



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL PLAN FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C., EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Br. Carlos Augusto, Rázuri Velásquez

Br. Benek Bagne, Bravo Armas

**Asesor:**

Mg. CPC Martín Facundo Ruíz

Trujillo – Perú

2016

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Carlos Augusto Rázuri Velásquez y Benek Bagne Bravo Armas**, denominada:

---

Mg. CPC Martín Facundo Ruíz  
**ASESOR**

---

Mg. CPC Carola Rosana Salazar Rebaza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

Dra. CPC Rossana Cancino Olivera  
**JURADO**

---

Mg. CPC Judit Inga Flores  
**JURADO**

## DEDICATORIA

A mi madre Clara Velásquez Reyna, por su apoyo incondicional y por haberme inculcado sólidos valores, los cuales me dan la fortaleza necesaria para afrontar los retos de mi vida profesional.

A mi familia, por ser siempre mi fuente de inspiración y darme soporte y apoyo en los momentos difíciles, además de brindarme todo su cariño y comprensión.

A Blanquita por darme todo el amor, cariño, comprensión y apoyo en los momentos más complicados y ayudarme a salir adelante en todo momento.

## AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la salud para lograr mis sueños y haberme permitido culminar mi carrera profesional, además de su infinita misericordia y amor.

A mis profesores, por ser una fuente de inspiración y un modelo a seguir tanto en el ámbito profesional como en lo humano.

Un agradecimiento especial a la Empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C., en la persona de su apoderado el Sr. Teobaldo Valdivia Abanto por su apoyo incondicional en la elaboración de esta Tesis.

## DEDICATORIA

A mis Padres Vicente Bravo Hinostroza y Elidia Armas Rosales, por su apoyo incondicional y por haberme inculcado sólidos valores.

A mi Hermano Dino Bravo Armas, por darme su confianza y apoyo en los momentos difíciles, además de brindarme todo su cariño y comprensión.

A mis compañeros y amigos de la Universidad, por darme siempre su apoyo en los momentos más difíciles.

## AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la salud para lograr mis sueños y haberme permitido culminar mi carrera profesional, además de su infinita misericordia y amor.

A mis profesores, por ser una fuente de conocimiento y modelo a seguir tanto en el ámbito profesional como en lo personal.

Un agradecimiento especial a la Empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C., en la persona de su apoderado el Sr. Teobaldo Valdivia Abanto por su apoyo incondicional en la elaboración de esta Tesis.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u> .....	ii
<u>DEDICATORIA</u> .....	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u> .....	v
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u> .....	vii
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u> .....	x
<u>ÍNDICE DE GRAFICOS</u> .....	xiii
<u>RESUMEN</u> .....	xiv
<u>ABSTRACT</u> .....	xv
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema .....	3
1.3. Justificación .....	3
1.4. Limitaciones .....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	4
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>5</b>
2.1 Antecedentes.....	5
2.2 Bases teóricas.....	7
2.1.1. La planificación financiera .....	7
2.1.2. Gestión financiera.....	10
2.1.3. Análisis de los estados financieros.....	12
2.1.4. Presupuesto.....	17
2.3 Definición de términos básicos.....	21
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS</b> .....	<b>23</b>
3.1 Formulación de la hipótesis .....	23
3.2 Operacionalización de variables .....	23
<b>CAPÍTULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS</b> .....	<b>25</b>
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	25
4.2. Material de estudio.....	25
4.2.1 Unidad de estudio.....	25
4.2.2 Población.....	25
4.2.3 Muestra (muestreo o selección).....	25
4.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	25
4.3.1 Para Recolectar Datos .....	25

4.3.2	<b>Para analizar Información</b> .....	26
4.4.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos .....	26
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO</b> .....		<b>27</b>
5.1.	<b>DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b> .....	27
5.1.1.	<b>Información de la empresa</b> .....	27
5.1.2.	<b>Reseña histórica</b> .....	27
5.1.3.	<b>Principales Equipos</b> .....	28
5.1.4.	<b>Misión</b> .....	28
5.1.5.	<b>Visión</b> .....	28
5.1.6.	<b>FODA</b> .....	29
5.1.7.	<b>Principales clientes</b> .....	30
5.1.8.	<b>Principales Proveedores</b> .....	30
5.1.9.	<b>Organigrama</b> .....	31
5.2.	<b>Diagnóstico de la Empresa</b> .....	32
5.2.1.	<b>Flujogramas de Procesos</b> .....	32
5.2.2.	<b>Estados Financieros</b> .....	40
5.2.2.1.	<b>Estado de situación financiera comparativo</b> .....	40
5.2.2.2.	<b>Estado de resultados comparativo</b> .....	42
5.2.3.	<b>Ratios Financieros</b> .....	44
5.2.4.	<b>Análisis del proceso del servicio de transporte</b> .....	46
5.3.	<b>Diseño</b> .....	46
5.3.1.	<b>Objetivos estratégicos</b> .....	47
5.3.2.	<b>Planes de acción</b> .....	48
5.3.2.1.	<b>Área de ventas</b> .....	48
5.3.2.2.	<b>Área de servicios</b> .....	49
5.4.	<b>Implementación del Plan Financiero</b> .....	49
5.4.1.	<b>Presupuesto de ventas y cobranzas</b> .....	49
5.4.1.1.	<b>Presupuesto de cobros:</b> .....	89
5.4.1.2.	<b>Presupuesto de gastos</b> .....	90
5.4.1.3.	<b>Presupuesto de planillas</b> .....	95
5.4.1.4.	<b>Presupuesto de impuestos</b> .....	98
5.4.1.5.	<b>Presupuesto de depreciación</b> .....	101
5.4.1.6.	<b>Presupuesto de préstamos</b> .....	103
5.4.1.7.	<b>Detalle de mantenimiento</b> .....	104
5.4.1.8.	<b>Detalle de costos y gastos</b> .....	110
5.4.2.	<b>Flujo de caja</b> .....	112
5.4.3.	<b>Estados financieros proyectados</b> .....	113
5.4.3.1.	<b>Estado de situación financiera</b> .....	113
5.4.3.2.	<b>Estado de Resultados Proyectado</b> .....	115
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS</b> .....		<b>121</b>
6.1.	Implementación.....	121
6.1.1.	Presupuestos.....	121
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN</b> .....		<b>132</b>



7.1. Comprobación.....	132
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>138</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>140</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>141</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>142</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ratios y su clasificación. ....	14
Tabla 2: Ratios de Gestión. ....	15
Tabla 3: Ratios de endeudamiento. ....	16
Tabla 4: Ratios de rentabilidad. ....	16
Tabla 5: Operacionalización de variables. ....	24
Tabla 6: Principales equipos. ....	28
Tabla 7: Principales clientes. ....	30
Tabla 8: Principales proveedores. ....	30
Tabla 9: Detalle de costo de servicio periodo enero – julio 2015. ....	34
Tabla 10: Detalle de gastos administrativos periodo enero – julio 2015. ....	35
Tabla 11: Detalle de gastos financieros periodo enero – julio 2015. ....	36
Tabla 12: Detalle de ingresos financieros periodo enero – julio 2015. ....	36
Tabla 13: Estado de situación financiera comparativo periodo julio 2015 - 2014. ....	40
Tabla 14: Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera. ....	41
Tabla 15: Estado de resultados comparativo periodo julio 2015 - 2014. ....	42
Tabla 16: Análisis horizontal y vertical del estado de resultados. ....	43
Tabla 17: Ratio de liquidez general. ....	44
Tabla 18: Ratio de liquidez absoluta. ....	44
Tabla 19: Ratio de prueba acida. ....	44
Tabla 20: Rotación de Activo Total. ....	44
Tabla 21: Apalancamiento financiero. ....	45
Tabla 22: Solvencia Patrimonial. ....	45
Tabla 23: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA). ....	45
Tabla 24: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE). ....	45
Tabla 25: Margen Operativo. ....	45
Tabla 26: Rentabilidad Neta Sobre Ventas. ....	46
Tabla 27: Plan de acción N° 1. ....	48
Tabla 28: Plan de acción N°2. ....	48
Tabla 29: Plan de acción N° 3. ....	49
Tabla 30: Producción de caña de azúcar (t) periodos 2007-2015. ....	50
Tabla 31: Ventas Realizadas Enero – Marzo 2016. ....	50
Tabla 32: Ventas mensuales ejecutadas Abril – Julio 2016. ....	51
Tabla 33: Ventas mensuales proyectadas Abril – Julio 2016. ....	52
Tabla 34: Detalle de precios por tonelada transportada abril 2016. ....	53
Tabla 35: Detalle de proyección de ventas abril 2016. ....	54
Tabla 36: Detalle de las ventas proyectadas Abril 2016 por campo y unidad. ....	60
Tabla 37: Detalle de precios por tonelada transportada mayo 2016. ....	61
Tabla 38: Detalle de proyección ventas mayo 2016. ....	62
Tabla 39: Detalle de las ventas proyectadas mayo 2016 por campo y unidad. ....	69
Tabla 40: Detalle de precios por tonelada transportada junio 2016. ....	70
Tabla 41: Detalle de proyección de ventas junio 2016. ....	71
Tabla 42: Resumen de las ventas proyectadas junio 2016 por campo y unidad. ....	80
Tabla 43: Detalle de precios por tonelada transportada julio 2016. ....	81

Tabla 44: Detalle de proyección de ventas julio 2016 .....	82
Tabla 45: Resumen de las ventas proyectadas julio 2016 por campo y unidad.....	88
Tabla 46: Cobro de ventas enero a marzo 2016 .....	89
Tabla 47: Porcentaje de la política de cobros para los periodos abril a julio 2016.....	89
Tabla 48: Proyección de los cobros para los periodos abril a julio 2016. ....	89
Tabla 49: Combustible adquirido en el periodo enero – marzo 2016 .....	90
Tabla 50: Combustible proyectado en el periodo abril 2016.....	91
Tabla 51: Combustible proyectado en el periodo mayo 2016.....	92
Tabla 52: Combustible proyectado en el periodo junio 2016.....	93
Tabla 53: Combustible proyectado en el periodo julio 2016 .....	94
Tabla 54: Planilla mensual de jornales realizados del periodo enero – marzo 2016 .....	95
Tabla 55: Planilla mensual administrativo realizados del periodo enero – marzo 2016.....	96
Tabla 56: Planilla mensual de jornales proyectada del periodo abril – junio 2016.....	96
Tabla 57: Planilla mensual administrativos proyectada del periodo abril – junio 2016 .....	97
Tabla 58: Tributos por pagar periodo diciembre 2015 – marzo 2016.....	98
Tabla 59: Tributos por pagar proyectados periodo abril – julio 2016.....	99
Tabla 60: IGV y pago a cuenta de renta de 3RA. Categoría proyectados .....	100
Tabla 61: Depreciación acumulada al 31 de marzo del 2016.....	101
Tabla 62: Depreciación mensual proyectada periodo abril – julio 2016 .....	102
Tabla 63: Financiamiento a largo plazo Banco de Crédito del Perú.....	103
Tabla 64: Detalle de costo de lubricantes proyectado periodo abril – julio 2016.....	104
Tabla 65: Detalle de mantenimiento proyectado periodo abril – julio 2016.....	106
Tabla 66: Detalle de costo de mantenimiento (otros) proyectado periodo abril – julio 2016.....	108
Tabla 67: Detalle de costo de ventas realizados periodo enero – marzo 2016.....	110
Tabla 68: Detalle de gastos administrativos realizados periodo enero – marzo 2016. ....	110
Tabla 69: Detalle de gastos financieros realizados periodo enero – marzo 2016.....	111
Tabla 70: Detalle de costo de ventas proyectado periodo abril – julio 2016. ....	111
Tabla 71: Detalle de gastos administrativos proyectado periodo abril – julio 2016.....	111
Tabla 72: Detalle de gastos financieros proyectados periodo abril – julio 2016.....	112
Tabla 73: Flujo de caja proyectado periodo Abril – Julio 2016 .....	112
Tabla 74: Estado de situación financiera proyectado periodo julio 2016.....	113
Tabla 75: Análisis vertical del Estado de Situación Financiera proyectado periodo julio 2016. ....	114
Tabla 76: Estado de Resultados Proyectado periodo julio 2016. ....	115
Tabla 77: Análisis vertical Estado de Resultados Proyectados periodo julio 2016. ....	116
Tabla 78: Ratios financieros proyectados .....	117
Tabla 79: Ratio de liquidez corriente.....	118
Tabla 80: Ratio de liquidez absoluta .....	118
Tabla 81: Ratio de prueba acida .....	118
Tabla 82: Ratio de rotación de activo total.....	119
Tabla 83: Ratio de apalancamiento financiero.....	119
Tabla 84: Ratio de solvencia patrimonial .....	119
Tabla 85: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA).....	119
Tabla 86: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE). ....	120
Tabla 87: Margen Operativo. ....	120
Tabla 88: Rentabilidad Neta Sobre Ventas.....	120

Tabla 89: Aplicación del presupuesto de ventas abril – julio 2016 .....	121
Tabla 90: Variación del presupuesto de ventas abril – julio 2016 .....	121
Tabla 91: Aplicación del presupuesto de cobranza abril – julio 2016 .....	121
Tabla 92: Variación de presupuesto de cobranza abril – julio 2016 .....	121
Tabla 93: Aplicación del presupuesto de compra de combustible periodo abril – julio 2016 .....	122
Tabla 94: Variación del presupuesto de compra de combustible periodo abril – julio 2016.....	122
Tabla 95: Aplicación del presupuesto de gastos periodo abril – julio 2016 .....	122
Tabla 96: Variación del presupuesto de gastos periodo abril – julio 2016 .....	122
Tabla 97: Aplicación del presupuesto de planilla de jornales periodo abril – julio 2016.....	123
Tabla 98: Variación del presupuesto de planilla de jornales periodo abril – julio 2016 .....	123
Tabla 99: Aplicación del presupuesto de planilla de administración del periodo abril – julio 2016	124
Tabla 100: Variación del presupuesto de planilla de administración periodo abril – julio 2016 ....	124
Tabla 101: Aplicación de presupuesto de depreciación periodo abril – julio 2016.....	125
Tabla 102: Variación de presupuesto de depreciación periodo abril – julio 2016 .....	125
Tabla 103: Aplicación del presupuesto de tributos proyectados periodo abril – julio 2016 .....	125
Tabla 104: Aplicación del presupuesto de tributos real del periodo abril – julio 2016.....	126
Tabla 105: Variación del presupuesto de tributos periodo abril – julio 2016 .....	126
Tabla 106: Comparación del Estado de Situación Financiera periodo julio 2016 .....	128
Tabla 107: Variación del Estado de Situación Financiera periodo julio 2016.....	129
Tabla 108: Comparación del Estado de Resultados del periodo julio 2016 .....	130
Tabla 109: Variación del Estado de Resultados periodo julio 2016 .....	131
Tabla 110: Ratio de liquidez corriente.....	132
Tabla 111: Ratio de liquidez absoluta.....	132
Tabla 112: Ratio de prueba acida.....	132
Tabla 113: Rotación de Activo Total .....	133
Tabla 114: Apalancamiento financiero.....	133
Tabla 115: Solvencia patrimonial .....	133
Tabla 116: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA).....	133
Tabla 117: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE).....	134
Tabla 118: Margen Operativo.....	134
Tabla 119: Rentabilidad Neta Sobre Ventas.....	134
Tabla 120: Comparativo de ingresos periodo julio 2016 – julio 2015.....	136
Tabla 121: Comparativo de costo de ventas periodo julio 2016 – julio 2015.....	136
Tabla 122: Comparativo de gastos administrativos periodo julio 2016 – julio 2015.....	137
Tabla 123: Comparativo de ingresos y gastos financieros periodo julio 2016 – julio 2015.....	137
Tabla 124: Diseño de plan de mantenimiento.....	142
Tabla 125: Guía para inspección diaria de camiones.....	143
Tabla 126: Formato de inspección diaria .....	144
Tabla 127: Formato de solicitud de trabajo.....	144
Tabla 128: Ficha técnica de unidades .....	144
Tabla 129: Formato de hoja de vida .....	144

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama.....	31
Gráfico 2: Flujograma de Toma de Decisiones Financieras .....	37
Gráfico 3: Proceso de facturación acopiadora .....	38
Gráfico 4: Proceso de cobranza acopiadora.....	39
Gráfico 5: Ventas realizadas enero – marzo 2016.....	50
Gráfico 6: Ventas mensuales ejecutadas abril – julio 2016 .....	51
Gráfico 7: Ventas estimadas abril – julio 2016.....	52

## RESUMEN

La presente tesis muestra la implementación de un plan financiero en la empresa “Transportes Amigo Valdi S.A.C.”

En un primer momento se realizó un estudio de la situación actual de la empresa (diagnostico) a través del análisis a los estados financieros y elaboración de Flujogramas. Al mismo tiempo se realizó el diseño del trabajo de investigación, el cual constó de la elaboración objetivos estratégicos a desarrollar en el plan financiero, tales como la mejora de los ingresos, mediante la implementación de controles de mantenimiento y reparación preventiva de las unidades, el cual permite la mejora del servicio de transporte de caña de azúcar (cumplimiento del programa de molienda de caña de azúcar) y así poder concretar la firma de un contrato de servicio directo (tercerización) con la Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A., la cual permitirá el aumento en el precio (S/. 3.00 por Tonelada) y de las toneladas de caña de azúcar transportadas. Otro de los objetivos es optimizar el consumo de combustible mediante el control del rendimiento galonaje - kilómetro, reordenamiento de los costos y gastos para un mejor control, con lo cual podemos determinar que la implementación de un plan financiero incide en la situación económica-financiera de la empresa.

Tras la implementación del plan financiero, se evidencia una mejora en la situación económica-financiera de la empresa, puesto que se observa un incremento de 4.02% en la utilidad neta, una disminución en el costo de ventas de 8.36% y un incremento en la liquidez de 1.58%, índices que contribuyen a los beneficios de la empresa y brindan viabilidad a la presente tesis de investigación.

Palabras clave:

- Plan financiero.
- Análisis de estados financieros.
- Situación económica – financiera.
- Objetivos estratégicos.

## ABSTRACT

This thesis shows the implementation of a financial plan in the company "Transportes Amigo Valdi S.A.C."

At first, a study of the current situation of the company (diagnosis) was made through the analysis of the financial statements and the elaboration of Flowcharts. At the same time, the research work was designed, which consisted in the elaboration of strategic objectives to be developed in the financial plan, such as the improvement of income, through the implementation of maintenance controls and preventive repair of the units, Which allows the improvement of sugar cane transport service (compliance with the sugarcane milling program) and thus be able to sign a direct service contract (outsourcing) with company Agroindustrial Laredo S.A.A., which will allow the increase in the price (S / 3.00 per Ton) and the tons of sugar cane transported. Another objective is to optimize fuel consumption by controlling gallon-kilometer yields, rearranging costs and expenses for better control, so that we can determine that the implementation of a financial plan affects the economic-financial situation of the company.

Following the implementation of the financial plan, there is an improvement in the company's economic and financial situation, as there was a 4.02% increase in net income, a decrease in cost of sales of 8.36% and an increase in Liquidity ratio of 1.58%, indexes that contribute to the company's profits and provide viability to the present research thesis.

Keywords:

- Financial plan.
- Financial statement analysis.
- Economic and financial situation.
- Strategic objectives.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El transporte de carga es considerado parte importante para el traslado de materias primas hacia la planta de producción, así como los productos terminados y subproductos que derivan de estas actividades. El transporte de carga ha sufrido con el pasar de los tiempos diversas modificaciones tanto en lo tecnológico como en sus procesos operativos, lo que ha traído como consecuencia que las empresas dedicadas a esta actividad se acoplen a las necesidades de los diversos centros de producción que requieren sus servicios, invirtiendo, por ejemplo, en nuevos modelos de vehículos, carrocerías especialmente diseñadas para el transporte de una materia prima o mercancía específica, a la capacitación de sus conductores, etc.

Una problemática que actualmente se puede observar en las empresas de nuestro país, es que el análisis de los resultados al final de cada periodo fiscal está enfocado principalmente en el plano tributario y no en un análisis financiero propiamente dicho, el cual, sea de apoyo para la empresa en la toma de decisiones de corto y largo plazo. Esta problemática se ve reflejada en la existencia de una alta imposición tributaria, lo que origina que los gerentes de las empresas busquen reflejar en sus estados financieros la menor utilidad posible, para que de esta manera se rebaje la base imponible del impuesto a la renta y por ende pagar el mínimo de impuestos posibles; es de esta manera que se deja de lado el proceso de planificación financiera que permite, en vez de mostrar menores resultados en los estados financieros esta mejore, haciendo que las empresas obtengan la optimización de la rentabilidad, además de una estructura financiera adecuada.

Según el Ministerio de la Producción ([MEP], 2015), en su programa Mi Empresa Propia, la cual se encarga de ofrecer servicios educativos de capacitación y asesoría a nuevos emprendedores, micro y pequeños empresarios en el Perú, nos presenta casos exitosos de micro y pequeñas empresas, que al aplicar una adecuada planificación financiera, son empresas prosperas y que, en alguno de los casos, ya exportan sus productos a otros países, como es el caso de la empresa SAPHI, del señor Carlos Zaga, que se encarga de la elaboración de productos orgánicos y naturistas como bebidas de cebada, alimentos en base a granola, aceites orgánicos, etc., los cuales son elaborados con productos 100% orgánicos y sin ningún tipo de químico que pueda afectar a la salud de las personas, esta empresa no contaba con una asesoría adecuada en lo que respecta a su parte financiera, la cual no le permitía tener un orden financiero adecuado además de una planificación financiera que le permita analizar cuáles serían las mejores opciones



financieras para poder invertir en su negocio, es así que con el apoyo del programa Mi Empresa Propia pudieron aplicar un plan financiero el cual pudo tener información acerca de costos de producción, presupuestos y proyecciones financieras que le permitieron poder contar con indicadores e información real y concreta para una toma de decisiones de inversión y así poder incrementar la rentabilidad de su negocio.

Mencionando como ejemplo el caso de la Universidad Privada del Norte S.A.C., empresa líder del sector educativo en el norte del país, actualmente se encuentra en un proceso de expansión muy agresivo, en los últimos 5 años su población de alumnos ha crecido en promedio 50% al año y tiene seis proyectos de inversión para aumentar y renovar sus campus en el país (dos en Lima Norte, uno en Lima Centro, uno en Lima Este, uno en Trujillo y uno en Cajamarca). Para hacer frente a sus planes de inversión la UPN tomo la decisión del endeudamiento, el cual se incrementó en un 70% (de S/. 92 millones a S/. 157 millones), pero la cuenta de capital (dinero de los accionistas) se mantuvo constante, pero pese al crecimiento de su deuda, la UPN está en capacidad de pagarla debido al rápido crecimiento de su facturación (37% en 2015) y los pocos cambios en su manejo operativo, su ratio de cobertura de intereses (utilidad operativa/gastos financieros) fue de 5.8 en el 2015, mientras en 2014 alcanzó el 8.2, esto significa que la universidad genera suficientes beneficios para hacer frente a sus responsabilidades financieras durante el año.

En 2015 la utilidad neta aumento en un 14% respecto de 2014 y su ROE, que mide el retorno para los accionistas (patrimonio/ingresos), aumento de 22.6% en el 2014 a 25.5% en el 2015. (Ysla y Benza, 2016)

En el departamento de La Libertad, en la ciudad de Trujillo se encuentra la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C., la cual tiene como actividad el transporte de mercancías, específicamente de caña de azúcar, desde los campos de cultivo hacia el ingenio azucarero de Laredo (Agroindustrial Laredo S.A.A.).

La empresa presenta diversas dificultades en lo concerniente a sus procesos operativos, tales como el mantenimiento, el cual no cuenta con una planificación adecuada y obliga a realizar reparaciones de una manera correctiva en las unidades, consecuentemente la empresa tiene mayores gastos los cuales repercuten en su rentabilidad para el año 2015, la cual descendió con relación al periodo 2014 en 37.51%, otra consecuencia que proviene de la ineficiente planificación es la disminución en los ingresos, los cuales se redujeron en 4.63% para el periodo 2015 con relación al año 2014, que representa la cantidad de S/. 62,120.00 menos de ingresos para la empresa debido a las interrupciones inesperadas de las unidades en pleno trabajo, esto repercute en la rentabilidad de la empresa y en la liquidez (reducción de los flujos de efectivo), la cual es

fundamental para el desembolso de las reparaciones de las unidades y así estén operativas.

Otro de los problemas que se pueden observar en el proceso operativo es en lo que concierne al control de combustible de las unidades, las cuales por su antigüedad no cuentan con un sistema de medición y por ende la empresa no tiene una información exacta del rendimiento de las unidades (kilómetros recorridos por galón de combustible), lo que trae como consecuencia una diferencia entre los galones de combustible consumidos por las unidades y los galones de combustible facturados por el proveedor.

Debido a los problemas que se detallan se realiza la presente investigación donde se propone la aplicación de un plan financiero a corto plazo para el año 2016, en periodos abril a julio, donde se espera revertir estos resultados mediante un análisis de la situación actual de la empresa, la cual permitirá realizar el diseño correspondiente para la aplicación de presupuestos que permitan obtener resultados positivos a la empresa.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera el plan financiero incide en la situación económica y financiera de Transportes Amigo Valdi S.A.C, de Trujillo en el año 2016?

## **1.3. Justificación**

El notable crecimiento de las empresas en el ámbito nacional ha traído consigo que los gerentes de dichas entidades tengan la necesidad de plantear su posición a largo plazo, debiendo para ello fijarse una clara visión de la organización, plantearse objetivos a corto y largo plazo y lograr una amplia comprensión del entorno de la empresa. Para ello es necesario la realización e implementación de planes financieros, que hagan posible que la empresa logre la optimización de su situación económica y financiera.

Es así que la realización e implementación del plan financiero en Transportes Amigo Valdi S.A.C., incidirá en la situación económica y financiera, puesto que mediante su aplicación se realizarán las proyecciones en miras a lograr el objetivo o meta final de ellas.

Se identificarán y superarán las debilidades y amenazas, así como se mejorarán y aprovecharán las fortalezas y oportunidades.

Por último, profesionalmente pondrá en manifiesto los conocimientos adquiridos durante la carrera y permitirá sentar las bases para otros estudios que surjan partiendo de la problemática aquí especificada.

## 1.4. Limitaciones

- Dificultades de comunicación con el apoderado de la empresa, por sus amplias obligaciones no contaba con el tiempo necesario para apoyarnos con la investigación, esta limitación se corrigió conforme fue transcurriendo el proyecto.
- Dificultades de entendimiento por parte del apoderado de la empresa, puesto que al ser una persona acostumbrada a un sistema de trabajo según su amplia experiencia, al principio de la investigación tuvo una actitud un poco renuente o reacia al cambio; esta limitación se corrigió con la explicación por parte de los ponentes de la planificación de trabajo a realizar. A pesar de estas limitaciones se ha logrado por terceros obtener información de la empresa para poder realizar la presente investigación.

## 1.5. Objetivos

### 1.5.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del plan financiero en la situación económica y financiera de Transportes Amigo Valdi S.A.C., de Trujillo en el año 2016.

### 1.5.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar los Gastos operativos, la situación económica y financiera del periodo Enero a Julio 2015 de la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C., usando indicadores de medición.
- Diseñar el plan financiero con estrategias que resuelvan los problemas detectados en la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C.
- Implementar el plan financiero en la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C.
- Comprobar que el plan financiero incide en la situación económica - financiera de la empresa, usando indicadores de medición.

## CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

La presente investigación cuenta con los siguientes antecedentes de estudio:

En su tesis titulada: *“Influencia del Planeamiento Financiero en la optimización de la rentabilidad de las Estaciones de Servicios del Distrito de Trujillo”*, de Avalos (2014) concluye que en los resultados de la investigación realizada podemos apreciar que mediante el diseño e implementación del planeamiento financiero, la empresa logrará aumentar su rentabilidad significativamente, al ser la aplicación de esta herramienta financiera de vital importancia para el logro de los objetivos de las empresas. Siendo así que al diseñar e implementar el planeamiento financiero para la empresa Estación de Servicio Pacífico S.R.L. al año 2014, se obtendría como resultados financieros proyectados un índice del 35.62 % de rentabilidad financiera, la empresa lograría vender 5.28 nuevos soles por cada nuevo sol de capital invertido, logrando producir 1.68 nuevos soles por cada nuevo sol invertido por sus fuentes internas - socios, generando así una utilidad neta del 4 %. El antecedente contribuye a la presente tesis de investigación en cuanto al impacto positivo de un plan financiero en la situación económica-financiera, así como la mejora de rentabilidad de la empresa.

En su tesis Titulada: *“Planificación financiera y su efecto en la gestión económica-financiero de las empresas agroindustriales, del distrito de Moche para el año 2013”*, Salirrosas (2013) plantea que la investigación tuvo como objetivo general: Demostrar que la planificación financiera afecta en la mejora de la gestión económica-financiera de la empresa Molinorte SAC. Para lograr este objetivo se realizó una revisión de todos los documentos contables durante los períodos 2011 y 2012, para su posterior análisis e interpretación.

Como conclusión de esta investigación se puede decir que al comparar y evaluar las propuestas específicas que se habían formulado en el planeamiento financiero, se aprecia que la empresa Molinorte SAC, en comparación con los periodos anteriores, mejorará en su gestión económica y financiera, en consecuencia al logro de los objetivos y metas de sus indicadores financieros, lo cual se vio reflejado en el incremento de sus ventas, mejoramiento del margen de contribución y reducción de los gastos operativos. El antecedente en mención permitió reforzar la idea de que el planeamiento financiero mejora

la situación económica-financiera de la empresa, reflejando un incremento en los ingresos y decremento en los gastos operativos de la misma.

En su tesis Titulada: *“Implementación de un Plan Financiero y la mejora de la situación económica – financiera de la empresa Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C. en el año 2015”*, Castillo (2015) plantea que la empresa Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C. según sus EE.FF. al cortado de Agosto 2015 muestra bajos indicadores de ROA (3.24%) y ROE (12.94%), asimismo las cuentas por pagar comerciales representa el 47.37% de sus activos comprometidos con terceros; sin embargo con la implementación del plan financiero a Diciembre 2015 se comprobó la mejora en la situación económica financiera de la empresa, obteniendo un ROA de 7.95% y ROE en 31.18%, además de la reducción de las cuentas por pagar comerciales a 34.80% a través de la programación y cumplimiento de pago mensual.

Podemos concluir de esta investigación que al comparar los resultados del diagnóstico y de la implementación del plan financiero se puede observar que el ROA y ROE han obtenido un incremento significativo, lo que representa un aumento en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Deportiva del Norte S.A.C., lo que significa un aumento en la situación económica de la empresa.

En su tesis titulada: *“Elaboración de un plan financiero para la empresa comercializadora de vehículos marca TOYOTA CASABACA S.A. ubicada en la ciudad de Quito, periodo 2006-2009”*, de Vallejo (2012), publicado por La Universidad Central de Ecuador, llegó a la conclusión que dentro de los aspectos más importantes detectados a partir del Plan Financiero, un incremento de las ventas por las políticas de crédito, los costos variables por efecto de las políticas de control de personal y gastos tienen a disminuir en mayor proporción a las ventas, el costo financiero por el endeudamientos es del 20% mientras que con la emisión de valores sería solo del 10.70%, esto generó que la relación de Beneficio – Costo muestre que la estrategia es financieramente factible, además que los indicadores financieros muestran que la estrategia es muy eficiente, ya que genera alta liquidez a la empresa y le permite cumplir con sus objetivos estratégicos financieros.

El antecedente contribuye en que el modelo del plan financiero que se realizará en la investigación es muy positivo y puede ser comprobado de manera eficiente, no solo con los indicadores financieros planteados, sino con la relación Beneficio/Costo de los planes que se desarrollen en la empresa.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.1.1. La planificación financiera

Al hablar sobre la definición de la planificación financiera, Flores (2003) sostiene que es el proceso de elaborar proyecciones a corto, mediano y largo plazo, estimando el mejor de conocimiento posible acerca del futuro para que las proyecciones se cumplan; la gerencia forma parte fundamental en el proceso de elaboración e implementación de la planeación financiera ya que será la encargada del control y la supervisión del mismo.

Al citar acerca de planeación financiera, Apaza (2013) formula que: “La planeación financiera implica la elaboración de proyecciones de venta, ingresos y activos, tomando como base estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, y posteriormente decidiendo como serán satisfechos los requerimientos financieros” (p. 329)

#### ➤ **Objetivos de la planificación financiera.**

Al tratar acerca de los objetivos de la planificación financiera, Flores (2015) sostiene:

- a) Tener una mas clara comprensión de los probables impactos futuros de decisiones actuales.
- b) Estar en posición de anticipar áreas que requieran futuras decisiones.
- c) Tomar decisiones futuras de modo más rápido y menos susceptible de riesgos.
- d) Estimar la liquidez futura. (p.142).

➤ **Los requisitos para una planificación efectiva.**

Al hablar de los Requisitos para una planificación efectiva, Flores (2015) sostiene:

- a) **Previsión:** Se debe prever lo probable y lo improbable, sea de beneficio o desmedro para la empresa.
- b) **Encontrar el plan financiero óptimo:** No existe un plan óptimo. “Los planificadores financieros deben hacer frente a los asuntos sin resolver y arreglárselas lo mejor que puedan, basándose en su criterio”. Balancear deudas, ingresos, costos, costo de capital, tasa de retorno, etc., no es fácil pero es la tarea del director financiero.
- c) **Observar el desarrollo del plan financiero:** Observar si ha sido viable el camino que se ha tomado y si no es así tratar de hacer las modificaciones que sean necesarias.

➤ **Elementos de la planificación.**

- a) **Misión:** En qué consiste nuestro negocio y cuál debería ser.
- b) **Objetivos:** Son fines concretos generalmente cuantificables y un horizonte temporal hacia los cuales se dirige la actividad.
- c) **Estrategias:** Son un proyecto que conecta a la empresa con el entorno y con el futuro con la finalidad de garantizar la consecuencia de los propósitos de la empresa.
- d) **Políticas:** Son principios generales para la actuación de los administradores, guiar, orientar el pensamiento y la toma de decisiones.
- e) **Procedimientos:** Guías de acción más que pensamientos y acciones que se requieren para operar sobre problemas estructurados.
- f) **Normas:** Son instrucciones en el uso de una acción.
- g) **Programas:** Son planes específicos en que se concretan metas, políticas, procedimientos y reglas.
- h) **Presupuestos:** Es la expresión en términos monetarios de un plan o programa.

➤ **Clasificación de la planificación.**

**a) Según su amplitud**

Estratégicos, se establecen objetivos generales y se tienden en cubrir en un periodo de 3-5 años operativos, se establecen objetivos específicos y se tienden en cubrir en un periodo inferior al año.

- **Planes de un solo uso:** que una vez alcanzados los objetivos se disuelven.
- **Planes fijos:** son decisiones programadas y utilizadas para actividades concretas.

**b) Según su tiempo**

- **A corto plazo,** comprende un periodo inferior del año.
- **A mediano plazo,** comprende un periodo de 3 – 1 años.
- **A largo plazo,** comprende un periodo de 5 – 3 años.

**c) Según su especificidad**

- **Específicos,** son planes más detallados.
- **Direccionales,** dan unas premisas para conseguir esos objetivos.

**d) Según su relación**

- **Planes relacionados con métodos:** Procedimientos.
- **Planes relacionados con dinero:** Presupuestos.
- **Planes relacionados con el tiempo:** Programas.
- **Planes relacionados con comportamientos:** normas, reglamentos.

➤ **Etapas de la planificación.**

- a) Tomar conciencia del problema.
- b) Establecimiento de los objetivos.
- c) Análisis de contingencias.
- d) Desarrollo de líneas de actuación.
- e) Evaluación de alternativas.
- f) Selección.



- g) Formulación de los planes derivados.
- h) Presupuestación.

### **2.1.2. Gestión financiera**

Acerca de la gestión financiera, Cordoba (2012) sostiene que es un proceso que involucra los ingresos y egresos relacionados al manejo del dinero en las organizaciones, y como consecuencia de este proceso se produce la generación de rentabilidad. El objetivo básico de la gestión financiera se divide en dos elementos: en primer lugar la generación de recursos o ingresos y en segundo lugar la eficiencia y eficacia en el control de los recursos financieros.

En ese sentido, se debe prever los recursos financieros e invertir estos en forma eficiente para el desarrollo óptimo de la empresa y la implementación de un buen sistema de control interno, que permita lograr los objetivos trazados por la organización.

#### **A. Importancia de la gestión financieras:**

Al tratar acerca de la importancia de la gestión financiera, Cordoba (2012) considera que tiene una gran importancia para las organizaciones en lo que respecta al control de sus operaciones, la obtención de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La gestión financiera en las organizaciones se enfoca en dos factores primordiales que son la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para poder lograr estos dos objetivos primordiales es necesario que exista un buen control de la gestión, garantizando un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

#### **B. Objetivos de la gestión financiera:**

Acerca de los objetivos de la gestión financiera, Cordoba (2012) sostiene:

Cuatro son los objetivos fundamentales de toda organización:

- Maximizar la rentabilidad de la inversión.
- Generar mayor valor agregado por empleado.
- Elevar el nivel de satisfacción para los clientes y consumidores.

- Incrementar la participación en el mercado.

El primer objetivo, de elevar al máximo la rentabilidad de la inversión en la organización, está ligado al cumplimiento de los otros tres; teniendo en primer orden el generar mayor valor agregado, lo que implicará mejorar la satisfacción de los consumidores y por lo tanto, mayor participación en el mercado, y por último, un óptimo nivel de rentabilidad. (p.14)

### **C. Funcion de la gestión financiera**

Acerca de las funciones de la gestión financiera, Cordoba (2012) afirma que esta es necesaria para que las organizaciones puedan operar con eficiencia y eficacia. Es una herramienta que sirve al administrador o gerente financiero para controlar y organizar su trabajo, la función financiera puede ser empleada en la micro y pequeña empresa así como en empresas familiares donde, en la mayoría de los casos, la responsabilidad recae sobre una sola persona; sin embargo, en empresas medianas o grandes organizaciones la responsabilidad de la función financiera recae en vicepresidencias o gerencias financieras.

La función financiera se divide en tres áreas de decisiones:

- Decisiones de inversión. ¿Dónde invertir los fondos y en qué proporción?; este tipo de decisión se da en empresas superavitarias, las cuales cuentan con recursos suficientes para cubrir sus necesidades internas y con terceros, quedando un excedente para la invertir en diferentes activos, acciones, papeles comerciales, etc.
- Decisiones de financiamiento. ¿De dónde obtener los fondos y en qué proporción?; esta decisión se observa en empresas que necesitan de liquidez para invertir parte corriente y no corriente de la empresa, dependiendo de la naturaleza o del tiempo en el cual desea obtener el financiamiento.
- Decisiones de política de dividendos. ¿Cómo remunerar a los accionistas de la empresa?; esta decisión proviene luego de determinar la rentabilidad de un determinado periodo, donde la junta de accionistas decidirá cuál es la mejor forma de remunerar a sus inversores, o en todo caso reinvertir las utilidades en la empresa.

