



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios
Varios SRL., Chiclayo.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Salazar Bazán, Ruby Elizabeth (orcid.org/0000-0002-2613-6809)

Br. Salazar Rojas, Jean Paul (orcid.org/0000-0002-3400-6975)

ASESOR:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (orcid.org/0000-0001-6690-369X)

Mg. Suarez Santa Cruz, Liliana del Carmen (orcid.org/0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

(2022)

Dedicatoria

Dedicar esta tesis a Dios, por ser mi guía y fortaleza para poder culminar este objetivo.

Así también, está dedicado a las siguientes personas:

A mis padres, Juan Francisco y María Esther, por todo el cariño y ser promotores de mi desarrollo como ser humano y profesional cada día.

A mi hermano Juan Gustavo quien es una inspiración en vida, por enseñarme el valor de la familia, el trabajo duro y la perseverancia.

Jean Paúl

A dios, por ser mi Padre y confidente y poder cuidar de mi hijo y lograr mis objetivos.

A mi madre, por el amor que nos brinda, por su apoyo infinito y sacrificios que hace día a día para poder darnos lo mejor en todo momento.

A mi hijo, mi más grande inspiración y mi más grande ejemplo.

Ruby Elizabeth

Agradecimiento

Agradecemos a nuestros formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarnos a llegar al punto en el que nos encontramos.

Al apoyo brindado por parte de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L de manera muy afectuosa.

Al administrador y al contador por el apoyo a finalizar esta investigación.

Finalmente, a la Escuela de Contabilidad.

Jean Paul y Ruby Elizabeth

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIONES	41
VI. CONCLUSIONES.....	46
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS	48
ANEXOS	57

Índice de Tablas

Tabla 1	Liquidez general semestral de los años 2016 - 2021	22
Tabla 2	Capital neto de trabajo semestral de los años 2016 - 2021	25
Tabla 3	Prueba defensiva semestral de los años 2016 - 2021	27
Tabla 4	Rentabilidad económica (ROA) semestral periodo 2016 - 2021	30
Tabla 5	Rentabilidad financiera (ROE) semestral periodo 2016 - 2021	33
Tabla 6	Margen bruto porcentual semestral periodo 2016 - 2021.....	35
Tabla 7	Cuentas por pagar anuales de SEPSE S.R.L., 2016 - 2021	38
Tabla 8	Costos operativos anuales de SEPSE S.R.L., 2016 - 2021	40

Índice de figuras

Figura 1	Liquidez general semestral de los años 2016 – 2021.....	23
Figura 2	Capital neto de trabajo semestral de los años 2016 – 2021.....	26
Figura 3	Prueba defensiva semestral de los años 2016 – 2021.....	28
Figura 4	Rentabilidad económica (ROA) semestral de los años 2016 – 2021.....	31
Figura 5	Rentabilidad financiera (ROE) semestral periodo 2016 – 2021.....	33
Figura 6	Margen bruto porcentual semestral periodo 2016 al 2021.....	36

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa SEPSE S.R.L, La metodología fue de tipo descriptivo comparativo, con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, la población son los estados financieros de la empresa 2016 al 2021, se utilizó la técnica de la entrevista y el análisis documental. Para recoger información necesaria para investigación.

Se mencionó en los resultados que la liquidez de la empresa estuvo bien integrada durante el periodo de investigación. Analizando la rentabilidad de la empresa se encontró que estaría atravesando por problemas de rentabilidad ya que en muchos de sus periodos arrojó resultados negativos, entre los factores de liquidez y rentabilidad se identificó cuentas por cobrar altas y altos costos operativos son algunos de los más factores destacados.

Por lo que se llegó a la conclusión que la empresa, debe implementar políticas de cobranzas a su principal cartera morosa, con el fin de cumplir con sus obligaciones a corto plazo, desarrollar un plan de mejora para reducir los costos operativos, lo que le permitirá una mejor gestión de los recursos disponibles de la empresa.

Palabras claves: rentabilidad, liquidez, cuentas por cobrar, costos operativos.

Abstract

The purpose of the research work was to determine the liquidity and profitability of the company SEPSE S.R.L. The methodology was of a comparative descriptive type, with a quantitative approach and non-experimental design, the population is the financial statements of the company from 2016 to 2021. extracted the technique of the interview and documentary analysis. To collect the information necessary for the investigation.

It is mentioned in the results that the liquidity of the company was well integrated during the investigation period. Analyzing the profitability of the company, it was found that it would be experiencing profitability problems since in many of its periods it yielded negative results, among the factors of liquidity and profitability, high accounts receivable and high operating costs were identified as some of the most outstanding factors.

Therefore, it was concluded that the company must implement collection policies for its main delinquent portfolio, in order to meet its short-term obligations, develop an improvement plan to reduce operating costs, which will allow better management of the company's available resources.

Keywords: profitability, liquidity, accounts receivable, operating costs.

I. INTRODUCCIÓN

Aguirre et al. (2020), explicó que, los estados financieros son la información financiera mínima que una empresa proporciona a los usuarios como resultado de sus actividades.; y si desean obtener más información, se debe llevar a cabo un estudio respectivo para estos casos. Su análisis, se realizó por medio del estudio vertical, horizontal, indicadores, entre los más destacados y usados se encuentran los índices de solvencia, liquidez, eficiencia y productividad, para reconocer las zonas con más rendimiento y riesgo. Rentabilidad como un indicio internacional, mediante el análisis financiero permite que se tenga una valoración a una entidad sobre la capacidad que tiene para otorgar beneficios, financiar sus operaciones y tener un diagnóstico sobre la situación de una organización. Esto ayudó a que los ejecutivos tomen elecciones acertadas y pertinentes. (p.51).

Mendoza (2020) mencionó que en la actualidad ha surgido un aumento de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES), dichas entidades suspenden sus actividades por la disminución de ingresos y el ineficiente funcionamiento de sus recursos financieros, hasta llegar a trabajar en la informalidad por la escasez de liquidez para cubrir sus deberes y adeudos monetarios. Es por eso que fue necesario implantar y comprobar el nivel o capacidad financiera que posee la organización y si puede abonar sus deudas a corto plazo, así como, saber si ha tenido un aumento o descenso de liquidez en su estado financiero. El conocer la liquidez de una compañía es de suma trascendencia, para su gestión financiera con el propósito de destinar de manera más positiva los recursos monetarios, ya que son la clave del éxito (p.7).

Costa (2017, citado en Altamirano, 2022) a partir de indicadores mostró la grave crisis que afronta el territorio con respecto a sus deudas y la liquidez que reciben cada uno de sus trabajadores, esta difícil situación fiscal que enfrentó viene desde décadas atrás, debido a una cantidad de inconvenientes estructurales y coyunturales, los problemas fiscales de la nación muestran un 4.6% del PIB, en los diez primeros meses del año 2017, es decir se presenta un aumento en lo que respecta al porcentaje del año 2016; el déficit económico se viene mostrando desde el 2009, producto de los acontecimientos, políticos, económicos y sociales

mundiales (p.7).

La tasa de crecimiento de la liquidez fue de 10,1% en 2017, tasa mayor a la registrada en 2016 que fue de 5,1%, lo que reflejó principalmente el más enorme incremento de los depósitos a plazo (cuya tasa de crecimiento aumentó desde 0,6% en 2016 a 16,0% en 2017 y a la vista 3,6% en 2016 a 7,1% en 2017). Este proceso de liquidez en el sector privado fue respaldado por una pequeña disminución del dólar, que pasó de 34,6% en 2016 a 32,4% en 2017, en línea con la más enorme estabilidad monetaria vista en todo el año (BCRP, 2017, p.89).

Por eso que la empresa cuya razón social se denomina Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L – SEPSE S.R.L, constituida en la ciudad de Chiclayo, identificada con RUC 20600580583, fue creada el 01/08/2015, Acogiéndose al Régimen General (RG) debidamente reglamentando en la de sociedades. Empresa que brinda distintos servicios en el rubro de seguridad física, seguridad electrónica, limpieza y mantenimiento de instalaciones. Especializados en la diversidad de empresas públicas y privadas a nivel nacional, cumpliendo estrictamente con los estándares de calidad con sujeción a la ley de la materia y de la mano con el avance tecnológico y la modernización del exigente mundo globalizado, contando también con 3 certificaciones internacionales (ISO 9001, ISO 14001, OSHAS 18001). Actualmente cuenta con un total de 1200 trabajadores a nivel nacional, los cuales gozan de todos los beneficios sociales de acuerdo con la ley de productividad y competitividad laboral (Decreto Legislativo N°728).

En la actualidad cuenta con una extensa cartera de consumidores a grado nacional, cuyos ingresos dependen a su primordial actividad económica el servicio de estabilidad armada y clip de video vigilancia, como para organizaciones privadas y del estado. Se observó, en la gerencia general y administrativa de la compañía, anhelan saber si la liquidez tiene alguna predominación positiva o negativa con la productividad de la compañía. Siendo esta de trascendencia relativa, debido a que nos van a poder reflejar si la compañía pudiera estar atravesando por inconvenientes financieros, y saber si cumple con sus obligaciones exigentes, costear sus costos y poder conservar a flote la organización.

Se concluyó que la misma no cuenta con ninguna táctica interna ni externa para

lograr mantener el control del ingreso y salida del dinero de la entidad; además, se consigue establecer podría estar atravesando por problemas de liquidez, ya que numerosas de las cuentas por cobrar que hace no son de manera instantánea, perjudicando de forma directa al capital de la compañía. Por lo cual, se menciona que la organización tampoco cuenta con una correcta gestión de cobranza de sus cuentas por cobrar ocasionando la carencia de dinero en su caja chica, provocando inconvenientes si en caso pase cualquier imprevisto, además de atrasarse con ciertos pagos a corto o extenso plazo, logrando perder su estatus y credibilidad, así como la reducción de su productividad ante sus competidores.

Para la enunciación del enigma de la investigación fue: ¿Conocer el nivel de liquidez y de rentabilidad de la empresa de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021?

La presente investigación se justificó bajo los criterios teóricos, prácticos, metodológicos, económicos y sociales. Respecto a la teórica, se basó en diversas teorías y bases teóricas que aporta al conocimiento sobre estas variables; en lo práctico, se evidenció que este trabajo aporta a la empresa en tener en cuenta las conclusiones y recomendaciones para la mejora del funcionamiento de la liquidez y rentabilidad de la sociedad. En el tema metodológico se ve la aplicación del instrumento de la revisión documentaria, en la que se indagó sobre los temas y poder analizar y fundamentar cada uno de los objetivos. Por parte de lo económico, pretende que el gerente pueda mejorar estas variables y puedan incrementar su rentabilidad. Finalmente, en el tema social, el estudio apoya a futuras investigaciones, dándoles algunos alcances con respecto a estas variables, mencionando que, pueden estudiarlas con mayor profundidad y midiendo otras variables.

