo y diseño Investigación	Población y muestra
Rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.	¿Cuál es la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. la Victoria?	<p><b>Objetivo general:</b> Analizar la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Diagnosticar el nivel rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.</p> <p>Identificar las deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.</p>	<p><b>H1:</b> Se tiene deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.</p> <p><b>H0:</b> No se tiene deficiencias en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C., la Victoria.</p>	Rentabilidad	<p>Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos</p> <p>Ratios para medir la eficiencia de las operaciones</p>	<p>Cuantitativo, descriptivo</p> <p>No experimental</p>	Los estados financieros de la empresa Big Bag Perú S.A.C., La Victoria.



## Anexo 08: Fotos de evidencia de la aplicación del instrumento

Recolección de los datos



Fuente elaboración propia

Recolección de los datos



Fuente elaboración propia

## Estados financieros

### Estado de ganancias y perdidas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas de Mercadería	355,777.71
Prestación de Servicios	20,380.42
Otros Ingresos Operacionales (Venta Máquinas)	16,437.15
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>392,595.28</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-321,487.68
Otros Costos Operacionales	-14,084.75
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>-335,572.43</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>57,022.85</b>
(-) Gastos de Ventas	-7,807.51
(-) Gastos de Administracion	-17,138.20
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	4,089.00
Otros Gastos	0.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>36,166.14</b>
Ingresos Financieros	282.25
(-) Gastos Financieros	-5,200.99
Partic. en los Result. de Partes Relacionadas por el método de participación	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instrumento Financieros Derivados	-916.15
<b>Resultados Antes de Participación y del Impuesto a la Renta</b>	<b>30,331.25</b>
Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>	<b>30,331.25</b>
Ingreso (Gasto) de Operaciones Discontinuas	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>30,331.25</b>

*Fuente:* Empresa Big Bag Perú S.A.C

## Balance 2017

Balance General (al 31 de diciembre del 2017)			
<b>ACTIVO:</b>		<b>PASIVO:</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>	90,607.28	<i>Sobregiros Bancarios</i>	0.00
<i>Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	1,310.20	<i>Cuentas por Pagar Comerciales</i>	12,736.46
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	1,936.00	<i>Otras Cuentas por Pagar</i>	32,811.00
<i>Existencias</i>	21,610.00	<b>Total, Pasivo Corriente</b>	<b>45,547.46</b>
<b>Total, Activo Corriente</b>	<b>115,463.48</b>		
		<b>Pasivo No Corriente</b>	
		<i>Otras Cuentas por Pagar</i>	0.00
		<b>Total, Pasivo No Corriente</b>	<b>0.00</b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Total, Pasivo</b>	<b>45,547.46</b>
<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto de deprec.)</i>	97,449.23		
<b>Total, Activo No Corriente</b>	<b>97,449.23</b>	<b>PATRIMONIO NETO:</b>	
		<i>Capital Social</i>	101,000.00
		<i>Resultados Acumulados</i>	36,034.00
		<i>Resultados del Ejercicio</i>	30,331.25
		<b>Total, Patrimonio Neto</b>	<b>167,365.25</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>212,912.71</b>	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>212,912.71</b>

*Fuente:* Empresa Big Bag Perú S.A.C

## Estado de ganancias y pérdidas del 2018

<b>Ingresos Operacionales</b>	
<i>Ventas de Mercadería</i>	669,382.97
<i>Prestación de Servicios</i>	14,411.45
<i>Otros Ingresos Operacionales (Venta Máquinas)</i>	0.00
<b>Total, de Ingresos Brutos</b>	<b>683,794.42</b>
<i>Costo de Ventas (Operacionales)</i>	-589,577.10
<i>Otros Costos Operacionales</i>	0.00
<b>Total, Costos Operacionales</b>	<b>-589,577.10</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>94,217.32</b>
<i>(-) Gastos de Ventas</i>	-14,209.00
<i>(-) Gastos de Administración</i>	-8,845.26
<i>Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos</i>	0.00
<i>Otros Ingresos</i>	0.00
<i>Otros Gastos</i>	0.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>71,163.06</b>
<i>Ingresos Financieros</i>	358.00
<i>(-) Gastos Financieros</i>	-4,610.70
<i>Partic. en los Result. de Partes Relacionadas por el metodo de participación</i>	0.00
<i>Ganancia (Pérdida) por Instrumento Financieros Derivados</i>	-1,693.56
<b>Resultados Antes de Participacion y del Impuesto a la Renta</b>	<b>65,216.80</b>
<i>Participacion de los Trabajadores</i>	0.00
<i>Impuesto a la Renta</i>	-7,224.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>	<b>57,992.80</b>
<i>Ingreso (Gasto) de Operaciones Discontinuas</i>	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>57,992.80</b>

**Fuente:** Empresa Big Bag Perú S.A.C

## Balance General 2018

<b>BALANCE GENERAL</b>			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
ANTES DE LAS PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO			
(Expresado en Nuevos Soles)			
<b>ACTIVO:</b>		<b>PASIVO:</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>	140,396.61	<i>Sobregiros Bancarios</i>	0.00
		<i>Cuentas por Pagar</i>	
<i>Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	34,216.06	<i>Comerciales</i>	28,157.87
		<i>Otras Cuentas por</i>	
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	6,586.00	<i>Pagar</i>	28,807.00
<i>Existencias</i>	15,250.00	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>56,964.87</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>196,448.67</b>		
		<b>Pasivo No Corriente</b>	
		<i>Otras Cuentas por</i>	
		<i>Pagar</i>	20,500.00
		<b>Total Pasivo No</b>	
		<b>Corriente</b>	<b>20,500.00</b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Total Pasivo</b>	<b>77,464.87</b>
<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>			
<i>(Neto de deprec.)</i>	110,417.25		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>110,417.25</b>	<b>PATRIMONIO NETO:</b>	
		<i>Capital Social</i>	101,000.00
		<i>Resultados Acumulados</i>	63,184.25
		<i>Resultados del Ejercicio</i>	65,216.80
		<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>229,401.05</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>306,865.92</b>	<b>TOTAL PASIVO Y</b>	
		<b>PATRIMONIO</b>	<b>306,865.92</b>

*Fuente:* Empresa Big Bag Perú S.A.C