### **2.1.3. Análisis de los estados financieros**

#### **A. Definición.**

Al referirse a los estados financieros, Flores (2015) sostiene que es el conjunto de principios, procedimientos y técnicas que permiten que la operaciones que realiza una organización y que están incluidas en los registros contables, ofrezcan a la gerencia una base confiable y eficiente para la toma de decisiones en el momento en que la organización lo necesite.

Al tratar acerca de estados financieros, Garoya (2013) afirma que para llevar a cabo la planificación financiera, se debe realizar un estudio de la situación actual, para lo que se debe efectuar un corte de los estados financieros actuales para establecer su situación presente en lo concerniente al patrimonio y los resultados. El análisis y la interpretación de mencionados estados financieros permiten fijar objetivos intermedios y cuáles son las variables que debemos tener en cuenta para aumentar el valor de mercado de la empresa. Mencionado análisis a los estados financieros explica también las desviaciones entre la situación patrimonial y los resultados previstos o deseados.

#### **B. Métodos de análisis de los estados financieros**

Al tratar sobre métodos de análisis de los estados financieros, Flores (2015) sostiene que:

- a) **El análisis horizontal:** Método que indica la evolución de cada una de las partidas conformantes del estado de situación financiera y del estado de resultados integral. El resultado se determina durante varios periodos. Las cifras que arroja se pueden expresar tanto en nuevos soles como en porcentajes. Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y sus respectivos resultados a través del tiempo.
- b) **El análisis vertical:** Método de análisis financiero que determina el porcentaje de participación de una cuenta con relación a un grupo o subgrupo de cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados integrales.
- c) **Coeficientes o ratios financieros:** Índices utilizados en el análisis financiero que permiten relacionar las cuentas de un estado financiero con otras cuentas de este u otros estados financieros.
- (p.37)

Estos índices nos indican la liquidez, solvencia y rentabilidad de una empresa, entre otras aplicaciones.

- d) **Flujo de caja:** Estimación de las necesidades de efectivo de la empresa, comparando los ingresos y egresos futuros.

Herramienta muy útil para planificar el efectivo de una empresa.

- e) **Métodos especiales:** Estos métodos especiales de análisis financieros se utilizan con fines específicos, tales como:
- La creación de valor.
  - La optimización de los recursos internos.
  - La determinación de los costos y gastos eficientes, etc.

### C. Clasificación de los ratios financieros:

Al tratar Flores (2015) sobre la clasificación de los ratios financieros, este propone:

#### a) Ratios financieros

- i) **Ratios de liquidez:** Indican la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes a su vencimiento. (p.66)

Tabla 1: Ratios y su clasificación.

Ratios	Formula	Aplicación
<b>A. Ratios de Liquidez</b>		
1. Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Mide la liquidez corriente que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Muestra la habilidad que tiene la gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.
2. Prueba acida o liquidez severa	$\frac{\text{Act. Cte.- Inventario- Anticipos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez, porque descarta a las existencias y a los gastos pagados por anticipado en razón de que son desembolsos ya realizados.
3. Liquidez Absoluta	$\frac{\text{Disp. Efectivo + Inv. Financ.}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Con respecto a los activos, se considera solo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el periodo durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.
4. Capital de trabajo	$\text{Activo Cte.} - \text{Pasivo Cte.}$	Con respecto a los activos, se considera solo caja y bancos y los valores negociables, este índice nos indica el periodo durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.

Fuente: Elaboración propia.

- ii) **Ratios de gestión:** Indican la efectividad (rotación) de activos que administra la gerencia de una empresa. (p.67)

Tabla 2: Ratios de Gestión.

Ratios	Formula	Aplicación
<b>B. Ratios de Gestión</b>		
5. Promedio de créditos otorgados	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas al crédito}}{360}}$	Muestra el número de días promedio de las ventas al crédito que aparecen en el balance de la empresa, con el rubro de cuentas por cobrar.
6. Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	Muestra las veces que genera liquidez la empresa.
7. Promedio de pagos	$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Compras al crédito}}{360}}$	Muestra el tiempo que demora hacer efectivo los pagos a los proveedores.
8. Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Cuentas por pagar}}$	Muestra el número de veces que los activos rotan en el periodo respecto a las ventas.
9. Rotación del activo fijo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$	Muestra la utilización del activo fijo y presenta un grado de actividad o rendimiento de estos activos, mide la eficiencia de los activos fijos con respecto a las operaciones de la empresa.
10. Rotación de activo total	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	Muestra el número de veces que los activos rotan en el periodo respecto a las ventas.

Fuente: Elaboración propia.

iii) **Ratios de endeudamiento:** Indican el grado de dependencia que tiene la empresa con sus acreedores y permiten conocer la forma que ha sido financiada una empresa.

Tabla 3: Ratios de endeudamiento.

Ratios	Formula	Aplicación
<b>C. Ratios de Endeudamiento (solventia)</b>		
11. Apalancamiento financiero o solventia	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	Mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa.
12. Solventia patrimonial	$\frac{\text{Pasivo cte. + Pasivo no cte.}}{\text{Patrimonio}}$	Nos muestra la proporción de participación del capital propio y de terceros en la formación de los recursos que ha de utilizar la empresa para el desarrollo de sus operaciones.

Fuente: Elaboración propia.

iv) **Ratios de rentabilidad:** Indican la capacidad de la gerencia para generar utilidades, controlar los gastos y determinar una utilidad óptima sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas de una empresa. (p.68)

Tabla 4: Ratios de rentabilidad

Ratios	Formula	Aplicación
<b>D. Ratios de Rentabilidad</b>		
13. Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	Indica el saldo de la ganancia disponible para hacer frente a los gastos de administración y ventas de la empresa.
14. Margen de utilidad neta (lucratividad)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	Este índice nos muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada.
15. Rentabilidad patrimonial	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.
16. Rentabilidad del activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos.

Fuente: Elaboración propia.

## 2.1.4. Presupuesto

### a) Definición:

Al tratar acerca de la definición de presupuesto, Flores (2013) sostiene que:

Es un plan cuantitativo de acción que ayuda a la coordinación y control de la adquisición y utilización de recursos durante determinado periodo.

La preparación de un presupuesto debe considerarse como la integración de la variedad de intereses difusos y en ocasiones diversas que constituyen la organización, dentro de un programa que todos convinieron es funcional. (p. 43).

### b) Tipos de presupuesto:

Al hablar de los tipos de presupuesto, Flores (2003), sostiene que:

#### i) Presupuestos operativos

##### ✓ Presupuesto de ventas

Es el punto de partida del proceso de presupuestación integral. Para proyectar ventas se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Canales de distribución.
- Descuentos a otorgar por volumen.
- Zonas geográficas.
- Líneas de producción.
- Artículos destinados a la exportación.

Los principales factores internos que pueden influir sobre el presupuesto de ventas son:

- Capacidad de planta y equipo para la operación prevista.
- Adaptabilidad de materias primas y otros elementos.
- Contar con el personal necesario.
- Disponibilidad de capital suficiente.



✓ **Presupuesto de compras**

Surge como consecuencia del análisis presupuestario de la producción. Tanto el presupuesto de producción como el de compras no son integrantes del presupuesto económico, sino del balance proyectado.

✓ **Presupuesto de mano de obra directa**

La determinación del presupuesto de mano de obra directa comprende los siguientes aspectos:

- Proyección de horas por mes, sección productiva y turnos de trabajo.
- Evaluación de horas de trabajo en horas extraordinarias con jornales diferenciales.
- Establecimiento de jornales sobre la base de las distintas categorías.
- Determinación de los porcentajes de cargas sociales que habrán de aplicarse.
- Proyección de las necesidades de incorporar o reducir personal.
- Cálculo de indemnizaciones en caso de prescindencia del personal.

✓ **Presupuesto de costo de administración**

Son en general de naturaleza fija e incluyen los costos que no son de comercialización ni de producción.

✓ **Presupuesto de costo financieros**

Para su realización es necesario conocer el déficit o superávit del cash flow,

Para poder realizar el presupuesto financiero es necesario conocer el resto de los presupuestos.

## ii) Presupuesto financiero - flujo de caja

El presupuesto financiero es conocido como cash flow, que no debe ser confundido con el Estado de Origen y Aplicación de Fondos Proyectados, el cual surge del presupuesto económico y el balance proyectado.

Ventajas de la utilización de un presupuesto financiero:

- Indica con anticipación los excedentes o faltantes de fondos.
- Muestra la situación de probables disponibilidades como consecuencia de las proyecciones efectuadas.
- Permite una utilización más eficiente de las disponibilidades.
- Detecta la necesidad de préstamo y la factibilidad de la devolución.
- Descubre la posibilidad de inversiones. (pp. 117-119)

### c) Etapas del proceso presupuestario:

Al tratar sobre las etapas del proceso presupuestario, Flores Soria (2003), sostiene:

➤ **Primera etapa. Pre iniciación o diagnóstico financiero**

En esta etapa se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, etc.).

➤ **Segunda etapa. Formulación del presupuesto**

Con base en los planes aprobados por cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual los mismos adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales.

➤ **Tercera etapa. Ejecución presupuestaria**

En el proceso presupuestario la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados, con el comité de presupuestos como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos, colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.

➤ **Cuarta etapa. Control del presupuesto**

Si el presupuesto es como un termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales, puede afirmarse que su concurso sería parcial al no incorporar esta etapa en la cual es viable determinar a qué punto puede marchar, la empresa con el presupuesto

como patrón de medida. Por ello mediante el ejercicio cotidiano del control se enfrentan los pronósticos con la realidad.

➤ **Quinta etapa. Evaluación del presupuesto**

Al culminar el periodo de presupuestación se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. Será necesario analizar las fallas en cada una de las etapas iniciales y reconocer los éxitos, al juzgarse que esta clase de acciones son importantes como plataforma para vencer la resistencia al planeamiento materializado en presupuestos. (pp. 119-121)

## 2.3 Definición de términos básicos

➤ **Plan financiero**

El plan financiero es un aspecto importante de las operaciones de la empresa porque proporciona rutas que apoyan, coordinan y controlan las acciones de la empresa para lograr sus objetivos.

➤ **Análisis vertical**

Estudia las relaciones entre los datos financieros de una empresa para un estado financiero determinado, es decir, para aquellos que corresponden a una sola fecha o a un solo período contable, representado porcentualmente en cada rubro.

➤ **Estados financieros proyectados**

Una vez elaborados los presupuestos, éstos se reflejan en los estados financieros los cuales van a permitir examinar la posición de la empresa, es decir, como aparecería al final del período presupuestado. Esto se basará en el estado de resultados y el estado de situación financiera proyectados, los cuales darán a conocer los posibles resultados y condiciones financieras de la entidad.

➤ **Análisis de estados financieros**

Es una evaluación de la parte financiera que puede ser presente o pasada, y a los resultados operacionales de la empresa, para establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones de resultados futuros.

➤ **Estado de situación financiera**

Es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una organización en una fecha determinada. Presenta las fuentes de las cuales la empresa ha obtenido recursos (pasivo y patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos (activos).

➤ **Estado de resultados**

Es un estado financiero dinámico porque presenta de manera ordenada y detallada la forma como obtuvo los resultados del ejercicio una empresa en un periodo determinado después de haber deducido de los ingresos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos.

## **CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS**

### **3.1 Formulación de la hipótesis**

El Plan Financiero incide en la situación económica, mediante el control del rendimiento de kilometrajes recorridos por tonelada transportada y el reordenamiento de los costos y gastos por cada unidad de transporte, además de un aumento en las toneladas transportadas y en el precio de servicio (firma del contrato de servicios directo con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.), incrementando los ingresos y en la situación financiera, repercutiendo de manera positiva en los flujos de caja (liquidez) de Transportes Amigo Valdi S.A.C. en el periodo 2016.

### **3.2 Operacionalización de variables**

**Variable dependiente:**

Situación económica – financiera de la empresa.

**Variable independiente:**

El plan financiero.

Tabla 5: Operacionalización de variables.

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Sub Dimensión	Indicadores
INDEPENDIENTE  Plan Financiero	Instrumento que sirve de apoyo a la dirección estratégica de una empresa, a su vez es el proceso que permite a las personas adoptar las mejores decisiones financieras para el largo plazo, proyectar un futuro deseado y los medios efectivos para conseguirlo. La planificación financiera es de vital importancia con que cuentan las diversas organizaciones con el proceso de toma de decisiones.	Presupuesto de ventas	Mejorar los Ingresos	Variación de los ingresos.
		Presupuesto de gastos	Optimizar el consumo de combustible y reordenamiento de los costos y gastos	Variación de los costos y gastos.
		Implementación de controles de mantenimiento y reparación preventiva de las unidades, repercutiendo en el aumento de viajes y toneladas transportadas, además, significando un aumento en el precio por tonelada transportada en un rango de S/. 3,00 por tonelada (firma de contrato directo de servicios).		% de variación de ingresos del periodo julio 2016 con respecto al periodo julio 2015.
		Optimizar el consumo de combustible por cada unidad, según el cuadro de proyección de combustible, se consideró el rendimiento de kilometrajes recorridos por tonelada transportada. Reordenar los costos y gastos por cada unidad de transporte para un mejor control.		% de variación de costos y gastos del periodo julio 2016 con respecto al periodo julio 2015.
DEPENDIENTE  Situación económica y financiera.	La situación económica en la empresa, nos informara el resultado obtenido en un periodo ya sea perdida o utilidad y se refleja en el estado de resultados. La situación financiera es la capacidad de la empresa para hacer frente a las deudas que posee y se refleja en el estado de situación financiera.	Situación Económica	Rentabilidad sobre activos totales (ROA)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$
			Rentabilidad sobre los capitales propios (ROE)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
			Margen Operativo	$\frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Ventas}}$
			Rotación de Activo Total	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$
		Situación Financiera	Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
			Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
			Liquidez Absoluta	$\frac{\text{Disp. Efectivo + Inv. Financ.}}{\text{Pasivo Corriente}}$
			Prueba Acida	$\frac{\text{Act. Cte.- Inventario-Anticipos}}{\text{Pasivo Corriente}}$
			Solvencia Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo cte. + Pasivo no cte.}}{\text{Patrimonio}}$

Fuente

Elaboración

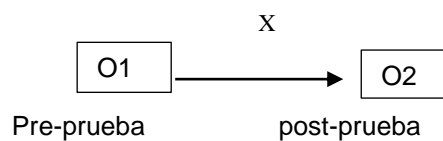
propia.

## CAPÍTULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS

### 4.1. Tipo de diseño de investigación

La Investigación es: Pre experimental, pues estudia el comportamiento de la situación económica-financiera (VD) antes y después de implementar el Plan financiero (X), se trabaja con un solo grupo (G); aplicándose una pre prueba y post prueba luego de aplicado el estímulo.

G O1 x O2



**G:** grupo o muestra

**O1:** Situación económica y financiera antes de la implementación del Plan Financiero

**O2:** Situación económica y financiera después de la implementación del Plan Financiero

**X:** Plan Financiero

### 4.2. Material de estudio

#### 4.2.1 Unidad de estudio

Información financiera enero-julio 2015 de la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C.

#### 4.2.2 Población

Información financiera de la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C.

#### 4.2.3 Muestra (muestreo o selección)

Información financiera enero-julio 2015 de la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C.

### 4.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

#### 4.3.1 Para Recolectar Datos

- Entrevista: Se estableció una reunión personal entre el gerente de la empresa y los tesisistas para realizar las interrogantes establecidas en la guía de entrevista, en la cual se espera conocer mediante preguntas cual es la estructura financiera de la empresa para de esa manera conocer cuál es la situación económica y financiera de la empresa en la actualidad.
- Observación: Se visitó la empresa para realizar la recolección de datos de la empresa y verificación de los procesos de la misma.



- Análisis Documental: Se extrajo los datos de los documentos y la información recolectados para su análisis.

#### **4.3.2 Para analizar Información**

- Software de procesamiento de datos numéricos (Microsoft Excel).
- Software de procesamiento de texto (Microsoft Word).
- Guía de entrevista.
- Indicadores Financieros.
- Presupuestos.
- Estados Financieros Proyectados.
- Estados Financieros Ejecutados.
- Elaboración de cuadros, flujo gramas y gráficos.

#### **4.4. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos**

Se diagnosticará la situación económica de la empresa, a través del análisis vertical y evaluación de los indicadores financieros para poder recabar información de los puntos débiles en el esquema de la organización.

## CAPÍTULO 5. DESARROLLO

### 5.1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

#### 5.1.1. Información de la empresa

- **Razón social:** Transportes Amigo Valdi S.A.C.
- **RUC:** 20482368558
- **Fecha de inicio de actividades:** 01/11/2009
- **Domicilio Fiscal:** Av. Sta. Rosa Mz. Q Lt. 04 Sector Bakia, Moche, Trujillo.
- **Representantes:** Teobaldo C. Valdivia Abanto (apoderado) y Jorge A. Valdivia Peralta (gerente general).
- **Actividades Económicas:** transporte de carga por carretera (caña de azúcar).
- **Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes** a partir del 01 de febrero del 2015 (Resolución N° 0630050007684).

#### 5.1.2. Reseña histórica

La empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. es una empresa de servicios la cual se dedica al rubro de transporte de caña de azúcar, mayormente para el proceso productivo de la Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.

En Octubre de 2009 se constituye la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. con el capital de sus principales socios Don Teobaldo Casto Valdivia Abanto (80%), Don Gilberto Herrera Saavedra (10%) y Doña Consuelo Ruiz Salas (10%), el capital inicial de la empresa estuvo constituido por:

- 01 Camión Volvo N88, año 1971, con placa de rodaje T5M-812.
- 01 Camión Volvo N1054, año 1976, con placa de rodaje T1S-911.
- Aporte dinerario de los socios por la suma de S/. 30 000.

En un principio, los accionistas de la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. se dedicaban a la actividad del corte manual de caña de azúcar, pero al tener esta actividad un declive en su producción por la compra de máquinas cosechadoras de caña de azúcar por parte de la empresa AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A., decidieron ingresar en el rubro de transporte de caña de azúcar, ya que este implica menores costos en lo que se refiere a cargas sociales y mano de obra.

La empresa cuenta en la actualidad con seis unidades, las cuales cuentan cada una con su respectivo remolque, especialmente diseñadas para el transporte de caña de azúcar.

Actualmente la empresa está representada por el Sr. Teobaldo Valdivia Abanto, Apoderado de la misma.

Y sus ingresos por Ventas percibidos en el periodo 2015 ascendieron a S/. 1 280 234, sus Activos Fijos Netos se encuentran valorizados en la suma de S/. 231 851 y su capital social asciende a S/. 90 000.

### 5.1.3. Principales Equipos

Tabla 6: Principales equipos

CAMIONES											
N° DE UNIDAD	MARCA	CANTIDAD	TIPO DE UNIDAD	MODELO	AÑO	N° DE PLACA	PESO NETO KG.	PESO BRUTO KG.	CARGA UTIL KG.	COLOR	N° DE CERT. DE CIRCULACION
1	VOLVO	1	CAMION	N88	1971	T5M-812	10000	25000	15000	ROJO AMARILLO	150819760
2	VOLVO	1	CAMION	N1054 (4X2)	1976	T1S-911	11490	25000	13510	BLA/AZUL/PLATA/AMAR.	151000958
3	VOLVO	1	CAMION	N12 3.8 (4X2)	1976	T2S-804	8700	25000	16300	BLA/AZUL/GRIS/AMAR.	151114389
4	VOLVO	1	CAMION	N12-38 (4X2)	1979	T3S-819	11450	25000	13550	BLA/AZUL/PLATA/AMAR.	151204746
5	VOLVO	1	CAMION	N1242 (6X4)	1980	T2C-914	9860	25000	15140	BLA/AZUL/PLATA/AMAR.	151328230
6	VOLVO	1	CAMION	N1054 (4X2)	1990	T6C-906	8700	25000	16300	BLA/AZUL/GRIS/AMAR.	151501375

REMOLQUES											
N° DE UNIDAD	MARCA	CANTIDAD	TIPO DE UNIDAD	MODELO	AÑO	N° DE PLACA	PESO NETO KG.	PESO BRUTO KG.	CARGA UTIL KG.	COLOR	N° DE CERT. DE CIRCULACION
1	KVR TRAILERS	1	REMOLQUE	RN3-01	2009	T3F-977	7000	22000	15000	AMARILLO	151000960
2	KVR TRAILERS	1	REMOLQUE	RN3-01	2009	T3F-982	7000	22000	15000	AMARILLO	151000959
3	CONSERMET	1	REMOLQUE	ESTANDAR	2006	T3R-994	8500	38000	29500	AMARILLO	151113387
4	KVR TRAILERS	1	REMOLQUE	RN3-01	2012	T5U-993	7000	29000	21200	AMARILLO	151204748
5	KVR TRAILERS	1	REMOLQUE	RN3-01	2013	T9Q-993	6350	29000	22650	AMARILLO	151328231
6	KVR TRAILERS	1	REMOLQUE	RN3-01	2014	TBC-989	6350	29000	22650	AMARILLO	151501376

Fuente Elaboración propia.

### 5.1.4. Misión

Somos una empresa dedicada al servicio de transporte de caña de azúcar, contamos con una amplia experiencia y unidades de transporte especialmente diseñadas, garantizando un servicio de calidad y seguridad a nuestros clientes del sector agroindustrial del mercado local.

### 5.1.5. Visión

Ser una de las principales empresas prestadoras de servicios de transporte de caña de azúcar del sector agroindustrial en el ámbito regional.

#### **5.1.6. FODA**

##### **Fortalezas (interno).**

- Experiencia en el negocio.
- La empresa cuenta con todo su personal en planilla (administrativo y operativo) y cumple con todos los beneficios sociales de estos.
- Es la única empresa de transportes de caña de azúcar considerada dentro del régimen de buenos contribuyentes por SUNAT.
- Personal (choferes) con amplia experiencia.
- Unidades de transporte con carrocerías diseñadas exclusivamente para el traslado de la materia prima (caña de azúcar).

##### **Debilidades (interno).**

- Antigüedad de las unidades.
- Las unidades no cuentan con un sistema de medición de kilometrajes.
- No se realiza un mantenimiento preventivo de las unidades de transporte.
- Carrocerías diseñadas exclusivamente para el traslado de caña de azúcar (no permite trasladar otras mercancías).

##### **Oportunidades (externo).**

- Ampliación de la capacidad de molienda en la planta de la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.
- Reactivación de antiguas haciendas azucareras (Andahuasi, San Jacinto).
- Crecimiento de la industria alimentaria (aumento en el consumo de azúcar por parte de las empresas fabricantes de alimentos).

##### **Amenazas (externo).**

- Variaciones del precio de los combustibles (D2).
- La informalidad en la que trabajan las empresas con las que competimos, lo cual no permite una igualdad de condiciones.
- La inestabilidad cambiaria de dólar que trae como consecuencia alzas en los precios de repuestos, llantas, etc.

- Adquisición por parte de la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. de unidades diseñadas para el transporte de caña de azúcar.
- Restricciones de leyes emitidas por el MTC y SUTRAN (pesos y medidas), las cuales no permiten a las unidades cargar en su máxima capacidad.

### 5.1.7. Principales clientes

Tabla 7: Principales clientes.

EMPRESA	RUC	DIRECCION	TIEMPO DE SERVICIO
AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	20132377783	Av. Trujillo S/N Zona Industrial - Laredo - Trujillo - La Libertad	6 años
ACOPIADORA PERUANA DEL NORTE S.A.C.	20559605264	Av. República Dominicana N° 173 Jesús María - Lima - Lima	2 años

Fuente Elaboración propia.

### 5.1.8. Principales Proveedores

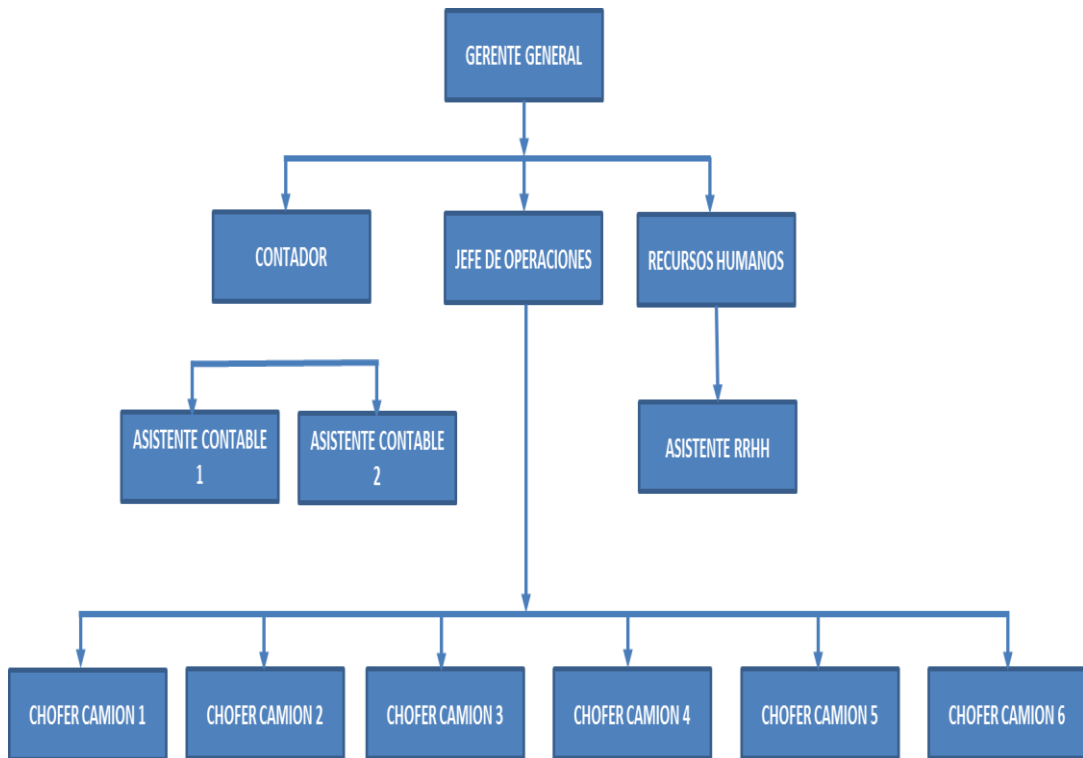
Tabla 8: Principales proveedores.

PROVEEDOR	RUC	DIRECCION	TIPO DE SERVICIO	TIEMPO DE SERVICIO
C.A. LOAYZA S.R.LTDA.	20132019607	Carretera Panamericana Sur N° 558 (Frente a MODASA) Moche-Trujillo- La Libertad	Combustible	6 años
MEGALLANTAS TRUJILLO E.I.R.L.	20481574677	Av. América Sur N° 291 Urb. Andrés Rázuri - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Llantas y Cámaras	4 años
AUTOPARTES Y FERRETERIA SANTO TOMAS S.A.C.	20481609136	Av. Cesar Vallejo N° 812 Urb. Palermo - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Repuestos	5 años
GARCIA CRIBILLEROS, AUGUSTO MARCOS	10178539936	Av. Cesar Vallejo N° 785 Urb. Aranjuez - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Repuestos	6 años
GUTIERREZ GOMEZ, JOSE LORGIO	10181308678	Cal. Huancavelica N° 204 Urb. Palermo - Trujillo- Trujillo - La Libertad	Estructuras (Chasis)	6 años
VILLAR RODRIGUEZ, WAGNER ANDRES	10178309558	Av. Prolongación Unión N° 2008 Int. 202 Urb. La Rinconada - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Mantenimiento	6 años
LOPEZ SERRATO, JOSE MARIANO	10181558534	Jr. Unión N° 1934 Urb. El Huerto (La Rinconada) Trujillo - Trujillo - La Libertad	Planchado y Pintura	5 años
ESPEJO VENTURA, MARTHA MARICELA	10178279209	Av. América Sur N° 1902 Barr. Chicago - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Lavado	5 años
REYES VASQUEZ, LUIS ELEUTERIO	10179530584	Jr. Independencia N° 1925 Int. A - Trujillo - Trujillo - La Libertad	Instalaciones Eléctricas	3 años
POLO CAMPOS, SANTOS ERIBERTO	10195579691	Mz. B lote 07 sec. Nuevo Santa Rosa - Bakia - Moche	Soldadura	3 años

Fuente Elaboración propia.

### 5.1.9. Organigrama

Gráfico 1: Organigrama.



Fuente Elaboración propia.

## 5.2. Diagnóstico de la Empresa

En la presente investigación se aborda la elaboración de un Plan Financiero, el cual brindara información detallada de la situación actual de la empresa a los autores, las cuales permitirán el logro de los objetivos planteados.

Los autores realizaran un diagnóstico de la situación económica y financiera de la empresa, para ello se hará un estudio de la toma de decisiones financieras de inversión que realiza la empresa, así como de sus procesos de facturación y cobranza, luego se procederá al análisis de la información financiera (análisis vertical, horizontal) para de esta manera calcular e interpretar los ratios financieros que dicho análisis arroje.

### 5.2.1. Flujogramas de Procesos

Los investigadores realizaron un diagnóstico de los procesos en que incurre la empresa para poder prestar sus servicios, los procesos que se abordan son los concernientes a servicios prestados por la empresa, proceso de facturación (a la empresa agroindustrial y a la empresa acopiadora), cobranzas (a la empresa agroindustrial y a la empresa acopiadora), mantenimiento de las unidades de transporte.

- En el flujograma de toma de decisiones financieras de inversión (gráfico N° 01), se puede apreciar cuales son los pasos en el proceso, los que según la entrevista realizada al apoderado de la empresa, el Sr. Teobaldo C. Valdivia Abanto, al momento de formularle la pregunta: “¿**Cómo usted tomo la decisión de adquirir ese financiamiento?**”, a lo que nos indicó que inician con la decisión del gerente general de invertir mayormente en activos, tales como la adquisición de una nueva unidad o para la repotenciación de una de las unidades; luego del análisis correspondiente de la inversión, el gerente general acude al sectorista financiero (entidad financiera) quien ofrece los productos financieros que se amolden a la realidad de la empresa, paso siguiente el sectorista solicita la información financiera al área de contabilidad de la empresa (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados, Flujo de Caja, Declaraciones de Impuestos), los cuales analiza para la aprobación o rechazo del financiamiento; inmediatamente después de realizar el análisis de información la entidad financiera informa a la gerencia de la empresa las condiciones del financiamiento, las cuales la empresa analizara para su aprobación o rechazo. (anexo 6: formato de entrevista)
- Para el proceso de facturación de la empresa acopiadora (gráfico N° 02) se inicia con la recepción de los tickets de pesos de cada unidad por parte del jefe de operaciones, los cuales contienen la información del campo de donde se recepcionó la materia prima, la hora y fecha de descargue, numero de liberación; con esa información se

solicita al área de campo de Agroindustrial Laredo S.A.A. la información de la producción de cada campo para su cruce con los tickets, paso siguiente se pasa dicha información al área de contabilidad, la cual se hace cargo de realizar la factura de venta correspondiente.

- El proceso de cobranza de la empresa acopiadora (gráfico N° 03) se inicia con la recepción de la factura por el área de contabilidad de la empresa acopiadora, la cual cumple con hacer las observaciones correspondientes al comprobante de pago, tickets de pesos, guías de remisión, para luego pasar al área de tesorería donde se realiza el depósito en la cuenta de detracciones de la empresa de transportes en el Banco de la Nación (4% del total de la factura), una vez depositada la detracción se emite el cheque o se realiza el depósito por el saldo de la factura a favor de la empresa de transportes, el cheque o voucher de depósito del saldo es recepcionado por el área de contabilidad de la empresa de transporte para su provisión.
- En lo concerniente al consumo de combustible, por la antigüedad de las unidades, la empresa no cuenta con un sistema de medición adecuado, el cual le permita obtener el rendimiento de kilómetros recorridos por galón de combustible, los cuales a julio 2015 asciende a S/. 294,629.22 (Tabla N° 09).
- El proceso de mantenimiento se lleva a cabo de una manera correctiva, esto quiere decir que la empresa no cuenta con una planificación preventiva de sus unidades, lo que causa retrasos y paras intempestivas las cuales perjudican el traslado de la caña de azúcar hacia la Agroindustrial Laredo, ocasionando que la empresa vea disminuidos sus ingresos, a la vez que sus costos y gastos de reparación se incrementen. (Tabla N° 09).



Tabla 9: Detalle de costo de servicio periodo enero – julio 2015.

DETALLE	Ene-15	Feb-15	Mar-15	Abr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	TOTAL	ER POR FUNCION
COMBUSTIBLE	54,690.19	48,866.24	47,497.39	29,039.16	30,759.43	47,430.05	36,346.76	<b>294,629</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LUBRICANTES	32.20	-	23.73	-	-	-	1,859.32	<b>1,915</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LLANTAS Y CAMARAS	-	24,487.71	-	17,149.56	-	4,743.05	3,601.69	<b>49,982</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
CAMARAS	-	-	-	-	186.44	-	673.73	<b>860</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
REPUESTOS	15,933.62	25,197.25	8,735.25	6,707.51	8,857.15	13,424.29	14,906.54	<b>93,762</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
MANTENIMIENTO	9,869.97	12,489.47	8,599.34	6,317.58	10,355.58	6,217.83	12,161.67	<b>66,011</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
PEAJE Y OTROS GASTOS	7,821.37	4,930.06	5,879.48	3,200.50	4,453.34	7,334.39	3,554.92	<b>37,174</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
SALARIOS	5,557.64	6,996.00	5,989.27	6,996.00	7,099.98	7,099.98	5,943.73	<b>45,683</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
GRATI.PRO	-	-	-	-	-	-	7,110.62	<b>7,111</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
VACA. PRO	-	-	-	-	-	-	1,156.25	<b>1,156</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ASIG.FAM.PRO	225.00	300.00	225.00	300.00	300.00	300.00	939.96	<b>2,590</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ESSALUD	1,113.02	1,226.25	1,132.13	1,226.25	1,237.22	1,237.22	1,237.22	<b>8,409</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
CTS	1,012.28	1,135.41	1,048.25	1,135.41	1,145.57	1,145.57	1,145.56	<b>7,768</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
DEPR. E.T	6,883.74	6,883.74	6,883.74	6,179.66	6,310.04	6,310.04	6,310.04	<b>45,761</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
<b>TOTAL</b>	<b>103,139.03</b>	<b>132,512.13</b>	<b>86,013.58</b>	<b>78,251.63</b>	<b>70,704.75</b>	<b>95,242.42</b>	<b>96,948.01</b>	<b>662,812</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10: Detalle de gastos administrativos periodo enero – julio 2015.

DETALLE	Ene-15	Feb-15	Mar-15	Abr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	TOTAL	ER POR FUNCION
TELEFONO	-	46.52	46.56	46.55	100.78	46.53	401.70	<b>689</b>	Gastos de Administración
GASTOS ADM	1,347.45	195.68	545.92	591.18	564.89	808.06	1,845.47	<b>5,899</b>	Gastos de Administración
SUELDOS	6,214.75	6,179.00	6,214.75	2,179.00	6,196.87	6,196.87	6,196.87	<b>39,378</b>	Gastos de Administración
GRATI.ADM.	-	-	-	-	-	-	6,346.87	<b>6,347</b>	Gastos de Administración
VACA.ADM.	-	-	-	4,000.00	-	-	-	<b>4,000</b>	Gastos de Administración
ASIG.FAM.ADM	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	721.22	<b>1,621</b>	Gastos de Administración
DEPR. ADM	98.37	98.37	98.37	98.37	98.37	98.37	98.37	<b>689</b>	Gastos de Administración
<b>TOTAL</b>	<b>7,810.57</b>	<b>6,669.57</b>	<b>7,055.60</b>	<b>7,065.10</b>	<b>7,110.91</b>	<b>7,299.83</b>	<b>15,610.50</b>	<b>58,622</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11: Detalle de gastos financieros periodo enero – julio 2015.

DETALLE	Ene-15	Feb-15	Mar-15	Abr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	TOTAL	ER POR FUNCION
PORTES BANCARIOS	163.07	212.17	172.38	175.42	193.00	185.72	157.80	1,260	Gastos Financieros
INT, PTMO ACCION	131.00	-	-	-	-	-	-	131	Gastos Financieros
INTERESES Y COM PTMO	1,586.30	1,523.00	1,318.76	1,392.65	1,284.67	1,260.44	1,155.27	9,521	Gastos Financieros
<b>TOTAL</b>	<b>1,880.37</b>	<b>1,735.17</b>	<b>1,491.14</b>	<b>1,568.07</b>	<b>1,477.67</b>	<b>1,446.16</b>	<b>1,313.07</b>	<b>10,912</b>	

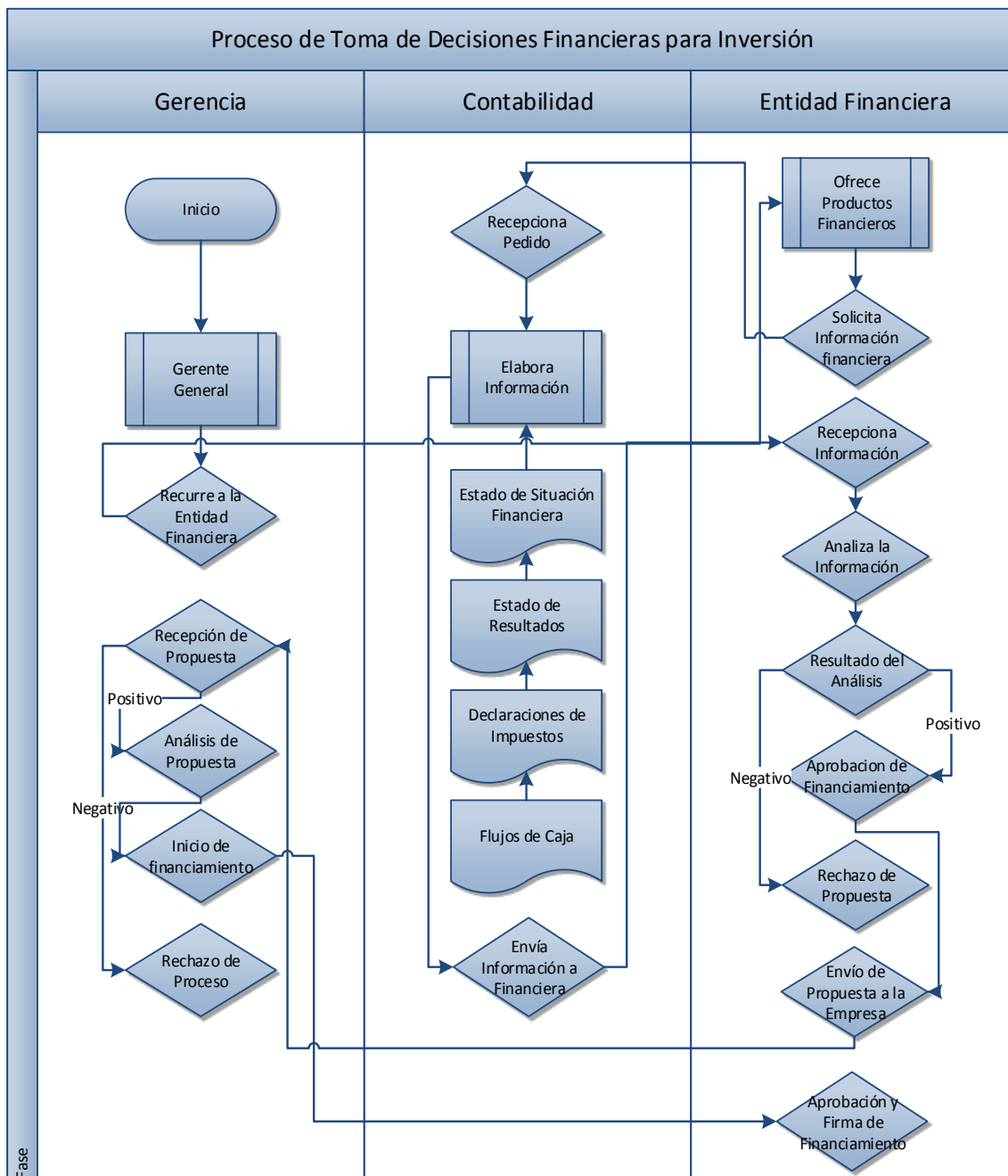
Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12: Detalle de ingresos financieros periodo enero – julio 2015.