Tuvo como objetivo general determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021, y con los siguientes objetivos específicos: Determinar la capacidad de liquidez de la empresa; Analizar la capacidad para generar rentabilidad de la empresa y Analizar los factores de la liquidez que inciden en la rentabilidad de la empresa SEPSE S.R.L.

II. MARCO TEÓRICO

Jaworsk & Czerwonka (2022), en su tesis mencionó las relaciones entre las medidas de gestión de la riqueza (ciclo de conversión de efectivo /CCC/, valor del capital de trabajo /WC/ y la liquidez financiera /CR/) y rentabilidad de las organizaciones que contribuyen en la Bolsa de Valores de Varsovia. El análisis reveló una relación no lineal significativa entre capital de trabajo, liquidez financiera y rendimiento. Los resultados están influenciados por la industria y el crecimiento del producto interno bruto. Esto indicó que los empresarios con ánimo de lucro intentan retrasar los pagos a los proveedores. Pagan los préstamos bancarios con los fondos así generados. Este estudio contribuyó a la verificación de teorías que relacionan la rentabilidad con la gestión del capital de trabajo con énfasis en la influencia de la industria (p.180).

Sibaruban (2021), en su estudio examinó cómo se pueden utilizar las herramientas de análisis financiero en la institución financiera en el evento de crisis pandémica global. Por ello se mencionó que las herramientas financieras se usan para tomar una decisión sobre las adquisiciones de la institución financiera en conjunto a sus estados financieros, los cuales se vieron afectados por la crisis sanitaria, COVID-19, ocasionando un crecimiento económico negativo en el mundo. La decisión de Inversión se basó en las ganancias futuras de la Compañía, al mismo tiempo, el desempeño y la posición financiera de los últimos años que pueden ayudar a tomar una decisión viable. Además, se mencionó que el análisis financiero no se puede hacer de la manera lógica, pero si debe ser más resistente (p.1).

Cartuche (2020), su tesis buscó establecer la gestión financiera a través del análisis de indicadores de rentabilidad y liquidez de la Distribuidora Farmacéutica, periodo 2017-2018 (p.19). Como resultado, los indicadores financieros arrojaron que la entidad preserva la liquidez esencial, en base a su rendimiento, para cubrir las obligaciones a corto plazo pese a las variaciones que ha presentado en ambos periodos, referente a la rentabilidad, se probó que los precios y costos se incrementaron ocasionando variaciones en el rendimiento, pese a ello, se encuentra en un grado plausible (p.65).

Devi & Muhammad (2020), en su investigación buscó recolectar evidencia empírica

sobre el rol de la rentabilidad en la mediación del efecto de la liquidez, el apalancamiento y el tamaño de la empresa en la divulgación de informes de sostenibilidad. La técnica de muestreo utilizó el método de muestreo intencional y produjo una muestra de 25 empresas con 75 unidades de análisis. Este estudio utilizó el análisis de trayectorias con la ayuda del software IBM SPSS 21. En los resultados del análisis se mostró que la liquidez y el apalancamiento tienen un efecto negativo y significativo sobre la divulgación de informes de sostenibilidad (p.95).

Okpala et al. (2019), en su estudio evaluó el impacto de las estrategias de gestión del crédito en rentabilidad y liquidez de las organizaciones cotizadas de fabricación de productos químicos y pinturas en Nigeria. Se concluyó que las subvariables de las estrategias de gestión del crédito -evaluación del riesgo crediticio, estrategia de recuperación de la deuda, política de cobro- tienen un impacto positivo y estadísticamente significativo en la subvariable de liquidez -capacidad de pago, nivel de morosidad y entrada de efectivo (p. 1).

Ortiz et al. (2019), en su investigación planteó realizar un análisis de la posición financiera y económica de la empresa Luis Enrique Cubillos y Cía. Ltda, periodo 2017-2018 (p.30). Y, al realizar la exploración de los estados financieros de la entidad, por el análisis horizontal y vertical posibilita establecer en las cuentas, los aumentos y disminuciones o el porcentaje de colaboración sobre el total del activo, pasivo y patrimonio (Balance General); y sobre el total de las ventas (Estado de Resultados) en los periodos de análisis cuyo objetivo fue poder detectar los rubros que son débiles y necesitan de actividades de mejora y los que son fuertes, conservar su condición en pro de la sostenibilidad y viabilidad económica del negocio (p. 61, 62).

Panigrahi (2019), llevó a cabo una investigación comparativa de la posición de liquidez y rentabilidad de dos empresas farmacéuticas indias, es decir, Ajanta Pharma y Primal Pharma. El análisis mostró, en el caso de Ajanta Pharma, existe una correspondencia positiva entre las medidas de rentabilidad y liquidez, y en el caso de Piramal Pharma, la relación entre las medidas de liquidez y rentabilidad es muy débil e insignificante. Estos hallazgos son interesantes porque precisó que

existen diferentes tipos de relaciones entre la liquidez y la rentabilidad en diferentes industrias, y estas relaciones en diferentes industrias también pueden ser distintas en diversos países. Como se demostró en el caso de Ajanta Pharma, una organización puede aumentar su rentabilidad incluso después de mantener intacta su liquidez, y, estas relaciones en diferentes industrias también pueden ser diferentes en diferentes países (p.704).

Vesić et al. (2019), en su trabajo planteó como objetivo interpretar liquidez y rentabilidad con el propósito de contribuir en la toma de decisiones en lo que respecta a la relación con los usuarios basadas en el crédito y otras finanzas, para demostrar si la supervisión de las autoridades monetarias debe elevarse a un nivel más alto, suponiendo que en el período observado el sistema bancario de la República de Serbia era estable. Se indicó en el análisis de siete años de la serie temporal basada en los indicadores de ratio de liquidez y rentabilidad de los 10 mayores bancos que hacen negocios en la República de Serbia para el período entre 2010 y 2017. Como el porcentaje de participación de los bancos participantes fue de 77,1% del total de activos netos de todos los bancos que operan en la República de Serbia, los valores obtenidos se aproximan en gran medida al rendimiento de todo el sistema bancario (p.1).

Mohanty & Mehrotra (2018), en su investigación mencionó sobre el vínculo entre liquidez y rentabilidad en 28 pequeñas y medianas empresas (pymes) cotizadas y negociadas en la Bolsa de Bombay entre 2011 y 2016. El análisis de correlación mostró que las relaciones entre los ratios de liquidez y los resultados de las pymes son negativas, pero no significativas. Los datos obtenidos a partir del análisis de regresión conjunta arrojaron que existe un efecto significativo de la gestión de la liquidez sobre la rentabilidad de las pymes seleccionadas. Además, el resultado también mostró una asociación negativa entre las medidas de rentabilidad (límite neto de beneficio, rendimiento de activos y rendimiento del capital empleado) y las variables explicativas (ratio de liquidez, rapidez y tesorería) en las PYME seleccionadas. La capitalización de mercado, tasa de aumento de ventas y ratio de deuda financiera que fueron utilizados como variables de control en este estudio (p.1).

Noroña (2018), en su tesis tuvo como finalidad determinar una herramienta de análisis financiero para registrar la liquidez de las PYMES en la ciudad de Quito (p.8). Como resultados logrados en esta investigación, se concluyó que, como consecuencia de llevar a cabo este objetivo, las PYMES de la urbe de Quito al reducir aproximadamente el 10% de la rotación de los recursos que afectan al capital de trabajo (cartera por cobrar, inventarios, proveedores), tienden a reducir su necesidad de capital de trabajo en 22% (p. 59).

Mendieta, T., Soto, C., & Apolo, C. (2022), en su investigación mencionó sobre la pandemia en la compañía Traspecarba SA. Utilizó una metodología descriptiva – cualitativa, con los estados financieros, para los pertinentes indicadores de liquidez endeudamiento y rentabilidad. Como resultado, obtuvo que por cada grupo de indicadores, se destacó la practicidad de cada relación, y el análisis de cada grupo de indicadores ayudará a determinar los efectos económicos favorables y desfavorables en los parámetros de investigación.

Phala y Laura (2021), recalcó como fin de su estudio: examinar el nivel de interacción que existe entre la liquidez y la rentabilidad en un colegio privado de la localidad de Huancayo. El análisis fue de tipo correlacional y se empleó la investigación de los Estados financieros del lapso 2017 – 2019; en los resultados logrados se evidenció que no hay una interacción significativa (≤ 0.05) entre ratios de la liquidez y la productividad; referente a la escala de la interacción, de acuerdo con el Rho de Spearman, se da en un grado bajo. Se concluyó que para el lapso 2017 – 2019, el motivo corriente, Prueba ácida, Razón líquida y el capital de trabajo no presentaron una interacción significativa con la productividad económica y financiera en el centro docente investigado (p.4).

Castillo et al. (2020), su estudio planteó como propósito establecer la influencia de las estrategias de ventas en la liquidez de la empresa Denim Art. S.A. Lima 2020. Los resultados se mostró que el gerente general de la misma hizo referencia sobre la fidelización que tienen los consumidores es regular por la carencia de marcas, además el personal no se encuentra capacitado en lo que es ventas o atención a los consumidores y finalmente, la compañía no empleó las aplicaciones virtuales por la falta o aplazamiento en la instalación de los programas virtuales. Por último,

la compañía no muestra un elevado manejo de liquidez en la contabilización de activos por la falta de materiales y stock de los productos. Como conclusión, se dio la existencia de una correlación de 0.679 entre las cambiantes, con significancia de 0.0, entonces, queda validada la conjetura de la indagación (p.1156).

Jarro (2020), en su tesis planteó como finalidad establecer la vinculación entre la liquidez y la rentabilidad de la empresa "INDECO S.A." durante el periodo 2005-2019 (p.19). Por ello concluyó que, la razón ácida se encuentra relacionada con la rentabilidad financiera de la entidad entre 2005- 2019, de acuerdo con la evaluación aplicada los resultados arrojaron un Valor de Significancia de 0,03; siendo este menor al anterior de 0,05 entonces queda entendido que hay una interacción con la rentabilidad entre las variantes. Así mismo, el indicador se fundamentó con la existencia de suficientes recursos en efectivo y cuentas por cobrar, gracias a ello va a lograr una capacidad de pago asequible frente a cualquier pago a corto plazo (p.133).

Velarde (2018), en su tesis presentó como objetivo determinar la relación entre el análisis de liquidez y la rentabilidad en la empresa de transportes y servicios el Kazmeño E.I.R.L., Huachipa, 2015-2017 (p.25). Los resultados demostraron que la liquidez corriente y la rentabilidad económica se relacionan de manera directa en un 22%, lo que significa que cuanto más grande sea su liquidez corriente, va a ser más grande la rentabilidad sobre activos; por consiguiente, conforme el estudio estadístico de correlación de Rho Spearman se estableció que dichos cambiantes interaccionan de manera directa, es decir, se vuelve no significativa. Se llegó a la conclusión que la relación de la liquidez y la rentabilidad financiera fue de manera inversa en un -10.1%, entonces se acotó que cuanto más grande liquidez corriente posea la organización, la rentabilidad sobre patrimonio va a disminuir. Por otro lado, tenemos la exploración estadística de correlación de Rho Spearman, en ella quedó establecida que dichos cambiantes poseen una interacción inversa, no significativa (p.46).

Velásquez (2018), presentó como objetivo de su tesis, analizar la liquidez y rentabilidad del periodo 2013 al 2017 e implementar una propuesta sobre la planificación financiera para la empresa "FIBRATER S.R.L" Chimbote, 2018 (p.37).

Dando como resultado que, tras interpretar la liquidez por medio de la aplicación de ratios se visualizó que la organización puede continuar a corto plazo cumpliendo con sus pasivos, pero hay escasez de efectivo y equivalente de efectivo para llevar a cabo con sus obligaciones de manera rápida. La propuesta fue de elaborar un plan financiero dirigido a la mejora de la gestión de la organización (p.58).

Altamirano (2020), en su tesis planteó como fin analizar la liquidez de la empresa TECOCHA S.A Chiclayo (p.17). Se concluyó que la entidad tras ejecutar el estudio de los ratios de liquidez evidencia del 2018 con una razón de 1.8 y para 2017 de 1.1, para reponer cada moneda gastada del pasivo corriente, comparativamente con el año 2018, la liquidez aumentó en 0.7, se tuvo una razón de 0.3 y para el año 2017 0.3, para cubrir cada moneda del pasivo corriente, comparativamente la liquidez se vuelve constante en el año 2018, además se cuenta que ese año tuvo una razón de 1,8 y el 2017 una razón de 1.1. Esto indicó que la organización con el capital que se tiene en la caja puede reponer todos sus requerimientos en un plazo mínimo (p.30).

Chuquicahua y Espinal (2020), planteó como objetivo en su tesis, establecer la vinculación entre el análisis financiero y la liquidez de la empresa Fabricaciones Metálicas FAMETAL S.A.C., Chiclayo. Se concluyó que, la liquidez general en el 2017 ha sido de 1.29, 2018 1.73 y 2019 2.80 secuencialmente en el que se obtiene un crecimiento notable entre los tres años; la prueba aplicada en el 2017 ha sido de 0.89, 2018 1.44, y 2019: 2.28 respectivamente donde se aprecia que en 2017 los resultados fueron negativos y en las etapas 2018 y 2019 se refleja un aumento progresivo. Por último, se tiene que el capital del trabajo en el 2017 oscila en S/247,085.00, 2018 S/360,743.00 y 2019 la cantidad de S/745,066 (p.7).

Mendoza (2020), presentó en su tesis cuya finalidad fue, determinar el nivel de liquidez financiera en la empresa supermercados el Súper SAC, Chiclayo (p.28). A manera de conclusión, se estableció que el grado de liquidez financiera de la entidad es baja, lo cual sugiere que la compañía está en inconvenientes de escasez monetaria, ocasionando que la misma no logre consumir sus obligaciones al término de cada ejercicio de los estados financieros, se decidió que la entidad cuenta con indicadores bajos de liquidez ,siendo negativa S/ 0.83 en 2017 a S/0.91

lo cual sugiere que su disponibilidad económica no logra acaparar sus deudas a corto plazo en su integridad (p.45).

Con respecto al desarrollo de las bases teóricas se realizó la búsqueda del tema de investigación relacionado a la Liquidez, donde Vásquez et al. (2021), define que es la función de una organización o gobierno cumplir con sus deberes, de forma que le posibilite seguir con sus operaciones como mecanismo en progreso. Por otra parte, al relacionarlas con las características de la liquidez, se asocia con la capacidad que poseen sus inversiones circulantes para transformarse en dinero líquido de manera inmediata y efectiva. Además, se muestra como un componente fundamental dentro de la compañía, puesto que, por medio de una eficiente gestión de sus activos líquidos, permitiéndole al negocio tener la capacidad suficiente para cubrir las deudas que tiene con terceros en el corto plazo, generando una solvencia financiera entre sus activos y pasivos circulantes (p.58).

Así mismo, Calahorrano et al. (2021) mencionó de igual manera, que otra característica relacionada con la liquidez está dada por la interacción inversa existente con la rentabilidad, o sea, a menor liquidez mayor rentabilidad lo cual se da ya que una empresa requiere la liquidez necesaria para poder efectuar inversiones en activos de corto y largo plazo que le permitan incrementar sus beneficios económicos futuros y conseguir crear un crecimiento sustentable del negocio en el mercado donde funciona (p.227).

Reschiwati, A., Syahdina, A. & Handayani, S. (2020), señaló que la liquidez es un indicador destinado a medir la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Las empresas de liquidez tienden a reducir su deuda total porque significa que pueden pagar su deuda en el corto plazo, lo que reduce su estructura de capital y la liquidez afecta su estructura.

Calahorrano et al. (2021), mencionó la importancia de la liquidez es importante debido que prácticamente se encarga de mantener el proceso de la entidad, la falta de esta conllevaría a no encontrar soluciones rápidas frente a sucesos de urgencia y como consecuencia la empresa no podrá continuar en marcha. Además, se indica que la liquidez debe mantenerse en un nivel adecuado para la compañía, puesto que permite cancelar las deudas en el tiempo determinado o antes de su

vencimiento. Una escasa liquidez ocasiona problemas a las organizaciones de diferentes maneras, por ese motivo no se debería depositar todo el dinero, sino mantener en caja un capital disponible para cualquier situación (p.229).

Así también, Vásquez, C., Huaman, M., Terry, O., & Cerna, C.(2021), acotó que las herramientas que pueden ayudar son los índices de liquidez, ya que miden diferentes puntos de liquidez en función de los activos mantenidos, ya que algunas métricas miden la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. Los resultados permiten comprender mejor la posición de las empresas en los mercados financieros (p.4).

También tenemos a Lakshmi & Rani. (2017) quienes explicaron que, es muy importante que la liquidez sea inevitable para decidir sobre las operaciones dentro de la entidad y la fácil convertibilidad del efectivo. La capacidad de una empresa para dar liquidez requiere la presencia de una oferta muy fluida y rápidamente transferible de recursos monetarios (p.82).

Dentro de los factores que intervienen en la liquidez Altamirano (2020), aseguró la existencia de componentes que van a contribuir con el aumento de liquidez en las compañías, y a su vez, un desempeño favorable, esto hará que la misma mantenga un orden y ventajas sobre su nivel de liquidez, para ser más específico se va a mencionar tres de ellas: (a) Capacidad de monto: es la capacidad obtenida de los recursos para respaldar los compromisos; (b) Posibilidad en tiempo: acá se va a examinar cual es el tiempo estimado que tardan los inventarios en convertirse en efectivo y también sobre el periodo de cobros; (c) Compromisos a corto plazo: obligaciones de pagos a proveedores, bancos y otras entidades (p.16).

Flores (2013, como se citó en Altamirano, 2020) mencionó que existen factores que ayudan a poder medir y controlar la liquidez dentro de una organización, también asegura la existencia de factores que indican y alertan en caso de que la compañía no cuente con liquidez. Se tiene establecido que la empresa no posee liquidez cuando: (a) reducción de rentabilidad; (b)no aprovechamiento de oportunidades como la de expansión o compras; (c) mal manejo del poder y control de la empresa; (d) pérdida total o parcial de la inversión; (e) demora o incumplimiento de pagos de los créditos (p.16).

Rashid. (2018), indicó que, el ratio de liquidez puede utilizarse para medir la capacidad de la organización y en base a estos cálculos dicha entidad va a hacer frente a sus obligaciones de deuda a corto plazo. Por otro lado, tenemos el proceso de cómo realizar el cálculo de resultado de los ratios de liquidez, estos se obtienen a partir de la división entre efectivo y activos líquidos; entre préstamos a corto plazo y el pasivo corriente. En consecuencia, el resultado es la obligación que cumple la organización con respecto a la deuda a corto plazo que serán cubiertas por el efectivo y los activos líquidos. Las obligaciones a corto plazo estarán totalmente cubiertas cuando el valor sea superior a 1, lo que significa que, la empresa posee una excelente situación financiera y es posible que no tenga dificultades financieras en un tiempo determinado (p.110).

El ratio de Capital neto de trabajo para Vásquez et al. (2021), establece el nivel de ingresos de una empresa después de haber cancelado las deudas a corto plazo. Dicho análisis financiero va a informar sobre la cantidad de efectivo con el que cuenta la entidad y cuánto puede utilizar para realizar sus operaciones cotidianas. Además, este componente es muy importante desde el punto de las finanzas empresariales debido que, genera gran impacto en lo que respecta a liquidez y rentabilidad. (p.59).

El indicador que se encarga de examinar cada unidad monetaria muestra la cantidad monetaria con la que la empresa cuenta para realizar sus obligaciones, operaciones y funciones cotidianas luego de haber cancelado su déficit a corto plazo.

Con respecto al ratio liquidez general Vásquez et al. (2021), se mencionó sobre la existencia de una relación entre los compromisos a corto plazo y los elementos del activo donde estos serán los encargados de cubrir los gastos o deuda, la evolución en efectivo va dirigida a las obligaciones. Además, se realizó el cálculo del rango estándar siendo resultado de 1.4 - 1.8, es decir, si la cifra supera a 1, la empresa se considera en condición óptima para realizar liquidación a corto tiempo. Por otro lado, si la cifra es menor a 1 quiere decir que la entidad no cuenta activos suficientes para realizar las obligaciones con sus acreedores (p.58).