DETALLE	Ene-15	Feb-15	Mar-15	Abr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	TOTAL	ER POR FUNCION
DFCIA. DE TIPO DE CAMBIO	180.06	0.36	99.83	140.74	132.88	67.52	126.69	548	Ingresos Financieros
<b>TOTAL</b>	<b>180.06</b>	<b>0.36</b>	<b>99.83</b>	<b>140.74</b>	<b>132.88</b>	<b>67.52</b>	<b>126.69</b>	<b>548</b>	

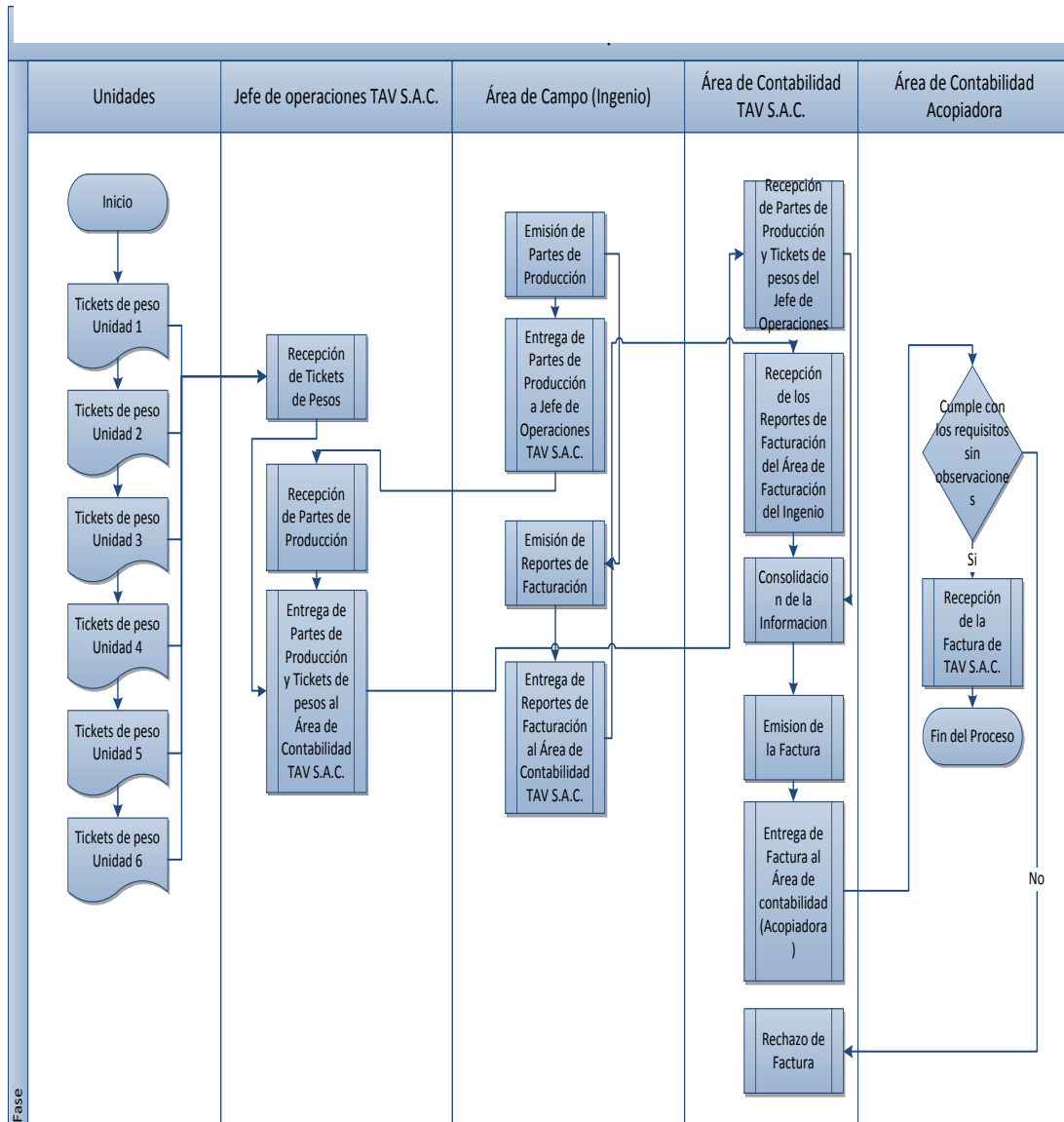
Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2: Flujograma de Toma de Decisiones Financieras



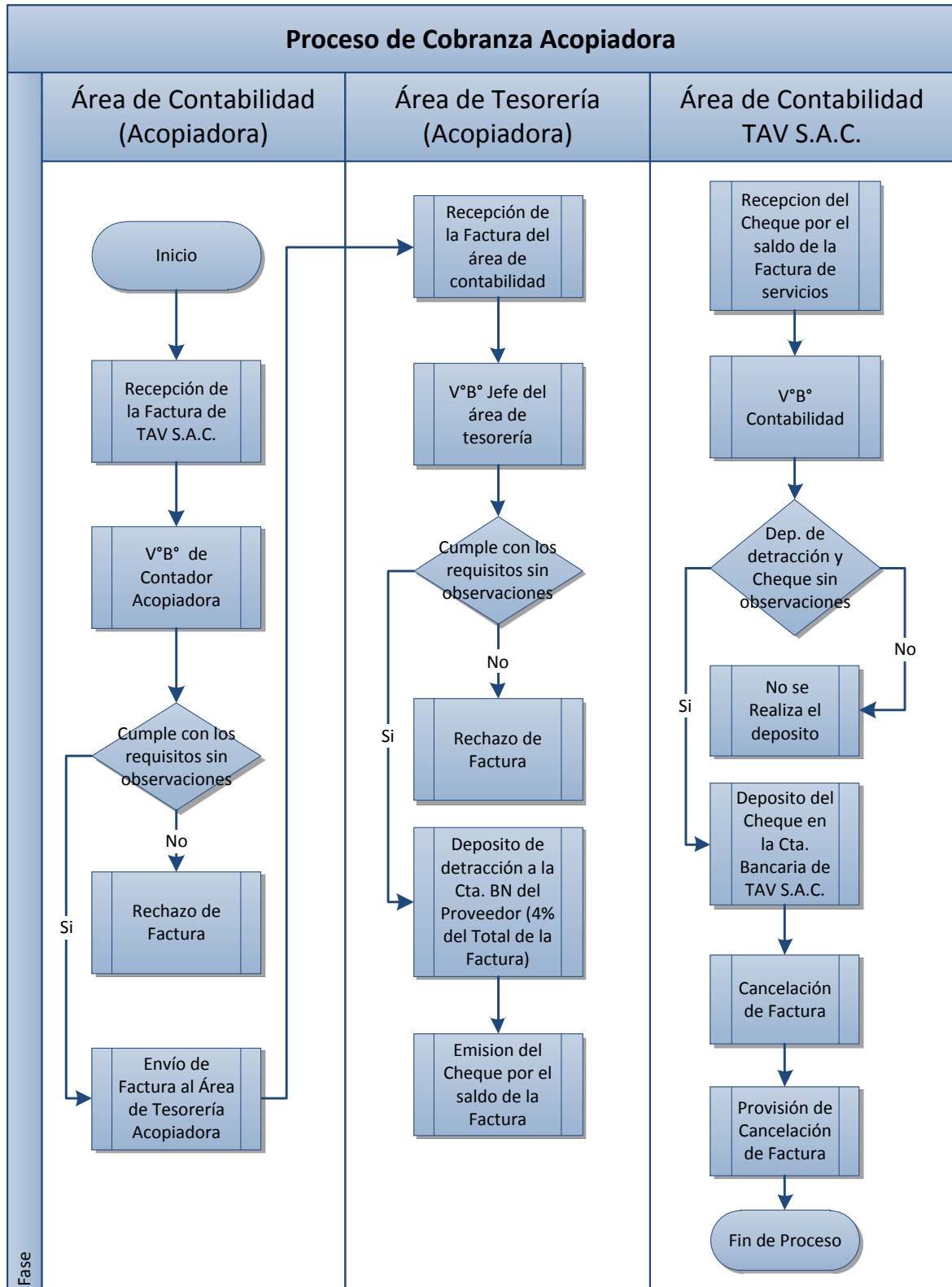
Fuente Elaboración propia.

Gráfico 3: Proceso de facturación acopiadora



Fuente Elaboración propia.

Gráfico 4: Proceso de cobranza acopiadora.



Fuente Elaboración propia.

## 5.2.2. Estados Financieros

### 5.2.2.1. Estado de situación financiera comparativo

Tabla 13: Estado de situación financiera comparativo periodo julio 2015 - 2014.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

(En Nuevos Soles)

	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2014</b>
<b>Activo</b>		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	33,751	117,343
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	40,720	83,762
Activos por Impuestos Corrientes	21,238	11,588
Gastos Pagados por Anticipado	9,179	13,096
Total Activo Corriente	104,888	225,789
Activo No Corriente		
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	263,893	153,558
Total Activo No Corriente	263,893	153,558
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>368,781</b>	<b>379,347</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
Pasivo Corriente		
Obligaciones Financieras	35,835	7,162
Cuentas por Pagar Comerciales	10,320	18,059
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	5,260	8,838
Provisión por Beneficios a los Empleados	1,902	1,943
Total Pasivo Corriente	53,317	36,002
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras	71,670	101,822
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos		
Provisiones		
Total Pasivo No Corriente	71,670	101,822
Total Pasivo	124,987	137,824
Patrimonio Neto		
Capital Emitido	90,000	90,000
Acciones de Inversión		
Otras Reservas de Capital		
Resultados Acumulados	153,794	151,523
Otras Reservas de Patrimonio		
Total Patrimonio Neto	243,794	241,523
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>368,781</b>	<b>379,347</b>

Fuente Elaboración propia.

Tabla 14: Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b>Análisis Vertical Real Julio 2015</b>	<b>Análisis Vertical Real Julio 2014</b>	<b>Variación</b>	<b>Análisis Horizontal</b>	
				<b>Variación S/.</b>	<b>Variación %</b>
<b>Activo</b>					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	9.15%	30.93%	-21.78%	-83,592	-247.67%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	11.04%	22.08%	-11.04%	-43,042	-105.70%
Activos por Impuestos Corrientes	5.76%	3.05%	2.70%	9,650	45.44%
Gastos Pagados por Anticipado	2.49%	3.45%	-0.96%	-3,917	-42.67%
Total Activo Corriente	28.44%	59.52%	-31.08%	-120,901	-115.27%
Activo No Corriente					
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	71.56%	40.48%	31.08%	110,335	41.81%
Total Activo No Corriente	71.56%	40.48%	31.08%	110,335	41.81%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-10,566</b>	<b>-2.87%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras	9.72%	1.89%	7.83%	28,673	80.01%
Cuentas por Pagar Comerciales	2.80%	4.76%	-1.96%	-7,739	-74.99%
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	1.43%	2.33%	-0.90%	-3,578	-68.02%
Provision por Beneficios a los Empleados	0.52%	0.51%	0.00%	-41	-2.16%
Total Pasivo Corriente	14.46%	9.49%	4.97%	17,315	32.48%
Pasivo No Corriente					
Obligaciones Financieras	19.43%	26.84%	-7.41%	-30,152	-1585.28%
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos					
Provisiones					
Total Pasivo No Corriente	19.43%	26.84%	-7.41%	-30,152	1796.55%
Total Pasivo	33.89%	36.33%	-2.44%	-12,837	-10.27%
Patrimonio Neto					
Capital Emitido	24.40%	23.72%	0.68%	-	0.00%
Acciones de Inversión					
Otras Reservas de Capital					
Resultados Acumulados	41.70%	39.94%	1.76%	2,271	1.48%
Otras Reservas de Patrimonio					
Total Patrimonio Neto	66.11%	63.67%	2.44%	2,271	0.93%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-10,566</b>	<b>-2.87%</b>

Fuente Elaboración propia.

El análisis horizontal del estado de situación financiera, permite identificar variaciones en el activo corriente de la empresa, se aprecia disminución en la liquidez (S/.83,592), lo cual se debe a la reparación de activo fijo (la unidad T2S-804 y su remolque) el cual fue pagado en parte con recursos propios de la empresa, lo que se ve reflejado también en Inmuebles Maquinaria y Equipos, en lo que respecta al pasivo corriente, podemos apreciar un aumento (80.01%) en las obligaciones financieras debido a la parte corriente de las deudas a largo plazo que se generan en el periodo julio 2015.



### 5.2.2.2. Estado de resultados comparativo

Tabla 15: Estado de resultados comparativo periodo julio 2015 - 2014.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b>Jul-15</b>	<b>Jul-14</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas de Bienes, Neta		
Prestación de Servicios	739,098	709,809
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>739,098</b>	<b>709,809</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	662,812	679,208
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales	662,812	679,208
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>76,286</b>	<b>30,601</b>
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	58,622	4,293
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		250
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>17,664</b>	<b>26,059</b>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	10,912	12,163
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	-	-
Diferencia de Cambio Neto	548	
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>7,300</b>	<b>13,896</b>
Participación de los trabajadores		
Gasto por Impuesto a las Ganancias		
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas		
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación		
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>7,300</b>	<b>13,896</b>

Fuente Elaboración propia.

Tabla 16: Análisis horizontal y vertical del estado de resultados.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(En Nuevos Soles)**

	<u>Análisis Vertical</u> <u>Julio 2015</u>	<u>Análisis Vertical</u> <u>Julio 2014</u>	<u>Análisis Horizontal</u>	
			Variación S/.	Variación %
<b>Ingresos Operacionales</b>				
Ventas de Bienes, Neta				
Prestación de Servicios				
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	100.00%	100.00%	29,289	3.96%
Costo de Ventas (Operacionales)	89.68%	95.69%	-16,396	-2.47%
Otros Costos Operacionales			-	
Total Costos Operacionales	89.68%	95.69%	-16,396	-2.47%
<b>Utilidad Bruta</b>	10.32%	4.31%	-45,685	-59.89%
Gastos de Ventas				
Gastos de Administración	7.93%	0.60%	54,329	92.68%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos			-	
Otros Ingresos			-	
Otros Gastos	0.00%	0.04%	-250	0.00%
<b>Utilidad Operativa</b>	2.39%	3.67%	-8,395	-47.52%
Ingresos Financieros	0.00%	0.00%		
Gastos Financieros	1.48%	1.71%	-1,251	-11.46%
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	0.00%	0.00%	-	
Diferencia de Cambio Neto	0.07%	0.00%	548	100.00%
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	0.99%	1.96%	-6,596	-90.35%
Participación de los trabajadores				
Gasto por Impuesto a las Ganancias				
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas				
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación			-	
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>	0.99%	1.96%	-6,596	-90.35%

Fuente Elaboración propia.

Según el análisis horizontal en el estado de resultados, se aprecia que la utilidad operativa a sufrido una disminución del 2.47%, en lo que respecta a los gastos administrativos no se encuentran bien definidos, por lo que han venido sufriendo variaciones, incrementándose en un 92.68 % en el último periodo, debido a que la empresa viene tomando como gastos administrativos costos y gastos operativos, tales como gratificaciones de personal operativo y el aumento de los gastos administrativos por el alquiler de una camioneta de servicio que sirve de apoyo a la parte operativa.

### 5.2.3. Ratios Financieros

#### - Ratios de liquidez

Tabla 17: Ratio de liquidez general.

<b>Liquidez General</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Activo Corriente /Pasivo Corriente	6.27	1.97
Comentario: Se observa una disminución en el ratio de liquidez general de la empresa debido a las inversiones en activo fijo que realizó la empresa y al pago de las obligaciones financieras.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 18: Ratio de liquidez absoluta.

<b>Liquidez Absoluta</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
(Efect. Y Equiv. De Efect. + Inv. Finan.) / Pasivo Cte.	3.26	0.63
Comentario: Se observa una disminución en el ratio de liquidez Absoluta de la empresa debido a un aumento en el pasivo corriente, generado por las obligaciones financieras a largo plazo que pasaron a formar parte de las deudas a corto plazo.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 19: Ratio de prueba acida.

<b>Prueba Ácida</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
(Activo Cte. – Existencias- Gastos Pagados x anticipado) /Pasivo Corriente	5.91	1.80
Comentario: Esto quiere decir que a pesar de la disminución en la liquidez de la empresa, esta aun cuenta con flujos de efectivo suficientes para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, puesto que el ratio es mayor a S/. 1.00.		

Fuente Elaboración propia.

#### - Ratios de gestión

Tabla 20: Rotación de Activo Total

<b>Rotación de Activo Total</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ventas Netas / Activo Total	1.87	2.00
Comentario: Se produjo un aumento en la rotación del Activo Total debido a que la empresa realizó reparaciones a las unidades de transporte, las cuales fueron repotenciadas y esto generó un aumento en el valor de los activos fijos.		

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de solvencia

Tabla 21: Apalancamiento financiero.

<b>Apalancamiento financiero</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Pasivo Total /Activo Total	0.36	0.34
Comentario: Existe una disminución en el endeudamiento de la empresa, debido al pago y correspondiente disminución del préstamo a largo plazo obtenido con el BCP.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 22: Solvencia Patrimonial.

<b>Solvencia Patrimonial</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Pasivo Corriente + Pasivo no Corriente / Patrimonio	0.57	0.51
Comentario: Existe una disminución en el ratio de solvencia patrimonial de la empresa, debido que hubo una disminución en el pasivo generada por el pago de la deuda a largo plazo con el BCP.		

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de rentabilidad

Tabla 23: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)

<b>Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Utilidad Neta / Activos Totales	0.04	0.02
Comentario: Podemos apreciar que hubo una disminución en la rentabilidad sobre los activos totales del periodo julio 2014 a julio 2015, debido a un aumento de los gastos administrativos.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 24: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE).

<b>Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Utilidad Neta / Patrimonio	0.06	0.03
Comentario: Podemos apreciar que hubo una disminución en la rentabilidad sobre el patrimonio del periodo julio 2014 a julio 2015, debido al incremento de los gastos administrativos, los cuales están siendo mal gestionados por la empresa.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 25: Margen Operativo.

<b>Margen Operativo</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Utilidad de Operación / Ventas Netas	0.04	0.02
Comentario: Podemos apreciar que la empresa tiene una disminución en la utilidad operativa, lo que se debe a una mala reclasificación de gastos administrativos, los cuales deben clasificarse en los costos y gastos.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 26: Rentabilidad Neta Sobre Ventas.

<b>Rentabilidad Neta Sobre Ventas</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Utilidad Neta / Ventas Netas	0.02	0.01
Comentario: Apreciamos que la empresa sufrió una disminución en lo que respecta a la utilidad neta, debido al aumento en costos y gastos, y la mala gestión de los gastos administrativos.		

Fuente Elaboración propia.

#### 5.2.4. Análisis del proceso del servicio de transporte

Al analizar los procesos de las diferentes áreas de la empresa se encontraron los siguientes problemas:

- No existe un control adecuado de las unidades, lo cual trae como consecuencia interrupciones en los servicios (para que la unidad acuda al taller mecánico), lo que representa retrasos en los servicios y pérdida de turnos para el descargue, lo que luego se refleja en los ingresos y en los flujos de efectivo de la empresa.
- No se cuenta con un control adecuado del combustible, el cual no permite a la empresa saber los rendimientos de kilometraje por galón de combustible consumidos en el servicio de transporte y tener una información confiable del consumo de combustible de las unidades, el cual solo se rige a través de la facturación de la empresa proveedora, lo que significa que la medición del consumo de combustible es inexacta.

#### 5.3. Diseño

El diseño que se detalla a continuación es el resultado de la investigación expuesta en los capítulos anteriores, donde se puede apreciar que la empresa cuenta con problemas en el control de sus recursos operativos y financieros, lo cual repercute de manera negativa en su situación económica y financiera; por lo que se propone con la presente investigación realizar una planificación de los recursos de la empresa Transportes Amigo Valdi S.A.C. que permita tener una proyección adecuada, tanto de sus ingresos como de sus gastos al momento de tomar decisiones.

### **5.3.1. Objetivos estratégicos**

#### **Ventas e ingresos**

1. Implementación de controles de mantenimiento y reparación preventiva de las unidades, el cual permite la mejora del servicio de transporte de caña de azúcar (cumplimiento del programa de molienda de caña de azúcar), repercutiendo en el aumento de viajes y toneladas transportadas; además incidiendo en concretar la firma de un contrato de servicios directo con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. (Anexo: 1, 2, 3, 4 y 5), además significa un aumento en el precio por tonelada transportada en un rango de S/. 3,00 por tonelada. (Anexo: 7)

#### **Costos y gastos operativos**

2. Optimizar el consumo de combustible por cada unidad, según el cuadro de proyección de combustible, se consideró el rendimiento de kilometrajes recorridos por tonelada transportada, el cual se calculó mediante la medición del kilometraje recorrido existente entre la fábrica y los campos de cultivo, con los cuales se obtiene el rendimiento de kilómetros por galón de combustible, para así obtener cuantos galones de combustible se consumen por viaje; con la información de las toneladas transportadas por campo se obtiene el costo de combustible por tonelada transportada.
3. Reordenar los costos y gastos para una mejor gestión y mostrarlos de una manera correcta en los EEFF.

#### **Rentabilidad**

4. Lograr mejorar la rentabilidad de la empresa como resultado de los cambios realizadas a los ingresos y la disminución de los costos y gastos operativos.

#### **Financiero**

5. Lograr mejorar la liquidez de la empresa como resultado de los cambios realizados en los ingresos (aumento de precio de servicio y toneladas transportadas), los cuales repercuten en un incremento del flujo de caja.

### 5.3.2. Planes de acción

En la presente tesis de investigación se pondrá en práctica los presentes planes de acción:

#### 5.3.2.1. Área de ventas

Tabla 27: Plan de acción N° 1

PLAN DE ACCION N° 01			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Optimizar los ingresos de ventas por la realización de los servicios de transporte de caña de azúcar.		
<b>ESTRATEGIA</b>	Mejora de los procesos operacionales de la empresa (reparaciones preventivas, capacitación al personal).		
<b>FIN</b>	Aumentar el promedio de toneladas transportadas.		
N°	ACTIVIDAD	AREA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
1	Capacitación al personal operario (choferes) acerca de la inspección de las unidades.	Operaciones	Semestral
2	Inspección a las unidades por parte de los operarios	Operaciones	Diaria

Fuente Elaboración propia.

Tabla 28: Plan de acción N°2.

PLAN DE ACCION N° 02			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Mejora de los ingresos de ventas por la realización de los servicios de transporte de caña de azúcar.		
<b>ESTRATEGIA</b>	Firma de contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.		
<b>FIN</b>	Aumento de precios de venta por tonelada transportada en un rango de S/. 3.00, así como de las toneladas de caña de azúcar a transportar.		
N°	ACTIVIDAD	AREA RESPONSABLE	PERIODICIDAD
1	Cumplimiento del programa de molienda de caña de azúcar, a consecuencia de la mejora del servicio	Operaciones	Diaria
2	Constitución y firma del contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.	Gerencia	Semestral

Fuente Elaboración propia.

## Área de servicios

Tabla 29: Plan de acción N° 3

PLAN DE ACCION N° 03			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Mejoramiento del rendimiento de Kilómetros por galón de combustible de las unidades.		
<b>ESTRATEGIA</b>	Control de kilómetros recorridos y galones de combustible consumidos.		
<b>FIN</b>	Disminución en el consumo de combustible		
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>AREA RESPONSABLE</b>	<b>PERIODICIDAD</b>
1	Inspección a las unidades por parte de los operarios	Operaciones	Diaria
2	Medición del kilometraje recorrido por las unidades a cada campo de cultivo (la medición es realizada por la camioneta de servicio).	Operaciones	Diaria

Fuente Elaboración propia.

## 5.4. Implementación del Plan Financiero

### 5.4.1. Presupuesto de ventas y cobranzas

Se realizó el presupuesto de ventas tomando como base los periodos de Abril a Julio de 2015. Para realizar la tasa de proyección se tomó en cuenta la producción de caña de azúcar de los años 2007 al 2015, en el cual se observa un incremento promedio anual del 4.56% en las toneladas cosechadas de caña de azúcar en el departamento de La Libertad, la cual se tomó en cuenta para proyectar las ventas de los periodos abril a julio 2016. Luego dicha tasa se multiplico por las toneladas transportadas del periodo abril a julio 2015, para obtener la proyección de toneladas transportadas mensualmente. Paso seguido se procedió a multiplicar las toneladas proyectadas con el nuevo precio de venta, el cual se obtiene como consecuencia de la firma del contrato de servicios directo con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.



Tabla 30: Producción de caña de azúcar (t) periodos 2007-2015

Departamentos	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	PROMEDIO CRECIMIENTO
Lambayeque	2,111,538	2,689,532	2,982,819	2,824,848	2,748,163	2,767,051	3,046,495	2,894,565	2,022,900	2,676,435
La Libertad	3,760,283	4,345,865	4,807,415	4,911,755	4,977,202	5,234,476	5,398,718	5,811,760	5,529,700	4,975,242
Ancash	613,892	628,015	519,197	578,284	663,722	722,001	871,795	857,500	988,300	715,856
Lima	1,681,884	1,641,862	1,560,444	1,293,061	1,445,758	1,582,958	1,578,093	1,728,196	1,614,000	1,569,584
Arequipa	116,090	90,685	67,069	52,947	50,091	62,380	97,111	97,595	51,300	76,141
TOTAL	8,283,686	9,395,959	9,936,945	9,660,895	9,884,936	10,368,866	10,992,213	11,389,616	10,206,200	10,013,257
<b>Variación La Libertad</b>		<b>13.47%</b>	<b>9.60%</b>	<b>2.12%</b>	<b>1.31%</b>	<b>4.91%</b>	<b>3.04%</b>	<b>7.11%</b>	<b>-5.10%</b>	4.56%
<b>Participación de La Libertad</b>	<b>45.4%</b>	<b>46.3%</b>	<b>48.4%</b>	<b>50.8%</b>	<b>50.4%</b>	<b>50.5%</b>	<b>49.1%</b>	<b>51.0%</b>	<b>54.2%</b>	50.08%

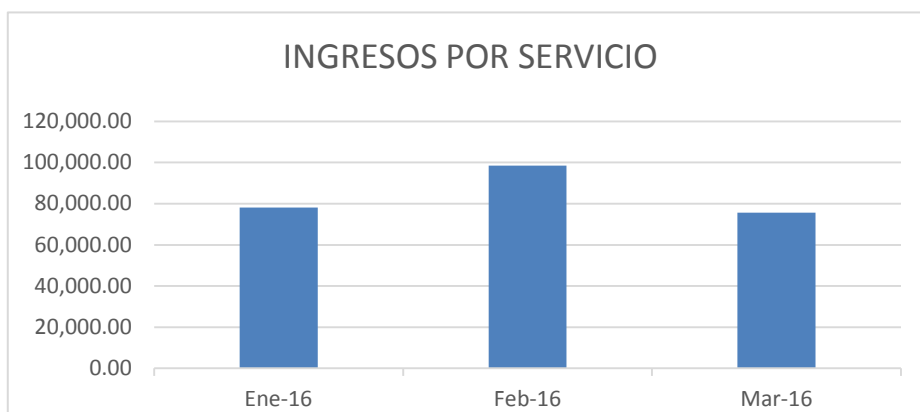
Fuente: Dirección general de competitividad agraria (Ministerio de Agricultura).

Tabla 31: Ventas Realizadas Enero – Marzo 2016

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTALES
<b>Ventas Realizadas Netas del Mes</b>	78,079.65	98,523.62	75,079.24	252,312.51

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 5: Ventas realizadas enero – marzo 2016



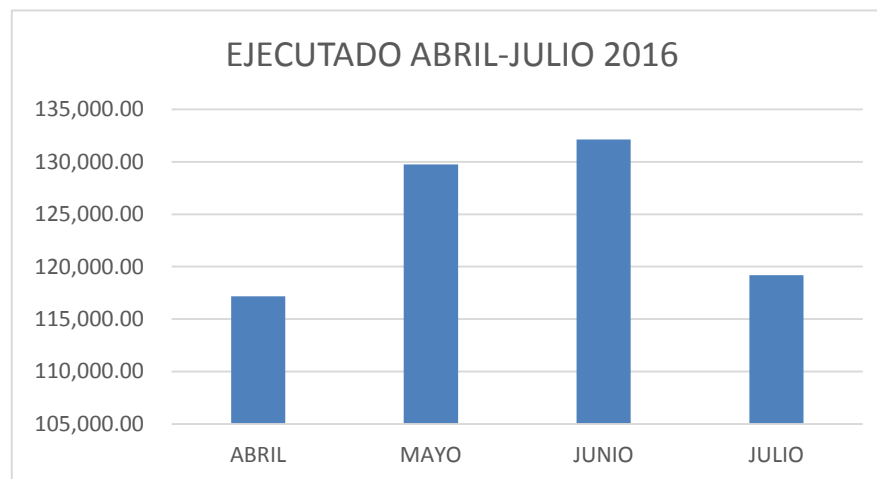
Fuente: elaboración propia

Tabla 32: Ventas mensuales ejecutadas Abril – Julio 2016.

Ventas ejecutadas 2016	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTALES
Ventas ejecutadas netas del mes	117,166.10	129,750.56	132,120.83	119,193.41	498,230.90

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 6: Ventas mensuales ejecutadas abril – julio 2016



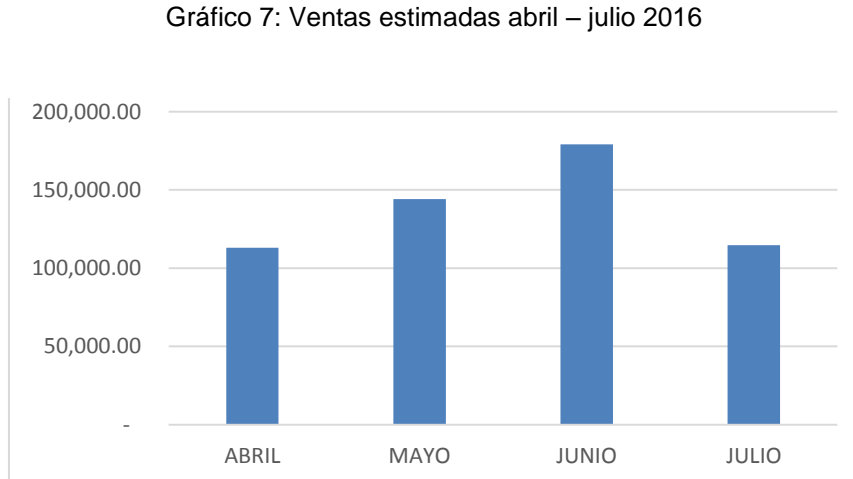
Fuente: elaboración propia

Tabla 33: Ventas mensuales proyectadas Abril – Julio 2016.

Proyección de Ventas 2016	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTALES
Proyección de Ventas Netas del Mes	113,110.13	144,129.62	179,167.05	114,613.38	551,020.17

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 7: Ventas estimadas abril – julio 2016



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 34: Detalle de precios por tonelada transportada abril 2016

Campo	Precio anterior	Aumento por Contrato	Nuevo precio
Sn.Anton.2RP	19.00	3.00	22.00
Sta. Eliz III	13.91	3.00	16.91
Sta. Elizabet	13.91	3.00	16.91
Sn.Isidro I	6.50	3.00	9.50
Campo N° 5	16.00	3.00	19.00
Trap. 5to.Jr	6.50	3.00	9.50
Esperanza A	31.00	3.00	34.00
Loyola SLM	32.50	3.00	35.50
Sn Cristoba3	21.00	3.00	24.00
Sn.Agus.3CAM	6.50	3.00	9.50
Miranda JMM	31.00	3.00	34.00
Cascajal	8.50	3.00	11.50
Martinez 2	16.11	3.00	19.11
Martinez 3	16.11	3.00	19.11
Sta. ElviraB	31.00	3.00	34.00
PabellónAlto	6.50	3.00	9.50
Fdo. Garbanz	22.00	3.00	25.00

Fuente: Elaboración Propia

Debido a la firma del contrato de servicios directo con Agroindustrial Laredo S.A.A., se realiza un incremento en los precios de venta por tonelada transportada en un rango de S/. 3.00, el cual se tomó de los precios históricos del 2015 por campo al que se adiciono el monto de S/. 3.00 y obtenemos el nuevo precio de venta para el cálculo de las ventas.