Vásquez et al. (2021), define al ratio prueba defensiva, como el elemento que ayuda

a establecer la cantidad de efectivo disponible con el que cuenta una compañía en un mediano plazo; es decir, si la compañía es capaz de realizar sus obligaciones con sus activos líquidos los cuales son activos de efectivo y equivalentes de efectivo y si en caso se dé la existencia de valores negociables, que no afecten las ventas excluyendo el dominio de variantes tiempo y duda del costo de las demás cuentas del activo corriente. Por ende, una organización se convierte más productiva cuando obtiene un aumento del porcentaje de ratio, al aumentar este la empresa poseerá una mejor capacidad para afrontar imprevistos de pagos que se muestran en el instante. Para su cálculo, dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el Pasivo Corriente.

Referente a la segunda variable Rentabilidad, Velarde (2018), la define como el instrumento financiero de los ingresos de una entidad con fin de proyección económica. Como dato importante se menciona que es el mecanismo importante que proporciona positivamente o negativa una posible inversión. Por lo que, el rendimiento se prioriza en términos porcentuales accediendo en establecer cómo es la gestión de una empresa que enlaza el beneficio neto con las participaciones de los propietarios. En el momento de dialogar sobre la rentabilidad nos referimos a un reporte preciso fundamental propio de la financiación, generando un rendimiento efectivo por partida doble demostrando que vamos por el camino correcto (p.20).

Correa, D., & Lopera, M. (2020), acotó que la rentabilidad es una variable de largo plazo que indica la capacidad de generar utilidades con una mínima inversión. La utilidad es una variable de largo plazo que muestra la capacidad de generar utilidades con una mínima inversión.

Para Syahdina, A., Reschiwati, R., & Handayani, S. (2020), la rentabilidad empresarial es un cuadro que mide hasta qué punto una empresa puede generar beneficios a partir de las operaciones realizadas para asegurar la continuidad del negocio en el futuro.

Aguirre et al. (2020), se detalló sobre un beneficio que se recibe como consecuencia de una inversión que se ha llevado a cabo en cierto lapso. Además, mencionan que la rentabilidad va a permitir crear y conseguir resultados planteados

dentro de la organización, respecto a las utilidades alcanzadas y los activos invertidos para poder conseguirla. Así mismo, pretenden establecer relación entre las utilidades con las ventas, activos o patrimonio de la organización; ya que si una organización desea superarse y sobresalir necesita generar utilidades. En otros términos, posibilita establecer el rendimiento, el beneficio que recibe la compañía que corresponde al grado de las ganancias, activos y capital de la organización (p.51).

Zurita et al. (2019), afirmó que la rentabilidad facilita y favorece de manera directa a la rentabilidad de la entidad, en base a ventas, activo y patrimonio de la misma; por medio de este tratado se pretende deducir si es rentable continuar haciendo un trabajo o sencillamente la organización no posee futuro debido a que viene en sucesivas deficiencias y le puede ser difícil recuperarse, un adecuado estudio de productividad puede contribuir a rescatar una organización, debido a que si entendemos que la organización no está creciendo, se evalúa el motivo y se aplican técnicas de manera inmediata para la pronta solución (p.31).

Rentabilidad Económica (ROA), Aguirre et al. (2020), habla sobre un indicador de rentabilidad, este ratio de activos (Return On Assets) va a poseer mucho valor, debido que se va a encargar de calcular la productividad de los ingresos en su totalidad de la organización. Principalmente, para lograr ver una compañía como “rentable”, el ROA debería sobrepasar el 5%. Otro aspecto fundamental, es el beneficio que brindan las entidades financieras, estas usan el ROA tomar decisiones sobre la viabilidad de la compañía y, así, informar si les otorgan un préstamo (p.52). cuya formula es utilidad neta entre activo total.

Rentabilidad Financiera (ROE), Aguirre et al. (2020) quien menciona que el ratio se va a encargar de la productividad de la entidad financiera sobre los fondos con los que esta cuenta, es decir, se encarga de medir la relación entre beneficio neto de la organización y su cifra de fondos propios. Dicha ratio posee trascendencia favorable, debido a que, muestra información importante para los inversionistas. Para realizar el cálculo del ROE dirigido a una compañía, primero se debe reconocer la función de dicha organización y producción de beneficios para sus accionistas, siendo este el indicador encargado de medir el grado de rendimiento

que otorga el inversor, el capital invertido en la compañía. Por último, se deduce que el inversor puede tener toda la información para examinar la viabilidad de su inversión, y, por lo tanto, puede incrementar su inversión está en su decisión (p.52).

Blanco, J., & Flores, L. (2021), precisó que los rendimientos financieros están relacionados con los beneficios obtenidos a través de ciertos recursos durante un cierto período de tiempo. El concepto, también conocido como ROE por la expresión inglesa return on equity, generalmente se refiere a la rentabilidad que reciben los inversores. Finalmente, la rentabilidad financiera refleja el rendimiento de la inversión. Para calcularlo se suele dividir el resultado entre los recursos o fondos individuales que se utilizaron. (p.6).

Aguirre et al. (2020) indican que para que una organización se encuentre en un grado óptimo, primero debe basarse en el estudio del ratio, por lo tanto el ROE debería ser mayor a la productividad mínima que pide el accionista. Para el cálculo del ROE se utiliza la formula siguiente, utilidad neta entre patrimonio total.

Para el Margen de Utilidad Bruta, en este apartado se va a indicar las ganancias que consigue la empresa en relación con las ventas realizadas; Así mismo va a deducir los costos de producción en los bienes que se han vendido. Además, alude la eficiencia de las operaciones, así como la manera en que se asignan precios al producto. Además, los márgenes de utilidad se encargan de medir el nivel de efectividad en la administración de precios y costos y el impacto generado sobre la utilidad, como ocurre con los que influyen sobre el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad operacional, el margen de utilidad operacional luego de impuestos y el margen de utilidad neta (Silva, 2021, p.1) Margen bruto porcentual = $\text{utilidad bruta} / \text{ingresos totales} \times 100$.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Se presentó un enfoque cuantitativo tal como lo menciona Sánchez (2018) indicando que, es aquella donde se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables y estudia las propiedades y fenómenos cuantitativos (p.102). Además, Baena (2017) mencionó que, resulta a menudo aplicable en varios tipos de investigación, dando una base útil para entablar comparaciones con la cualitativa, más común en las ciencias sociales (p.32) y para Guerrero y Guerrero (2014) usa la recolección y la investigación de datos para responder cuestiones de indagación y probar premisa establecidas antes, y confía en la medición numérica, el conteo y muchas veces en la utilización de la estadística para entablar con precisión patrones de comportamiento en una población (p.1).

La investigación fue de tipo básica, para autores como Escudero y Cortés (2018) la catalogan como aquella que se origina en un marco teórico y que, además. Siendo su finalidad aumentar los saberes científicos, pero sin aplicarlos a la práctica. También, se le conoce como investigación pura, cuya finalidad es mejorar o facilitar la comprensión de las teorías científicas y predicción de fenómenos naturales o de otro tipo. También se tiene que, este tipo de investigación va dirigida a reconocer leyes o principios básicos, profundizar los conceptos de una determinada ciencia, considerando como el punto de apoyo los fenómenos o hechos para la investigación (p.19).

La investigación se estima “Básica”, ya que se va a realizar, modificar o incrementar nuevas teorías y/o conocimientos mediante medios prácticos para el objeto de estudio que es la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL.

Por otro lado, se hizo referencia a un estudio descriptivo ya que, según Guevara et al. (2020), este estudio se efectúa una vez que se quiere explicar, en todos sus elementos primordiales, una realidad (p.165). Además, Ochoa y Yunko

(2020), manifestó que, si un análisis es de nivel descriptivo, el problema, objetivos, hipótesis y procedimientos tienen que estar alineados con el objeto de la investigación. Si el nivel de la investigación es descriptivo, el diseño no podría ser aplicativo o predictivo; ni método deductivo o analítico (p.4).

3.1.2. Diseño de investigación

También en esta investigación se especificó un diseño no experimental – descriptivo – comparativo el cual según Arispe et al. (2018) conceptualiza como aquel que se realiza sin manipular deliberada las variables; basándose primordialmente en la observación del fenómeno, tal como se muestra en su ámbito natural. Se basa distintas categorías, hechos, entornos: que ya ocurrieron y se produjeron sin la participación concreta por parte del investigador (p.69).

El diseño de investigación es el siguiente:

M 2016.....A L y R

M 2017.....A L y R

M 2018.....A L y R

M 2019.....A L y R

M 2020.....A L y R

M 2021.....A L y R

→ A1 ≠ A2 ≠ A3 ≠ A4 ≠ A5 ≠ A6

Donde:

M : Muestra de los años de estudio

A : Análisis de los Ratios de Liquidez y Rentabilidad

3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Liquidez

Variable Dependiente: Rentabilidad

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Según Arias (2021) una población es una incorporación de todos los posibles casos que se relacionen con lo que se pretende estudiar, la población debe posicionarse de manera concreta por sus propiedades de contenido, lugar y tiempo, así como accesibilidad. Además, pueden ser finitas o infinitas (p.113).

También se tiene a Arias y Miranda (2016), quienes mencionan que, la población de análisis es un grupo de casos, determinado, reducido y accesible, que formará el relacionado para la votación de la muestra que cumple con una secuencia de criterios predeterminados (p.201)

Para este trabajo se consideró la documentación financiera y contable de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL de los años a estudiar (2016-2021)

CRITERIOS DE INCLUSIÓN:

Dentro de este entorno se tomó en cuenta dos: Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

CRITERIOS DE EXCLUSIÓN:

No se van a considerar los demás Estados Financieros.

3.3.2. Muestra

Hernández y Mendoza. (2018) acotó que una muestra es una subcategoría del mundo o población donde se va a recolectar la información necesaria, si se desea alcanzar la generalización de los resultados (p.196).

Por consiguiente, para Hernández et al. (2014), para elegir una muestra, lo primero que se debe hacer es conceptualizar la unidad de muestreo/análisis (si se trata de personas, empresas, periodos, sociedades, situaciones, partes elaboradas, eventos, etcétera.). Una vez determinada la unidad de muestreo/análisis se delimita la población (p.173).

La muestra para este estudio fue representada por el contador general quien brindó información relevante para este estudio. Y también los documentos como los estados financieros que se analizaron para cumplir los objetivos planteados.

3.3.3. Muestreo

La investigación presentó un muestreo no probabilístico, a través del método por conveniencia, el cual para Otzen y Manterola (2017), posibilita elegir casos disponibles que acepten ser integrados. Esto, fundamentado en la correcta accesibilidad y proximidad de los mismos (p.230).

Se toma en cuenta a los documentos financieros para el desarrollo de los objetivos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la empresa SEPSE S.R.L. se aplicó las siguientes técnicas, con el objetivo de lograr obtener los objetivos planteados.

La entrevista se precisa como “una plática que se recomienda con un fin definido diferente al sencillo hecho de conversar”. Además, esta técnica de recolección de información es considerada una de las tácticas utilizadas dentro de los trabajos de investigación, posee además un valor en sí misma. Tanto si se prepara en una investigación, como si se diseña al margen de un análisis sistematizado, tiene las mismas características y sigue los pasos propios de esta táctica de recogida de información. Por ende, lo plasmado va dirigido a desarrollar dicha técnica en una investigación y usarla de forma puntual y aislada. (Hernández et al., 2014, p.403)

La entrevista y su principal objetivo es recoger información a manera de conversación entre dos sujetos que serían el entrevistador y entrevistado sobre sucesos, vivencias, experiencias u opiniones de estos. Entre ambos sujetos dentro de una conversación se va a generar una relación alrededor de una temática de análisis. Por otro lado, si aparece una tercera persona en la entrevista, se va a denominar una entrevista grupal. Por tanto, la entrevista puede ser definida por el número de sujetos participes o entrevistados. (Arias,

2021, p.95).

La entrevista estuvo dirigida a una muestra conformada por el contador general.

Análisis documental

La guía de estudio documental se relacionó a buscar la coherencia entre los inconvenientes, las cuestiones y fines de la averiguación, así como a la metodología y diseño que se va a utilizar en el análisis. Además, esta guía da coherencia entre las herramientas de recolección de datos de la indagación con el título y las cambiantes de análisis (Arias, 2021, p.99).

Para este análisis se consideró a los estados financieros de los años a estudiar semestralmente. (2016-2021)

3.5. Procedimientos

Para el procesamiento de los datos se hizo uso del programa Excel 2013.

Primero para el desarrollo de los dos primeros objetivos que consistió en analizar los estados financieros durante los años respectivos semestralmente para poder aplicar las fórmulas de los ratios de liquidez que se consideraron en el trabajo: capital neto de trabajo; liquidez general y prueba defensiva. Y para la variable rentabilidad: rentabilidad Económica (ROA), rentabilidad Financiera (ROE) y el Margen Bruto Porcentual. Finalmente, para el tercer objetivo, se aplicó la entrevista dirigida al contador general, quien nos brindó información que ayudó a reforzar los factores entre ambas variables, se procedió a analizar y redactar para complementar el tercer objetivo.

3.6. Método de análisis de datos

Para el estudio se desarrolló de las tablas y gráficos en Excel 2013.

3.7. Aspectos éticos

En este trabajo no se divulgaron los datos de los colaboradores de la empresa debido a que brindaron la información necesaria, la cual fue procesada para ganar mayor responsabilidad para cumplir con los objetivos de la investigación.

Validez: Muestra el nivel de fidelidad con el que un fenómeno es estudiado por

medio de varios procedimientos. Entre los procedimientos comúnmente usados para reflejar el nivel de validez, poseemos el contraste con otros investigadores.

Credibilidad: Se conceptualiza que debería existir interacción entre los resultados que reflejan una investigación y las pruebas del fenómeno estudiado.

Aplicabilidad: Define que los resultados de una investigación permanecen sujetos a los atributos de las situaciones, entornos, y sujetos competidores

Confirmabilidad: Explicó que los resultados de una investigación tienen que reflejar con veracidad, los aportes de los sujetos competidores.

Relevancia: que una investigación debe evidenciar los logros o aportes a una base teórica o conceptual, por medio de los resultados logrados.

Concordancia teórica-epistemológica: Este criterio precisa que debería existir una coherencia lógica entre el asunto que se investiga, y la teoría que se usa como base para comprender el fenómeno en estudio.

IV. RESULTADOS

La liquidez de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L los años 2016 al 2021

A continuación, en este primer apartado abordaremos el primer objetivo específico que busca determinar la capacidad de liquidez que tiene la empresa SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L, para cual tomaremos como dimensión los ratios de liquidez general, capital neto de trabajo y prueba defensiva.

RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL

Tabla 1

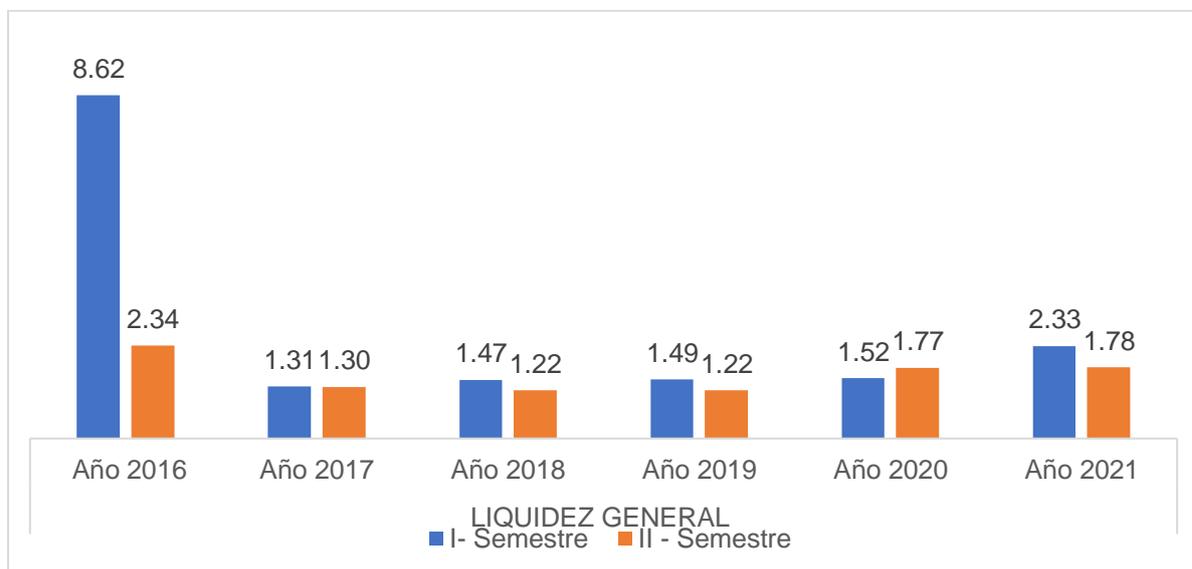
Liquidez general semestral de los años 2016 al 2021

Ratio	Formula	Año	I-Semestre	II - Semestre
LIQUIDEZ GENERAL	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2016	8.62	2.34
		2017	1.31	1.30
		2018	1.47	1.22
		2019	1.49	1.22
		2020	1.52	1.77
		2021	2.33	1.78

Fuente: Estado de ganancias y pérdidas semestrales de SEPSE S.R.L 2016-2021.

Figura 1

Liquidez general semestral de los años 2016 – 2021



Fuente: Estado de situación financiera semestrales del periodo 2016 - 2021 de la empresa SEPSE S.R.L

Interpretación: en la figura 1 se evidencia que la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L, en el año 2016 en el primer semestre tiene un total activo corriente de S/. 352,196.93 soles que conforma principalmente por dinero en efectivo, cuentas por cobrar, frente a un total pasivo corriente de S/. 40,868.69, que se conforman por tributos por pagar y cuentas por pagar comerciales, lo que nos da un ratio de liquidez general de S/. 8.62, lo quiere decir que la empresa tiene demasiados activos flojos un exceso de liquidez, y debido a que la empresa inicia sus actividades no cuenta con demasiadas obligaciones financieras. Ese mismo año para el segundo semestre, los activos corrientes suben S/. 876,333.71 y con ello los pasivos corrientes ascendiendo a S/. 374,051.25 dando como respuesta un ratio de liquidez general de S/. 2.34 en lo que corresponde a activos corrientes para pagar cada S/. 1 de sus compromisos a corto plazo.

Para el año siguiente 2017, observando el estado de situación financiera del primer semestre podríamos observar que los activos corrientes totales ascienden a S/.1,323,121.79 conformado por dinero en cuentas, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. Por otro lado, tenemos un pasivo corriente ascendente a

S/.1,009,579.32, lo que nos arroja un ratio de liquidez general de S/.1.31, siendo aceptable ya que podría estar cubriendo sus obligaciones a corto plazo. Para el segundo semestre del año 2017, vemos que los activos corrientes de la empresa son de S/. 1,525,856.24, frente a un pasivo corriente de S/. 1,176,873.97 arrojando un ratio de liquidez de S/. 1.30 lanzando un indicador de liquidez bueno, de esta forma pueden afrontar sus necesidades financieras en un periodo muy corto, exponiendo que por cada punto de deuda tiene para cubrir S/.1.30 con sus activos corrientes

En el 2018, observamos que los activos corrientes del primer semestre son de un total de activo corriente de S/. 2,777,114.96 frente a un pasivo corriente Total de S/. 1,882,819.25 dejando como ratio de liquidez general de S/. 1.47, lo cual indicaría que la empresa goza de una liquidez financiera aceptable. Así también, para el segundo semestre del año en curso tenemos como activo total S/. 2,941,355.10, frente a un elevado Pasivo Corriente de S/. 2,274,140.36, lo que deja un bajo ratio de liquidez de S/. 1.22 en consideración al primer semestre, siendo perjudicial para la compañía debido a que contaría con menos utilidades para hacer frente a sus deudas a corto plazo, pero se conserva en el rango sugerido.

Para el año 2019, inicia su primer semestre teniendo un total de activos circulantes S/ 6,302,304.39, mientras que en su pasivo circulantes el total de S/. 4,235,492.26, obteniendo como resultado S/. 1.49, presentando así una mejora de liquidez en comparación con el 1-S del año 2018. Mientras que, para el segundo semestre del año en curso, se muestra que tuvo una ligera disminución de S/. 1.22 debido a que las cuentas por pagar aumentaron, la cual se mantiene dentro de los parámetros establecidos para cancelar sus deudas en corto plazo.