Tabla 35: Detalle de proyección de ventas abril 2016

Fecha	Placa	Liberación	Campo	Peso Líquido 2015	Peso Líquido Proyectado	Viajes	Precio	Total
01/04/2016	812	1486501	Sta. Elizabet	41.120	42.995	1	16.91	727.04
01/04/2016	911	1486503	Sta. Elizabet	43.820	45.818	1	16.91	774.78
02/04/2016	914	1486502	Sta. Elizabet	50.410	52.709	1	16.91	891.30
02/04/2016	812	1486516	Sta. Eliz III	30.150	31.525	1	16.91	533.08
02/04/2016	812	1486807	Sn.Anton.2RP	38.510	40.266	1	22.00	885.85
02/04/2016	914	1486809	Sn.Anton.2RP	56.200	58.763	1	22.00	1,292.78
02/04/2016	914	1486839	Sta. Eliz III	39.020	40.799	1	16.91	689.91
02/04/2016	911	1486840	Sta. Eliz III	31.100	32.518	1	16.91	549.88
02/04/2016	819	1486841	Sta. Eliz III	33.540	35.069	1	16.91	593.02
02/04/2016	804	1486842	Sta. Eliz III	27.020	28.252	1	16.91	477.74
03/04/2016	804	1486505	Sta. Elizabet	33.800	35.341	1	16.91	597.62
04/04/2016	819	1486504	Sta. Elizabet	47.360	49.519	1	16.91	837.37
04/04/2016	911	1486504	Sta. Elizabet	19.430	20.316	1	16.91	343.54
04/04/2016	819	1486506	Sta. Elizabet	36.410	38.070	1	16.91	643.77
04/04/2016	804	1486507	Sta. Elizabet	46.590	48.714	1	16.91	823.76
05/04/2016	914	1486508	Sta. Elizabet	43.700	45.693	1	16.91	772.66
05/04/2016	906	1486510	Sta. Elizabet	30.850	32.257	1	16.91	545.46
06/04/2016	812	1486950	Sn.Isidro I	45.200	47.261	1	9.50	448.98
06/04/2016	906	1486952	Sn.Isidro I	38.280	40.025	1	9.50	380.24
06/04/2016	914	1486954	Sn.Isidro I	39.360	41.155	1	9.50	390.97
06/04/2016	804	1486955	Sn.Isidro I	43.610	45.599	1	9.50	433.19
06/04/2016	819	1486956	Sn.Isidro I	31.010	32.424	1	9.50	308.03
06/04/2016	812	1486890	Campo N° 5	39.420	41.217	1	19.00	783.13
07/04/2016	804	1486892	Campo N° 5	34.590	36.167	1	19.00	687.18

07/04/2016	819	1486893	Campo N° 5	47.100	49.248	1	19.00	935.71
07/04/2016	911	1486895	Campo N° 5	43.670	45.661	1	19.00	867.56
07/04/2016	804	1486942	Campo N° 5	42.700	44.647	1	19.00	848.29
07/04/2016	812	1486960	Trap. 5to.Jr	40.880	42.744	1	9.50	406.07
07/04/2016	911	1487006	Campo N° 5	33.810	35.352	1	19.00	671.68
08/04/2016	819	1487007	Campo N° 5	44.240	46.257	1	19.00	878.89
08/04/2016	914	1487009	Campo N° 5	38.210	39.952	1	19.00	759.09
09/04/2016	804	1487571	Campo N° 5	44.000	46.006	1	19.00	874.12
09/04/2016	911	1487572	Campo N° 5	51.230	53.566	1	19.00	1,017.75
09/04/2016	812	1487574	Campo N° 5	37.500	39.210	1	19.00	744.99
09/04/2016	914	1488090	Loyola SLM	33.910	35.456	1	35.50	1,258.70
09/04/2016	906	1488091	Loyola SLM	36.500	38.164	1	35.50	1,354.83
10/04/2016	911	1488379	Sn Cristoba3	45.040	47.094	1	24.00	1,130.25
10/04/2016	812	1488381	Sn Cristoba3	44.360	46.383	1	24.00	1,113.18
10/04/2016	804	1488382	Sn Cristoba3	40.370	42.211	1	24.00	1,013.06
11/04/2016	819	1487953	Campo N° 5	38.430	40.182	1	19.00	763.46
11/04/2016	819	1488092	Loyola SLM	36.590	38.258	1	35.50	1,358.17
11/04/2016	906	1488383	Sn Cristoba3	31.400	32.832	1	24.00	787.96
11/04/2016	914	1488384	Sn Cristoba3	39.190	40.977	1	24.00	983.45
11/04/2016	911	1488385	Sn Cristoba3	29.950	31.316	1	24.00	751.58
11/04/2016	804	1488820	Sn Cristoba3	38.840	40.611	1	24.00	974.66
11/04/2016	812	1488822	Sn Cristoba3	44.580	46.613	1	24.00	1,118.71
11/04/2016	906	1488823	Sn Cristoba3	43.810	45.808	1	24.00	1,099.38
11/04/2016	914	1488824	Sn Cristoba3	37.370	39.074	1	24.00	937.78
12/04/2016	819	1488733	Campo N° 5	43.740	45.734	1	19.00	868.95
12/04/2016	911	1488734	Campo N° 5	32.940	34.442	1	19.00	654.40
12/04/2016	911	1488869	Sn Cristoba3	42.790	44.741	1	24.00	1,073.79
12/04/2016	804	1488870	Sn Cristoba3	40.320	42.158	1	24.00	1,011.80
12/04/2016	812	1488871	Sn Cristoba3			1	24.00	

				42.800	44.752			1,074.04
12/04/2016	804	1488940	Campo N° 5	33.000	34.505	1	19.00	655.59
12/04/2016	812	1488943	Campo N° 5	35.370	36.983	1	19.00	702.67
13/04/2016	906	1488872	Sn Cristoba3	28.840	30.155	1	24.00	723.72
13/04/2016	914	1488873	Sn Cristoba3	45.740	47.826	1	24.00	1,147.81
14/04/2016	906	1489860	Sn.Agus.3CAM	46.870	49.007	1	9.50	465.57
14/04/2016	914	1489861	Sn.Agus.3CAM	25.370	26.527	1	9.50	252.00
14/04/2016	812	1489863	Sn.Agus.3CAM	51.270	53.608	1	9.50	509.27
14/04/2016	911	1489864	Sn.Agus.3CAM	37.090	38.781	1	9.50	368.42
15/04/2016	804	1489910	Sn Cristoba3	36.970	38.656	1	24.00	927.74
15/04/2016	812	1489911	Sn Cristoba3	39.660	41.468	1	24.00	995.24
16/04/2016	906	1489869	Sn.Agus.3CAM	36.350	38.007	1	9.50	361.07
16/04/2016	914	1489870	Sn.Agus.3CAM	35.800	37.432	1	9.50	355.61
16/04/2016	911	1489912	Sn Cristoba3	50.370	52.667	1	24.00	1,264.00
16/04/2016	819	1489913	Sn Cristoba3	44.520	46.550	1	24.00	1,117.20
16/04/2016	804	1490522	Esperanza A	43.170	45.138	1	34.00	1,534.71
17/04/2016	906	1490526	Esperanza A	42.590	44.532	1	34.00	1,514.09
17/04/2016	914	1490826	Esperanza A	36.080	37.725	1	34.00	1,282.66
17/04/2016	911	1490763	Sn.Agus.3CAM	48.190	50.387	1	9.50	478.68
18/04/2016	804	1490764	Sn.Agus.3CAM	53.770	56.222	1	9.50	534.11
18/04/2016	906	1490786	Sn.Agus.3CAM	57.050	59.651	1	9.50	566.69
18/04/2016	804	1490789	Sn.Agus.3CAM	39.900	41.719	1	9.50	396.33
18/04/2016	812	1490790	Sn.Agus.3CAM	51.370	53.712	1	9.50	510.27
18/04/2016	911	1490810	Miranda JMM	53.200	55.626	1	34.00	1,891.28
18/04/2016	906	1491128	Sn.Agus.3CAM	43.050	45.013	1	9.50	427.62
18/04/2016	812	1491137	Sn.Agus.3CAM	55.230	57.748	1	9.50	548.61
18/04/2016	804	1491328	Cascajal	53.960	56.420	1	11.50	648.83
19/04/2016	914	1491330	Cascajal	34.630	36.209	1	11.50	416.40
19/04/2016	819	1491332	Cascajal	54.070	56.535	1	11.50	650.16

19/04/2016	906	1491333	Cascajal	40.800	42.660	1	11.50	490.59
20/04/2016	914	1491335	Cascajal	51.530	53.880	1	11.50	619.62
20/04/2016	911	1491336	Cascajal	48.180	50.377	1	11.50	579.33
20/04/2016	812	1491337	Cascajal	42.390	44.323	1	11.50	509.71
20/04/2016	819	1491338	Cascajal	40.680	42.535	1	11.50	489.15
20/04/2016	804	1491353	Cascajal	40.920	42.786	1	11.50	492.04
20/04/2016	906	1491354	Cascajal	38.980	40.757	1	11.50	468.71
21/04/2016	914	1491788	Cascajal	33.490	35.017	1	11.50	402.70
21/04/2016	906	1491789	Cascajal	41.610	43.507	1	11.50	500.33
21/04/2016	804	1491790	Cascajal	33.480	35.007	1	11.50	402.58
21/04/2016	911	1491791	Cascajal	33.710	35.247	1	11.50	405.34
21/04/2016	819	1491793	Cascajal	46.340	48.453	1	11.50	557.21
21/04/2016	812	1491794	Cascajal	40.990	42.859	1	11.50	492.88
21/04/2016	914	1491795	Cascajal	45.910	48.003	1	11.50	552.04
21/04/2016	906	1491796	Cascajal	39.780	41.594	1	11.50	478.33
22/04/2016	804	1491797	Cascajal	19.130	20.002	1	11.50	230.03
22/04/2016	914	1492202	Cascajal	33.830	35.373	1	11.50	406.78
22/04/2016	906	1492203	Cascajal	42.370	44.302	1	11.50	509.47
22/04/2016	812	1492204	Cascajal	43.520	45.504	1	11.50	523.30
22/04/2016	911	1492205	Cascajal	51.660	54.016	1	11.50	621.18
22/04/2016	914	1492232	Martinez 3	49.890	52.165	1	19.11	996.87
22/04/2016	906	1492233	Martinez 3	40.380	42.221	1	19.11	806.85
22/04/2016	819	1492234	Martinez 3	36.050	37.694	1	19.11	720.33
22/04/2016	911	1492242	Martinez 2	16.600	17.357	1	19.11	331.69
22/04/2016	819	1492243	Martinez 2	45.900	47.993	1	19.11	917.14
22/04/2016	812	1492244	Martinez 2	36.930	38.614	1	19.11	737.91
22/04/2016	804	1492245	Martinez 2	47.880	50.063	1	19.11	956.71
23/04/2016	911	1492235	Martinez 3	49.540	51.799	1	19.11	989.88
23/04/2016	812	1492236	Martinez 3			1	19.11	



				37.030	38.718			739.91
23/04/2016	804	1492237	Martinez 3	39.500	41.301	1	19.11	789.26
23/04/2016	906	1492239	Martinez 3	42.630	44.574	1	19.11	851.81
23/04/2016	819	1492240	Martinez 3	35.380	36.993	1	19.11	706.94
23/04/2016	914	1492241	Martinez 3	53.280	55.709	1	19.11	1,064.61
23/04/2016	911	1492661	Martinez 3	33.770	35.310	1	19.11	674.77
24/04/2016	812	1492204	Cascajal	24.800	25.931	1	11.50	298.20
24/04/2016	804	1492205	Cascajal	33.420	34.944	1	11.50	401.85
24/04/2016	819	1492268	Cascajal	23.530	24.603	1	11.50	282.93
24/04/2016	911	1492269	Cascajal	42.550	44.490	1	11.50	511.64
24/04/2016	914	1492270	Cascajal	34.290	35.854	1	11.50	412.32
24/04/2016	906	1492271	Cascajal	41.020	42.890	1	11.50	493.24
24/04/2016	812	1492272	Cascajal	32.650	34.139	1	11.50	392.60
24/04/2016	804	1492273	Cascajal	40.920	42.786	1	11.50	492.04
24/04/2016	911	1492662	Martinez 3	37.890	39.618	1	19.11	757.09
24/04/2016	914	1492663	Martinez 3	44.970	47.021	1	19.11	898.56
24/04/2016	906	1492664	Martinez 3	48.930	51.161	1	19.11	977.69
24/04/2016	819	1492276	Cascajal	41.220	43.100	1	11.50	495.64
24/04/2016	911	1492277	Cascajal	35.240	36.847	1	11.50	423.74
25/04/2016	804	1493053	Sta. ElviraB	50.780	53.095	1	34.00	1,805.24
25/04/2016	819	1493055	Sta. ElviraB	40.590	42.441	1	34.00	1,442.99
26/04/2016	914	1493057	Sta. ElviraB	37.140	38.833	1	34.00	1,320.34
26/04/2016	906	1493058	Sta. ElviraB	49.360	51.611	1	34.00	1,754.76
27/04/2016	804	1493519	Fdo. Garbanz	42.310	44.239	1	25.00	1,105.98
27/04/2016	812	1493520	Fdo. Garbanz	31.060	32.476	1	25.00	811.91
27/04/2016	819	1493523	Fdo. Garbanz	16.900	17.671	1	25.00	441.76
27/04/2016	906	1493524	Fdo. Garbanz	18.510	19.354	1	25.00	483.85
27/04/2016	914	1493525	Fdo. Garbanz	53.280	55.709	1	25.00	1,392.74
28/04/2016	812	1494745	PabellónAlto	39.850	41.667	1	9.50	395.84

29/04/2016	819	1494746	PabellónAlto	33.770	35.310	1	9.50	335.44
29/04/2016	804	1494748	PabellónAlto	30.504	31.895	1	9.50	303.00
30/04/2016	819	1494761	PabellónAlto	33.420	34.944	1	9.50	331.97
30/04/2016	804	1494766	PabellónAlto	28.942	30.262	1	9.50	287.48
30/04/2016	819	1494769	PabellónAlto	42.550	44.490	1	9.50	422.66
30/04/2016	804	1494771	PabellónAlto	42.177	44.100	1	9.50	418.95
30/04/2016	914	1494816	PabellónAlto	41.020	42.890	1	9.50	407.46
30/04/2016	812	1494818	PabellónAlto	32.650	34.139	1	9.50	324.32
30/04/2016	906	1494867	Fdo. Garbanz	40.920	42.786	1	25.00	1,069.65
30/04/2016	812	1494869	Fdo. Garbanz	37.890	39.618	1	25.00	990.44
30/04/2016	914	1494870	Fdo. Garbanz	44.970	47.021	1	25.00	1,175.51
30/04/2016	914	1495233	PabellónAlto	48.930	51.161	1	9.50	486.03
30/04/2016	812	1495234	PabellónAlto	41.220	43.100	1	9.50	409.45
30/04/2016	804	1495235	PabellónAlto	43.345	45.322	1	9.50	430.56
30/04/2016	914	1495236	PabellónAlto	50.780	53.095	1	9.50	504.41
30/04/2016	819	1495237	PabellónAlto	40.590	42.441	1	9.50	403.19
30/04/2016	812	1495238	PabellónAlto	37.140	38.833	1	9.50	368.92
30/04/2016	914	1495241	PabellónAlto	49.360	51.611	1	9.50	490.30
30/04/2016	819	1495242	PabellónAlto	42.310	44.239	1	9.50	420.27
30/04/2016	804	1495244	PabellónAlto	38.204	39.946	1	9.50	379.49
30/04/2016	812	1495245	PabellónAlto	16.900	17.671	1	9.50	167.87
30/04/2016	812	1495246	PabellónAlto	18.510	19.354	1	9.50	183.86
				<b>6,371.622</b>	<b>6,662.151</b>	<b>160</b>		<b>113,110.13</b>

Fuente: Elaboración Propia

Se realiza la proyección de las toneladas transportadas debido al factor del crecimiento del sector de los últimos 07 años, se tomó en cuenta las toneladas del peso líquido transportado abril 2015, las cuales son multiplicadas por el factor de 4.56%, dando como resultado el incremento en el peso líquido proyectado, multiplicándose por el nuevo precio de venta, arrojando las ventas realizadas.

Tabla 36: Detalle de las ventas proyectadas Abril 2016 por campo y unidad

Suma de Total	Etiquetas de columna						
Etiquetas de fila	804	812	819	906	911	914	Total general
Campo N° 5	3,065.18	2,230.79	3,447.01		3,211.40	759.09	12,713.47
Cascajal	2,667.37	2,216.69	2,475.10	2,940.68	2,541.23	2,809.85	15,650.92
Esperanza A	1,534.71			1,514.09		1,282.66	4,331.45
Fdo. Garbanz	1,105.98	1,802.35	441.76	1,553.50		2,568.25	7,471.84
Loyola SLM			1,358.17	1,354.83		1,258.70	3,971.70
Martinez 2	956.71	737.91	917.14		331.69		2,943.46
Martinez 3	789.26	739.91	1,427.27	2,636.34	2,421.74	2,960.04	10,974.57
Miranda JMM					1,891.28		1,891.28
PabellónAlto	1,819.48	1,850.25	1,913.53			1,888.20	7,471.45
Sn Cristoba3	3,927.26	4,301.17	1,117.20	2,611.07	4,219.61	3,069.04	19,245.35
Sn.Agus.3CAM	930.44	1,568.15		1,820.95	847.10	607.61	5,774.25
Sn.Anton.2RP		885.85				1,292.78	2,178.63
Sn.Isidro I	433.19	448.98	308.03	380.24		390.97	1,961.40
Sta. Eliz III	477.74	533.08	593.02		549.88	689.91	2,843.64
Sta. Elizabet	1,421.38	727.04	1,481.14	545.46	1,118.33	1,663.96	6,957.32
Sta. ElviraB	1,805.24		1,442.99	1,754.76		1,320.34	6,323.33
Trap. Sto.Jr		406.07					406.07
<b>Total general</b>	<b>20,933.94</b>	<b>18,448.25</b>	<b>16,922.36</b>	<b>17,111.92</b>	<b>17,132.26</b>	<b>22,561.40</b>	<b>113,110.13</b>

Fuente: Elaboración Propia

Resumen del cuadro de proyección de ventas, el cual esta consolidada por campo y unidad de transporte, tomándose los mismos cálculos para los periodos abril – julio 2016.

Tabla 37: Detalle de precios por tonelada transportada mayo 2016

<b>Campo</b>	<b>Precio</b>	<b>Aumento por Contrato</b>	<b>Nuevo precio</b>
Bambás II	6.50	3.00	9.50
Bambás III	6.50	3.00	9.50
Catuay	6.50	3.00	9.50
Cortijo Bajo	6.50	3.00	9.50
Pbillón Alto1	6.50	3.00	9.50
Romeo II	6.50	3.00	9.50
Tercer JrAB	6.50	3.00	9.50
Tercer JrAB1	6.50	3.00	9.50
Campo N° 8	16.00	3.00	19.00
Harold E.	8.50	3.00	11.50
Jirón-2B-CDS	19.97	3.00	22.97
Patty1-PChJ	14.91	3.00	17.91
Jirón-2C-CDS	17.73	3.00	20.73
Ls Grados	22.00	3.00	25.00
El Sauce RCP	22.00	3.00	25.00
Alameda 1	21.00	3.00	24.00
El Papayal	22.00	3.00	25.00
La Quinta	22.00	3.00	25.00
La Quinta 1	22.00	3.00	25.00
La Ladrill2	22.00	3.00	25.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 38: Detalle de proyección ventas mayo 2016

Fecha	Placa	Liberación	Campo	Peso Líquido 2015	Peso Líquido Proyectado	Viajes	Precio	Total
30/04/2016	906	1494883	Ls Grados	46.380	48.495	1	25.00	1,212.37
01/05/2016	914	1494885	Ls Grados	54.930	57.435	1	25.00	1,435.87
01/05/2016	911	1494886	Ls Grados	44.690	46.728	1	25.00	1,168.19
01/05/2016	819	1494887	Ls Grados	37.560	39.273	1	25.00	981.82
02/05/2016	812	1494889	Ls Grados	42.110	44.030	1	25.00	1,100.75
02/05/2016	804	1494892	Ls Grados	40.910	42.775	1	25.00	1,069.38
02/05/2016	906	1494893	Ls Grados	34.410	35.979	1	25.00	899.48
03/05/2016	914	1495218	Romeo II	29.280	30.615	1	9.50	290.84
03/05/2016	819	1495219	Romeo II	38.020	39.754	1	9.50	377.66
03/05/2016	804	1495220	Romeo II	46.320	48.432	1	9.50	460.10
03/05/2016	914	1495415	Romeo II	29.600	30.950	1	9.50	294.02
03/05/2016	914	1495451	Cortijo Bajo	48.150	50.346	1	9.50	478.28
03/05/2016	812	1495452	Cortijo Bajo	30.690	32.089	1	9.50	304.85
03/05/2016	804	1495453	Cortijo Bajo	38.330	40.078	1	9.50	380.74
03/05/2016	812	1495458	Cortijo Bajo	44.060	46.069	1	9.50	437.66
04/05/2016	906	1495371	El Sauce RCP	45.480	47.554	1	25.00	1,188.84
04/05/2016	804	1495419	Romeo II	38.810	40.580	1	9.50	385.51
04/05/2016	914	1495421	Romeo II	41.100	42.974	1	9.50	408.25
04/05/2016	804	1495424	Romeo II	33.680	35.216	1	9.50	334.55
04/05/2016	812	1495638	Pblón Alto1	33.710	35.247	1	9.50	334.85
04/05/2016	819	1495639	Pblón Alto1	30.840	32.246	1	9.50	306.34
04/05/2016	819	1495642	Pblón Alto1	28.450	29.747	1	9.50	282.60
04/05/2016	812	1495643	Pblón Alto1	23.650	24.728	1	9.50	234.92
04/05/2016	819	1495646	Pblón Alto1	23.770	24.854	1	9.50	236.11
04/05/2016	812	1495647	Pblón Alto1	45.730	47.815	1	9.50	454.24
04/05/2016	819	1495650	Pblón Alto1	48.350	50.555	1	9.50	480.27

04/05/2016	812	1495651	Pblón Alto1	43.400	45.379	1	9.50	431.10
05/05/2016	804	1495486	Cortijo Bajo	39.560	41.364	1	9.50	392.96
05/05/2016	819	1495596	Bambás II	36.580	38.248	1	9.50	363.36
05/05/2016	819	1495603	Bambás II	35.120	36.721	1	9.50	348.85
05/05/2016	812	1495605	Bambás II	15.350	16.050	1	9.50	152.47
05/05/2016	819	1495607	Bambás II	16.070	16.803	1	9.50	159.63
05/05/2016	812	1495608	Bambás II	33.940	35.488	1	9.50	337.13
05/05/2016	812	1496694	Tercer JrAB	52.260	54.643	1	9.50	519.11
06/05/2016	812	1496019	Bambás III	50.300	52.594	1	9.50	499.64
06/05/2016	812	1496023	Bambás III	46.410	48.526	1	9.50	461.00
06/05/2016	812	1496028	Bambás III	32.850	34.348	1	9.50	326.30
06/05/2016	812	1496029	Bambás III	41.540	43.434	1	9.50	412.62
06/05/2016	812	1497018	Tercer JrAB1	37.120	38.813	1	9.50	368.72
06/05/2016	914	1497060	Jirón-2B-CDS	42.520	44.459	1	22.97	1,021.22
06/05/2016	906	1497061	Jirón-2B-CDS	45.400	47.470	1	22.97	1,090.39
06/05/2016	911	1497062	Jirón-2B-CDS	13.310	13.917	1	22.97	319.67
06/05/2016	804	1497066	Jirón-2B-CDS	22.780	23.819	1	22.97	547.12
06/05/2016	819	1497067	Jirón-2B-CDS	25.510	26.673	1	22.97	612.68
06/05/2016	911	1497071	Jirón-2B-CDS	39.140	40.925	1	22.97	940.04
06/05/2016	906	1497072	Jirón-2B-CDS	38.070	39.806	1	22.97	914.34
06/05/2016	914	1497073	Jirón-2B-CDS	42.280	44.208	1	22.97	1,015.45
07/05/2016	812	1496038	Bambás III	48.550	50.764	1	9.50	482.26
07/05/2016	812	1497353	Catuay	29.290	30.626	1	9.50	290.94
07/05/2016	804	1497366	Jirón-2B-CDS	44.820	46.864	1	22.97	1,076.46
07/05/2016	819	1497369	Jirón-2B-CDS	41.460	43.350	1	22.97	995.76
07/05/2016	911	1497372	Jirón-2B-CDS	41.490	43.382	1	22.97	996.48
07/05/2016	906	1497373	Jirón-2B-CDS	41.320	43.204	1	22.97	992.40
07/05/2016	914	1497374	Jirón-2B-CDS	51.970	54.340	1	22.97	1,248.18
07/05/2016	804	1497376	Jirón-2B-			1	22.97	

			CDS	40.750	42.608			978.71
07/05/2016	819	1497404	Jirón-2B-CDS	29.060	30.385	1	22.97	697.94
07/05/2016	812	1497651	Patty1-PChJ	38.540	40.297	1	17.91	721.73
07/05/2016	911	1497652	Patty1-PChJ	42.830	44.783	1	17.91	802.06
08/05/2016	906	1497413	Jirón-2B-CDS	41.940	43.852	1	22.97	1,007.29
08/05/2016	914	1497653	Patty1-PChJ	48.210	50.408	1	17.91	902.81
08/05/2016	812	1497654	Patty1-PChJ	36.720	38.394	1	17.91	687.64
08/05/2016	804	1497732	Jirón-2B-CDS	36.600	38.269	1	22.97	879.04
08/05/2016	906	1497733	Jirón-2B-CDS	34.050	35.603	1	22.97	817.79
10/05/2016	911	1497655	Patty1-PChJ	31.100	32.518	1	17.91	582.40
10/05/2016	812	1497657	Patty1-PChJ	41.820	43.727	1	17.91	783.15
10/05/2016	914	1497658	Patty1-PChJ	29.680	31.033	1	17.91	555.81
10/05/2016	804	1497663	Patty1-PChJ	34.670	36.251	1	17.91	649.25
10/05/2016	906	1497665	Patty1-PChJ	39.290	41.082	1	17.91	735.77
10/05/2016	819	1497730	Jirón-2B-CDS	51.180	53.514	1	22.97	1,229.21
10/05/2016	819	1497811	Campo N° 8	48.350	50.555	1	19.00	960.54
10/05/2016	819	1497820	Catuay	39.300	41.092	1	9.50	390.37
12/05/2016	804	1498714	Jirón-2B-CDS	40.060	41.887	1	22.97	962.14
12/05/2016	812	1498717	Jirón-2B-CDS	36.470	38.133	1	22.97	875.91
12/05/2016	911	1498718	Jirón-2B-CDS	40.730	42.587	1	22.97	978.23
12/05/2016	914	1498719	Jirón-2B-CDS	35.380	36.993	1	22.97	849.73
12/05/2016	906	1498722	Jirón-2B-CDS	37.340	39.043	1	22.97	896.81
12/05/2016	819	1498723	Jirón-2B-CDS	40.540	42.389	1	22.97	973.66
13/05/2016	812	1498730	Jirón-2B-CDS	41.900	43.811	1	22.97	1,006.33
13/05/2016	911	1499021	Jirón-2B-CDS	39.030	40.810	1	22.97	937.40
13/05/2016	914	1499022	Jirón-2B-CDS	47.140	49.289	1	22.97	1,132.18
13/05/2016	804	1499023	Jirón-2B-CDS	46.450	48.568	1	22.97	1,115.61
13/05/2016	819	1499025	Jirón-2B-CDS	38.430	40.182	1	22.97	922.99
13/05/2016	906	1499031	Jirón-2B-CDS	52.870	55.281	1	22.97	1,269.80

13/05/2016	812	1499033	Jirón-2B-CDS	30.820	32.225	1	22.97	740.22
13/05/2016	819	1499190	Jirón-2B-CDS	39.800	41.615	1	22.97	955.89
14/05/2016	911	1499193	Jirón-2B-CDS	36.320	37.976	1	22.97	872.31
14/05/2016	906	1499194	Jirón-2B-CDS	48.490	50.701	1	22.97	1,164.60
14/05/2016	812	1499195	Jirón-2B-CDS	44.020	46.027	1	22.97	1,057.24
14/05/2016	914	1499198	Jirón-2B-CDS	33.930	35.477	1	22.97	814.91
14/05/2016	911	1499204	Jirón-2B-CDS	44.540	46.571	1	22.97	1,069.73
14/05/2016	819	1499205	Jirón-2B-CDS	26.750	27.970	1	22.97	642.46
14/05/2016	812	1499206	Jirón-2B-CDS	42.270	44.197	1	22.97	1,015.21
14/05/2016	906	1499659	Jirón-2B-CDS	34.570	36.146	1	22.97	830.28
15/05/2016	911	1499667	Jirón-2B-CDS	43.620	45.609	1	22.97	1,047.64
15/05/2016	914	1499668	Jirón-2B-CDS	37.890	39.618	1	22.97	910.02
15/05/2016	819	1499671	Jirón-2B-CDS	34.380	35.948	1	22.97	825.72
15/05/2016	812	1499732	Jirón-2B-CDS	24.350	25.460	1	22.97	584.82
16/05/2016	906	1499733	Jirón-2B-CDS	45.870	47.962	1	22.97	1,101.68
16/05/2016	911	1499738	Jirón-2B-CDS	40.690	42.545	1	22.97	977.27
16/05/2016	914	1499739	Jirón-2B-CDS	52.260	54.643	1	22.97	1,255.15
16/05/2016	819	1499741	Jirón-2B-CDS	47.480	49.645	1	22.97	1,140.34
16/05/2016	812	1499742	Jirón-2B-CDS	41.350	43.235	1	22.97	993.12
16/05/2016	804	1499743	Jirón-2B-CDS	43.110	45.076	1	22.97	1,035.39
17/05/2016	906	1499744	Jirón-2B-CDS	40.490	42.336	1	22.97	972.46
17/05/2016	914	1499745	Jirón-2B-CDS	34.420	35.989	1	22.97	826.68
17/05/2016	914	1500373	Harold E.	30.720	32.121	1	11.50	369.39
17/05/2016	906	1500374	Harold E.	33.650	35.184	1	11.50	404.62
17/05/2016	819	1500399	Harold E.	39.910	41.730	1	11.50	479.89
17/05/2016	911	1500400	Harold E.	48.480	50.691	1	11.50	582.94
17/05/2016	812	1500401	Harold E.	35.550	37.171	1	11.50	427.47
18/05/2016	906	1500402	Harold E.	29.970	31.337	1	11.50	360.37
18/05/2016	804	1500145	Alameda 1			1	24.00	



				30.730	32.131			771.15
18/05/2016	812	1500147	Alameda 1	30.090	31.462	1	24.00	755.09
18/05/2016	911	1500148	Alameda 1	44.080	46.090	1	24.00	1,106.16
19/05/2016	819	1500150	Alameda 1	37.750	39.471	1	24.00	947.31
19/05/2016	914	1500152	Alameda 1	38.860	40.632	1	24.00	975.17
19/05/2016	906	1500153	Alameda 1	40.820	42.681	1	24.00	1,024.35
19/05/2016	804	1500155	Alameda 1	25.430	26.590	1	24.00	638.15
19/05/2016	812	1501380	Jirón-2C- CDS	37.580	39.294	1	20.73	814.56
19/05/2016	914	1501383	Jirón-2C- CDS	38.740	40.506	1	20.73	839.70
19/05/2016	906	1501385	Jirón-2C- CDS	45.660	47.742	1	20.73	989.69
19/05/2016	911	1501386	Jirón-2C- CDS	46.600	48.725	1	20.73	1,010.07
19/05/2016	819	1501388	Jirón-2C- CDS	40.410	42.253	1	20.73	875.90
19/05/2016	804	1501395	Jirón-2C- CDS	38.440	40.193	1	20.73	833.20
19/05/2016	812	1501396	Jirón-2C-CDS	41.570	43.465	1	20.73	901.04
20/05/2016	914	1501400	Jirón-2C-CDS	39.950	41.772	1	20.73	865.93
20/05/2016	911	1501402	Jirón-2C-CDS	48.780	51.004	1	20.73	1,057.32
20/05/2016	906	1501403	Jirón-2C-CDS	45.400	47.470	1	20.73	984.06
20/05/2016	819	1501687	Jirón-2C-CDS	39.580	41.385	1	20.73	857.91
20/05/2016	804	1501689	Jirón-2C-CDS	36.610	38.279	1	20.73	793.53
20/05/2016	812	1501690	Jirón-2C-CDS	43.910	45.912	1	20.73	951.76
21/05/2016	911	1502056	Jirón-2C-CDS	44.080	46.090	1	20.73	955.44
21/05/2016	914	1502057	Jirón-2C-CDS	43.980	45.985	1	20.73	953.28
21/05/2016	906	1502058	Jirón-2C- CDS	42.460	44.396	1	20.73	920.33
21/05/2016	819	1502061	Jirón-2C- CDS	39.980	41.803	1	20.73	866.58
21/05/2016	804	1502064	Jirón-2C- CDS	37.160	38.854	1	20.73	805.45
21/05/2016	911	1502067	Jirón-2C- CDS	44.320	46.341	1	20.73	960.65
21/05/2016	812	1502068	Jirón-2C- CDS	46.140	48.244	1	20.73	1,000.10
21/05/2016	906	1502069	Jirón-2C- CDS	47.170	49.321	1	20.73	1,022.42
21/05/2016	914	1502070	Jirón-2C- CDS	42.390	44.323	1	20.73	918.81

21/05/2016	819	1502072	Jirón-2C-CDS	28.050	29.329	1	20.73	607.99
22/05/2016	804	1502073	Jirón-2C-CDS	46.630	48.756	1	20.73	1,010.72
23/05/2016	914	1502647	El Papayal	51.150	53.482	1	25.00	1,337.06
23/05/2016	906	1502648	El Papayal	44.080	46.090	1	25.00	1,152.25
24/05/2016	812	1502650	El Papayal	38.450	40.203	1	25.00	1,005.08
24/05/2016	911	1502651	El Papayal	41.200	43.079	1	25.00	1,076.97
24/05/2016	819	1502653	El Papayal	40.320	42.158	1	25.00	1,053.96
24/05/2016	906	1502655	El Papayal	43.500	45.483	1	25.00	1,137.09
24/05/2016	914	1502658	El Papayal	44.520	46.550	1	25.00	1,163.75
25/05/2016	804	1502659	El Papayal	37.540	39.251	1	25.00	981.28
25/05/2016	911	1502825	La Quinta	40.250	42.085	1	25.00	1,052.13
25/05/2016	812	1502826	La Quinta	42.500	44.438	1	25.00	1,110.95
25/05/2016	906	1502827	La Quinta	45.500	47.575	1	25.00	1,189.37
25/05/2016	914	1502829	La Quinta	44.250	46.268	1	25.00	1,156.69
26/05/2016	804	1502830	La Quinta	38.376	40.126	1	25.00	1,003.15
26/05/2016	819	1502832	La Quinta	40.250	42.085	1	25.00	1,052.13
26/05/2016	906	1502834	La Quinta	43.980	45.985	1	25.00	1,149.63
26/05/2016	914	1502836	La Quinta	42.460	44.396	1	25.00	1,109.90
26/05/2016	812	1503233	La Quinta	39.980	41.803	1	25.00	1,045.07
26/05/2016	911	1503234	La Quinta	37.160	38.854	1	25.00	971.36
26/05/2016	819	1503236	La Quinta	44.320	46.341	1	25.00	1,158.52
26/05/2016	906	1503438	La Quinta	46.140	48.244	1	25.00	1,206.10
27/05/2016	914	1503454	La Quinta 1	47.170	49.321	1	25.00	1,233.02
28/05/2016	906	1503633	La Ladrill2	42.390	44.323	1	25.00	1,108.07
28/05/2016	804	1503635	La Ladrill2	34.502	36.075	1	25.00	901.87
29/05/2016	812	1503636	La Ladrill2	40.630	42.483	1	25.00	1,062.07
29/05/2016	819	1503638	La Ladrill2	42.500	44.438	1	25.00	1,110.95
29/05/2016	911	1503640	La Ladrill2	41.220	43.100	1	25.00	1,077.49
30/05/2016	906	1503641	La Ladrill2			1	25.00	

				45.520	47.596			1,189.89
30/05/2016	914	1503642	La Ladrill2	44.630	46.665	1	25.00	1,166.63
30/05/2016	804	1503643	La Ladrill2	37.589	39.303	1	25.00	982.57
31/05/2016	906	1503684	La Ladrill2	46.630	48.756	1	25.00	1,218.91
31/05/2016	914	1504139	La Ladrill2	51.150	53.482	1	25.00	1,337.06
				<b>6,866.756</b>	<b>7,179.862</b>	<b>173</b>		<b>144,129.62</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 39: Detalle de las ventas proyectadas mayo 2016 por campo y unidad

Suma de Total	Etiquetas de columna						
Etiquetas de fila	804	812	819	906	911	914	Total general
Alameda 1	1,409.30	755.09	947.31	1,024.35	1,106.16	975.17	6,217.37
Bambás II		489.61	871.83				1,361.44
Bambás III		2,181.82					2,181.82
Campo N° 8			960.54				960.54
Catuay		290.94	390.37				681.32
Cortijo Bajo	773.70	742.50				478.28	1,994.48
El Papayal	981.28	1,005.08	1,053.96	2,289.34	1,076.97	2,500.81	8,907.43
El Sauce RCP				1,188.84			1,188.84
Harold E.		427.47	479.89	764.99	582.94	369.39	2,624.68
Jirón-2B-CDS	6,594.45	6,272.86	8,996.67	11,057.84	8,138.77	9,073.52	50,134.10
Jirón-2C-CDS	3,442.89	3,667.45	3,208.37	3,916.50	3,983.47	3,577.71	21,796.40
La Ladrill2	1,884.44	1,062.07	1,110.95	3,516.87	1,077.49	2,503.68	11,155.49
La Quinta	1,003.15	2,156.02	2,210.65	3,545.10	2,023.49	2,266.59	13,205.01
La Quinta 1						1,233.02	1,233.02
Ls Grados	1,069.38	1,100.75	981.82	2,111.85	1,168.19	1,435.87	7,867.86
Patty1-PChJ	649.25	2,192.52		735.77	1,384.46	1,458.62	6,420.62
Pblón Alto1		1,455.11	1,305.32				2,760.43
Romeo II	1,180.16		377.66			993.12	2,550.94
Tercer JrAB		519.11					519.11
Tercer JrAB1		368.72					368.72
<b>Total general</b>	<b>18,988.00</b>	<b>24,687.11</b>	<b>22,895.34</b>	<b>30,151.44</b>	<b>20,541.94</b>	<b>26,865.78</b>	<b>144,129.62</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 40: Detalle de precios por tonelada transportada junio 2016

<b>Campo</b>	<b>Precio</b>	<b>Aumento por Contrato</b>	<b>Nuevo precio</b>
Campo N° 6	16.00	3.00	19.00
Calato WPA	13.91	3.00	16.91
Campo N° 4	16.00	3.00	19.00
Campo N° 7	16.00	3.00	19.00
Sta. Emilia2	15.11	3.00	18.11
Conde 1	6.00	3.00	9.00
San Aaron 2	14.91	3.00	17.91
San Antonio1	13.91	3.00	16.91
Ana Rosa	15.11	3.00	18.11
Sto.Dmgo.II	6.50	3.00	9.50
Candelita ML	20.00	3.00	23.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 41: Detalle de proyección de ventas junio 2016

Fecha	Placa	Liberación	Campo	Peso Liquido 2015	Peso Liquido Proyectado	Viajes	Precio	Total
01/06/2016	911	1504168	Candelita ML	38.430	40.182	1	23.00	924.19
01/06/2016	819	1504169	Candelita ML	36.920	38.603	1	23.00	887.88
01/06/2016	812	1504170	Candelita ML	38.350	40.099	1	23.00	922.27
01/06/2016	914	1504192	Campo N° 6	46.420	48.537	1	19.00	922.20
01/06/2016	906	1504193	Campo N° 6	47.260	49.415	1	19.00	938.88
01/06/2016	804	1504195	Campo N° 6	31.430	32.863	1	19.00	624.40
02/06/2016	914	1504198	Campo N° 6	44.070	46.079	1	19.00	875.51
02/06/2016	906	1504199	Campo N° 6	44.620	46.655	1	19.00	886.44
02/06/2016	906	1504225	Campo N° 6	45.660	47.742	1	19.00	907.10
02/06/2016	804	1504226	Campo N° 6	28.530	29.831	1	19.00	566.79
02/06/2016	804	1504228	Campo N° 6	31.080	32.497	1	19.00	617.45
02/06/2016	914	1504229	Campo N° 6	47.900	50.084	1	19.00	951.60
02/06/2016	819	1504230	Campo N° 6	40.890	42.754	1	19.00	812.34
02/06/2016	804	1504231	Campo N° 6	31.370	32.800	1	19.00	623.21
02/06/2016	914	1504232	Campo N° 6	52.380	54.768	1	19.00	1,040.60
02/06/2016	906	1504233	Campo N° 6	40.800	42.660	1	19.00	810.55
02/06/2016	812	1504680	Calato WPA	37.840	39.565	1	16.91	669.05
03/06/2016	804	1504404	Campo N° 6	30.850	32.257	1	19.00	612.88
03/06/2016	819	1504406	Campo N° 6	39.350	41.144	1	19.00	781.74
03/06/2016	906	1504407	Campo N° 6	40.800	42.660	1	19.00	810.55
03/06/2016	914	1504408	Campo N° 6	40.980	42.849	1	19.00	814.12
03/06/2016	812	1504409	Campo N° 6	31.960	33.417	1	19.00	634.93
03/06/2016	804	1504411	Campo N° 6	31.750	33.198	1	19.00	630.76
03/06/2016	819	1504440	Campo N° 6	38.220	39.963	1	19.00	759.29
03/06/2016	911	1504441	Campo N° 6	37.530	39.241	1	19.00	745.58
03/06/2016	906	1504443	Campo N° 6	42.240	44.166	1	19.00	839.15

03/06/2016	914	1504444	Campo N° 6	45.960	48.056	1	19.00	913.06
03/06/2016	812	1504477	Campo N° 6	38.680	40.444	1	19.00	768.43
03/06/2016	911	1504682	Calato WPA	40.710	42.566	1	16.91	719.80
04/06/2016	804	1504445	Campo N° 6	34.140	35.697	1	19.00	678.24
04/06/2016	812	1504478	Campo N° 6	42.190	44.114	1	19.00	838.16
04/06/2016	819	1504800	Campo N° 6	46.050	48.150	1	19.00	914.85
04/06/2016	911	1504801	Campo N° 6	44.350	46.372	1	19.00	881.07
05/06/2016	906	1504802	Campo N° 6	53.420	55.856	1	19.00	1,061.26
05/06/2016	914	1504820	Campo N° 6	53.920	56.379	1	19.00	1,071.19
05/06/2016	804	1504821	Campo N° 6	30.220	31.598	1	19.00	600.36
05/06/2016	812	1504824	Campo N° 6	36.190	37.840	1	19.00	718.96
05/06/2016	906	1505192	Campo N° 6	52.250	54.632	1	19.00	1,038.02
05/06/2016	914	1505193	Campo N° 6	50.950	53.273	1	19.00	1,012.19
05/06/2016	804	1505224	Campo N° 6	32.280	33.752	1	19.00	641.29
05/06/2016	906	1505588	Campo N° 6	44.940	46.989	1	19.00	892.79
05/06/2016	819	1505663	Calato WPA	42.830	44.783	1	16.91	757.28
06/06/2016	914	1505600	Campo N° 6	43.300	45.274	1	19.00	860.21
06/06/2016	804	1505601	Campo N° 6	28.030	29.308	1	19.00	556.85
06/06/2016	819	1505603	Campo N° 6	35.590	37.213	1	19.00	707.04
06/06/2016	812	1505700	Calato WPA	39.660	41.468	1	16.91	701.23
06/06/2016	906	1505719	Campo N° 6	42.490	44.427	1	19.00	844.12
06/06/2016	812	1505723	Campo N° 6	38.030	39.764	1	19.00	755.52
06/06/2016	914	1505726	Campo N° 6	44.180	46.194	1	19.00	877.70
06/06/2016	819	1505752	Campo N° 6	39.170	40.956	1	19.00	778.16
06/06/2016	906	1505753	Campo N° 6	41.970	43.884	1	19.00	833.79
06/06/2016	911	1506042	Calato WPA	45.550	47.627	1	16.91	805.37
07/06/2016	812	1505756	Campo N° 6	35.790	37.422	1	19.00	711.02
07/06/2016	911	1506044	Calato WPA	45.390	47.460	1	16.91	802.54
07/06/2016	914	1506177	Campo N° 6			1		