Referente al 2020 la empresa en el primer semestre presenta un total de activos circulantes de S/. 6,522.027.92 frente a un Pasivo circulante total de S/. 4,303,793.24 observando un ratio de liquidez de S/. 1.52, mientras que en el segundo semestre aumento positivamente en S/. 1.77 a pesar de que la economía se vio paralizada debido al COVID – 19. Por lo que la empresa pudo asumir sus responsabilidades a corto plazo.

El año 2021 arrojó en el primer semestre un ratio de liquidez de S/. 2.33 el cual se obtiene del total de activos corrientes S/. S/ 7,014,890.62 soles y de los pasivos corrientes S/. 3,015,000.97, siendo el más alto nivel desde el 2016, para segundo semestre baja significativamente a S/. 1.78, debido a que aumentaron las cuentas por pagar, por tanto, la empresa muestra niveles de liquidez positivos en periodo 2021 teniendo facilidad de pago a la hora de cumplir sus obligaciones financieras.

En resumen, en los últimos 6 años estudiados la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L, muestra con niveles de liquidez positivos para cubrir con todas sus obligaciones financieras a corto plazo, tales como deudas financieras, deudas tributarias o deudas laborales.

RATIO DE CAPITAL NETO DE TRABAJO

Tabla 2

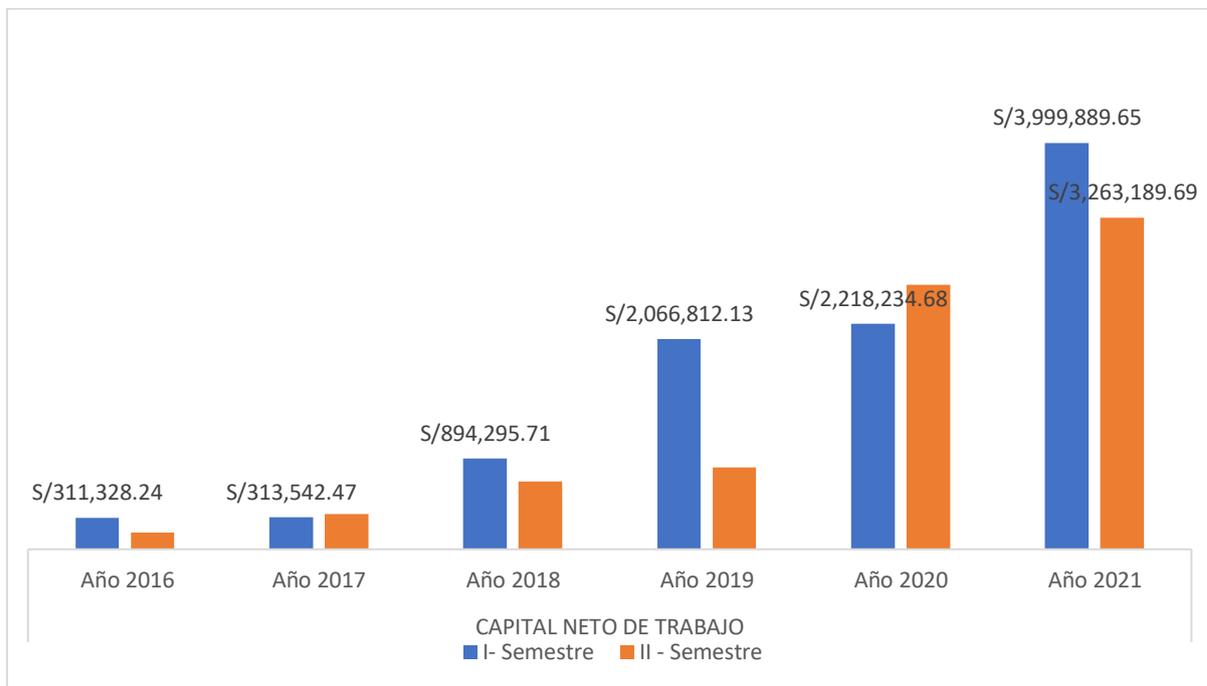
Capital neto de trabajo semestral periodo 2016 al 2021

Ratio	Formula	Año	I-Semestre	II - Semestre
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	2016	S/311,328.24	S/165,828.19
		2017	S/313,542.47	S/348,972.27
		2018	S/894,295.71	S/667,214.74
		2019	S/2,066,812.13	S/805,111.87
		2020	S/2,218,234.68	S/2,604,278.24
		2021	S/3,999,889.65	S/3,263,189.69

Fuente: Balance general semestrales de SEPSE S.R.L 2016-2021.

Figura 2

Capital neto de trabajo semestral de los años 2016 – 2021.



Fuente: Estado de situación financiera semestrales del periodo 2016 - 2021 de la empresa SEPSE S.R.L

Interpretación: Para la figura 2, de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L, Para año 2016 se muestra los resultados obtenidos de los estados financieros sobre el capital neto de trabajo el comportamiento del indicador fue constante en todo el periodo, en el primer semestre arroja un capital neto de trabajo positivo, así mismo muestra una capacidad después de pagar obligaciones de S/. 311,328.24 soles, siendo el semestre con mayor liquidez, en el segundo semestre si bien es cierto disminuye a S/. 165,828.19 soles, pero en términos generales, la empresa si tiene la capacidad para afrontar sus deudas y por lo tanto puede reinvertir para su crecimiento económico.

En el 2017, en el primer semestre mostro un capital neto de trabajo positivo de S/. 313,542.47, impactando en el deber de pago de obligaciones a corto plazo, siendo el segundo semestre el más alto con S/. 348,972.27, teniendo así la mayor capacidad de pago.

En el 2018 un monto positivo de S/. 894,295.71 soles lo que refleja positivamente en el pago de sus pasivos, aunque para el 2-Semestre disminuye a S/. 805,111.87 soles, la empresa si ha tenido la capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, ya que cuenta con un capital de trabajo equilibrado teniendo así la capacidad suficiente para asumir sus compromisos a corto plazo.

El 2019, en el primer semestre el capital neto de trabajo aumentó significativamente S/2,066,812.13 a comparación de los años anteriores, lo que quiere decir que una vez pagados sus todos pasivos a corto plazo, puede continuar con sus actividades con normalidad. Para el segundo semestre, disminuye considerablemente a S/805,111.87 debido la disminución en las ventas.

En el año 2020 y 2021, la situación fue similar que, en años pasados con un ratio positivo, por lo que resulta beneficioso a Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L operativamente, resultando favorable ya que demuestra que sus activos circulantes logran cubrir sus pasivos circulantes, siendo el primer semestre del año 2021 con el mayor índice de S/3,999,889.65 que la empresa cuenta para responder sus obligaciones con terceros.

RATIO DE PRUEBA DEFENSIVA

Tabla 3

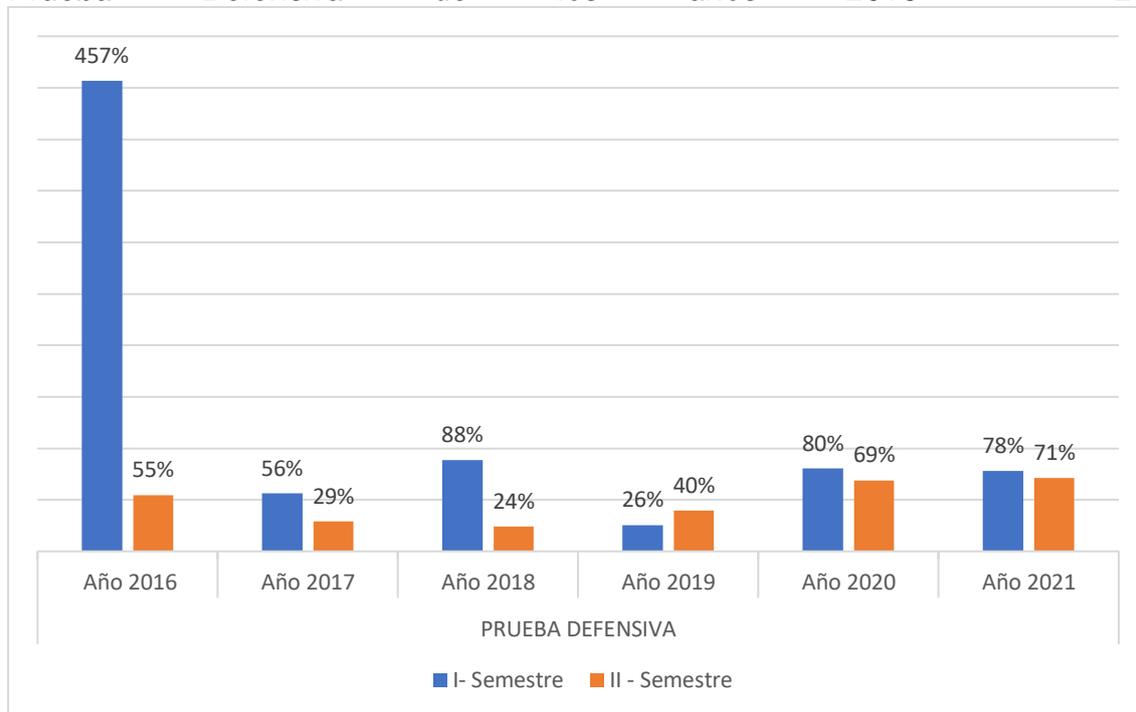
Prueba defensiva semestral periodo 2016 al 2021

Ratio	Formula	Año	I- Semestre	II - Semestre
PRUEB. DEFENSIVA	Efectivo y equivalente de efectivo / Pasivo Corriente	Año 2016	457%	55%
		Año 2017	56%	29%
		Año 2018	88%	24%
		Año 2019	26%	40%
		Año 2020	80%	69%
		Año 2021	78%	71%

Fuente: Balance general semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016-2021.

Figura 3

Prueba Defensiva de los años 2016 – 2021



Fuente: Estado de situación financiera semestrales del periodo 2016 - 2021 de la empresa SEPSE S.R.L

Interpretación: En el año 2016 en el primer semestre se tiene una prueba defensiva alta de 457% debido a que iniciaba sus actividades y no contaba con tantas obligaciones por pagar, así mismo, se puede visualizar que en el segundo semestre disminuye considerablemente a 55% debido al aumento de sus actividades económicas y a que ya cuenta con más cuentas por pagar, pero en términos generales en el año 2016 la empresa “SEPSE S.R.L”, no presenta ningún problema de liquidez para asumir sus deberes al corto plazo, sin ser necesario recurrir a sus cuentas por cobrar. Siendo el semestre dos con el valor más alto del 2016.