				44.350	46.372		19.00	881.07
07/06/2016	819	1506178	Campo N° 6	38.700	40.465	1	19.00	768.83
07/06/2016	812	1506179	Campo N° 6	33.770	35.310	1	19.00	670.89
08/06/2016	804	1506482	Campo N° 7	35.280	36.889	1	19.00	700.88
08/06/2016	906	1506483	Campo N° 7	51.150	53.482	1	19.00	1,016.16
08/06/2016	914	1506484	Campo N° 7	52.220	54.601	1	19.00	1,037.42
09/06/2016	804	1506450	Campo N° 6	27.870	29.141	1	19.00	553.68
09/06/2016	914	1506451	Campo N° 6	44.090	46.100	1	19.00	875.91
09/06/2016	911	1506454	Campo N° 6	33.400	34.923	1	19.00	663.54
09/06/2016	911	1506486	Campo N° 7	45.430	47.501	1	19.00	902.53
09/06/2016	819	1506489	Campo N° 7	42.960	44.919	1	19.00	853.46
09/06/2016	812	1506490	Campo N° 7	39.360	41.155	1	19.00	781.94
09/06/2016	906	1506492	Campo N° 7	47.780	49.959	1	19.00	949.21
09/06/2016	911	1506541	Campo N° 7	42.640	44.584	1	19.00	847.10
09/06/2016	812	1506568	Campo N° 6	38.050	39.785	1	19.00	755.91
09/06/2016	819	1506569	Campo N° 6	41.220	43.100	1	19.00	818.89
09/06/2016	906	1506570	Campo N° 6	46.950	49.091	1	19.00	932.73
09/06/2016	804	1506572	Campo N° 6	32.690	34.181	1	19.00	649.43
09/06/2016	812	1507188	Campo N° 7	40.610	42.462	1	19.00	806.77
10/06/2016	914	1506923	Sta. Emilia2	45.750	47.836	1	18.11	866.31
10/06/2016	911	1507161	Campo N° 7	43.190	45.159	1	19.00	858.03
10/06/2016	819	1507189	Campo N° 7	40.330	42.169	1	19.00	801.21
10/06/2016	906	1507194	Campo N° 7	47.010	49.154	1	19.00	933.92
10/06/2016	804	1507195	Campo N° 7	30.190	31.567	1	19.00	599.77
10/06/2016	812	1507222	Campo N° 7	33.680	35.216	1	19.00	669.10
10/06/2016	906	1507225	Campo N° 7	42.750	44.699	1	19.00	849.29
10/06/2016	804	1507226	Campo N° 7	33.630	35.163	1	19.00	668.11
11/06/2016	819	1507223	Campo N° 7	28.240	29.528	1	19.00	561.03
11/06/2016	812	1507462	Campo N° 6	37.830	39.555	1	19.00	751.54



11/06/2016	804	1507490	Campo N° 6	27.000	28.231	1	19.00	536.39
11/06/2016	911	1507505	Campo N° 6	44.030	46.038	1	19.00	874.72
11/06/2016	914	1507509	Campo N° 6	56.360	58.930	1	19.00	1,119.67
11/06/2016	804	1507510	Campo N° 6	36.710	38.384	1	19.00	729.29
11/06/2016	911	1507513	Campo N° 6	43.280	45.253	1	19.00	859.82
11/06/2016	914	1507534	Campo N° 6	43.890	45.891	1	19.00	871.93
11/06/2016	819	1507535	Campo N° 6	33.540	35.069	1	19.00	666.32
12/06/2016	906	1508013	Campo N° 6	48.140	50.335	1	19.00	956.37
12/06/2016	911	1508014	Campo N° 6	37.940	39.670	1	19.00	753.73
12/06/2016	819	1508017	Campo N° 6	38.690	40.454	1	19.00	768.63
12/06/2016	911	1508023	Campo N° 6	39.950	41.772	1	19.00	793.66
12/06/2016	914	1508047	Campo N° 6	53.750	56.201	1	19.00	1,067.82
12/06/2016	804	1508048	Campo N° 6	38.520	40.276	1	19.00	765.25
12/06/2016	906	1508051	Campo N° 6	53.010	55.427	1	19.00	1,053.12
12/06/2016	819	1508055	Campo N° 6	44.010	46.017	1	19.00	874.32
12/06/2016	914	1508056	Campo N° 6	50.750	53.064	1	19.00	1,008.22
12/06/2016	804	1508082	Campo N° 6	29.780	31.138	1	19.00	591.62
12/06/2016	906	1508085	Campo N° 6	50.870	53.190	1	19.00	1,010.60
12/06/2016	911	1508111	Campo N° 6	42.880	44.835	1	19.00	851.87
12/06/2016	819	1508114	Campo N° 6	40.140	41.970	1	19.00	797.44
13/06/2016	911	1508090	Campo N° 6	26.190	27.384	1	19.00	520.30
13/06/2016	804	1508115	Campo N° 6	31.160	32.581	1	19.00	619.04
13/06/2016	812	1508141	Campo N° 4	39.350	41.144	1	19.00	781.74
13/06/2016	914	1508171	Campo N° 4	49.360	51.611	1	19.00	980.60
13/06/2016	906	1508172	Campo N° 4	52.300	54.685	1	19.00	1,039.01
13/06/2016	819	1508173	Campo N° 4	49.340	51.590	1	19.00	980.21
13/06/2016	911	1508175	Campo N° 4	44.750	46.790	1	19.00	889.02
13/06/2016	812	1508176	Campo N° 4	46.300	48.411	1	19.00	919.81
13/06/2016	804	1508549	Campo N° 4			1		

				35.450	37.066		19.00	704.26
13/06/2016	914	1508550	Campo N° 4	51.360	53.702	1	19.00	1,020.34
13/06/2016	906	1508618	Campo N° 4	56.290	58.857	1	19.00	1,118.28
15/06/2016	819	1508555	Campo N° 4	44.160	46.174	1	19.00	877.30
15/06/2016	906	1508581	Campo N° 4	55.690	58.229	1	19.00	1,106.36
15/06/2016	804	1508623	Campo N° 4	37.520	39.231	1	19.00	745.39
15/06/2016	812	1508625	Campo N° 4	43.960	45.964	1	19.00	873.32
15/06/2016	914	1508626	Campo N° 4	53.040	55.458	1	19.00	1,053.71
15/06/2016	911	1508627	Campo N° 4	46.080	48.181	1	19.00	915.44
16/06/2016	819	1508583	Campo N° 4	52.260	54.643	1	19.00	1,038.22
16/06/2016	812	1508584	Campo N° 4	47.010	49.154	1	19.00	933.92
16/06/2016	804	1509014	Conde 1	36.190	37.840	1	9.00	340.56
16/06/2016	914	1509015	Conde 1	56.530	59.108	1	9.00	531.97
16/06/2016	911	1509016	Conde 1	49.760	52.029	1	9.00	468.26
16/06/2016	914	1509018	Conde 1	24.220	25.324	1	9.00	227.92
16/06/2016	911	1509019	Conde 1	49.890	52.165	1	9.00	469.48
16/06/2016	906	1509020	Conde 1	22.840	23.881	1	9.00	214.93
16/06/2016	812	1509021	Conde 1	47.660	49.833	1	9.00	448.50
16/06/2016	914	1509022	Conde 1	33.560	35.090	1	9.00	315.81
16/06/2016	906	1509023	Conde 1	36.890	38.572	1	9.00	347.15
16/06/2016	911	1509025	Conde 1	47.490	49.655	1	9.00	446.90
16/06/2016	914	1509027	Conde 1	56.560	59.139	1	9.00	532.25
16/06/2016	906	1509031	Conde 1	49.570	51.830	1	9.00	466.47
16/06/2016	812	1509032	Conde 1	39.320	41.113	1	9.00	370.02
16/06/2016	911	1509040	Conde 1	39.740	41.552	1	9.00	373.97
17/06/2016	914	1509044	Conde 1	55.170	57.686	1	9.00	519.17
17/06/2016	906	1509045	Conde 1	53.110	55.532	1	9.00	499.79
17/06/2016	812	1509047	Conde 1	44.430	46.456	1	9.00	418.10
17/06/2016	911	1509051	Conde 1	41.180	43.058	1	9.00	387.52

17/06/2016	914	1509572	Conde 1	49.980	52.259	1	9.00	470.33
17/06/2016	812	1509583	Conde 1	34.440	36.010	1	9.00	324.09
17/06/2016	906	1509585	Conde 1	52.610	55.009	1	9.00	495.08
17/06/2016	911	1509587	Conde 1	47.390	49.551	1	9.00	445.96
17/06/2016	914	1509590	Conde 1	24.040	25.136	1	9.00	226.23
17/06/2016	906	1509591	Conde 1	24.290	25.398	1	9.00	228.58
17/06/2016	911	1509592	Conde 1	50.260	52.552	1	9.00	472.97
17/06/2016	914	1509593	Conde 1	36.600	38.269	1	9.00	344.42
17/06/2016	906	1509594	Conde 1	35.130	36.732	1	9.00	330.59
17/06/2016	812	1509595	Conde 1	19.830	20.734	1	9.00	186.61
17/06/2016	812	1509596	Conde 1	24.090	25.188	1	9.00	226.70
17/06/2016	914	1509599	Conde 1	52.760	55.166	1	9.00	496.49
17/06/2016	906	1509600	Conde 1	50.990	53.315	1	9.00	479.84
17/06/2016	911	1509601	Conde 1	43.400	45.379	1	9.00	408.41
17/06/2016	819	1509682	San Aaron 2	47.720	49.896	1	17.91	893.64
17/06/2016	804	1509684	San Aaron 2	39.380	41.176	1	17.91	737.46
18/06/2016	812	1509602	Conde 1	41.340	43.225	1	9.00	389.02
18/06/2016	914	1509763	Conde 1	50.450	52.750	1	9.00	474.75
18/06/2016	906	1509764	Conde 1	48.780	51.004	1	9.00	459.04
18/06/2016	911	1509765	Conde 1	40.570	42.420	1	9.00	381.78
18/06/2016	812	1509766	Conde 1	43.060	45.023	1	9.00	405.21
18/06/2016	914	1509768	Conde 1	53.150	55.574	1	9.00	500.16
18/06/2016	906	1509770	Conde 1	52.090	54.465	1	9.00	490.19
18/06/2016	911	1509772	Conde 1	48.020	50.210	1	9.00	451.89
18/06/2016	812	1509773	Conde 1	49.110	51.349	1	9.00	462.14
18/06/2016	914	1509777	Conde 1	52.530	54.925	1	9.00	494.33
18/06/2016	906	1509780	Conde 1	23.870	24.958	1	9.00	224.63
18/06/2016	911	1509781	Conde 1	50.040	52.322	1	9.00	470.90
18/06/2016	812	1509782	Conde 1			1		

				52.740	55.145		9.00	496.30
18/06/2016	914	1509786	Conde 1	47.170	49.321	1	9.00	443.89
18/06/2016	911	1509787	Conde 1	52.120	54.497	1	9.00	490.47
18/06/2016	906	1509788	Conde 1	33.500	35.028	1	9.00	315.25
18/06/2016	812	1509789	Conde 1	43.100	45.065	1	9.00	405.59
18/06/2016	906	1509792	Conde 1	52.610	55.009	1	9.00	495.08
18/06/2016	911	1510331	Conde 1	41.360	43.246	1	9.00	389.21
18/06/2016	812	1510332	Conde 1	38.550	40.308	1	9.00	362.77
18/06/2016	914	1510333	Conde 1	48.760	50.983	1	9.00	458.85
19/06/2016	914	1510338	Conde 1	50.060	52.343	1	9.00	471.08
19/06/2016	911	1510339	Conde 1	40.900	42.765	1	9.00	384.88
19/06/2016	812	1510340	Conde 1	41.560	43.455	1	9.00	391.10
19/06/2016	906	1510344	Conde 1	48.800	51.025	1	9.00	459.23
19/06/2016	911	1510345	Conde 1	42.320	44.250	1	9.00	398.25
19/06/2016	812	1510346	Conde 1	42.590	44.532	1	9.00	400.79
19/06/2016	906	1510371	Conde 1	42.520	44.459	1	9.00	400.13
19/06/2016	914	1510375	Conde 1	48.150	50.346	1	9.00	453.11
19/06/2016	819	1510415	San Antonio1	50.040	52.322	1	16.91	884.76
19/06/2016	804	1510416	San Antonio1	29.370	30.709	1	16.91	519.29
20/06/2016	819	1510779	San Antonio1	44.710	46.749	1	16.91	790.52
20/06/2016	804	1510780	San Antonio1	39.600	41.406	1	16.91	700.17
22/06/2016	914	1510809	San Antonio1	48.640	50.858	1	16.91	860.01
23/06/2016	812	1510935	Sto.Dmgo.II	41.960	43.873	1	9.50	416.80
23/06/2016	906	1510936	Sto.Dmgo.II	43.160	45.128	1	9.50	428.72
23/06/2016	819	1510950	Sto.Dmgo.II	45.120	47.177	1	9.50	448.18
23/06/2016	812	1510951	Sto.Dmgo.II	42.670	44.616	1	9.50	423.85
23/06/2016	906	1510952	Sto.Dmgo.II	43.100	45.065	1	9.50	428.12
23/06/2016	819	1510960	Sto.Dmgo.II	42.150	44.072	1	9.50	418.68
23/06/2016	812	1510961	Sto.Dmgo.II	38.160	39.900	1	9.50	379.05

23/06/2016	906	1510962	Sto.Dmgo.II	50.460	52.761	1	9.50	501.23
23/06/2016	819	1510964	Sto.Dmgo.II	39.620	41.427	1	9.50	393.55
23/06/2016	906	1511075	Campo N° 4	51.000	53.325	1	19.00	1,013.18
24/06/2016	914	1510981	San Antonio1	49.070	51.307	1	16.91	867.61
24/06/2016	911	1510983	San Antonio1	44.330	46.351	1	16.91	783.80
24/06/2016	819	1511076	Campo N° 4	44.990	47.041	1	19.00	893.79
24/06/2016	804	1511102	Campo N° 4	33.570	35.101	1	19.00	666.91
24/06/2016	906	1511105	Campo N° 4	45.730	47.815	1	19.00	908.49
24/06/2016	819	1511106	Campo N° 4	40.010	41.834	1	19.00	794.85
24/06/2016	804	1511111	Campo N° 4	31.240	32.664	1	19.00	620.62
24/06/2016	812	1511388	San Antonio1	34.290	35.854	1	16.91	606.28
25/06/2016	906	1511109	Campo N° 4	49.130	51.370	1	19.00	976.03
25/06/2016	819	1511110	Campo N° 4	43.740	45.734	1	19.00	868.95
25/06/2016	914	1511113	Campo N° 4	51.590	53.942	1	19.00	1,024.91
25/06/2016	911	1511114	Campo N° 4	40.350	42.190	1	19.00	801.61
25/06/2016	812	1511491	Campo N° 4	36.830	38.509	1	19.00	731.68
25/06/2016	804	1511492	Campo N° 4	32.200	33.668	1	19.00	639.70
25/06/2016	906	1511493	Campo N° 4	48.460	50.670	1	19.00	962.72
25/06/2016	819	1511495	Campo N° 4	41.510	43.403	1	19.00	824.65
25/06/2016	914	1511497	Campo N° 4	51.230	53.566	1	19.00	1,017.75
25/06/2016	911	1511498	Campo N° 4	35.790	37.422	1	19.00	711.02
25/06/2016	804	1511499	Campo N° 4	32.720	34.212	1	19.00	650.03
25/06/2016	812	1511503	Campo N° 4	39.970	41.793	1	19.00	794.06
25/06/2016	906	1511506	Campo N° 4	50.870	53.190	1	19.00	1,010.60
25/06/2016	819	1511509	Campo N° 4	43.400	45.379	1	19.00	862.20
25/06/2016	914	1511560	Campo N° 4	51.420	53.765	1	19.00	1,021.53
25/06/2016	911	1511561	Campo N° 4	37.870	39.597	1	19.00	752.34
26/06/2016	804	1511562	Campo N° 4	30.330	31.713	1	19.00	602.55
26/06/2016	812	1511564	Campo N° 4			1		

				35.180	36.784		19.00	698.90
26/06/2016	906	1511565	Campo N° 4	44.070	46.079	1	19.00	875.51
26/06/2016	819	1511753	Campo N° 4	40.730	42.587	1	19.00	809.16
27/06/2016	911	1511760	Campo N° 4	36.360	38.018	1	19.00	722.34
27/06/2016	914	1511764	Campo N° 4	47.020	49.164	1	19.00	934.12
27/06/2016	804	1512031	Campo N° 4	26.440	27.646	1	19.00	525.27
27/06/2016	812	1512032	Campo N° 4	32.980	34.484	1	19.00	655.19
27/06/2016	906	1512033	Campo N° 4	42.370	44.302	1	19.00	841.74
27/06/2016	819	1512065	Campo N° 4	36.840	38.520	1	19.00	731.88
27/06/2016	911	1512069	Campo N° 4	34.810	36.397	1	19.00	691.55
27/06/2016	914	1512070	Campo N° 4	44.420	46.445	1	19.00	882.46
27/06/2016	812	1512073	Campo N° 4	36.410	38.070	1	19.00	723.33
27/06/2016	804	1512075	Campo N° 4	31.920	33.375	1	19.00	634.13
27/06/2016	906	1512113	Campo N° 4	45.640	47.721	1	19.00	906.70
27/06/2016	819	1512114	Campo N° 4	40.950	42.817	1	19.00	813.53
28/06/2016	906	1512359	Campo N° 4	49.990	52.269	1	19.00	993.12
28/06/2016	812	1512360	Campo N° 4	41.020	42.890	1	19.00	814.92
28/06/2016	804	1512361	Campo N° 4	36.490	38.154	1	19.00	724.92
28/06/2016	914	1512368	Campo N° 4	39.870	41.688	1	19.00	792.07
28/06/2016	819	1512397	Campo N° 4	43.870	45.870	1	19.00	871.54
28/06/2016	911	1512402	Campo N° 4	40.690	42.545	1	19.00	808.36
28/06/2016	906	1512504	Campo N° 4	41.660	43.560	1	19.00	827.63
28/06/2016	812	1512508	Campo N° 4	34.720	36.303	1	19.00	689.76
28/06/2016	906	1512514	Campo N° 4	45.950	48.045	1	19.00	912.86
28/06/2016	804	1512539	Campo N° 4	38.440	40.193	1	19.00	763.66
28/06/2016	914	1512891	Ana Rosa	51.760	54.120	1	18.11	980.12
29/06/2016	819	1512515	Campo N° 4	46.870	49.007	1	19.00	931.14
29/06/2016	911	1512570	Campo N° 4	37.830	39.555	1	19.00	751.54
29/06/2016	812	1512572	Campo N° 4	42.840	44.793	1	19.00	851.07

**10,657.170    11,143.109    254    179,167.05**

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 42: Resumen de las ventas proyectadas junio 2016 por campo y unidad

Suma de Total	Etiquetas de columna						
Etiquetas de fila	804	812	819	906	911	914	Total general
Ana Rosa						980.12	980.12
Calato WPA		1,370.28	757.28		2,327.71		4,455.27
Campo N° 4	7,277.44	9,467.71	11,297.40	13,492.23	7,043.22	8,727.49	57,305.48
Campo N° 6	10,596.91	6,605.36	9,447.84	13,815.46	6,944.28	15,162.99	62,572.84
Campo N° 7	1,968.76	2,257.81	2,215.69	3,748.58	2,607.66	1,037.42	13,835.92
Candelita ML		922.27	887.88		924.19		2,734.34
Conde 1	340.56	5,286.94		5,905.95	6,440.84	6,960.76	24,935.05
San Aaron 2	737.46		893.64				1,631.09
San Antonio1	1,219.46	606.28	1,675.28		783.80	1,727.62	6,012.44
Sta. Emilia2						866.31	866.31
Sto.Dmgo.II		1,219.69	1,260.42	1,358.06			3,838.18
<b>Total general</b>	<b>22,140.59</b>	<b>27,736.35</b>	<b>28,435.43</b>	<b>38,320.29</b>	<b>27,071.70</b>	<b>35,462.70</b>	<b>179,167.05</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 43: Detalle de precios por tonelada transportada julio 2016

<b>Campo</b>	<b>Precio</b>	<b>Aumento por Contrato</b>	<b>Nuevo precio</b>
Sn Antonio 1	15.11	3.00	18.11
Buena Vista3	19.00	3.00	22.00
Los Algar.JV	20.00	3.00	23.00
Alexis AVN	20.00	3.00	23.00
Rodrigo AMM	16.11	3.00	19.11
Campo 4 DA	13.91	3.00	16.91
Campo 18	15.11	3.00	18.11
Henry J.	8.43	3.00	11.43
El Lucumo	13.91	3.00	16.91
Sta. Luisa 2	13.91	3.00	16.91
La Perla VES	19.00	3.00	22.00
La Asunc.DPC	13.91	3.00	16.91
La Asunción	15.11	3.00	18.11
Libertad-EB	13.91	3.00	16.91
Sta.Susana 2	13.91	3.00	16.91
Víctor1VEBC	13.91	3.00	16.91
San Euseb.HG	16.11	3.00	19.11
ApostStg.1SN	16.11	3.00	19.11
San Greg.1LR	16.11	3.00	19.11
Apost.Stg.1ª	16.11	3.00	19.11
San Greg.2LR	16.11	3.00	19.11
Vgn Pta. A1	6.50	3.00	9.50
Rocío-VRCM	16.11	3.00	19.11
El Coronel	21.00	3.00	24.00
Noncope LCD	21.00	3.00	24.00

Fuente: Elaboración Propia



Tabla 44: Detalle de proyección de ventas julio 2016

Fecha	Placa	Liberación	Campo	Peso Líquido 2015	Peso Líquido Proyectado	Viajes	Precio	Total
01/07/2016	906	1513886	El Coronel	51.560	53.911	1	24.00	1,293.86
01/07/2016	914	1513887	El Coronel	54.580	57.069	1	24.00	1,369.65
02/07/2016	819	1513920	Sn Antonio 1	46.300	48.411	1	18.11	876.73
02/07/2016	906	1514098	El Coronel	49.990	52.269	1	24.00	1,254.47
02/07/2016	914	1514100	El Coronel	54.990	57.497	1	24.00	1,379.94
02/07/2016	812	1514292	Buena Vista3	42.470	44.407	1	22.00	976.94
03/07/2016	819	1514294	Buena Vista3	48.030	50.220	1	22.00	1,104.84
03/07/2016	911	1514295	Buena Vista3	50.540	52.844	1	22.00	1,162.58
03/07/2016	804	1514296	Buena Vista3	32.830	34.327	1	22.00	755.19
03/07/2016	906	1514336	Noncope LCD	49.750	52.018	1	24.00	1,248.44
04/07/2016	914	1514299	Buena Vista3	53.700	56.149	1	22.00	1,235.27
04/07/2016	819	1514300	Buena Vista3	48.860	51.088	1	22.00	1,123.93
04/07/2016	911	1514663	Los Algar.JV	40.980	42.849	1	23.00	985.52
06/07/2016	914	1514861	Los Algar.JV	53.430	55.866	1	23.00	1,284.92
06/07/2016	906	1514862	Los Algar.JV	49.390	51.642	1	23.00	1,187.77
07/07/2016	819	1514727	Los Algar.JV	45.790	47.878	1	23.00	1,101.19
07/07/2016	819	1514729	Los Algar.JV	20.860	21.811	1	23.00	501.66
07/07/2016	812	1514865	Los Algar.JV	40.940	42.807	1	23.00	984.56
07/07/2016	804	1514866	Los Algar.JV	36.420	38.081	1	23.00	875.86
07/07/2016	914	1515116	Alexis AVN	22.260	23.275	1	23.00	535.32
07/07/2016	819	1515117	Alexis AVN	43.650	45.640	1	23.00	1,049.73
08/07/2016	911	1515102	Rodrigo AMM	43.290	45.264	1	19.11	864.99
08/07/2016	812	1515118	Alexis AVN	38.490	40.245	1	23.00	925.64

08/07/2016	906	1515119	Alexis AVN	48.250	50.450	1	23.00	1,160.35
08/07/2016	914	1515464	Alexis AVN	49.020	51.255	1	23.00	1,178.87
09/07/2016	812	1515537	Campo 4 DA	41.760	43.664	1	16.91	738.36
09/07/2016	819	1515538	Campo 4 DA	46.470	48.589	1	16.91	821.64
09/07/2016	906	1515539	Campo 4 DA	55.290	57.811	1	16.91	977.59
09/07/2016	911	1515541	Campo 4 DA	43.710	45.703	1	16.91	772.84
09/07/2016	914	1515542	Campo 4 DA	51.350	53.691	1	16.91	907.92
09/07/2016	819	1515783	Campo 4 DA	46.630	48.756	1	16.91	824.47
09/07/2016	812	1515785	Campo 4 DA	45.970	48.066	1	16.91	812.80
09/07/2016	906	1515786	Campo 4 DA	52.360	54.747	1	16.91	925.78
10/07/2016	911	1515805	Campo 18	42.550	44.490	1	18.11	805.72
10/07/2016	819	1515806	Campo 18	44.190	46.205	1	18.11	836.77
10/07/2016	906	1516202	Campo 18	42.410	44.344	1	18.11	803.07
10/07/2016	914	1516236	Campo 18	53.920	56.379	1	18.11	1,021.02
13/07/2016	914	1515787	Campo 4 DA	52.990	55.406	1	16.91	936.92
13/07/2016	906	1516115	Campo 4 DA	52.360	54.747	1	16.91	925.78
13/07/2016	819	1516116	Campo 4 DA	41.280	43.162	1	16.91	729.87
13/07/2016	804	1516117	Campo 4 DA	35.210	36.815	1	16.91	622.55
13/07/2016	812	1516206	Campo 18	43.480	45.463	1	18.11	823.33
13/07/2016	911	1516208	Campo 18	31.100	32.518	1	18.11	588.90
13/07/2016	812	1516471	Campo 4 DA	27.780	29.047	1	16.91	491.18
14/07/2016	911	1516379	Henry J.	34.960	36.554	1	11.43	417.81
14/07/2016	914	1516380	Henry J.	46.770	48.903	1	11.43	558.96
14/07/2016	906	1516381	Henry J.	45.710	47.794	1	11.43	546.29
14/07/2016	911	1516382	Henry J.	36.200	37.851	1	11.43	432.63

14/07/2016	804	1516383	Henry J.	37.900	39.628	1	11.43	452.95
14/07/2016	906	1516384	Henry J.	50.280	52.573	1	11.43	600.91
14/07/2016	804	1516411	Henry J.	36.820	38.499	1	11.43	440.04
14/07/2016	911	1516412	Henry J.	41.190	43.068	1	11.43	492.27
14/07/2016	906	1516422	Henry J.	48.830	51.057	1	11.43	583.58
14/07/2016	819	1516649	El Lucumo	44.490	46.519	1	16.91	786.63
14/07/2016	812	1516651	El Lucumo	41.760	43.664	1	16.91	738.36
14/07/2016	914	1516652	El Lucumo	49.490	51.747	1	16.91	875.04
14/07/2016	819	1516653	El Lucumo	44.900	46.947	1	16.91	793.88
14/07/2016	812	1516654	El Lucumo	43.900	45.902	1	16.91	776.20
14/07/2016	914	1516656	El Lucumo	54.070	56.535	1	16.91	956.01
14/07/2016	819	1517029	El Lucumo	42.580	44.522	1	16.91	752.86
15/07/2016	804	1516340	Henry J.	33.140	34.651	1	11.43	396.06
15/07/2016	906	1516344	Henry J.	24.890	26.025	1	11.43	297.46
15/07/2016	906	1516428	Henry J.	19.630	20.525	1	11.43	234.60
15/07/2016	804	1516430	Henry J.	35.320	36.930	1	11.43	422.12
15/07/2016	906	1516433	Henry J.	49.260	51.506	1	11.43	588.72
15/07/2016	911	1517030	El Lucumo	42.060	43.978	1	16.91	743.67
15/07/2016	812	1517031	El Lucumo	40.370	42.211	1	16.91	713.78
15/07/2016	914	1517033	El Lucumo	52.360	54.747	1	16.91	925.78
15/07/2016	819	1517374	El Lucumo	47.180	49.331	1	16.91	834.19
15/07/2016	812	1517375	El Lucumo	42.800	44.752	1	16.91	756.75
15/07/2016	804	1517376	El Lucumo	38.720	40.486	1	16.91	684.61
15/07/2016	914	1517377	El Lucumo	54.690	57.184	1	16.91	966.98
16/07/2016	911	1517043	Sta. Luisa 2	22.440	23.463	1	16.91	396.76

16/07/2016	819	1517046	Sta. Luisa 2	42.650	44.595	1	16.91	754.10
16/07/2016	812	1517049	Sta. Luisa 2	40.580	42.430	1	16.91	717.50
16/07/2016	804	1517050	Sta. Luisa 2	35.380	36.993	1	16.91	625.56
16/07/2016	906	1517057	Sta. Luisa 2	48.270	50.471	1	16.91	853.46
16/07/2016	914	1517379	El Lucumo	13.470	14.084	1	16.91	238.16
16/07/2016	911	1517392	Sta. Luisa 2	44.200	46.215	1	16.91	781.50
16/07/2016	914	1517394	Sta. Luisa 2	22.420	23.442	1	16.91	396.41
16/07/2016	914	1517395	Sta. Luisa 2	34.970	36.565	1	16.91	618.31
17/07/2016	819	1517781	La Perla VES	43.980	45.985	1	22.00	1,011.68
17/07/2016	812	1517782	La Perla VES	38.900	40.674	1	22.00	894.82
17/07/2016	804	1517783	La Perla VES	37.340	39.043	1	22.00	858.94
17/07/2016	906	1517784	La Perla VES	49.430	51.684	1	22.00	1,137.05
17/07/2016	911	1517785	La Perla VES	41.490	43.382	1	22.00	954.40
17/07/2016	914	1517787	La Perla VES	53.300	55.730	1	22.00	1,226.07
17/07/2016	819	1517788	La Perla VES	42.470	44.407	1	22.00	976.94
17/07/2016	812	1517790	La Perla VES	42.950	44.908	1	22.00	987.98
18/07/2016	804	1517791	La Perla VES	39.260	41.050	1	22.00	903.10
18/07/2016	906	1517792	La Perla VES	48.380	50.586	1	22.00	1,112.89
18/07/2016	812	1518256	La Asunc.DPC	18.080	18.904	1	16.91	319.67
18/07/2016	906	1518258	La Asunc.DPC	45.400	47.470	1	16.91	802.72
18/07/2016	911	1518259	La Asunc.DPC	47.110	49.258	1	16.91	832.95
18/07/2016	914	1518260	La Asunc.DPC	24.640	25.764	1	16.91	435.66
18/07/2016	914	1518261	La Asunc.DPC	35.730	37.359	1	16.91	631.74
18/07/2016	819	1518262	La Asunc.DPC	37.550	39.262	1	16.91	663.92
18/07/2016	914	1518272	La Asunción	51.010	53.336	1	18.11	965.91

18/07/2016	804	1518280	La Asunción	40.090	41.918	1	18.11	759.13
18/07/2016	819	1518281	La Asunción	49.760	52.029	1	18.11	942.24
18/07/2016	819	1518282	La Asunción	20.630	21.571	1	18.11	390.64
19/07/2016	812	1518335	Libertad-EB	45.150	47.209	1	16.91	798.30
19/07/2016	812	1518364	Sta.Susana 2	45.200	47.261	1	16.91	799.18
19/07/2016	911	1518367	Sta.Susana 2	44.410	46.435	1	16.91	785.22
19/07/2016	906	1518368	Sta.Susana 2	48.870	51.098	1	16.91	864.07
19/07/2016	819	1518369	Sta.Susana 2	42.830	44.783	1	16.91	757.28
19/07/2016	914	1518370	Sta.Susana 2	22.240	23.254	1	16.91	393.23
19/07/2016	914	1518371	Sta.Susana 2	34.830	36.418	1	16.91	615.83
20/07/2016	906	1518241	Víctor1VEBC	49.440	51.694	1	16.91	874.15
20/07/2016	911	1518243	Víctor1VEBC	41.970	43.884	1	16.91	742.07
21/07/2016	906	1518382	San Euseb.HG	45.220	47.282	1	19.11	903.56
21/07/2016	804	1518384	San Euseb.HG	35.790	37.422	1	19.11	715.13
21/07/2016	819	1518385	San Euseb.HG	41.950	43.863	1	19.11	838.22
21/07/2016	914	1518386	San Euseb.HG	52.100	54.476	1	19.11	1,041.03
21/07/2016	911	1519186	ApostStg.1SN	41.680	43.580	1	19.11	832.82
21/07/2016	812	1519552	San Greg.1LR	34.330	35.895	1	19.11	685.96
22/07/2016	819	1519189	ApostStg.1SN	42.120	44.041	1	19.11	841.62
22/07/2016	911	1519191	ApostStg.1SN	38.540	40.297	1	19.11	770.08
22/07/2016	819	1519194	ApostStg.1SN	41.940	43.852	1	19.11	838.02
22/07/2016	906	1519554	San Greg.1LR	45.300	47.366	1	19.11	905.16
22/07/2016	911	1520017	Apost.Stg.1A	41.130	43.005	1	19.11	821.83
23/07/2016	819	1520021	Apost.Stg.1A	44.390	46.414	1	19.11	886.97
23/07/2016	804	1520023	Apost.Stg.1A	34.590	36.167	1	19.11	691.16

23/07/2016	911	1520024	Apost.Stg.1A	31.370	32.800	1	19.11	626.82
23/07/2016	914	1520044	San Greg.2LR	48.360	50.565	1	19.11	966.30
23/07/2016	812	1520045	San Greg.2LR	40.460	42.305	1	19.11	808.45
23/07/2016	906	1520046	San Greg.2LR	50.400	52.698	1	19.11	1,007.06
23/07/2016	804	1520342	Vgn Pta. A1	28.460	29.758	1	9.50	282.70
23/07/2016	914	1520343	Vgn Pta. A1	45.460	47.533	1	9.50	451.56
24/07/2016	812	1520050	San Greg.2LR	43.050	45.013	1	19.11	860.20
24/07/2016	911	1520108	San Greg.2LR	42.760	44.710	1	19.11	854.40
24/07/2016	819	1520109	San Greg.2LR	43.500	45.483	1	19.11	869.19
24/07/2016	906	1520347	Vgn Pta. A1	43.170	45.138	1	9.50	428.82
24/07/2016	804	1520348	Vgn Pta. A1	26.560	27.771	1	9.50	263.83
24/07/2016	914	1520349	Vgn Pta. A1	39.300	41.092	1	9.50	390.37
24/07/2016	804	1520351	Vgn Pta. A1	31.820	33.271	1	9.50	316.07
24/07/2016	906	1520405	Vgn Pta. A1	50.510	52.813	1	9.50	501.72
24/07/2016	914	1520406	Vgn Pta. A1	43.240	45.212	1	9.50	429.51
25/07/2016	812	1520113	San Greg.2LR	44.090	46.100	1	19.11	880.98
25/07/2016	911	1520686	Rocío-VRCM	42.680	44.626	1	19.11	852.80
25/07/2016	819	1520687	Rocío-VRCM	40.880	42.744	1	19.11	816.84
26/07/2016	906	1520691	Rocío-VRCM	53.800	56.253	1	19.11	1,075.00
26/07/2016	914	1520692	Rocío-VRCM	23.550	24.624	1	19.11	470.56
26/07/2016	914	1520693	Rocío-VRCM	32.860	34.358	1	19.11	656.59
27/07/2016	911	1520787	Rocío-VRCM	47.030	49.174	1	19.11	939.72
27/07/2016	819	1520788	Rocío-VRCM	35.980	37.621	1	19.11	718.93
				<b>6,102.640</b>	<b>6,380.904</b>	<b>146</b>		<b>114,613.38</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

Tabla 45: Resumen de las ventas proyectadas julio 2016 por campo y unidad

Suma de Total	Etiquetas de columna						
Etiquetas de fila	804	812	819	906	911	914	Total general
Alexis AVN		925.64	1,049.73	1,160.35		1,714.19	4,849.91
Apost.Stg.1A	691.16		886.97		1,448.65		3,026.78
ApostStg.1SN			1,679.63		1,602.91		3,282.54
Buena Vista3	755.19	976.94	2,228.77		1,162.58	1,235.27	6,358.76
Campo 18		823.33	836.77	803.07	1,394.62	1,021.02	4,878.80
Campo 4 DA	622.55	2,042.34	2,375.98	2,829.15	772.84	1,844.84	10,487.69
El Coronel				2,548.33		2,749.59	5,297.92
El Lucumo	684.61	2,985.09	3,167.56		743.67	3,961.97	11,542.90
Henry J.	1,711.17			2,851.55	1,342.71	558.96	6,464.39
La Asunc.DPC		319.67	663.92	802.72	832.95	1,067.41	3,686.68
La Asunción	759.13		1,332.89			965.91	3,057.94
La Perla VES	1,762.04	1,882.81	1,988.62	2,249.94	954.40	1,226.07	10,063.87
Libertad-EB		798.30					798.30
Los Algar.JV	875.86	984.56	1,602.85	1,187.77	985.52	1,284.92	6,921.47
Noncope LCD				1,248.44			1,248.44
Rocío-VRCM			1,535.77	1,075.00	1,792.53	1,127.15	5,530.44
Rodrigo AMM					864.99		864.99
San Euseb.HG	715.13		838.22	903.56		1,041.03	3,497.94
San Greg.1LR		685.96		905.16			1,591.12
San Greg.2LR		2,549.62	869.19	1,007.06	854.40	966.30	6,246.57
Sn Antonio 1			876.73				876.73
Sta. Luisa 2	625.56	717.50	754.10	853.46	1,178.27	1,014.72	5,143.59
Sta.Susana 2		799.18	757.28	864.07	785.22	1,009.06	4,214.81
Vgn Pta. A1	862.60			930.54		1,271.45	3,064.58
Víctor1VEBC				874.15	742.07		1,616.22
<b>Total general</b>	<b>10,064.99</b>	<b>16,490.94</b>	<b>23,444.98</b>	<b>23,094.31</b>	<b>17,458.32</b>	<b>24,059.84</b>	<b>114,613.38</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

#### 5.4.1.1. Presupuesto de cobros:

El presupuesto de cobros contiene la proyección de los cobros del periodo abril a julio 2016.

En la tabla N° 47 se observa el cobro de las ventas de los periodos enero a marzo 2016.

En la tabla N° 48 se aprecia el porcentaje de la política de cobros para los periodos abril a julio 2016.

En la tabla N° 49 se muestra la proyección de los cobros para los periodos abril a julio 2016.

Tabla 46: Cobro de ventas enero a marzo 2016

Ventas 2016	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTALES
Ventas Netas del Mes	92,134.00	116,257.89	89,336.92	297,728.81
Cobros del Periodo Anterior	60,942.98	53,432.33	41,873.50	43,197.50
Cobros del Periodo	38,701.67	74,384.39	46,139.42	
Días de Cobro Periodo Anterior	8.00	6.00	5.00	
Porcentaje de Vtas. Cobradas en el mes	42%	64%	52%	
Porcentaje de Vtas. Por cobrar	58%	36%	48%	

Fuente: elaboración propia.