En 2017, con respecto al primer semestre muestra un buen índice de prueba defensiva teniendo la capacidad de cubrir sus obligaciones financieras de un 56%, asimismo en el segundo semestre la capacidad de pago disminuye a 29% lo que

imposibilita un poco el poder cumplir con sus obligaciones inmediatamente como consecuencia del aumento pasivos corrientes.

Se puede visualizar que en el año 2018 en el primer semestre se obtuvo un buen nivel de liquidez con 88% pudiendo así cancelar sus pasivos en corto plazo, pero en el segundo semestre baja considerablemente teniendo un monto de 24%, es decir que la empresa "SEPSE S.R.L", presenta problemas de liquidez no pudiendo asumir sus obligaciones que tiene a disposición en la caja y bancos.

Se puede visualizar que en el año 2019 en el primer semestre la empresa "SEPSE S.R.L", presenta problemas de liquidez con 26% esto debido a que en el último semestre del año 2018 también tuvo inconvenientes no pudiendo asumir sus obligaciones que tiene a disposición en la caja y bancos. Así también, en el grafico se puede observar que en el Semestre 2 aumentó de forma positiva su prueba defensiva a 40% pudiendo tener liquidez para asumir sus obligaciones financieras sin depender de todos sus activos corrientes.

En la figura 3 se puede visualizar que en el año 2020 la empresa "SEPSE S.R.L", no presenta ningún problema de liquidez para asumir sus deberes de manera inmediata, siendo el primer semestre que tiene el resultado más elevado con 80%, en esa forma de ideas el más bajo del 2020-S2 con 69%, en términos generales la empresa en ese año si pudo cumplir con sus obligaciones sin ningún problema.

Se visualizó que en el año 2021 la empresa "SEPSE S.R.L", no presenta ningún problema de liquidez para poder pagar las obligaciones rápidamente, siendo el primer semestre en el indicador más alto con 78%, por otro lado, el más bajo es el S2-2021 con 71%, lo que indica un mayor valor de este ratio, mostrando así una mayor capacidad de la empresa para cancelar inmediatamente sus obligaciones a corto plazo sin depender de las cobranzas, ni de las ventas de sus existencias.

La rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L durante el 2016 – 2021

Para este segundo objetivo específico tiene como objetivo analizaremos la capacidad de rentabilidad financiera que tiene la empresa Seguridad Perú Y Servicios Varios, como dimensión a estudiar tomaremos los siguientes ratios: Rentabilidad económica (ROA), Rentabilidad financiera (ROE) y margen bruto porcentual.

Rentabilidad Económica (ROA)

Tabla 4

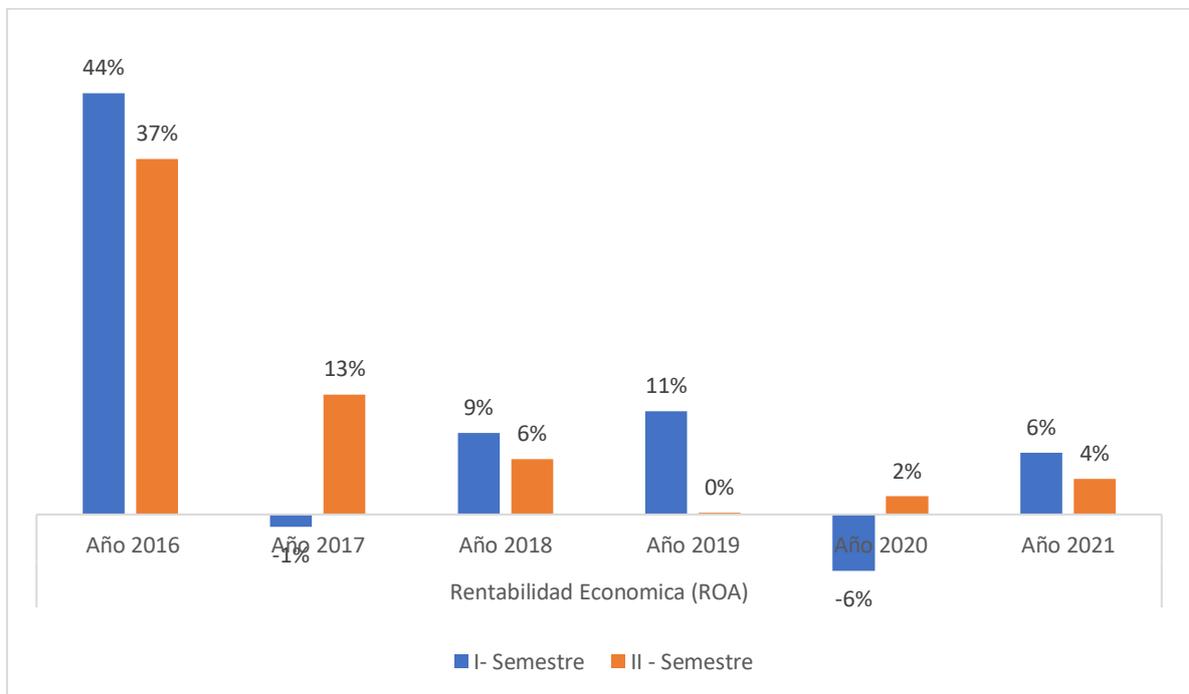
Rentabilidad Económica (ROA) semestral Periodo 2016 al 2021

ROA	Formula	Año	I- Semestre	II - Semestre
		Año 2016	44%	37%
		Año 2017	-1%	13%
Rentabilidad Económica (ROA)	Utilidad Neta / Activo Total	Año 2018	9%	6%
		Año 2019	11%	0%
		Año 2020	-6%	2%
		Año 2021	6%	4%

Fuente: Estado de ganancias y pérdidas y balance general semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016-2021.

Figura 4

Rentabilidad Económica (ROA) semestral de los años 2016 – 2021.



Fuente: Estado de ganancias y pérdidas y balance general semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016-2021.

Interpretación: Según la figura 4 , en 2016 se puede visualizar que el indicador de rentabilidad con respecto al primer semestre tuvo un rendimiento de su inversión del 44%, demostró ser el indicador más alto en todos los periodos analizados, es decir por cada S/.100 invertidos en activos totales generó un 44% de utilidad neta, mientras que en el segundo semestre disminuye al 37%, por lo tanto, en el periodo 2016 la empresa mostró una buena rentabilidad.

Se apreció que, en el año 2017 en el primer semestre, tuvo un rendimiento de inversión negativo del -1%, es decir, que, por cada sol invertido en los activos de la empresa, obtuvo un retorno de inversión negativo debido a que los gastos operativos de ese semestre fueron muy altos en comparación con el año anterior, teniendo así una utilidad neta negativa. Por otro lado, tuvo un aumento considerable del 13% con respecto al semestre anterior, logrando así mantener un porcentaje

prometedor en la rentabilidad.

Durante el año 2018, se pudo analizar que SEPSE S.R.L tuvo una rentabilidad financiera buena, es decir, que por cada S/. 100 invertidos se obtuvo un 9% de ganancia, así mismo para el siguiente semestre tuvo una ligera disminución al 6%, sin embargo, esto no quiere decir que la empresa dejó de ser rentable en ese periodo.

Siguiendo con el análisis del gráfico, para el año 2019 SEPSE S.R.L, obtuvo un beneficio del 11% en el primer semestre, es decir, que por cada unidad monetaria invertida obtuvo ese retorno de inversión, para el siguiente semestre la empresa

Obtuvo un 0% de rentabilidad, por lo tanto, los activos no generaron ninguna utilidad en beneficio de los inversionistas.

Se pudo visualizar que para el 2020 se produjo un rendimiento de inversión de activo total negativo de - 6% en el primer semestre, esto debido a que la economía se vio paralizada totalmente por la pandemia del COVID – 19 y esto a su vez perjudicó a SEPSE S.R.L ocasionando así una rentabilidad negativa, Así mismo, en el segundo semestre la empresa logra aumentar a un 2% pero no logra ser rentable, en dicho periodo la empresa no logró cumplir con los indicadores de rentabilidad positiva.

Finalmente, en el 2021 se pudo analizar que la empresa logró superar los efectos adversos del COVID – 19, que nos dejó el periodo anterior, ocasionando, así como resultado al primer semestre un desempeño del 6%, es decir, que la empresa por cada S/. 100 invertidos logró tener un retorno de inversión del 6%. Para el segundo semestre tuvo una ligera disminución de 4% dando por conclusión que SEPSE S.R.L no logró conseguir la rentabilidad deseada.

Rentabilidad Financiera (ROE)

Tabla 5

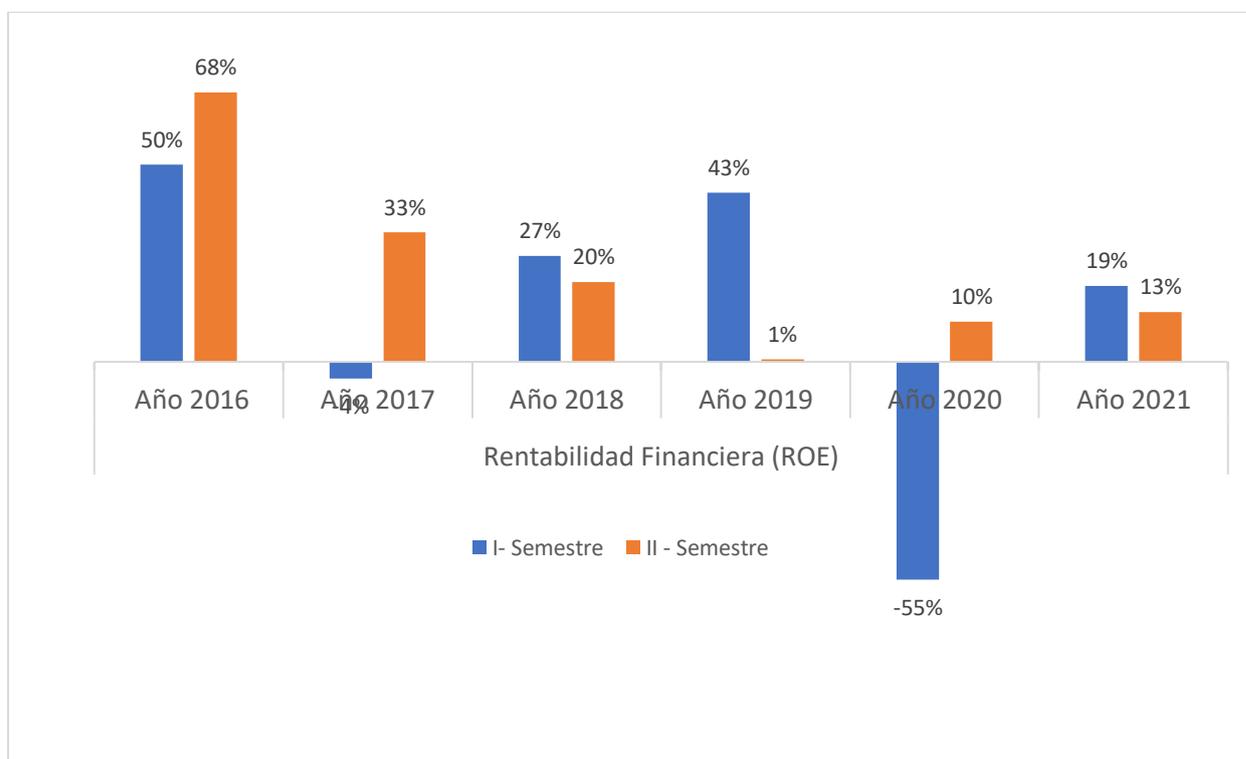
Rentabilidad Financiera (ROE) semestral periodo 2016 al 2021