Tabla 47: Porcentaje de la política de cobros para los periodos abril a julio 2016.

Días de Cobro Promedio	6
Porcentaje de Vtas. Promedio Cobradas en el mes	53%
Porcentaje de Vtas. Promedio Por cobrar	47%

Fuente: elaboración propia.

Tabla 48: Proyección de los cobros para los periodos abril a julio 2016.

Presupuesto de cobro de ventas 2016	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTALES
Proyección de Ventas del Mes	133,469.95	170,072.95	211,417.11	135,243.79	650,203.81
Proyección de Cobros del Periodo Anterior	43,197.50	63,338.34	80,708.34	100,328.27	64,180.12
Proyección de Cobros del Periodo	70,131.61	89,364.61	111,088.85	71,063.68	341,648.75
Proyección de Cobros Total de Periodo	113,329.11	152,702.95	191,797.19	171,391.94	629,221.19

Fuente: elaboración propia.



#### 5.4.1.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos está compuesto por la cantidad de productos y servicios adquiridos en el periodo abril – julio 2016, la cual está basada en un prorrateo de las toneladas de caña de azúcar transportadas en dicho periodo.

En la tabla N° 50 se muestra los montos de combustible adquiridos en el periodo enero – marzo 2016.

En la tabla N° 51 se muestra los montos de combustible estimados en el periodo abril 2016.

En la tabla N° 52 se muestra los montos de combustible estimados en el periodo mayo 2016.

En la tabla N° 53 se muestra los montos de combustible estimados en el periodo junio 2016.

En la tabla N° 54 se muestra los montos de combustible estimados en el periodo julio 2016.

Tabla 49: Combustible adquirido en el periodo enero – marzo 2016

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO
COMBUSTIBLE	26 724.34	29 966.74	22 676.37

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 50: Combustible proyectado en el periodo abril 2016.

PROYECCION DE COMBUSTIBLE ABRIL 2016														
Campo	Nuevo precio	Km	Rendimiento Km x Gln	Gls. X Viaje	Precio Combustible	S/. X viaje	N° de viajes	Total de tons. Del campo	Combust.S/.	combustible x TON	Margen de contrib. Unit. x TON	Total Vtas x TON	Margen de contrib. Total x TON	% de consumo de combustible
Sn.Anton.2RP	22.00	75.00	5.50	27.27	9.60	261.82	2.00	99.03	523.64	5.29	16.71	2,178.63	1,654.99	24%
Sta. Eliz III	16.91	47.00	5.50	17.09	9.60	164.07	5.00	168.16	820.36	4.88	12.03	2,843.64	2,023.28	29%
Sta. Elizabet	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	10.00	411.43	1,605.82	3.90	13.01	6,957.32	5,351.50	23%
Sn.Isidro I	9.50	9.00	5.50	3.27	9.60	31.42	5.00	206.46	157.09	0.76	8.74	1,961.40	1,804.31	8%
Campo N° 5	19.00	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	16.00	669.13	3,351.27	5.01	13.99	12,713.47	9,362.20	26%
Trap. 5to.Jr	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	1.00	42.74	34.91	0.82	8.68	406.07	371.16	9%
Esperanza A	34.00	130.00	5.50	47.27	9.60	453.82	3.00	127.40	1,361.45	10.69	23.31	4,331.45	2,970.00	31%
Loyola SLM	35.50	150.00	5.50	54.55	9.60	523.64	3.00	111.88	1,570.91	14.04	21.46	3,971.70	2,400.79	40%
Sn Cristoba3	24.00	83.00	5.50	30.18	9.60	289.75	19.00	801.89	5,505.16	6.87	17.13	19,245.35	13,740.19	29%
Sn.Agus.3CAM	9.50	8.00	5.50	2.91	9.60	27.93	13.00	607.82	363.05	0.60	8.90	5,774.25	5,411.20	6%
Miranda JMM	34.00	140.00	5.50	50.91	9.60	488.73	1.00	55.63	488.73	8.79	25.21	1,891.28	1,402.55	26%
Cascajal	11.50	25.00	5.50	9.09	9.60	87.27	33.00	1,360.95	2,880.00	2.12	9.38	15,650.92	12,770.92	18%
Martínez 2	19.11	63.00	5.50	22.91	9.60	219.93	4.00	154.03	879.71	5.71	13.40	2,943.46	2,063.75	30%
Martínez 3	19.11	62.00	5.50	22.55	9.60	216.44	13.00	574.28	2,813.67	4.90	14.21	10,974.57	8,160.89	26%
Sta. ElviraB	34.00	135.00	5.50	49.09	9.60	471.27	4.00	185.98	1,885.09	10.14	23.86	6,323.33	4,438.24	30%
PabellónAlto	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	20.00	786.47	698.18	0.89	8.61	7,471.45	6,773.27	9%
Fdo. Garbanz	25.00	82.00	5.50	29.82	9.60	286.25	8.00	298.87	2,290.04	7.66	17.34	7,471.84	5,181.80	31%
							<b>160.00</b>	<b>6,662.15</b>	<b>27,229.09</b>	5.47				<b>23% F</b>

Fuente: Elaboración Propia

En el presente cuadro se aprecia los kilómetros recorridos por las unidades de transporte desde el campo de cultivo hacia la fábrica, el rendimiento de kilómetros por galón, se realiza mediante el cálculo de kilómetros recorridos por la unidad de transporte y los galones de combustible que abastece a la unidad (se maneja una medida de galones consumidos de manera estándar para los campos de Virú de 21 galones, esto luego se divide entre los 120 Km que existen entre la fábrica y el campo ida y vuelta, resultando un rendimiento aproximado de 5.5). Paso seguido se calculan los galones consumidos por viaje (por ejemplo  $75 \times 2 = 150 / 5.5 = 27.27$  galones), luego multiplicamos por el precio de venta del combustible resultando la cantidad en soles que se gastan por cada viaje de determinado campo. El cálculo se repite para los periodos siguientes de mayo a julio 2016.

Tabla 51: Combustible proyectado en el periodo mayo 2016

PROYECCION DE COMBUSTIBLE MAYO 2016														
Campo	Nuevo precio	Km	Rendimient o Km x Gln	Gls. X Viaje	Precio Combustible	S/. X viaje	N° de viajes	Total de tons. Del campo	Combust.S/.	combustible x TON	Margen de contrib. Unit. x TON	Total Vtas x TON	Margen de contrib. Total x TON	% de consumo de combustible
Bambás II	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	5.00	143.31	174.55	1.22	8.28	1,361.44	1,186.90	13%
Bambás III	9.50	9.00	5.50	3.27	9.60	31.42	5.00	229.67	157.09	0.68	8.82	2,181.82	2,024.73	7%
Catuary	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	2.00	71.72	69.82	0.97	8.53	681.32	611.50	10%
Cortijo Bajo	9.50	8.00	5.50	2.91	9.60	27.93	5.00	209.95	139.64	0.67	8.83	1,994.48	1,854.85	7%
Pblón Alto1	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	8.00	290.57	279.27	0.96	8.54	2,760.43	2,481.16	10%
Romeo II	9.50	9.00	5.50	3.27	9.60	31.42	7.00	268.52	219.93	0.82	8.68	2,550.94	2,331.01	9%
Tercer JrAB	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	1.00	54.64	34.91	0.64	8.86	519.11	484.20	7%
Tercer JrAB1	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	1.00	38.81	34.91	0.90	8.60	368.72	333.81	9%
Campo N° 8	19.00	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	1.00	50.55	209.45	4.14	14.86	960.54	751.08	22%
Harold E.	11.50	28.00	5.50	10.18	9.60	97.75	6.00	228.23	586.47	2.57	8.93	2,624.68	2,038.21	22%
Jirón-2B-CDS	22.97	75.00	5.50	27.27	9.60	261.82	53.00	2,182.59	13,876.36	6.36	16.61	50,134.10	36,257.74	28%
Patty1-PChJ	17.91	49.00	5.50	17.82	9.60	171.05	9.00	358.49	1,539.49	4.29	13.62	6,420.62	4,881.13	24%
Jirón-2C-CDS	20.73	65.00	5.50	23.64	9.60	226.91	24.00	1,051.44	5,445.82	5.18	15.55	21,796.40	16,350.58	25%
Ls Grados	25.00	83.00	5.50	30.18	9.60	289.75	7.00	314.71	2,028.22	6.44	18.56	7,867.86	5,839.64	26%
El Sauce RCP	25.00	85.00	5.50	30.91	9.60	296.73	1.00	47.55	296.73	6.24	18.76	1,188.84	892.12	25%
Alameda 1	24.00	82.00	5.50	29.82	9.60	286.25	7.00	259.06	2,003.78	7.73	16.27	6,217.37	4,213.59	32%
El Papayal	25.00	85.00	5.50	30.91	9.60	296.73	8.00	356.30	2,373.82	6.66	18.34	8,907.43	6,533.62	27%
La Quinta	25.00	86.00	6.50	26.46	10.60	280.49	12.00	528.20	3,365.91	6.37	18.63	13,205.01	9,839.10	25%
La Quinta 1	25.00	84.00	7.50	22.40	11.60	259.84	1.00	49.32	259.84	5.27	19.73	1,233.02	973.18	21%
La Ladrill2	25.00	86.00	8.50	20.24	12.60	254.96	10.00	446.22	2,549.65	5.71	19.29	11,155.49	8,605.84	23%
							<b>173.00</b>	<b>7,179.86</b>	<b>35,645.65</b>	<b>3.69</b>				<b>19%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 52: Combustible proyectado en el periodo junio 2016.

PROYECCION DE COMBUSTIBLE JUNIO 2016														
Campo	Nuevo precio	Km	Rendimiento o Km x Gln	Gls. X Viaje	Precio Combustible	S/. X viaje	N° de viajes	Total de tons. Del campo	Combust.S/.	combustible x TON	Margen de contrib. Unit. x TON	Total Vtas x TON	Margen de contrib. Total x TON	% de consumo de combustible
Campo N° 6	19.00	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	78.00	3,293.31	16,337.45	4.96	14.04	62,572.84	46,235.39	26%
Calato WPA	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	6.00	263.47	963.49	3.66	13.25	4,455.27	3,491.78	22%
Campo N° 4	19.00	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	68.00	3,016.08	14,242.91	4.72	14.28	57,305.48	43,062.57	25%
Campo N° 7	19.00	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	17.00	728.21	3,560.73	4.89	14.11	13,835.92	10,275.19	26%
Sta. Emilia2	18.11	52.00	5.50	18.91	9.60	181.53	1.00	47.84	181.53	3.79	14.32	866.31	684.78	21%
Conde 1	9.00	7.00	5.50	2.55	9.60	24.44	61.00	2,770.56	1,490.62	0.54	8.46	24,935.05	23,444.43	6%
San Aaron 2	17.91	48.00	5.50	17.45	9.60	167.56	2.00	91.07	335.13	3.68	14.23	1,631.09	1,295.96	21%
San Antonio1	16.91	45.00	5.50	16.36	9.60	157.09	8.00	355.56	1,256.73	3.53	13.38	6,012.44	4,755.71	21%
Ana Rosa	18.11	52.00	5.50	18.91	9.60	181.53	1.00	54.12	181.53	3.35	14.76	980.12	798.59	19%
Sto.Dmgo.II	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	9.00	404.02	314.18	0.78	8.72	3,838.18	3,524.00	8%
Candelita ML	23.00	83.00	5.50	30.18	9.60	289.75	3.00	118.88	869.24	7.31	15.69	2,734.34	1,865.11	32%
							<b>254.00</b>	<b>11,143.11</b>	<b>39,733.53</b>	3.75				<b>20%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 53: Combustible proyectado en el periodo julio 2016

PROYECCION DE COMBUSTIBLE JULIO 2016														
Campo	Nuevo precio	Km	Rendimient o Km x Gln	Gls. X Viaje	Precio Combustible	S/. X viaje	N° de viajes	Total de tons. Del campo	Combust.S/.	combustible x TON	Margen de contrib. Unit. x TON	Total Vtas x TON	Margen de contrib. Total x TON	% de consumo de combustible
Sn Antonio 1	18.11	53.00	5.50	19.27	9.60	185.02	1.00	48.41	185.02	3.82	14.29	876.73	691.71	21%
Buena Vista3	22.00	70.00	5.50	25.45	9.60	244.36	6.00	289.03	1,466.18	5.07	16.93	6,358.76	4,892.58	23%
Los Algar.JV	23.00	82.00	5.50	29.82	9.60	286.25	7.00	300.93	2,003.78	6.66	16.34	6,921.47	4,917.69	29%
Alexis AVN	23.00	80.00	5.50	29.09	9.60	279.27	5.00	210.87	1,396.36	6.62	16.38	4,849.91	3,453.55	29%
Rodrigo AMM	19.11	61.00	5.50	22.18	9.60	212.95	1.00	45.26	212.95	4.70	14.41	864.99	652.05	25%
Campo 4 DA	16.91	45.00	5.50	16.36	9.60	157.09	13.00	620.21	2,042.18	3.29	13.62	10,487.69	8,445.51	19%
Campo 18	18.11	52.00	5.50	18.91	9.60	181.53	6.00	269.40	1,089.16	4.04	14.07	4,878.80	3,789.64	22%
Henry J.	11.43	30.00	5.50	10.91	9.60	104.73	14.00	565.56	1,466.18	2.59	8.84	6,464.39	4,998.21	23%
El Lucumo	16.91	45.00	5.50	16.36	9.60	157.09	15.00	682.61	2,356.36	3.45	13.46	11,542.90	9,186.53	20%
Sta. Luisa 2	16.91	45.00	5.50	16.36	9.60	157.09	8.00	304.17	1,256.73	4.13	12.78	5,143.59	3,886.87	24%
La Perla VES	22.00	70.00	5.50	25.45	9.60	244.36	10.00	457.45	2,443.64	5.34	16.66	10,063.87	7,620.24	24%
La Asunc.DPC	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	6.00	218.02	963.49	4.42	12.49	3,686.68	2,723.19	26%
La Asunción	18.11	50.00	5.50	18.18	9.60	174.55	4.00	168.85	698.18	4.13	13.98	3,057.94	2,359.76	23%
Libertad-EB	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	1.00	47.21	160.58	3.40	13.51	798.30	637.72	20%
Sta.Susana 2	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	6.00	249.25	963.49	3.87	13.04	4,214.81	3,251.32	23%
Víctor1VEBC	16.91	46.00	5.50	16.73	9.60	160.58	2.00	95.58	321.16	3.36	13.55	1,616.22	1,295.06	20%
San Euseb.HG	19.11	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	4.00	183.04	837.82	4.58	14.53	3,497.94	2,660.12	24%
ApostStg.1SN	19.11	62.00	5.50	22.55	9.60	216.44	4.00	171.77	865.75	5.04	14.07	3,282.54	2,416.79	26%
San Greg.1LR	19.11	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	2.00	83.26	418.91	5.03	14.08	1,591.12	1,172.21	26%
Apost.Stg.1A	19.11	62.00	5.50	22.55	9.60	216.44	4.00	158.39	865.75	5.47	13.64	3,026.78	2,161.03	29%
San Greg.2LR	19.11	60.00	5.50	21.82	9.60	209.45	7.00	326.87	1,466.18	4.49	14.62	6,246.57	4,780.39	23%
Vgn Pta. A1	9.50	10.00	5.50	3.64	9.60	34.91	8.00	322.59	279.27	0.87	8.63	3,064.58	2,785.31	9%
Rocío-VRCM	19.11	61.00	5.50	22.18	9.60	212.95	7.00	289.40	1,490.62	5.15	13.96	5,530.44	4,039.82	27%
El Coronel	24.00	87.00	5.50	31.64	9.60	303.71	4.00	220.75	1,214.84	5.50	18.50	5,297.92	4,083.08	23%
Noncope LCD	24.00	82.00	5.50	29.82	9.60	286.25	1.00	52.02	286.25	5.50	18.50	1,248.44	962.19	23%
							146.00	6,380.90	26,750.84	4.42				23%

Fuente:

Elaboración

Propia

### 5.4.1.3. Presupuesto de planillas

El presupuesto de planillas está compuesto por los salarios del personal de producción y los sueldos del personal administrativo, beneficios sociales (CTS, gratificaciones, Essalud, ONP, AFP) de los periodos abril – julio 2016.

En la tabla N° 55 se muestra la planilla mensual de jornales realizados del periodo enero – marzo 2016.

En la tabla N° 56 se muestra la planilla mensual administrativo realizados del periodo enero – marzo 2016.

En la tabla N° 57 se muestra la planilla mensual de jornales proyectados del periodo abril – julio 2016.

En la tabla N° 58 se muestra la planilla mensual administrativo proyectado del periodo abril – julio 2016.

Tabla 54: Planilla mensual de jornales realizados del periodo enero – marzo 2016

PLANILLA JORNAL ENERO - MARZO 2016			
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>INGRESOS</b>			
BASICO	5,250.00	3,000.00	4,500.00
HORAS EXTRAS	2,843.75	2,951.00	2,876.79
ASIGNACION FAMILIAR	450.00	450.00	450.00
VACAC		2,250.00	750.00
GRATIFICACION MENSUAL	1,552.11	1,163.06	1,422.13
CTS MENSUAL	711.98	720.91	714.73
CTS SEMESTRAL			
ESSALUD	768.92	778.57	771.90
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11,576.76</b>	<b>11,313.55</b>	<b>11,485.55</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>			
ONP	630.49	638.88	630.49
AFP PRIMA	387.90	308.30	312.44
AFP INTEGRAL	154.65	160.02	154.65
RENTA DE 5TA.	35.00	35.00	35.00
ESSALUD VIDA	30.00	40.00	30.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>1,238.04</b>	<b>1,182.20</b>	<b>1,162.58</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>10,338.72</b>	<b>10,131.35</b>	<b>10,322.97</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 55: Planilla mensual administrativo realizados del periodo enero – marzo 2016

PLANILLA ADMINISTRATIVOS ENERO - MARZO 2016			
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>INGRESOS</b>			
BASICO	5,000.00	5,000.00	5,000.00
HORAS EXTRAS			
ASIGNACION FAMILIAR	75.00	75.00	75.00
VACAC			
GRATIFICACION MENSUAL	921.96	922.13	922.13
CTS MENSUAL	422.91	422.91	422.91
CTS SEMESTRAL			
ESSALUD	456.75	456.75	456.75
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,876.62</b>	<b>6,876.79</b>	<b>6,876.79</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>			
ONP	269.75	269.75	269.75
AFP PRIMA	387.90	387.90	387.90
AFP INTEGRAL	-	-	-
RENTA DE 5TA.	-	-	-
ESSALUD VIDA	10.00	10.00	10.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>6,208.97</b>	<b>6,209.14</b>	<b>6,209.14</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 56: Planilla mensual de jornales proyectada del periodo abril – junio 2016

PLANILLA JORNAL PROYECTADA ABRIL - JULIO 2016				
CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
<b>INGRESOS</b>				
BASICO	5,250.00	5,950.00	5,950.00	5,950.00
HORAS EXTRAS	2,890.00	2,890.00	2,890.00	2,890.00
ASIGNACION FAMILIAR	450.00	510.00	510.00	510.00
VACAC	715.83	779.17	779.17	779.17
GRATIFICACION MENSUAL	1,560.52	1,698.58	1,698.58	1,698.58
CTS MENSUAL	715.55	778.86	778.86	778.86
CTS SEMESTRAL				
ESSALUD	773.10	841.50	841.50	841.50
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11,581.90</b>	<b>12,606.61</b>	<b>12,606.61</b>	<b>12,606.61</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>				
ONP	643.90	700.87	700.87	700.87
AFP PRIMA	303.23	330.06	330.06	330.06
AFP INTEGRAL	152.59	166.09	166.09	166.09
RENTA DE 5TA.				
ESSALUD VIDA	30.00	30.00	30.00	30.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>1,129.73</b>	<b>1,227.03</b>	<b>1,227.03</b>	<b>1,227.03</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>10,452.17</b>	<b>10,600.72</b>	<b>10,600.72</b>	<b>8,902.14</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

Tabla 57: Planilla mensual administrativos proyectada del periodo abril – junio 2016

<b>PLANILLA ADMINISTRATIVOS PROYECTADA ABRIL - JULIO 2016</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>JULIO</b>
<b>INGRESOS</b>				
BASICO	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
HORAS EXTRAS	-	-	-	-
ASIGNACION FAMILIAR	75.00	85.00	85.00	85.00
VACAC	-	-	-	-
GRATIFICACION MENSUAL	922.13	922.13	922.13	922.13
CTS MENSUAL	422.91	422.91	422.91	422.91
CTS SEMESTRAL	-	-	-	-
ESSALUD	456.75	456.75	456.75	456.75
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,420.04</b>	<b>6,430.04</b>	<b>6,430.04</b>	<b>6,430.04</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>				
ONP	269.75	269.75	269.75	269.75
AFP PRIMA	387.90	387.90	387.90	387.90
AFP INTEGRAL				
RENTA DE 5TA.				
ESSALUD VIDA	10.00	10.00	10.00	10.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>5,752.39</b>	<b>5,339.48</b>	<b>5,339.48</b>	<b>4,417.35</b>

Fuente: Elaboración Propia



#### 5.4.1.4. Presupuesto de impuestos

Tabla 58: Tributos por pagar periodo diciembre 2015 – marzo 2016.

<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>				
<b>REALES ENERO - MARZO 2016</b>				
<b>TRIBUTO</b>	<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>
IR mensual		-	722.06	-
IGV	2,699.00	5,217.12	-	2,200.72
Essalud	1,247.63	1,225.67	1,235.32	1,227.51
ONP	916.08	900.24	908.63	902.50
AFP PRIMA	706.38	775.80	696.20	700.30
AFP INTEGRAL	159.75	154.65	160.02	157.51
RENTA DE 5TA.		35.00	35.00	35.00
ESSALUD VIDA	40.00	40.00	50.00	40.00
	<b>5,768.84</b>	<b>8,348.48</b>	<b>3,807.23</b>	<b>5,263.54</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 59: Tributos por pagar proyectados periodo abril – julio 2016.

**TRIBUTOS POR PAGAR  
PROYECTADOS ABRIL - JULIO 2016**

<b>TRIBUTO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>JULIO</b>
IR mensual	-	-	-	
IGV	9,795.85	13,435.98	15,912.11	10,454.45
Essalud	1,229.85	1,298.25	1,298.25	1,298.25
ONP	913.65	970.62	970.62	970.62
AFP PRIMA	691.13	717.96	717.96	717.96
AFP INTEGRAL	152.59	166.09	166.09	166.09
RENTA DE STA.	-	-	-	-
ESSALUD VIDA	40.00	40.00	40.00	40.00
	<b>12,823.08</b>	<b>16,628.91</b>	<b>19,105.03</b>	<b>13,647.38</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 60: IGV y pago a cuenta de renta de 3RA. Categoría proyectados

MES	COMPRAS			VENTAS			IGV			RENTA			
	BASE IMPONIBLE	IGV COMPRAS	TOTAL	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL	IGV DEL MES	SALDO A FAVOR	TRIBUTO A PAGAR	PAGO A CTA.	CREDITO A FAVOR	RENTA 3RA. A FAVOR	IMPORTE A PAGAR
ENERO	49,096.00	8,837.28	57,933.28	78,080.00	14,054.40	92,134.40	5,217.12		5,217	1,171.20	1,927.00	755.80	-
FEBRERO	99,853.00	17,973.54	117,826.54	98,524.00	17,734.32	116,258.32	239.22	239.22	-	1,477.86	755.80	722.06	722.06
MARZO	62,173.00	11,191.14	73,364.14	75,709.00	13,627.62	89,336.62	2,436.48	239.22	2,201	1,135.64	14,222.00	13,747.99	-
ABRIL	58,688.75	10,563.97	69,252.72	113,110.13	20,359.82	133,469.95	9,795.85		9,796	1,696.65	13,747.99	12,051.34	-
MAYO	69,485.29	12,507.35	81,992.64	144,129.62	25,943.33	170,072.95	13,435.98		13,436	2,161.94	12,051.34	9,889.39	-
JUNIO	90,766.45	16,337.96	107,104.41	179,167.05	32,250.07	211,417.11	15,912.11		15,912	2,687.51	9,889.39	7,201.89	-
JULIO	56,533.10	10,175.96	66,709.06	114,613.38	20,630.41	135,243.79	10,454.45		10,454	1,719.20	7,201.89	5,482.69	-

Fuente: Elaboración Propia

### 5.4.1.5. Presupuesto de depreciación

Tabla 61: Depreciación acumulada al 31 de marzo del 2016.

DEPRECIACION AL 31 DE MARZO DEL 2016													
Activo	PROVEEDOR	FECHA	FACTURA	INICIO DE L DEPRECIACION	VALOR INICIAL	INCREMENTO	VALOR ACTUAL	SALDO INICIAL	0.20	DEPREC MENSUAL	DEPRECIAC ACUMULADA	VALOR NETO DEL ACTIVO FIJO	Deprecio fija mensual
ZD-4508 SEMIREMOLQUE -2006	TRANSPORT	28/03/2011	001-0007208	30/04/2011	14,293.23		14,293.23	14,054.99	0.20	238.22	14,293.21	0.02	
YD-1317 REMOLCADOR VOLVO - 1976	TRANSPORT	28/03/2011	001-0007206	30/04/2011	21,439.83		21,439.83	21,082.50	0.20	357.33	21,439.83	-	
T3S-819 - CAMION VOLVO -1979	ARELLANO D	26/12/2011	002-00786	31/01/2012	18,264.40		18,264.40	15,220.47	0.20	304.41	15,524.88	2,739.53	304.41
CARRETA CAÑERA	GUTIERREZ G	19/01/2012	001-000167	29/02/2012	6,844.82		6,844.82	5,704.00	0.20	114.08	5,818.08	1,026.74	114.08
REMOLQUE CAÑERO	GUTIERREZ G	13/02/2012	001-000175	31/03/2012	25,423.72		25,423.72	21,186.49	0.20	423.73	21,610.22	3,813.50	423.73
MOTOR MARCA VOLVO CAMION 911 TD-120 F *806*579	TRUCKPARTS	31/10/2013	001-1838	31/10/2013	14,023.74		14,023.74	6,544.44	0.20	233.73	6,778.17	7,245.57	233.73
CAMION MARCA VOLVO T2C-914 MOTOR TD 120E 1204	JUAREZ ARAL	22/10/2013	001-257	22/10/2013	23,525.43		23,525.43	10,194.34	0.20	392.09	10,586.43	12,939.00	392.09
CARROCERIA CAÑERA	GUTIERREZ G	19/11/2013	001-420	31/01/2014	18,220.34		18,220.34	7,895.42	0.20	303.67	8,199.09	10,021.25	303.67
REMOLQUE CAÑERO	GUTIERREZ G	19/11/2013	001-421	31/01/2014	41,949.15		41,949.15	18,177.90	0.20	699.15	18,877.05	23,072.10	699.15
CAMION Nº 03 REPUESTOS MOTOR	GARCIA CRIB	21/01/2014	004-26804	28/02/2014	5,183.05		5,183.05	2,159.50	0.20	86.38	2,245.88	2,937.17	86.38
CAMION Nº 03 REPUESTOS MOTOR	GARCIA CRIB	21/01/2014	004-26804	28/02/2014	1,551.69		1,551.69	646.50	0.20	25.86	672.36	879.33	25.86
CAMION Nº 03 REPUESTOS MOTOR	ADVANCE DIE	5/02/2014	001-808	31/03/2014	1,849.15	-	1,849.15	739.74	0.20	30.82	770.56	1,078.59	30.82
CAMION Nº 03 REPUESTOS MOTOR	VOLVO PART	10/02/2014	001-1708	31/03/2014	2,101.69	-	2,101.69	840.72	0.20	35.03	875.75	1,225.94	35.03
CAMION Nº 03 CIGÜEÑAL DE MOTOR	GARCIA CRIB	27/02/2014	004-27544	31/03/2014	5,283.05	-	5,283.05	2,113.20	0.20	88.05	2,201.25	3,081.80	88.05
T6C-906 CAMION VOLVO Nº 06 - 1990	NEGREIROS	4/12/2014	002-1035	31/01/2015	102,222.03	-	102,222.03	23,851.80	0.20	1,703.70	25,555.50	76,666.53	1,703.70
CARROCERIA CAÑERA CAMION Nº 06	GUTIERREZ G	8/12/2014	001-575	31/01/2015	17,000.00	-	17,000.00	3,966.62	0.20	283.33	4,249.95	12,750.05	283.33
REMOLQUE CAÑERO Nº 06	GUTIERREZ G	22/12/2014	001-581	31/01/2015	43,000.00	-	43,000.00	10,033.38	0.20	716.67	10,750.05	32,249.95	716.67
CAMION Nº 06 KIT COMPLETO CAMISA MOTOR	GARCIA CRIB	21/03/2015	004-34912	30/04/2015	6,601.11	-	6,601.11	1,210.22	0.20	110.02	1,320.24	5,280.87	110.02
CAMION Nº 06 PUÑOS CIGÜEÑAL,RELLENAR,EMBOCI	NAVARRO LU	30/03/2015	002-200	30/04/2015	432.20	-	432.20	79.20	0.20	7.20	86.40	345.80	7.20
CAMION Nº 06 EMP.CULATA.PLATO.CRONO SINCRONI	GARCIA CRIB	25/03/2015	004-34988	30/04/2015	1,555.08	-	1,555.08	285.12	0.20	25.92	311.04	1,244.04	25.92
CAMION Nº 06 CAMB.ASIENTO VALVULA A CULATA,GUI	NAVARRO LU	4/04/2015	002-201	31/05/2015	533.90	-	533.90	89.00	0.20	8.90	97.90	436.00	8.90
CAMION Nº 06 REPARAC.BOMBA INYECCION,CAMB.TQ	ADVANCE DIE	4/04/2015	001-1091	31/05/2015	211.86	-	211.86	35.29	0.20	3.53	38.82	173.04	3.53
CAMION Nº 06 ELEMENTOS,VALVULAS,TOBERAS,EMP	ADVANCE DIE	4/04/2015	001-1092	31/05/2015	2,457.63	-	2,457.63	409.60	0.20	40.96	450.56	2,007.07	40.96
CAMION Nº 06 PISTON CON ANILLOS,BOCINAS BIELA	GARCIA CRIB	6/04/2015	004-35196	31/05/2015	937.29	-	937.29	156.20	0.20	15.62	171.82	765.47	15.62
CAMION Nº 06 BUZOS MOTOR,KIT BOMBBA INYECC.,V	GARCIA CRIB	6/04/2015	004-35191	31/05/2015	1,019.49	-	1,019.49	169.90	0.20	16.99	186.89	832.60	16.99
CAMION Nº 06 METAL BIELA,BANCADA,FULL SET.EMP	GARCIA CRIB	6/04/2015	004-35190	31/05/2015	2,219.49	-	2,219.49	369.90	0.20	36.99	406.89	1,812.60	36.99
CAMION Nº 06 KIT BOMBA AGUA,RETEN CIGÜEÑAL	GARCIA CRIB	6/04/2015	004-35192	31/05/2015	459.32	-	459.32	76.60	0.20	7.66	84.26	375.06	7.66
CARROCERIA CAÑERA CAMION Nº 03	GUTIERREZ G	15/02/2016	001-816	31/03/2016	18,000.00	-	18,000.00	-	0.20	300.00	300.00	17,700.00	300.00
CAMION Nº 03 EJE, CAMARA DE AIRE SIMPLE	AUTOPARTES	27/02/2016	007-7902	31/03/2016	3,817.04	-	2,416.97	-	0.20	40.28	40.28	2,376.69	40.28
CARRETA Nº 03 CAMARA DE AIRE SIMPLE, EJE	AUTOPARTES	24/02/2016	007-7885	31/03/2016	2,133.48	-	2,133.48	-	0.20	35.56	35.56	2,097.92	35.56
CAMION Nº 03 CORTAR,ALARGAR CHASIS,COLOCAR	GUTIERREZ G	27/02/2016	001-821	31/03/2016	10,500.00	-	10,500.00	-	0.20	175.00	175.00	10,325.00	175.00
01 Equipo de computo INTEL Core i3	MG Solutech S	9/09/2013	001-00431	10/09/2013	1,344.07		1,344.07	487.20	0.15	16.80	504.00	840.07	16.80
02 EXTINTORES DE 9 KG. PQS/ABC	UNION REGIO	30/04/2010	001-000364	31/03/2010	201.68		201.68	119.77	0.10	1.68	121.45	80.23	1.68
02 BATERIAS ALTA AT23	CHENG MIRAI	30/04/2010	001-017919	31/03/2010	672.74		672.74	397.70	0.10	5.61	403.31	269.43	5.61
HOJA DE MUELLE Y PERNOCENTROS	GARCIA CRIB	12/09/2010	004-0002182	31/03/2010	949.58		949.58	515.06	0.10	7.91	522.97	426.61	7.91
01 EJE COMPLETO, CORONA, ARO DISCO	COMERCIAL F	21/06/2013	001-418178	31/07/2013	2,916.11		2,916.11	777.90	0.10	24.30	802.20	2,113.91	24.30
01 COMPRESORA DE 24 LB.TRUPER	TORRES BUS	10/07/2013	002-1584	31/08/2013	372.88		372.88	96.38	0.10	3.11	99.49	273.39	3.11
10 AROS 8.5 x 20 MAMUT EUROPEO	MEGALLANTA	13/12/2013	001-10456	31/01/2014	2,124.91		2,124.91	460.46	0.10	17.71	478.17	1,646.74	17.71
12 AROS 8.5 x 20 MAMUT EUROPEO	MEGALLANTA	27/12/2013	001-10600	31/01/2014	2,549.90		2,549.90	552.50	0.10	21.25	573.75	1,976.15	21.25
					<b>9,787.80</b>		<b>422,785.02</b>	<b>170,700.01</b>		<b>6,959.25</b>	<b>177,659.26</b>	<b>245,125.76</b>	<b>6,363.70</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

Tabla 62: Depreciación mensual proyectada periodo abril – julio 2016

Depreciación Proyectada de Abril 2016-Julio 2016				
Activo	Abril	Mayo	Junio	Julio
ZD-4508 SEMIREMOLQUE -2006	-	-	-	-
YD-1317 REMOLCADOR VOLVO - 1976	-	-	-	-
T3S-819 - CAMION VOLVO -1979	304.41	304.41	304.41	304.41
CARRETA CAÑERA	114.08	114.08	114.08	114.08
REMOLQUE CAÑERO	423.73	423.73	423.73	423.73
MOTOR MARCA VOLVO CAMION 911 TD-120 F *806*57998	233.73	233.73	233.73	233.73
CAMION MARCA VOLVO T2C-914 MOTOR TD 120E 120400413	392.09	392.09	392.09	392.09
CARROCERIA CAÑERA	303.67	303.67	303.67	303.67
REMOLQUE CAÑERO	699.15	699.15	699.15	699.15
CAMION N° 03 REPUESTOS MOTOR	86.38	86.38	86.38	86.38
CAMION N° 03 REPUESTOS MOTOR	25.86	25.86	25.86	25.86
CAMION N° 03 REPUESTOS MOTOR	30.82	30.82	30.82	30.82
CAMION N° 03 REPUESTOS MOTOR	35.03	35.03	35.03	35.03
CAMION N° 03 CIGÜEÑAL DE MOTOR	88.05	88.05	88.05	88.05
T6C-906 CAMION VOLVO N° 06 - 1990	1,703.70	1,703.70	1,703.70	1,703.70
CARROCERIA CAÑERA CAMION N° 06	283.33	283.33	283.33	283.33
REMOLQUE CAÑERO N° 06	716.67	716.67	716.67	716.67
CAMION N° 06 KIT COMPLETO CAMISA MOTOR	110.02	110.02	110.02	110.02
CAMION N° 06 PUÑOS CIGÜEÑAL, RELLENAR, EMBOCINAR, RE	7.20	7.20	7.20	7.20
CAMION N° 06 EMP.CULATA, PLATO, CRONO SINCRONIZADO,	25.92	25.92	25.92	25.92
CAMION N° 06 CAMB.ASIENTO VALVULA A CULATA, GUIAS VAL	8.90	8.90	8.90	8.90
CAMION N° 06 REPARAC.BOMBA INYECCION, CAMB, TOBERA	3.53	3.53	3.53	3.53
CAMION N° 06 ELEMENTOS, VALVULAS, TOBERAS, EMPQUETA	40.96	40.96	40.96	40.96
CAMION N° 06 PISTON CON ANILLOS, BOCINAS BIELA, KIT BO	15.62	15.62	15.62	15.62
CAMION N° 06 BUZOS MOTOR, KIT BOMBBA INYECC., VALV.PR	16.99	16.99	16.99	16.99
CAMION N° 06 METAL BIELA, BANCADA, FULL SET.EMP.MOTOF	36.99	36.99	36.99	36.99
CAMION N° 06 KIT BOMBA AGUA, RETEN CIGÜEÑAL	7.66	7.66	7.66	7.66
CARROCERIA CAÑERA CAMION N° 03	300.00	300.00	300.00	300.00
CAMION N° 03 EJE, CAMARA DE AIRE SIMPLE	40.28	40.28	40.28	40.28
CARRETA N° 03 CAMARA DE AIRE SIMPLE, EJE	35.56	35.56	35.56	35.56
CAMION N° 03 CORTAR, ALARGAR CHASIS, COLOCAR SOPOF	175.00	175.00	175.00	175.00
01 Equipo de computo INTEL Core I3	16.80	16.80	16.80	16.80
02 EXTINTORES DE 9 KG. PQS/ABC	1.68	1.68	1.68	1.68
02 BATERIAS ALTA AT23	5.61	5.61	5.61	5.61
HOJA DE MUELLE Y PERNOCENTROS	7.91	7.91	7.91	7.91
01 EJE COMPLETO, CORONA, ARO DISCO	24.30	24.30	24.30	24.30
01 COMPRESORA DE 24 LB. TRUPER	3.11	3.11	3.11	3.11
10 AROS 8.5 x 20 MAMUT EUROPEO	17.71	17.71	17.71	17.71
12 AROS 8.5 x 20 MAMUT EUROPEO	21.25	21.25	21.25	21.25
<b>Total Mensual</b>	<b>6,363.70</b>	<b>6,363.70</b>	<b>6,363.70</b>	<b>6,363.70</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

### 5.4.1.6. Presupuesto de préstamos

Tabla 63: Financiamiento a largo plazo Banco de Crédito del Perú

Periodo	Capital	Amortización	Interés	S. Desgravamen	Portes	Cuota	ITF	Total a Pagar	Condición	Por Cobrar	Fecha de cancelación
0	150,000.00										
1	144,544.37	5,455.63	1,586.70	114.66	10.00	7,166.99	0.36	7,167.35	cancelado	-	41,964.00
2	138,973.97	5,570.40	1,479.67	106.91	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	41,991.00
3	133,393.28	5,580.69	1,470.06	106.23	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,028.00
4	127,749.29	5,643.99	1,411.03	101.96	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,056.00
5	121,901.06	5,848.23	1,220.55	88.19	10.00	7,166.99	0.36	7,167.33	cancelado	-	42,087.00
6	116,126.72	5,774.34	1,289.46	93.18	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,108.00
7	110,244.40	5,882.32	1,188.76	85.89	10.00	7,166.99	0.36	7,167.33	cancelado	-	42,147.00
8	104,337.85	5,906.55	1,166.16	84.24	10.00	7,166.99	0.36	7,167.31	cancelado	-	42,174.00
9	98,326.13	6,011.72	1,068.07	77.17	10.00	7,166.99	0.36	7,167.32	cancelado	-	42,200.00
10	92,284.40	6,041.73	1,040.09	75.16	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,226.00
11	86,174.14	6,110.26	976.18	70.54	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,256.00
12	79,963.04	6,211.10	882.14	63.74	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,280.00
13	73,713.02	6,250.02	845.84	61.12	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,313.00
14	67,365.14	6,347.88	754.58	54.52	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,341.00
15	60,972.23	6,392.91	712.58	51.49	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,381.00
16	54,506.81	6,465.42	644.96	46.60	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	cancelado	-	42,402.00
17	47,928.18	6,578.63	539.37	38.97	10.00	7,166.99	0.36	7,167.33	cancelado	-	42,434.00
18	41,314.81	6,613.37	506.98	36.63	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	por cobrar	7,167.34	
19	34,611.31	6,703.50	422.93	30.56	10.00	7,166.99	0.36	7,167.35	por cobrar	7,167.35	
20	27,846.90	6,764.41	366.11	26.45	10.00	7,166.99	0.36	7,167.33	por cobrar	7,167.33	
21	20,995.57	6,851.33	285.06	20.59	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	por cobrar	7,167.34	
22	14,076.72	6,918.85	222.09	16.04	10.00	7,166.99	0.36	7,167.34	por cobrar	7,167.34	
23	7,079.39	6,997.33	148.90	10.76	10.00	7,166.99	0.36	7,167.35	por cobrar	7,167.35	
24	0.11	7,079.28	72.46	5.26	10.00	7,166.99	0.36	7,167.36	por cobrar	7,167.36	
<b>Total</b>		<b>149,999.89</b>	<b>20,300.73</b>			<b>172,007.76</b>	<b>8.60</b>	<b>172,016.08</b>		<b>50,171.40</b>	

Fuente:

Elaboración

Propia

### 5.4.1.7. Detalle de mantenimiento

Tabla 64: Detalle de costo de lubricantes proyectado periodo abril – julio 2016.

UNIDAD	ACEITE	CANTIDAD		FRECUENCIA (VIAJES)	UNITARIO	TOTAL	COSTO DE LUBRICANTE POR MES				TOTAL DE VIAJES X UNID.	PROM.DE CAMBIO DE ACEITE	TOTAL S/.	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
							ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO							
CAMION 1	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	30	37	45	21	133.00	3	385.70	87.00	107.30	130.50	60.90
	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	30	37	45	21	133.00	2	206.15	46.50	57.35	69.75	32.55
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	30	37	45	21	133.00	3	335.16	75.60	93.24	113.40	52.92
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	30	37	45	21	133.00	3	172.90	39.00	48.10	58.50	27.30
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	30	37	45	21	133.00	3	80.86	18.24	22.50	27.36	12.77
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	30	37	45	21	133.00	7	39.07	8.81	10.87	13.22	6.17
CAMION 2	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	23	22	41	23	109.00	2	316.10	66.70	63.80	118.90	66.70
	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	23	22	41	23	109.00	1	168.95	35.65	34.10	63.55	35.65
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	23	22	41	23	109.00	2	274.68	57.96	55.44	103.32	57.96
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	23	22	41	23	109.00	2	141.70	29.90	28.60	53.30	29.90
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	23	22	41	23	109.00	2	66.27	13.98	13.38	24.93	13.98
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	23	22	41	23	109.00	5	32.02	6.76	6.46	12.04	6.76
CAMION 3	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	30	24	35	17	106.00	2	307.40	87.00	69.60	101.50	49.30
	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	30	24	35	17	106.00	1	164.30	46.50	37.20	54.25	26.35
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	30	24	35	17	106.00	2	267.12	75.60	60.48	88.20	42.84
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	30	24	35	17	106.00	2	137.80	39.00	31.20	45.50	22.10
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	30	24	35	17	106.00	2	64.45	18.24	14.59	21.28	10.34
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	30	24	35	17	106.00	5	31.14	8.81	7.05	10.28	4.99
CAMION 4	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	25	31	36	28	120.00	2	348.00	72.50	89.90	104.40	81.20

	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	25	31	36	28	120.00	2	186.00	38.75	48.05	55.80	43.40
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	25	31	36	28	120.00	2	302.40	63.00	78.12	90.72	70.56
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	25	31	36	28	120.00	2	156.00	32.50	40.30	46.80	36.40
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	25	31	36	28	120.00	2	72.96	15.20	18.85	21.89	17.02
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	25	31	36	28	120.00	6	35.25	7.34	9.11	10.57	8.22
CAMION 5	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	29	29	46	30	134.00	3	388.60	84.10	84.10	133.40	87.00
	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	29	29	46	30	134.00	2	207.70	44.95	44.95	71.30	46.50
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	29	29	46	30	134.00	3	337.68	73.08	73.08	115.92	75.60
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	29	29	46	30	134.00	3	174.20	37.70	37.70	59.80	39.00
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	29	29	46	30	134.00	3	81.47	17.63	17.63	27.97	18.24
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	29	29	46	30	134.00	7	39.36	8.52	8.52	13.51	8.81
CAMION 6	ACEITE DE MOTOR	10	GLS.	50.00	14.50	145.00	23	30	51	27	131.00	3	379.90	66.70	87.00	147.90	78.30
	ACEITE DE TRANSMISION	8	GLS.	80.00	15.50	124.00	23	30	51	27	131.00	2	203.05	35.65	46.50	79.05	41.85
	CORONA	10	GLS.	50.00	12.60	126.00	23	30	51	27	131.00	3	330.12	57.96	75.60	128.52	68.04
	CAJA	5	GLS.	50.00	13.00	65.00	23	30	51	27	131.00	3	170.30	29.90	39.00	66.30	35.10
	LIQUIDO DE FRENOS	2	GLS.	50.00	15.20	30.40	23	30	51	27	131.00	3	79.65	13.98	18.24	31.01	16.42
CARRETA	GRASA			20.00	5.87	5.87	23	30	51	27	131.00	7	38.48	6.76	8.81	14.98	7.93

**6,722.89 1,467.48 1,586.71 2,329.62 1,339.07**

Fuente:

Elaboración

Propia



Tabla 65: Detalle de mantenimiento proyectado periodo abril – julio 2016.

UNIDAD	COSTO DE MANTENIMIENTO POR MES											
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL DE VIAJES X UNID.	PROM. DE MANT.	PRECIO	TOTAL S/.	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
CAMION 1	30	37	45	21	133.00	3	250.00	665.00	150.00	185.00	225.00	105.00
	30	37	45	21	133.00	2	300.00	498.75	112.50	138.75	168.75	78.75
	30	37	45	21	133.00	3	350.00	931.00	210.00	259.00	315.00	147.00
	30	37	45	21	133.00	3	400.00	1,064.00	240.00	296.00	360.00	168.00
	30	37	45	21	133.00	3	200.00	532.00	120.00	148.00	180.00	84.00
CARRETA	30	37	45	21	133.00	7	100.00	665.00	150.00	185.00	225.00	105.00
CAMION 2	23	22	41	23	109.00	2	250.00	545.00	115.00	110.00	205.00	115.00
	23	22	41	23	109.00	1	300.00	408.75	86.25	82.50	153.75	86.25
	23	22	41	23	109.00	2	350.00	763.00	161.00	154.00	287.00	161.00
	23	22	41	23	109.00	2	400.00	872.00	184.00	176.00	328.00	184.00
	23	22	41	23	109.00	2	200.00	436.00	92.00	88.00	164.00	92.00
CARRETA	23	22	41	23	109.00	5	100.00	545.00	115.00	110.00	205.00	115.00
CAMION 3	30	24	35	17	106.00	2	250.00	530.00	150.00	120.00	175.00	85.00
	30	24	35	17	106.00	1	300.00	397.50	112.50	90.00	131.25	63.75
	30	24	35	17	106.00	2	350.00	742.00	210.00	168.00	245.00	119.00
	30	24	35	17	106.00	2	400.00	848.00	240.00	192.00	280.00	136.00
	30	24	35	17	106.00	2	200.00	424.00	120.00	96.00	140.00	68.00
CARRETA	30	24	35	17	106.00	5	100.00	530.00	150.00	120.00	175.00	85.00
CAMION 4	25	31	36	28	120.00	2	250.00	600.00	125.00	155.00	180.00	140.00
	25	31	36	28	120.00	2	300.00	450.00	93.75	116.25	135.00	105.00
	25	31	36	28	120.00	2	350.00	840.00	175.00	217.00	252.00	196.00
	25	31	36	28	120.00	2	400.00	960.00	200.00	248.00	288.00	224.00
	25	31	36	28	120.00	2	200.00	480.00	100.00	124.00	144.00	112.00
CARRETA	25	31	36	28	120.00	6	100.00	600.00	125.00	155.00	180.00	140.00

CAMION 5	29	29	46	30	134.00	3	250.00	670.00	145.00	145.00	230.00	150.00
	29	29	46	30	134.00	2	300.00	502.50	108.75	108.75	172.50	112.50
	29	29	46	30	134.00	3	350.00	938.00	203.00	203.00	322.00	210.00
	29	29	46	30	134.00	3	400.00	1,072.00	232.00	232.00	368.00	240.00
	29	29	46	30	134.00	3	200.00	536.00	116.00	116.00	184.00	120.00
CARRETA	29	29	46	30	134.00	7	100.00	670.00	145.00	145.00	230.00	150.00
CAMION 6	23	30	51	27	131.00	3	250.00	655.00	115.00	150.00	255.00	135.00
	23	30	51	27	131.00	2	300.00	491.25	86.25	112.50	191.25	101.25
	23	30	51	27	131.00	3	350.00	917.00	161.00	210.00	357.00	189.00
	23	30	51	27	131.00	3	400.00	1,048.00	184.00	240.00	408.00	216.00
	23	30	51	27	131.00	3	200.00	524.00	92.00	120.00	204.00	108.00
CARRETA	23	30	51	27	131.00	7	100.00	655.00	115.00	150.00	255.00	135.00
							<b>24,005.75</b>	<b>5,240.00</b>	<b>5,665.75</b>	<b>8,318.50</b>	<b>4,781.50</b>	

Fuente:

Elaboración

Propia

Tabla 66: Detalle de costo de mantenimiento (otros) proyectado periodo abril – julio 2016.

UNIDAD	COSTO DE MANTENIMIENTO (OTROS) POR MES											
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL DE VIAJES X UNID.	PROM. DE MANT.	PRECIO	TOTAL S/.	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
CAMION 1	30	37	45	21	133.00	3	94.70	251.90	56.82	70.08	85.23	39.77
	30	37	45	21	133.00	2	94.70	157.44	35.51	43.80	53.27	24.86
	30	37	45	21	133.00	3	94.70	251.90	56.82	70.08	85.23	39.77
	30	37	45	21	133.00	3	94.70	251.90	56.82	70.08	85.23	39.77
	30	37	45	21	133.00	3	94.70	251.90	56.82	70.08	85.23	39.77
CARRETA	30	37	45	21	133.00	7	94.70	629.75	142.05	175.19	213.07	99.43
CAMION 2	23	22	41	23	109.00	2	94.70	206.44	43.56	41.67	77.65	43.56
	23	22	41	23	109.00	1	94.70	129.03	27.23	26.04	48.53	27.23
	23	22	41	23	109.00	2	94.70	206.44	43.56	41.67	77.65	43.56
	23	22	41	23	109.00	2	94.70	206.44	43.56	41.67	77.65	43.56
	23	22	41	23	109.00	2	94.70	206.44	43.56	41.67	77.65	43.56
CARRETA	23	22	41	23	109.00	5	94.70	516.11	108.90	104.17	194.13	108.90
CAMION 3	30	24	35	17	106.00	2	94.70	200.76	56.82	45.46	66.29	32.20
	30	24	35	17	106.00	1	94.70	125.48	35.51	28.41	41.43	20.12
	30	24	35	17	106.00	2	94.70	200.76	56.82	45.46	66.29	32.20
	30	24	35	17	106.00	2	94.70	200.76	56.82	45.46	66.29	32.20
	30	24	35	17	106.00	2	94.70	200.76	56.82	45.46	66.29	32.20
CARRETA	30	24	35	17	106.00	5	94.70	501.90	142.05	113.64	165.72	80.49
CAMION 4	25	31	36	28	120.00	2	94.70	227.28	47.35	58.71	68.18	53.03
	25	31	36	28	120.00	2	94.70	142.05	29.59	36.70	42.61	33.14
	25	31	36	28	120.00	2	94.70	227.28	47.35	58.71	68.18	53.03
	25	31	36	28	120.00	2	94.70	227.28	47.35	58.71	68.18	53.03

	25	31	36	28	120.00	2	94.70	227.28	47.35	58.71	68.18	53.03
CARRETA	25	31	36	28	120.00	6	94.70	568.19	118.37	146.78	170.46	132.58
CAMION 5	29	29	46	30	134.00	3	94.70	253.79	54.93	54.93	87.12	56.82
	29	29	46	30	134.00	2	94.70	158.62	34.33	34.33	54.45	35.51
	29	29	46	30	134.00	3	94.70	253.79	54.93	54.93	87.12	56.82
	29	29	46	30	134.00	3	94.70	253.79	54.93	54.93	87.12	56.82
	29	29	46	30	134.00	3	94.70	253.79	54.93	54.93	87.12	56.82
CARRETA	29	29	46	30	134.00	7	94.70	634.48	137.31	137.31	217.81	142.05
CAMION 6	23	30	51	27	131.00	3	94.70	248.11	43.56	56.82	96.59	51.14
	23	30	51	27	131.00	2	94.70	155.07	27.23	35.51	60.37	31.96
	23	30	51	27	131.00	3	94.70	248.11	43.56	56.82	96.59	51.14
	23	30	51	27	131.00	3	94.70	248.11	43.56	56.82	96.59	51.14
	23	30	51	27	131.00	3	94.70	248.11	43.56	56.82	96.59	51.14
CARRETA	23	30	51	27	131.00	7	94.70	620.28	108.90	142.05	241.48	127.84
								<b>9,891.52</b>	<b>2,159.13</b>	<b>2,334.56</b>	<b>3,427.62</b>	<b>1,970.21</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

#### 5.4.1.8. Detalle de costos y gastos

Tabla 67: Detalle de costo de ventas realizados periodo enero – marzo 2016.

DETALLE	REAL			SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Ene-16	Feb-16	Mar-16		
COMBUSTIBLE	26,724.34	29,966.74	22,676.37	<b>79,367.45</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LUBRICANTES	703.39	2,921.21	57.63	<b>3,682.23</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LLANTAS Y CAMARAS	1,326.27	6,731.68	8,008.47	<b>16,066.42</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
REPUESTOS	13,703.65	15,835.99	20,124.96	<b>49,664.60</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
MANTENIMIENTO	4,808.95	8,606.60	8,752.26	<b>22,167.81</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
PEAJE Y OTROS GASTOS	3,290.80	4,004.67	4,585.13	<b>11,880.60</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
SALARIOS	6,937.50	3,468.75	5,781.25	<b>16,187.50</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
GRATI.PRO	-	-	-	-	Costo de Ventas (Operacionales)
VACA. PRO	-	3,576.00	1,189.29	<b>4,765.29</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ASIG.FAM.PRO	375.00	375.00	375.00	<b>1,125.00</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ESSALUD PRO	768.92	778.57	771.90	<b>2,319.39</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
CTS PRO	711.98	720.91	714.73	<b>2,147.62</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
DEPR. E.T	6,310.04	6,310.04	6,860.88	<b>19,480.96</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
	<b>65,660.84</b>	<b>83,296.16</b>	<b>79,897.87</b>	<b>228,854.87</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 68: Detalle de gastos administrativos realizados periodo enero – marzo 2016.

DETALLE	REAL			SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Ene-16	Feb-16	Mar-16		
ALQUILER	4,000.00	4,000.00	4,000.00	<b>12,000.00</b>	Gastos de Administración
TELEFONO	185.59	67.80	67.79	<b>321.18</b>	Gastos de Administración
PORTES BANCARIOS	243.43	224.87	229.42	<b>697.72</b>	Gastos de Administración
MANT. ADM.	400.00	216.10	203.40	<b>819.50</b>	Gastos de Administración
GASTOS ADM	831.08	1,017.54	196.36	<b>2,044.98</b>	Gastos de Administración
SUELDOS	6,156.25	6,156.25	6,156.25	<b>18,468.75</b>	Gastos de Administración
GRATI.ADM.	-	-	-	-	Gastos de Administración
ASIG.FAM.ADM	150.00	150.00	150.00	<b>450.00</b>	Gastos de Administración
ESSALUD ADM.	456.75	456.75	456.75	<b>1,370.25</b>	Gastos de Administración
CTS ADM.	422.91	422.91	422.91	<b>1,268.73</b>	Gastos de Administración
DEPR. ADM	98.37	98.37	98.37	<b>295.11</b>	Gastos de Administración
ITF	-	-	908.67	<b>908.67</b>	Gastos de Administración
	<b>12,944.38</b>	<b>12,810.59</b>	<b>12,889.92</b>	<b>38,644.89</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 69: Detalle de gastos financieros realizados periodo enero – marzo 2016.

DETALLE	REAL			SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Ene-16	Feb-16	Mar-16		
INTERESES Y COM					
PTMO	774.08	701.57	588.42	<b>2,064.07</b>	Gastos Financieros
DFCIA.TC	86.57	105.89	-99.62	<b>92.84</b>	Ingresos Financieros
	<b>860.65</b>	<b>807.46</b>	<b>488.80</b>	<b>2,156.91</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 70: Detalle de costo de ventas proyectado periodo abril – julio 2016.

DETALLE	PROYECTADO				SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Abr-16	May-16	Jun-16	Jul-16		
COMBUSTIBLE	27,229.09	35,645.65	39,733.53	26,750.84	<b>129,359.11</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LUBRICANTES	1,467.48	1,586.71	2,329.63	1,339.07	<b>6,722.89</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
LLANTAS Y CAMARAS	7,129.91	7,683.97	11,925.48	6,828.91	<b>33,568.27</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
REPUESTOS	10,644.86	11,472.07	17,804.59	10,195.48	<b>50,117.00</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
MANTENIMIENTO	7,399.13	8,000.31	11,746.12	6,751.71	<b>33,897.27</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
PEAJE Y OTROS GASTOS	3,695.79	3,974.09	6,104.62	3,544.60	<b>17,319.10</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
SALARIOS	8,140.00	8,840.00	8,840.00	8,840.00	<b>34,660.00</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
GRATI.PRO	1,560.52	1,698.58	1,698.58	1,698.58	<b>6,656.26</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
VACA. PRO	715.83	779.17	779.17	779.17	<b>3,053.34</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ASIG.FAM.PRO	450.00	510.00	510.00	510.00	<b>1,980.00</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
ESSALUD PRO	773.10	841.50	841.50	841.50	<b>3,297.60</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
CTS PRO	715.55	778.86	778.86	778.86	<b>3,052.13</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
DEPR. E.T	6,363.70	6,363.70	6,363.70	6,363.70	<b>25,454.80</b>	Costo de Ventas (Operacionales)
	<b>76,284.96</b>	<b>88,174.61</b>	<b>109,455.78</b>	<b>75,222.42</b>	<b>349,137.77</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 71: Detalle de gastos administrativos proyectado periodo abril – julio 2016.

DETALLE	PROYECTADO				SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Abr-16	May-16	Jun-16	Jul-16		
ALQUILER	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	<b>16,000.00</b>	Gastos de Administración
TELEFONO	103.44	103.44	103.44	103.44	<b>413.76</b>	Gastos de Administración
PORTES BANCARIOS	197.96	197.96	197.96	197.96	<b>791.84</b>	Gastos de Administración
MANT. ADM.	189.26	189.26	189.26	189.26	<b>757.04</b>	Gastos de Administración
GASTOS ADM	829.78	829.78	829.78	829.78	<b>3,319.12</b>	Gastos de Administración
SUELDOS	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	<b>20,000.00</b>	Gastos de Administración
GRATI.ADM.	922.13	922.13	922.13	922.13	<b>3,688.52</b>	Gastos de Administración
ASIG.FAM.ADM	75.00	85.00	85.00	85.00	<b>330.00</b>	Gastos de Administración
ESSALUD ADM.	456.75	456.75	456.75	456.75	<b>1,827.00</b>	Gastos de Administración
CTS ADM.	422.91	422.91	422.91	422.91	<b>1,691.64</b>	Gastos de Administración
	<b>12,197.23</b>	<b>12,207.23</b>	<b>12,207.23</b>	<b>12,207.23</b>	<b>48,818.92</b>	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 72: Detalle de gastos financieros proyectados periodo abril – julio 2016.

DETALLE	PROYECTADO				SUBTOTAL	ER POR FUNCION
	Abr-16	May-16	Jun-16	Jul-16		
INTERESES Y COM PTMO	553.61	463.49	402.56	315.65	<b>1,735.31</b>	Gastos Financieros
GANANCIA TC	144.67	144.67	144.67	144.67	<b>578.68</b>	Ingresos Financieros
	<b>698.28</b>	<b>608.16</b>	<b>547.23</b>	<b>460.32</b>	<b>2,313.99</b>	

Fuente: Elaboración Propia

#### 5.4.2. Flujo de caja

Tabla 73: Flujo de caja proyectado periodo Abril – Julio 2016

DENOMINACION	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
<b>INGRESOS</b>				
Saldo Inicial	42,360.46	25,734.71	56,316.44	97,074.82
Cobro por Ventas	113,329.11	152,702.95	191,797.19	171,391.94
<b>Total Ingresos</b>	<b>155,689.57</b>	<b>178,437.66</b>	<b>248,113.63</b>	<b>268,466.76</b>
<b>EGRESOS</b>				
Sobregiro	13972.69			
Cuentas por Pagar del mes Anterior	13,896.05			
Alquileres	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
Combustible	32,130.33	42,061.87	46,885.56	31,565.99
Gastos	37,122.39	39,930.77	60,218.85	35,143.07
PORTES	197.96	197.96	197.96	197.96
Planilla	16,204.56	15,940.20	15,940.20	13,319.49
Impuestos	5,263.54	12,823.08	16,628.91	19,105.03
Prestamos	7,167.34	7,167.35	7,167.33	7,167.34
<b>Total Egresos</b>	<b>129,954.86</b>	<b>122,121.22</b>	<b>151,038.81</b>	<b>110,498.88</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25,734.71</b>	<b>56,316.44</b>	<b>97,074.82</b>	<b>157,967.88</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

### 5.4.3. Estados financieros proyectados

#### 5.4.3.1. Estado de situación financiera

Tabla 74: Estado de situación financiera proyectado periodo julio 2016.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Julio 2016**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b><u>PROYECTADO</u></b>
<b>Activo</b>	
Activo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	157,968
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	64,180
Activos por Impuestos Corrientes	7,202
Gastos Pagados por Anticipado	506
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>229,855</b>
Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	219,671
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>219,671</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>449,526</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>	
Pasivo Corriente	
Obligaciones Financieras	21,502
Cuentas por Pagar Comerciales	-
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	13,647
Provisión por Beneficios a los Empleados	6,226
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>41,375</b>
Pasivo No Corriente	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>41,375</b>
Patrimonio Neto	
Capital Emitido	90,000
Acciones de Inversión	
Otras Reservas de Capital	
Resultados Acumulados	318,151
Otras Reservas de Patrimonio	
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>408,151</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>449,526</b>

Fuente:

Elaboración

Propia



Tabla 75: Análisis vertical del Estado de Situación Financiera proyectado periodo julio 2016.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Julio 2016**

(En Nuevos Soles)

	<b>Análisis Vertical</b>
	<b>Proyectado</b>
<b>Activo</b>	
Activo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	35.14%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	14.28%
Activos por Impuestos Corrientes	1.60%
Gastos Pagados por Anticipado	0.11%
Total Activo Corriente	51.13%
Activo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	48.87%
Total Activo No Corriente	48.87%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100.00%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>	
Pasivo Corriente	
Obligaciones Financieras	4.78%
Cuentas por Pagar Comerciales	0.00%
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	3.04%
Provisión por Beneficios a los Empleados	1.39%
Total Pasivo Corriente	9.20%
Pasivo No Corriente	
Total Pasivo No Corriente	0.00%
Total Pasivo	9.20%
Patrimonio Neto	
Capital Emitido	20.02%
Acciones de Inversión	
Otras Reservas de Capital	
Resultados Acumulados	70.77%
Otras Reservas de Patrimonio	
Total Patrimonio Neto	90.80%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>100.00%</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

### 5.4.3.2. Estado de Resultados Proyectado

Tabla 76: Estado de Resultados Proyectado periodo julio 2016.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 Julio 2016**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b><u>PROYECTADO</u></b>
<b><u>Ingresos Operacionales</u></b>	
Ventas de Bienes, Neta	
Prestación de Servicios	803,333
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>803,333</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	577,993
Otros Costos Operacionales	
Total Costos Operacionales	577,993
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>225,340</b>
Gastos de Ventas	
Gastos de Administración	87,464
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>137,876</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	3,799
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	-
Diferencia de Cambio Neto	672
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>134,748</b>
Participación de los trabajadores	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación	
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>134,748</b>

Fuente:

Elaboración

Propia

Tabla 77: Análisis vertical Estado de Resultados Proyectados periodo julio 2016.

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 Julio 2016**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b>Análisis Vertical</b>
	<b>2016</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas de Bienes, Neta	
Prestación de Servicios	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	100.00%
Costo de Ventas (Operacionales)	71.95%
Otros Costos Operacionales	
Total Costos Operacionales	71.95%
<b>Utilidad Bruta</b>	28.05%
Gastos de Ventas	
Gastos de Administración	10.89%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	0.00%
<b>Utilidad Operativa</b>	17.16%
Ingresos Financieros	0.00%
Gastos Financieros	0.47%
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	0.00%
Diferencia de Cambio Neto	0.08%
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	16.77%
Participación de los trabajadores	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	16.77%

Fuente:

Elaboración

Propi

Tabla 78: Ratios financieros proyectados

ÍNDICES	RATIOS FINANCIEROS	Julio 2016 PROY
ÍNDICES DE LIQUIDEZ	1.- <b>LIQUIDEZ GENERAL</b> Activo Corriente / Pasivo Corriente	5.56
	2.- <b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b> (Efectivo y Equivalentes de Efectivo + Inversiones Financieras) / Pasivo Corriente	3.82
	3.- <b>PRUEBA ÁCIDA</b> (Activo Corriente - Existencias - Gastos Pagados por Anticipado) / Pasivo Corriente	5.55
ÍNDICES DE GESTIÓN	4.- <b>ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL</b> Ventas Netas / Activo Total	1.79
ÍNDICES DE SOLVENCIA	5.- <b>APALANCAMIENTO FINANCIERO</b> Pasivo Total / Activo Total	0.09 9.20%
	6.- <b>SOLVENCIA PATRIMONIAL</b> Pasivo no Corriente + Pasivo Corriente / Patrimonio	0.10 10.13%
ÍNDICES DE RENTABILIDAD	7.- <b>RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES</b> Utilidad Neta / Activos Totales	0.30 29.98%
	8.- <b>RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES PROPIOS</b> Utilidad Neta / Patrimonio	0.33 33.01%
	9.- <b>MARGEN OPERATIVO</b> Utilidad de Operación / Ventas Netas	0.17 17.16%
	10.- <b>RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS</b> Utilidad Neta / Ventas Netas	0.17 16.77%

Fuente: Elaboración Propia

- **Ratios de liquidez**

Tabla 79: Ratio de liquidez corriente

<b>Liquidez Corriente</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Activo Corriente /Pasivo Corriente	5.56
<p>Comentario: Se observa en la proyección un buen ratio de liquidez corriente, el cual nos da entender que la empresa puede afrontar sus obligaciones a corto plazo. Esto debido al aumento en el presupuesto de ingresos y a las reducciones observadas en los presupuestos de combustibles y gastos por las estrategias implementadas en la empresa.</p>	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 80: Ratio de liquidez absoluta

<b>Liquidez Absoluta</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
(Efect. Y Equiv. De Efect. + Inv. Finan.) / Pasivo Cte.	3.82
<p>Comentario: En las proyecciones se observa óptimo ratio de liquidez absoluta, el cual indica que la empresa a puede afrontar sus obligaciones a corto plazo con caja y bancos. El cual se debe a que los presupuestos arrojaron una disminución en el pasivo corriente, generado por el pago de las obligaciones a corto plazo y el aumento de liquidez por el mejoramiento de los ingresos observados en los presupuestos de ventas.</p>	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 81: Ratio de prueba acida

<b>Prueba Ácida</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
(Activo Cte. – Existencias- Gastos Pagados x anticipado) /Pasivo Corriente	5.55
<p>Comentario: Esto quiere decir, que la empresa luego de deducir del Activo Cte., las existencias y gastos pagos por anticipado puede cubrir sus obligaciones a corto plazo. Esto se debe a las proyecciones realizadas, el cual repercute en la liquidez de la empresa, debido a un incremento en los ingresos y la cancelación de las obligaciones corrientes, lo que quiere decir que por cada S/. 1.00 la empresa cuenta con S/. 5.55 para hacer frente a sus obligaciones.</p>	

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de gestión

Tabla 82: Ratio de rotación de activo total

<b>Rotación de Activo Total</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Ventas Netas / Activo Total	1.79
Comentario: Podemos interpretar que nuestros activos totales rotaron más de 1 vez con respecto a nuestras ventas Netas, debido al incremento en los ingresos observados en la proyección de las estrategias para incrementarlas.	

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de solvencia

Tabla 83: Ratio de apalancamiento financiero

<b>Apalancamiento financiero</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Pasivo Total /Activo Total	0.09
Comentario: En la proyección los pasivos representan el 9% del activo total, esto debido al incremento en las proyecciones de ingresos que lograron mejorar la liquidez, lo que hizo posible el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 84: Ratio de solvencia patrimonial

<b>Solvencia Patrimonial</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Pasivo Corriente + Pasivo no Corriente / Patrimonio	0.10
Comentario: Esto quiere decir que la mayor proporción de participación fue por capital propio que haciendo al 90%, los cuales se utilizaron para el desarrollo de las operaciones de la empresa. Lo que significa también que los pasivos de la empresa constituyen el 10% del patrimonio.	

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de rentabilidad

Tabla 85: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)

<b>Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Activos Totales	0.30
Comentario: En las proyecciones se observa una rentabilidad de la empresa del 30% producto de la eficiencia del uso de los activos, debido a la proyección de la estrategia de mejoramiento de los procesos de mantenimiento y combustible, con los cuales se proyectó un incremento en los ingresos, también se presupuestó una disminución en los costos y así como un reordenamiento de los gastos, lo que se refleja en el incremento de la rentabilidad.	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 86: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE).

<b>Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE)</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Patrimonio	0.33
<p>Comentario: Podemos apreciar que existe una rentabilidad del 33% con respecto al patrimonio, debido la proyección de las estrategias establecidas del incremento de los ingresos y disminución de costos y reordenamiento de gastos.</p>	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 87: Margen Operativo.

<b>Margen Operativo</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Utilidad de Operación / Ventas Netas	0.17
<p>Comentario: En la proyección podemos apreciar que la empresa obtuvo una utilidad operativa del 17.16%, lo que se debe a que se proyectó una reorganización de los gastos efectuados por la empresa, los cuales no se mostraban correctamente en el estado de resultados.</p>	

Fuente Elaboración propia.

Tabla 88: Rentabilidad Neta Sobre Ventas.

<b>Rentabilidad Neta Sobre Ventas</b>	<b>Proyección Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Ventas Netas	0.17
<p>Comentario: Apreciamos que la empresa tiene una rentabilidad del 16.77% sobre las ventas, esto debido a la proyección de las estrategias propuestas se logró un aumento en los ingresos, control en los procesos de la empresa y el reordenamiento de los costos y gastos.</p>	

Fuente Elaboración propia.

## CAPÍTULO 6. RESULTADOS

### 6.1. Implementación

En la presente investigación se elaboró un plan financiero, el cual, se implementó en el periodo abril a julio 2016, en las siguientes tablas se muestran los resultados obtenidos de la implementación.

#### 6.1.1. Presupuestos

##### 6.1.1.1. Aplicación de presupuesto de ventas u cobranzas

Tabla 89: Aplicación del presupuesto de ventas abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
PROYECTADO	113,110.13	144,129.62	179,167.05	114,613.38	551,020.17
EJECUTADO	117,166.06	129,750.56	132,120.78	119,193.32	498,230.72

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 90: Variación del presupuesto de ventas abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VARIACION S/.	- 4,055.93	14,379.06	47,046.26	- 4,579.93	
VARIACION %	-4%	10%	26%	-4%	7%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 91: Aplicación del presupuesto de cobranza abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
PROYECTADO	113,329.11	152,702.95	191,797.19	171,391.94	629,221.19
EJECUTADO	133,035.10	164,514.48	144,251.19	131,517.62	573,318.39

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 92: Variación de presupuesto de cobranza abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VARIACION S/.	- 19,705.99	- 11,811.53	47,546.00	39,874.32	
VARIACION %	-17%	-8%	25%	23%	6%

Fuente: Elaboración Propia



### 6.1.1.2. Aplicación de presupuesto de gastos

Tabla 93: Aplicación del presupuesto de compra de combustible periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
PROYECTADO	27,229.09	35,645.65	39,733.53	26,750.84	129,359.10
EJECUTADO	29,638.21	42,915.58	37,982.42	39,503.17	150,039.38

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 94: Variación del presupuesto de compra de combustible periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VARIACION S/.	- 2,409.12	- 7,269.93	1,751.11	- 12,752.33	
VARIACION %	-9%	-20%	4%	-48%	-18%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 95: Aplicación del presupuesto de gastos periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
PROYECTADO	31,657.61	34,037.60	51,230.88	29,980.22	146,906.32
EJECUTADO	38,700.30	44,212.38	50,420.68	45,250.33	178,583.69

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 96: Variación del presupuesto de gastos periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VARIACION S/.	- 7,042.69	- 10,174.78	810.20	- 15,270.11	
VARIACION %	-22%	-30%	2%	-51%	-25%

Fuente: Elaboración Propia

### 6.1.1.3. Aplicación de presupuesto de planilla

Tabla 97: Aplicación del presupuesto de planilla de jornales periodo abril – julio 2016

PLANILLA JORNAL PROYECTADA ABRIL - JULIO 2016				
CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
<b>INGRESOS</b>				
BASICO	5,250.00	5,950.00	5,950.00	5,950.00
HORAS EXTRAS	2,890.00	2,890.00	2,890.00	2,890.00
ASIGNACION FAMILIAR	450.00	510.00	510.00	510.00
VACAC	715.83	779.17	779.17	779.17
GRATIFICACION MENSUAL	1,560.52	1,698.58	1,698.58	1,698.58
CTS MENSUAL	715.55	778.86	778.86	778.86
CTS SEMESTRAL				
ESSALUD	773.10	841.50	841.50	841.50
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11,581.90</b>	<b>12,606.61</b>	<b>12,606.61</b>	<b>12,606.61</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>				
ONP	643.90	700.87	700.87	700.87
AFP PRIMA	303.23	330.06	330.06	330.06
AFP INTEGRAL	152.59	166.09	166.09	166.09
RENTA DE 5TA.				
ESSALUD VIDA	30.00	30.00	30.00	30.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>1,129.73</b>	<b>1,227.03</b>	<b>1,227.03</b>	<b>1,227.03</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 98: Variación del presupuesto de planilla de jornales periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
<b>PROYECTADO</b>	11,581.90	12,606.61	12,606.61	12,606.61	49,401.71
<b>EJECUTADO</b>	11,885.06	13,639.80	13,118.31	15,999.82	54,642.98
<b>VARIACION S/.</b>	- 303.16	- 1,033.19	- 511.70	- 3,393.22	
<b>VARIACION %</b>	-3%	-8%	-4%	-27%	-10%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 99: Aplicación del presupuesto de planilla de administración del periodo abril – julio 2016

PLANILLA ADMINISTRATIVOS PROYECTADA ABRIL - JULIO 2016				
CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
<b>INGRESOS</b>				
BASICO	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
HORAS EXTRAS	-	-	-	-
ASIGNACION FAMILIAR	75.00	85.00	85.00	85.00
VACAC	-	-	-	-
GRATIFICACION MENSUAL	922.13	922.13	922.13	922.13
CTS MENSUAL	422.91	422.91	422.91	422.91
CTS SEMESTRAL	-	-	-	-
ESSALUD	456.75	456.75	456.75	456.75
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,420.04</b>	<b>6,430.04</b>	<b>6,430.04</b>	<b>6,430.04</b>
<b>DESCUENTOS AL TRABAJADOR</b>				
ONP	269.75	269.75	269.75	269.75
AFP PRIMA	387.90	387.90	387.90	387.90
AFP INTEGRAL				
RENTA DE 5TA.				
ESSALUD VIDA	10.00	10.00	10.00	10.00
<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>	<b>667.65</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 100: Variación del presupuesto de planilla de administración periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
<b>PROYECTADO</b>	6,420.04	6,430.04	6,430.04	6,430.04	25,710.17
<b>EJECUTADO</b>	6,694.96	7,116.00	6,890.17	10,955.17	31,656.30
<b>VARIACION S/.</b>	- 274.91	- 685.96	- 460.13	- 4,525.13	
<b>VARIACION %</b>	-4%	-11%	-7%	-70%	-23%

Fuente: Elaboración Propia

#### 6.1.1.4. Aplicación de presupuesto de depreciación

Tabla 101: Aplicación de presupuesto de depreciación periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
PROYECTADO	6,363.70	6,363.70	6,363.70	6,363.70	25,454.80
EJECUTADO	6,363.72	6,522.03	6,548.73	6,552.75	25,987.24

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 102: Variación de presupuesto de depreciación periodo abril – julio 2016

DETALLE	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VARIACION S/.	- 0.02	- 158.33	- 185.03	- 189.05	
VARIACION %	0%	-2%	-3%	-3%	-2%

Fuente: Elaboración Propia

#### 6.1.1.5. Aplicación de presupuesto de tributos

Tabla 103: Aplicación del presupuesto de tributos proyectados periodo abril – julio 2016

TRIBUTOS POR PAGAR				
PROYECTADOS ABRIL - JULIO 2016				
TRIBUTOS	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
IR mensual	-	-	-	
IGV	9,838.85	13,487.97	15,848.21	10,423.36
Essalud	1,229.85	1,298.25	1,298.25	1,298.25
ONP	913.65	970.62	970.62	970.62
AFP PRIMA	691.13	717.96	717.96	717.96
AFP INTEGRADA	152.59	166.09	166.09	166.09
RENTA DE 5TA	-	-	-	-
ESSALUD VIDA	40.00	40.00	40.00	40.00
	<b>12,866.08</b>	<b>16,680.90</b>	<b>19,041.14</b>	<b>13,616.29</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 104: Aplicación del presupuesto de tributos real del periodo abril – julio 2016

<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>				
<b>REALES ABRIL - JULIO 2016</b>				
<b>TRIBUTO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>JULIO</b>
IR mensual	-	-	-	-
IGV	8,456.00	8,549.00	9,044.00	5,526.00
Essalud	1,246.18	1,385.00	1,329.00	1,594.00
ONP	787.16	1,028.07	985.52	986.19
AFP PRIMA	704.34	766.51	737.26	1,120.54
AFP INTEGRAL	158.73	183.42	348.16	172.92
RENTA DE 5TA	30.00	-	-	-
ESSALUD VIDA	40.00	45.00	45.00	45.00
	<b>11,422.41</b>	<b>11,957.00</b>	<b>12,488.94</b>	<b>9,444.65</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 105: Variación del presupuesto de tributos periodo abril – julio 2016

<b>DETALLE</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>JULIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>PROYECTADO</b>	12,866.08	16,680.90	19,041.14	13,616.29	62,204.40
<b>EJECUTADO</b>	11,422.41	11,957.00	12,488.94	9,444.65	45,313.00
<b>VARIACION S/.</b>	1,443.67	4,723.90	6,552.20	4,171.64	
<b>VARIACION %</b>	11%	28%	34%	31%	26%

Fuente: Elaboración Propia

#### 6.1.1.6. Aplicación de planes de acción

- Plan de acción para mejorar las ventas (plan de acción N° 01)

Mediante la mejora de los procesos operacionales de la empresa (reparaciones preventivas, capacitación al personal operario), se logró minimizar las interrupciones en el servicio y de esta manera se aumentó tanto las toneladas transportadas como el número de viajes realizados.

- Plan de acción para mejorar las ventas mediante la firma del contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. (plan de acción N° 02)

Como consecuencia de las mejoras realizadas en las operaciones de la empresa y la disminución de las interrupciones inesperadas del servicio se pudo concretar la firma del contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A., el cual, permitirá a la empresa elevar el número de toneladas transportadas así como el aumento del precio de ventas en un rango de S/. 3.00 por tonelada transportada.

- Plan de acción para mejorar el rendimiento de kilómetros por galón de combustible de las unidades (plan de acción N° 03)

Se realizó un control de los kilómetros recorridos por las unidades de transporte mediante la medición del kilometraje de cada campo de cultivo mediante el apoyo de la camioneta de servicio, por el cual se pudo estimar el rendimiento de consumo de combustible de cada unidad y así calcular el consumo de combustible de cada unidad por viaje realizado; lo que permitió una disminución del consumo de combustible.

### 6.1.1.7. Comparación de Estados Financieros

Tabla 106: Comparación del Estado de Situación Financiera periodo julio 2016

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b>Julio 2016 REAL (Con. Planeacion)</b>	<b>Julio 2015 REAL (Sin. Planeacion)</b>
<b>Activo</b>		
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	38,166	33,751
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	57,792	40,720
Activos por Impuestos Corrientes	13,748	21,238
Gastos Pagados por Anticipado	505	9,179
Total Activo Corriente	110,210	104,888
Activo No Corriente		
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	245,340	263,893
Total Activo No Corriente	245,340	263,893
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>355,550</b>	<b>368,781</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
Pasivo Corriente		
Obligaciones Financieras	21,501	35,835
Cuentas por Pagar Comerciales	9,207	10,320
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	8,481	5,260
Provision por Beneficios a los Empleados	3,989	1,902
Total Pasivo Corriente	43,178	53,317
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financieras	-	71,670
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos		
Provisiones		
Total Pasivo No Corriente	-	71,670
Total Pasivo	43,178	124,987
Patrimonio Neto		
Capital Emitido	90,000	90,000
Acciones de Inversión		
Otras Reservas de Capital		
Resultados Acumulados	222,372	153,794
Otras Reservas de Patrimonio		
Total Patrimonio Neto	312,372	243,794
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>355,550</b>	<b>368,781</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 107: Variación del Estado de Situación Financiera periodo julio 2016

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
(En Nuevos Soles)

	<b>Análisis Vertical</b>	<b>Análisis Vertical</b>	<b>Análisis Horizontal</b>	
	<b>Real Julio 2016</b>	<b>Real Julio 2015</b>	<b>Variación S/.</b>	<b>Variación %</b>
	<b>(Con Planeacion)</b>	<b>(Sin Planeacion)</b>		
<b>Activo</b>				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	10.73%	9.15%	4,415	11.57%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	16.25%	11.04%	17,072	29.54%
Activos por Impuestos Corrientes	3.87%	5.76%	-7,490	-54.48%
Gastos Pagados por Anticipado	0.14%	2.49%	-8,674	-1717.01%
Total Activo Corriente	31.00%	28.44%	5,322	4.83%
Activo No Corriente				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	69.00%	71.56%	-18,554	-7.56%
Total Activo No Corriente	69.00%	71.56%	-18,554	-7.56%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-13,231</b>	<b>-3.72%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
Pasivo Corriente				
Obligaciones Financieras	6.05%	9.72%	-14,334	-66.67%
Cuentas por Pagar Comerciales	2.59%	2.80%	-1,113	-12.09%
Pasivo por Impuestos a las Ganancias	2.39%	1.43%	3,221	37.98%
Provision por Beneficios a los Empleados	1.12%	0.52%	2,087	52.32%
Total Pasivo Corriente	12.14%	14.46%	-10,139	-23.48%
Pasivo No Corriente				
Obligaciones Financieras	0.00%	19.43%	-71,670	-1796.55%
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos				
Provisiones				
Total Pasivo No Corriente	0.00%	19.43%	-71,670	1796.55%
Total Pasivo	12.14%	33.89%	-81,809	-189.47%
Patrimonio Neto				
Capital Emitido	25.31%	24.40%	-	0.00%
Acciones de Inversión				
Otras Reservas de Capital				
Resultados Acumulados	62.54%	41.70%	68,578	30.84%
Otras Reservas de Patrimonio				
Total Patrimonio Neto	87.86%	66.11%	68,578	21.95%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-13,231</b>	<b>-3.72%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Al aplicar el plan financiero se observa que la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo tiene un incremento de 11.57% con respecto a la información real de la empresa en el periodo Julio 2015, esto debido al incremento de cobros provenientes de las ventas y la reducción de costos y gastos operativos. En las cuentas por cobrar se observa un aumento de 29.54%, esto debido al incremento de los ingresos en el periodo julio 2016 con respecto al mismo periodo del 2015. En lo que respecta a gastos pagados por anticipado (intereses no devengados) se observa una reducción de S/. 8,674 debido al devengo de los intereses financieros, esto se ve reflejado también en la disminución de las obligaciones financieras en un 66.67% en el pasivo corriente.



Tabla 108: Comparación del Estado de Resultados del periodo julio 2016

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(En Nuevos Soles)**

	<b>Julio 2016 REAL (Con Planeacion)</b>	<b>Julio 2015 REAL (Sin Planeacion)</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas de Bienes, Neta		
Prestacion de Servicios	750,543	739,098
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>750,543</b>	<b>739,098</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	610,359	662,812
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales	610,359	662,812
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>140,184</b>	<b>76,286</b>
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	98,583	58,622
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>41,602</b>	<b>17,664</b>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	4,290	10,912
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	-	-
Diferencia de Cambio Neto	257	548
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>37,569</b>	<b>7,300</b>
Participación de los trabajadores		
Gasto por Impuesto a las Ganancias		
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Contínuas		
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>37,569</b>	<b>7,300</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 109: Variación del Estado de Resultados periodo julio 2016

**TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(En Nuevos Soles)**

	<u>Análisis Vertical Real</u>	<u>Análisis Vertical Real</u>	<u>Análisis Horizontal</u>	
	<u>Julio 2016</u> <u>(Con Planeación)</u>	<u>Julio 2015</u> <u>(Sin Planeación)</u>	Variación S/.	Variación %
<b>Ingresos Operacionales</b>				
Ventas de Bienes, Neta				
Prestación de Servicios				
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	100.00%	100.00%	11,445	1.52%
Costo de Ventas (Operacionales)	81.32%	89.68%	-52,453	-8.59%
Otros Costos Operacionales			-	
Total Costos Operacionales	81.32%	89.68%	-52,453	-8.59%
<b>Utilidad Bruta</b>	18.68%	10.32%	-63,898	-45.58%
Gastos de Ventas				
Gastos de Administración	13.13%	7.93%	39,961	40.54%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos			-	
Otros Ingresos			-	
Otros Gastos	0.00%	0.00%	-	0.00%
<b>Utilidad Operativa</b>	5.54%	2.39%	23,938	57.54%
Ingresos Financieros	0.00%	0.00%		
Gastos Financieros	0.57%	1.48%	-6,622	-154.38%
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	0.00%	0.00%	-	
Diferencia de Cambio Neto	0.03%	0.07%	-291	-113.09%
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	5.01%	0.99%	30,269	80.57%
Participación de los trabajadores				
Gasto por Impuesto a las Ganancias				
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas				
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación			-	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	5.01%	0.99%	30,269	80.57%

Fuente: Elaboración Propia

Al aplicar el plan financiero se observa un incremento en los ingresos de la empresa por 1.52% debido a la mejora en los precios de venta por la firma del contrato con la Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. y el incremento de la producción del sector, se observa una reducción en el costo de ventas (operacional) de 8.59% debido a la reducción en el consumo de combustible y costos y gastos de reparación, se produjo un aumento en los gastos administrativos de 40.54% por el reordenamiento y estructuración de estos gastos.

## CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN

### 7.1. Comprobación

En este subcapítulo se analizará los resultados obtenidos en la implementación para comprobar si la hipótesis ha sido válida.

#### Indicadores de la variable dependiente.

##### - Ratios de liquidez

Tabla 110: Ratio de liquidez corriente

<b>Liquidez Corriente</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Activo Corriente /Pasivo Corriente	1.97	2.55
Comentario: Se observa un aumento en el ratio de liquidez corriente de la empresa debido al aumento de los ingresos por las estrategias implementadas por la empresa.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 111: Ratio de liquidez absoluta.

<b>Liquidez Absoluta</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
(Efect. Y Equiv. De Efect. + Inv. Finan.) / Pasivo Cte.	0.63	0.88
Comentario: Se observa un aumento en el ratio de liquidez absoluta de la empresa debido a una disminución en el pasivo corriente, generado por el pago de las obligaciones financieras a corto plazo y el aumento de los ingresos debido al incremento en los precios por tonelada transportada.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 112: Ratio de prueba ácida.

<b>Prueba Ácida</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
(Activo Cte. – Existencias- Gastos Pagados x anticipado) /Pasivo Corriente	1.80	2.54
Comentario: Esto quiere decir que se obtuvo un aumento en la liquidez de la empresa, debido a las estrategias realizadas que lograron un incremento en los ingresos y la cancelación de las obligaciones corrientes, lo que quiere decir que por cada S/. 1.00 la empresa cuenta con S/. 2.54 para hacer frente a sus obligaciones.		

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de gestión

Tabla 113: Rotación de Activo Total

<b>Rotación de Activo Total</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Ventas Netas / Activo Total	2.00	2.11
Comentario: Se produjo un aumento en la rotación del Activo Total debido al incremento en los ingresos producto de la implementación de las estrategias para incrementar los ingresos y por ende a la cancelación de las obligaciones a corto plazo.		

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de solvencia

Tabla 114: Apalancamiento financiero.

<b>Apalancamiento financiero</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Pasivo Total /Activo Total	0.34	0.12
Comentario: Los pasivos representan el 12% del activo total, esto debido al incremento en los ingresos que lograron mejorar la liquidez, lo que hizo posible el pago de las obligaciones de la empresa.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 115: Solvencia patrimonial

<b>Solvencia Patrimonial</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Pasivo Corriente + Pasivo no Corriente / Patrimonio	0.51	0.14
Comentario: Existe una disminución en el ratio de solvencia patrimonial de la empresa, debido a la cancelación de las obligaciones de la empresa, lo que significa que los pasivos de la empresa constituyen el 14% del patrimonio.		

Fuente Elaboración propia.

## - Ratios de rentabilidad

Tabla 116: Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)

<b>Rentabilidad sobre los Activos Totales (ROA)</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Activos Totales	0.02	0.11
Comentario: El incremento en la rentabilidad de la empresa es producto de la implementación en la estrategia de mejoramiento de los procesos de mantenimiento y combustible, con los cuales se logró un incremento en los ingresos y una disminución en los costos, así como un reordenamiento de los gastos lo que se refleja en el incremento de la rentabilidad.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 117: Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE).

<b>Rentabilidad sobre los Capitales Propios (ROE)</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Patrimonio	0.03	0.12
Comentario: Podemos apreciar que existe un aumento en la rentabilidad sobre el patrimonio, debido a las estrategias establecidas por la empresa.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 118: Margen Operativo.

<b>Margen Operativo</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Utilidad de Operación / Ventas Netas	0.02	0.06
Comentario: Podemos apreciar que la empresa tiene incremento en la utilidad operativa, lo que se debe a reorganización de los gastos efectuados por la empresa, los cuales no se mostraban de manera correcta en el estado de resultados.		

Fuente Elaboración propia.

Tabla 119: Rentabilidad Neta Sobre Ventas.

<b>Rentabilidad Neta Sobre Ventas</b>	<b>Julio 2015</b>	<b>Julio 2016</b>
Utilidad Neta / Ventas Netas	0.01	0.05
Comentario: Apreciamos que la empresa incremento su rentabilidad sobre las ventas, esto debido al aumento en los ingresos, control en los procesos de la empresa y el reordenamiento de los costos y gastos.		

Fuente Elaboración propia.

### **Indicadores de la variable independiente**

**Planeamiento financiero:** Teniendo como referencia los conceptos y definiciones según autores (subcapítulo 2.1.2 Planeamiento financiero), permitió realizar las proyecciones tomando como base los objetivos estratégicos y planes de acción.

Según Flores uno de los objetivos de la planificación financiera es estimar la liquidez futura, luego de la implementación se observa que el ratio de liquidez corriente al periodo julio de 2016 obtuvo 2.55; en el ratio de liquidez absoluta se obtuvo un resultado de 0.88; por otro lado en la prueba acida se obtuvo un resultado de 2.54, concluyendo que la empresa implemento de manera correcta el plan financiero.

Flores menciona a la estrategia como uno de los elementos de la planificación, el cual tiene la finalidad de garantizar los propósitos de la empresa, por lo que en la presente investigación tenemos como uno de los objetivos estratégicos la Implementación de controles de mantenimiento y reparación preventiva de las unidades, que permite la mejora del servicio de transporte de caña de azúcar repercutiendo en el aumento de viajes y toneladas transportadas, aplicando el plan financiero se logró una rotación del activo total de 2.11, el cual se incrementó con respecto a Julio 2015 que se obtuvo 2.00.

Con respecto a la gestión financiera, Cordoba afirma que uno de los objetivos fundamentales en toda organización, es Maximizar la rentabilidad de la inversión y según el índice de rentabilidad sobre los activos totales (ROA), este se incrementó a 10.57%, la rentabilidad sobre los capitales propios (ROE) se elevó a 12.03%. Con estos resultados se puede concluir que la empresa obtuvo una mejora en su situación económica.

### Mejorar los ingresos

Se alcanzó un incremento de los ingresos en el periodo julio 2016 de S/. 750,543, significando una variación positiva de 1.52% con respecto a julio 2015, esto se dio según el promedio de crecimiento del sector de la industria de caña de azúcar de los últimos 7 años, así como la firma del contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A., el cual aumenta en S/. 3.00 por cada tonelada transportada.

Tabla 120: Comparativo de ingresos periodo julio 2016 – julio 2015.

VENTAS	PERIODO JULIO 2016	PERIODO JULIO 2015	VARIACION
<b>Prestación de Servicios</b>	750,543	739,098	11,445

Fuente: Elaboración Propia

### Optimizar el consumo de combustible

Al aplicar los objetivos estratégicos para la optimización en el consumo de combustible y de más que intervienen en el proceso de servicio de la empresa, los cuales tuvieron una disminución de 8.59%, en el costo de servicios con relación al periodo Julio 2016 y Julio 2015, el cual se consiguió mediante la obtención del rendimiento de combustible por cada tonelada transportada y el reordenamiento, control de los costos y gastos de la empresa, los cuales se ven reflejados en el estado de resultados.

Tabla 121: Comparativo de costo de ventas periodo julio 2016 – julio 2015.

COSTO DE VENTAS (OPERACIONAL)	PERIODO JULIO 2016	PERIODO JULIO 2015	VARIACION
<b>COMBUSTIBLE</b>	229,407	294,629	- 65,222
<b>LUBRICANTES</b>	12,282	1,915	10,367
<b>LLANTAS Y CAMARAS</b>	44,554	50,842	- 6,288
<b>REPUESTOS</b>	104,737	93,762	10,976
<b>MANTENIMIENTO</b>	58,794	66,011	- 7,218
<b>PEAJE Y OTROS GASTOS</b>	32,934	37,174	- 4,240
<b>SALARIOS</b>	45,892	45,683	210
<b>GRATI.PRO</b>	8,145	7,111	1,035
<b>VACA. PRO</b>	6,051	1,156	4,895
<b>ASIG.FAM.PRO</b>	3,593	2,590	1,003
<b>ESSALUD PRO</b>	5,819	8,409	- 2,590
<b>CTS PRO</b>	6,111	7,768	- 1,657
<b>DEPR. E.T</b>	45,017	45,761	- 744
<b>TOTAL</b>	<b>603,337</b>	<b>662,812</b>	<b>- 59,475</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 122: Comparativo de gastos administrativos periodo julio 2016 – julio 2015.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	PERIODO JULIO 2016	PERIODO JULIO 2015	VARIACION
ALQUILER	31,026		31,026
TELEFONO	592	689	- 96
PORTES BANCARIOS	1,672		1,672
MANT. ADM.	1,425		1,425
GASTOS ADM	9,085	5,899	3,186
SUELDOS	45,802	39,378	6,423
GRATI.ADM.	6,547	6,347	200
ASIG.FAM.ADM	1,691	1,621	70
ESSALUD ADM.	3,425		3,425
CTS ADM.	3,597		3,597
VACA.ADM.		4,000	- 4,000
DEPR. ADM	742	689	53
<b>TOTAL</b>	<b>105,605</b>	<b>58,622</b>	<b>46,983</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 123: Comparativo de ingresos y gastos financieros periodo julio 2016 – julio 2015.

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	PERIODO JULIO 2016	PERIODO JULIO 2015	VARIACION
PORTES BANCARIOS		1,260	- 1,260
INT, PTMO ACCION		131	- 131
INTERESES Y COM PTMO	3,799	9,521	- 5,722
PERDIDA DFCIA.TC	233		233
GANANCIA DFCIA.TC		548	- 548
<b>TOTAL</b>	<b>4,032</b>	<b>11,460</b>	<b>- 7,428</b>

Fuente: Elaboración Propia

Al tomar en cuenta la tesis de investigación de Cindy Avalos (2014) en su tesis titulada *“Influencia del Planeamiento Financiero en la optimización de la rentabilidad de las Estaciones de Servicios del Distrito de Trujillo”*, mediante la implementación del plan financiero la empresa Estación de Servicio Pacífico S.R.L. en el año 2014, logro aumentar significativamente su rentabilidad, obteniendo un índice de 35.62%, con lo cual afirmamos que la implementación de un plan financiero ayuda a la empresa en la obtención de una mejor rentabilidad.



## CONCLUSIONES

- La implementación del plan financiero mejoró la situación económica y financiera de la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C., la cual se vio reflejada en una variación positiva de los ingresos, los cuales aumentaron en 1.52% con respecto al periodo julio 2015, además se observó una disminución en los costos de servicio de 8.59%, en lo que respecta a los ratios de rentabilidad, el ROA se incrementó de 1.98% a 10.57% y el ROE de 2.99% a 12.03% (de julio 2015 a julio 2016), la liquidez corriente obtuvo un ratio de 2.55 superior al 1.97 de julio 2015 y la liquidez absoluta obtuvo un ratio de 0.88, mayor al 0.63 del periodo anterior.
- En el diagnóstico de la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. a julio 2015 se encontró que el costo de servicio representaba el 89.68%, menor al de julio 2014 donde alcanzó 95.69%, el ratio de margen operativo a julio 2015 fue de 2.39%, muy por debajo de lo obtenido en julio 2014 (3.67%), debido a una mala gestión en lo concerniente a los costos y gastos operativos, en los que no se tenía un plan de control del combustible y en el que existía interrupciones inesperadas de las unidades debido a que el personal no se encontraba capacitado para afrontar problemas mecánicos imprevistos en el servicio. En lo que respecta a la liquidez, el ratio de prueba ácida a julio 2015 haciéndolo a 1.80 muy por debajo de la alcanzada en julio 2014 que es 5.91, el ratio de rentabilidad neta sobre las ventas arroja para el periodo julio 2015 0.01 debido a la mala toma de decisiones en lo concerniente a gestión de los costos y gastos, en comparación a julio 2014 donde se obtuvo 0.02.
- En la elaboración del diseño del trabajo de investigación, se elaboraron objetivos estratégicos que se desarrollaron en el plan financiero, tales como la mejora de los ingresos, mediante el diseño de controles de mantenimiento y reparación preventiva de las unidades, el cual permitió mejorar el servicio de transporte de caña de azúcar, cumplimiento del programa de molienda de caña de azúcar, lo que accedió a concretar la firma de un contrato de servicio directo (tercerización) con la Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A., el cual aumentó el precio (S/. 3.00 por Tonelada) y en las toneladas de caña de azúcar transportadas. Otro de los objetivos consistió en la optimización del consumo de combustible mediante el control del rendimiento galonaje – kilometro y el reordenamiento de los costos y gastos.

- La implementación del plan financiero mejoró la situación económica-financiera de la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. a través de la mejor posición de liquidez, la cual luego de aplicar el ratio de prueba acida, este nos muestra que se incrementó a 2.54 de julio 2016, con respecto al periodo julio 2015 en el que se obtuvo un ratio de 1.80, lo cual se logró a través de la optimización del ingreso de efectivo debido a la optimización de los ingresos, lo que devino en la firma del contrato de servicios con la empresa Agroindustrial Laredo mejorando el número de viajes realizados y el precio de venta. Con la implementación del plan financiero a julio 2016, se logró que el costo de ventas disminuyera a 81.32% y que el ratio de margen operativo se elevara, llegando a representar 5.54% debido a la aplicación de los planes de acción propuestos, los cuales mejoraron el rendimiento del consumo de combustible de las unidades y reordenaron los costos y gastos para un mejor control.
  
- Al realizar el análisis de los estados financieros de la empresa TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C. al periodo julio 2015 muestra bajos indicadores de ROA de 0.02 (1.98%) y ROE de 0.03 (-2.99%), pero al implementar el plan financiero a julio 2016 se puede comprobar la mejora en la situación Económica-Financiera de la empresa, obteniendo un ROA de 0.11 (10.57%) y ROE en 0.12 (12.03%).

## RECOMENDACIONES

- La empresa debe tomar como política la fijación de objetivos estratégicos, los cuales tengan la finalidad de mejorar su situación económica y financiera.
  
- Diseñar el plan financiero 2017, el cual ayude al control de los costos y gastos operativos de la empresa, además apoya en el cumplimiento de objetivos estratégicos en el incremento de los ingresos por el servicio de transporte, promoviendo la eficiencia en el servicio y a una mejor toma decisiones.
  
- Preparar planes que ayuden a la empresa a la optimización de sus costos y gastos operativos, los cuales contribuyan en la mejora de su rentabilidad.
  
- Realizar un análisis de sus gastos administrativos, orientados al ordenamiento de los mismos y a su disminución progresiva.
  
- Se recomienda mantener una estructura de endeudamiento actual, que le permita tener un mejor control de sus pasivos corrientes lo cual se verá reflejado en la liquidez de la empresa.

## REFERENCIAS

- Angulo Salirrosas, E. (2013). Planificación financiera y su efecto en la gestión económica-financiera de las empresas agroindustriales, del distrito de Moche para el año 2013. (*Tesis de licenciatura*). Trujillo, Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 28 de enero de 2016, de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2577/angulo\\_erickson.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2577/angulo_erickson.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Apaza, M. (2013). *Guía práctica de finanzas corporativas*. Lima: Pacífico Editores.
- Avalos, C. (2014). Influencia del Planeamiento Financiero en la optimización de la rentabilidad de las Estaciones de Servicios del Distrito de Trujillo. (*Tesis de Licenciatura*). Trujillo, La Libertad, Peru: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 25 de enero de 2016, de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2865/avalos\\_cindy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2865/avalos_cindy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castillo, F. (2015). Implementación de un plan financiero y la mejora en la situación económica-financiera de la empresa distribuidora Deportiva del Norte S.A.C. en el año 2015. (*Tesis de Licenciatura*). Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Cordoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 31 de enero de 2017, de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2153/lib/upnortesp/reader.action?docID=10623913>
- Dirección General de Competitividad Agraria. (2013). *Caña de Azúcar, principales aspectos de la cadena agroproductiva*. Obtenido de [http://agroaldia.minag.gob.pe/biblioteca/download/pdf/agroeconomia/agroeconomia\\_canaa\\_zucar.pdf](http://agroaldia.minag.gob.pe/biblioteca/download/pdf/agroeconomia/agroeconomia_canaa_zucar.pdf)
- Flores, J. (2003). *Contabilidad para gerencia, aplicación de las Normas Contables y Tributarias*. Lima: Instituto Pacífico.
- Flores, J. (2013). *Flujo de Caja*. Lima: Instituto Pacífico.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. . Peru: Instituto Pacífico.
- Garoya, P. (2013). *Gestión Financiera*. Madrid: Macmillan Iberia. Recuperado el 21 de Febrero de 2017, de <http://bibliovirtual.upn.edu.pe:2153/lib/upnortesp/reader.action?docID=10820548>
- Ministerio de la Producción. (2015). *Mi propia empresa*. Obtenido de <http://www.mep.pe/mep-casos-de-exito/>
- Vallejo, J. (2012). Elaboración de un plan financiero para la empresa comercializadora de vehículos marca TOYOTA CASABACA S.A. ubicada en la ciudad de Quito, periodo 2006-2009. (*Tesis de Licenciatura*). Quito, Ecuador: Universidad Central de Ecuador. Recuperado el 20 de marzo de 2016, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1608/1/T-UC-0005-217.pdf>
- Ysla, B. (31 de Agosto de 2016). Universidad Privada del Norte: ¿Cuál ha sido el costo de su expansión? (S. Económica, Ed.) Recuperado el 13 de setiembre de 2016, de <http://semanaeconomica.com/article/sectores-y-empresas/educacion/197767-universidad-privada-del-norte-cual-ha-sido-el-coste-de-competir-con-la-ucv/>

## ANEXOS

### Anexo N° 1: Diseño de plan de mantenimiento

Tabla 124: Diseño de plan de mantenimiento

<b>NIVEL BÁSICO (nivel operador, técnicos de nivel aprendiz)</b>	Inspección diaria.
	Revisión de aceites y líquidos.
	Limpieza y engrase.
	Detección de ruidos anormales.
	Pequeñas reparaciones.
<b>NIVEL INTERMEDIO (técnico intermedio)</b>	Cambio de bandas y mangueras.
	Afinación de motor.
	Cambio de aceites y filtros.
	Cambio de algunas partes.
<b>NIVEL AVANZADO (Técnicos especializados, labores de planeación)</b>	Hacer afinaciones mayores.
	instalar conexiones.
	Medir la compresión.
	Calibraciones con instrumentos especiales.

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo N° 2: Diseño de plan de mantenimiento

Tabla 125: Guía para inspección diaria de camiones.

<b>NIVEL DE ACEITE DE MOTOR:</b>	Verifique que el nivel este entre las marcas establecidas
<b>NIVEL AGUA RADIADOR (REFRIGERANTE):</b>	Revise el deposito y asegurese de que el nivel este dentro de los limites minimo y maximo. No saque la tapa hasta que el liquido se haya enfriado.
<b>NIVEL DE ACEITE CAJA DE DIRECCIÓN:</b>	Compruebe el nivel del fluido.
<b>FUGAS DE ACEITE:</b>	Revise que no haya señales de derrames de aceite.
<b>FUGAS DE AGUA Y COMBUSTIBLE:</b>	Inspeccion en busca de fugas de agua y combustible externas.
<b>CORREAS IMPULSORAS DEL VENTILADOR, DEL ALTERNADOR Y DE LA BOMBA DE AGUA:</b>	Con el motor apagado presione la correa para comprobar que este ajustada. Compruebe que no esté deshilachada y que no tenga grietas, grasa, aceite o fibras sueltas ni señales visibles de desgaste. Si cede mas de 1.25 a 1.90 cm. Es probable que patine exclusivamente.
<b>NEUMÁTICOS:</b>	Revise la profundidad de la banda de rodamiento, la presión de inflado y que el desgaste en la banda de rodamiento sea uniforme. Asegúrese de que el reencauchado no se esté separando de los neumáticos. La profundidad mínima de la banda de rodamiento en los neumáticos delanteros es de 3 mm y de 1.5 mm en los demás neumáticos.
<b>AJUSTE DE TUERCAS:</b>	Compruebe que estén todas y bien apretadas.
<b>FRENO DE SEGURIDAD:</b>	Compruebe que funcione, tratando suavemente de hacer andar el vehículo con el freno de estacionamiento puesto.
<b>FRENOS:</b>	Revise los frenos con el vehículo andando.
<b>FUGAS DE AIRE:</b>	Comprobar que no haya fugas en todo el sistema.
<b>TANQUES DE AIRE:</b>	Drenar la humedad de los tanques de aire abriendo los grifos.
<b>PITOS Y/O BOCINA(S):</b>	Compruebe que el pito y/o la bocina funcionen.
<b>LUCES:</b>	Compruebe que todas las luces funcionen correctamente y estén limpias. Asegúrese de que no falte ninguna y que estén todas en buen estado. Las luces traseras de marcha deben revisarse independientemente de las de señalización, las intermitentes y las de freno.
<b>INSTRUMENTOS DEL TABLERO:</b>	Revisar todos los indicadores del tablero con el motor encendido.
<b>ESPEJOS RETROVISORES Y PARABRISAS:</b>	Compruebe que los espejos estén bien ajustados, que no tengan grietas o piezas flojas y que estén limpios.
<b>EXTINTOR:</b>	Comprobar la presión y la fecha de vencimiento.

Fuente: Elaboración Propia

### Anexo N° 3: Formato de inspección diaria

Tabla 126: Formato de inspección diaria

LISTA DE CHEQUEO PARA INSPECCION DIARIA DE CAMIONES			TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.		
			FECHA		
			D	M	A
Placa de Unidad:					
N° de Unidad:					
Elaborado por:					
LISTADO DE VERIFICACIÓN			OBSERVACIONES		
<b>CONTROL DE NIVELES</b>					
Aceite de Motor	A	NA			
Agua Radiador	A	NA			
Aceite Caja de Dirección	A	NA			
<b>CONTROL DE FUGAS</b>					
Aceite (Motor, Hidráulico y Valvulina )	A	NA			
Agua Radiador	A	NA			
Combustible	A	NA			
<b>REVISIÓN DE CORREAS</b>					
Alternador	A	NA			
Ventilador	A	NA			
<b>NEUMATICOS, LLANTAS</b>					
Presión	A	NA			
Profundidad	A	NA			
Ajuste de Tuercas	A	NA			
<b>SISTEMA NEUMATICO</b>					
Frenos	A	NA			
Frenos de Seguridad o estacionamiento	A	NA			
Fugas de Aire	A	NA			
Drenar Humedad de Tanques	A	NA			
<b>ADITAMENTOS</b>					
Pitos y/o Bocinas	A	NA			
Luces Delanteras y Traseras	A	NA			
Luces Direccionales	A	NA			
Instrumentos de Tablero	A	NA			
Extintor	A	NA			
Espejos	A	NA			
<b>OTROS:</b>					

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo N° 4: Formato de Solicitud de trabajo

Tabla 127: Formato de solicitud de trabajo

SOLICITUD DE TRABAJO		TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.						
		FECHA						
Solicitud N°:		D	M	A				
Placa de Unidad:								
N° de Unidad:								
Nombre de Solicitante:								
Prioridad de Reparación:								
Prioridad:	Inmediata	Urgente	Normal	Otros				
	I	U	N					
DESCRIPCIÓN DE TRABAJO SOLICITADO								
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td>REVISADO:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>AUTORIZADO:</td> <td></td> </tr> </table>					REVISADO:		AUTORIZADO:	
REVISADO:								
AUTORIZADO:								

### FORMATO DE ORDEN DE TRABAJO

ORDEN DE TRABAJO		TRANSPORTES AMIGO VALDI S.A.C.		
		FECHA		
Orden N°:		D	M	A
Placa de Unidad:				
N° de Unidad:				
Nombre de Solicitante:				
Horas Hombre Requeridas:				
Herramientas y Repuestos:				
Medidas de Seguridad:				
DESCRIPCIÓN DE TRABAJO EFECTUADO				
Fecha de Culminación:				
		D	M	A

Fuente: Elaboración Propia







## **Anexo N° 6: Formato de entrevista**

Los autores elaboraron la siguiente entrevista con la finalidad de obtener información general de la empresa así como específica para la realización del presente trabajo de investigación.

El cuestionario se realizó al Sr. Teobaldo Valdivia Abanto (Apoderado).

### **1. ¿Con cuántas unidades de transporte cuenta la empresa?**

La empresa en la actualidad cuenta con 5 camiones y un tracto camión con carrocerías especialmente diseñadas para el transporte de caña de azúcar, así como 6 carretas con carrocerías diseñadas para el transporte de caña de azúcar.

### **2. ¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y suficiente para poder brindar el servicio?**

Contamos con 06 conductores en la actualidad, la empresa se abastece para brindar el servicio pero si hay un aumento en el servicio la empresa necesitaría de por lo menos 2 conductores más para poder programar descansos.

### **3. ¿Qué antigüedad tienen sus unidades de transporte?**

De los 06 camiones 05 tienen una antigüedad superior a 30 años, puesto que para este tipo de servicios en los que las unidades ingresan al campo de cultivo no es recomendable la adquisición de vehículos nuevos porque la inversión es muy grande.

### **4. ¿Qué tiempo tiene usted de experiencia en el rubro del transporte de caña de azúcar?**

Más de 40 años de experiencia individual trabajando para otras empresas y desde el año 2010 con mi propia empresa.

### **5. ¿Quiénes son sus principales clientes?**

La empresa Acopiadora del Norte S.A.C. es nuestro principal cliente, esta empresa tiene un contrato de servicios exclusivo con la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.

### **6. ¿Cómo es que brinda sus servicios?, ¿Cuál es su mecánica de trabajo?**

La empresa agroindustrial Laredo S.A.A. ordena la cosecha de campos de agricultores terceros, en su mayoría, mediante la empresa Acopiadora del Norte S.A.A. quien es la que nos subcontrata para brindar el servicio, luego nosotros nos

encargamos de hacer el traslado desde los campos de cultivo hacia el ingenio de Laredo.

**7. ¿Ha pensado en brindar sus servicios a otros ingenios azucareros?**

Por tener la empresa Acopiadora Peruana del Norte S.A.C. un contrato de exclusividad con Agroindustrial Laredo S.A.A. nos es imposible brindar nuestros servicios a otros ingenios azucareros.

**8. ¿Quiénes son sus principales proveedores?**

- C.A. Loayza S.R.Ltda. proveedor de combustible.
- Augusto García Cribilleros, proveedor de repuestos.
- José Lorgio Gutiérrez Gómez, mantenimiento de carrocerías.
- Wagner Villar Rodríguez, mantenimiento de unidades.
- Mega llantas E.I.R.L., proveedor de llantas, cámaras y aros.
- José Mariano López Serrato, pintura y planchado de carrocerías.

**9. ¿Cuál es el rendimiento promedio de consumo de combustible de las unidades?**

Debido a la antigüedad de las unidades, estas no te permiten medir los kilómetros recorridos, así que el promedio de consumo de combustible se mide en base a los viajes realizados que es de 5.5 Km. Por galón de combustible.

**10. ¿La empresa cuenta con una política de mantenimiento preventivo?**

No.

**11. ¿Con que frecuencia realiza la empresa los cambios de aceite, filtros y mantenimiento en general? ¿por qué?**

Se realiza según los viajes efectuados por las unidades, cada 50 viajes porque las unidades debido a su antigüedad no cuentan con un medidor de kilometrajes.

**12. ¿Piensa usted que la antigüedad de sus unidades y sus carrocerías especialmente diseñadas para el transporte de caña de azúcar son un punto débil para la empresa? ¿por qué?**

Si, puesto que si la empresa quiere incursionar en otro rubro de transporte tendría que hacer un cambio total de unidades y carrocerías.

**13. ¿Sus unidades fueron adquiridas con capital propio o por financiamiento?**

Las dos primeras unidades fueron adquiridas con capital propio de la empresa y las cuatro restantes fueron adquiridas cada una por financiamientos diferentes cada una de ellas.

**14. ¿Cuenta en la actualidad con algún financiamiento en alguna entidad financiera?**

Si, con el BCP tenemos un financiamiento de 24 meses que fue para invertir en la sexta unidad y su carrocería por un monto de S/. 150,000 soles.

**15. ¿Cuenta usted con algún asesoramiento o planeamiento para la toma de decisiones financieras de la empresa?**

No contamos con un planeamiento financiero.

**16. ¿Cómo usted tomo la decisión de adquirir ese financiamiento?**

Con un análisis contable, pero no se hizo u análisis o proyección. Solo se brinda la información solicitada por la entidad financiera (declaraciones de impuestos, estados de situación financiera, estados de resultados).

**17. ¿Cuál es su política de cobranzas?**

Las cobranzas se realizan mayormente al contado, con un tiempo promedio de cobranza de una semana aproximadamente.

**18. ¿Cuál es su tiempo promedio de pagos a proveedores?**

Los pagos, al igual que las cobranzas, se realizan mayormente al contado, con un tiempo promedio de cobranza de una semana aproximadamente.

**19. ¿Ha pensado en incursionar en otros rubros de transporte?**

Sí, hay la posibilidad de incursionar en el rubro de transporte de mercancías por carretera.

**20. ¿Cómo definiría la situación actual de la empresa?**

En la actualidad es de incertidumbre, puesto que al tener prácticamente un solo cliente nos regimos a las decisiones que tomen.

**21. ¿La empresa ha tenido un crecimiento sostenido en los últimos periodos?**

Con la inversión que se realizó en la empresa debió haber rendido resultados más positivos, pero debido a la incertidumbre que desde hace un tiempo se viene viviendo en el rubro no se ha venido creciendo como se esperaba.

**22. ¿Los niveles de rentabilidad de la empresa son los esperados?**

No.

**23. ¿Cuándo debe tomar la decisión de hacer alguna inversión emplea alguna herramienta como un flujo de caja?**

No.

**24. ¿Cree usted que la implantación de un plan financiero sería importante para la toma de decisiones de la empresa?, ¿Por qué?**

Sí, porque nos daría un panorama más amplio y seguro sobre la inversión que deseamos dar a la empresa, aminorando el riesgo y la incertidumbre