ROE	Formula	Año	I- Semestre	II - Semestre
Rentabilidad Financiera (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio Total	Año 2016	50%	68%
		Año 2017	-4%	33%
		Año 2018	27%	20%
		Año 2019	43%	1%
		Año 2020	-55%	10%
		Año 2021	19%	13%

Fuente: Estado de ganancias y pérdidas, balance general semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016 al 2021.

Figura 5

Rentabilidad Financiera (ROE) Semestral periodo 2016 – 2021



Fuente: Estado de ganancias y pérdidas, balance general semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016 al 2021.

Interpretación: En el año 2016 podemos observar que en el primer semestre de la empresa SEPSE S.R.L tuvo una rentabilidad del 50% sobre el patrimonio, es decir que en ese semestre los socios de la empresa tuvieron una rentabilidad optima, para el segundo semestre tuvo un ligero aumento de 68% ya que fue más eficiente que el semestre anterior, logrando superar obtener un rendimiento positivo del patrimonio.

Para el año 2017, se observó que en el primer semestre se tuvo un indicador financiero negativo de - 4% en comparación del primer semestre del año 2016, no pudiendo lograr obtener un rendimiento positivo de su inversión para dicho semestre. Para el segundo semestre el escenario es otro, logrando aumentar su inversión patrimonial siendo esta de 33%, por cada S/. 100 soles invertidos por los socios, se logró un retorno de S/. 33 soles, pudiendo de esta forma recuperar su rentabilidad al final del periodo 2017.

Se pudo apreciar que, en el 2018, la empresa SEPSE S.R.L, logró mantener un margen positivo lo que implicó que las utilidades netas correspondieron al 27% con respecto al patrimonio, por lo tanto, los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión de un 27 %. Mientras que en el segundo semestre se muestra un rendimiento positivo de la inversión de un 20% dando como resultado que la inversión patrimonial siga siendo positiva para los socios y puedan seguir invirtiendo en la misma.

Siguiendo con la interpretación se pudo determinar que, para el primer semestre del año 2019, la empresa SEPSE S.R.L continuó generando una adecuada rentabilidad financiera sobre el patrimonio de un 43%, lo que permitió ser muy rentable en ese semestre para los socios y puedan seguir invirtiendo, para el segundo semestre tuvo una disminución considerable teniendo un 1% de rentabilidad siendo desfavorable para los socios puesto que ellos desean obtener como mínimo un margen mayor o igual 5% de rentabilidad sobre su inversión.

Se observó que la empresa SEPSE S.R.L para el año 2020 atravesó por una

delicada recesión de su rentabilidad financiera arrojando un indicador negativo de -55%, siendo así poco rentable para los inversionistas, Esto se debe a la pandemia de COVID-19, en este caso para ese semestre los socios no pudieron obtener ninguna rentabilidad debido a que la economía se vio paralizada a nivel mundial y por ende las inversiones que se produjeron en ese semestre no pudo ser útil. La situación cambia ya que SEPSE S.R.L logra aumentar la rentabilidad considerablemente finalizando el año con una rentabilidad financiera sobre el patrimonio de 10%. Cumpliendo las expectativas de los socios.

Finalmente, en el 2021 en términos generales la empresa SEPSE S.R.L. logró tener un impacto positivo en sus dos semestres, tuvo una rentabilidad sobre el patrimonio para el primer semestre del 19%, es decir, que por cada unidad monetaria que los socios invirtieron en el patrimonio obtuvieron dicha utilidad. Para el segundo semestre disminuye significativamente a un 13%, pero de igual manera sigue siendo positiva, logrando cumplir con el objetivo de rentabilidad propuesto por los socios.

RATIO DE MARGEN BRUTO PORCENTUAL

Tabla 6

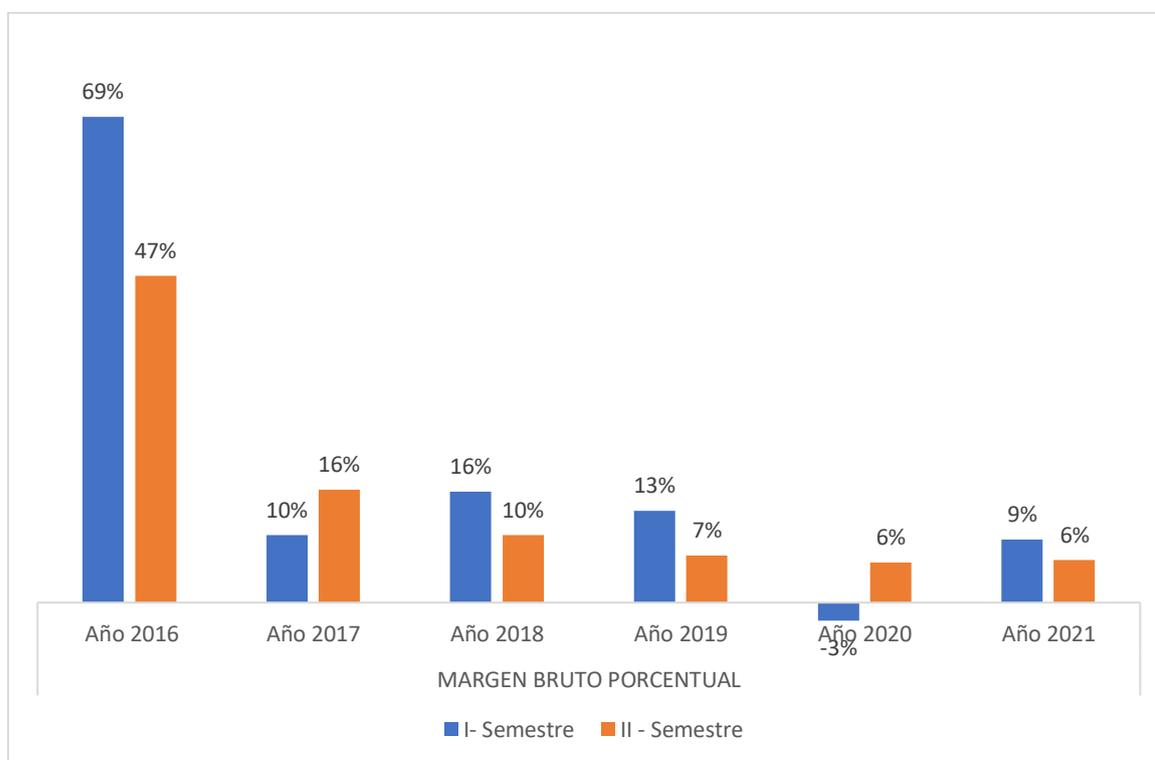
Margen bruto porcentual semestral periodo 2016 al 2021

Ratio	Formula	Año	I- Semestre	II - Semestre
MARGEN BRUTO PORCENTUAL	Utilidad Bruta / Ventas Netas x100	Año 2016	69%	47%
		Año 2017	10%	16%
		Año 2018	16%	10%
		Año 2019	13%	7%
		Año 2020	-3%	6%
		Año 2021	9%	6%

Fuente: Estado de ganancias y pérdidas semestrales de la empresa SEPSE S.R.L 2016 al 2021.

Figura 6

Margen bruto porcentual semestral periodo 2016 – 2021



Fuente: Estado de ganancias y pérdidas semestrales del periodo 2016 - 2021 de la empresa SEPSE S.R.L

Interpretación: Para el año 2016 se observó que para el primer semestre del año se obtuvo un margen bruto de 69% sobre las ventas, esto quiere decir que por cada S/. 100 soles de ventas se generó S/. 69 soles de utilidad bruta. Para el siguiente semestre la rentabilidad baja, pero continúa siendo muy buena ya que representa un 47% de utilidad bruta.

En el año 2017 se obtuvo en el primer semestre el margen bruto de 10% lo que demuestra que las ventas de la empresa SEPSE S.R.L, si generaron una rentabilidad por cada sol invertido, para el semestre siguiente el margen aumenta progresivamente a un 16% por cada sol invertido, lo que se manifestó que en las ventas de la empresa se generó un 16% de utilidad bruta.

Siguiendo con la interpretación se visualizó que en año 2018, el margen bruto se mantuvo en un 16% de la utilidad sobre las ventas, pero en el segundo semestre

bajó a un 10%, siendo positivas y manteniéndose dentro de un margen aceptable siendo así rentable para que los inversionistas sigan invirtiendo en el patrimonio.

Para el 2019 proyectó un margen bruto de 13% para el primer semestre del año, lo que indicó que por cada S/.100 soles invertidos en ventas se obtendrá S/.13 de utilidad bruta. Para el semestre dos, se visualizó que el margen bruto baja a 7%, pero sigue siendo positivo.

Se observó que en el año 2020 la empresa SEPSE S.R.L, tuvo un efecto negativo por cuanto su margen bruto porcentual de -3%, esto se debe a que las ventas (servicios) disminuyeron producto a la pandemia del COVID – 19, haciendo imposible que haya una utilidad positiva sobre las ventas. Para el siguiente semestre se observó que la utilidad sobre las ventas aumenta a un 6% siendo positiva, eso quiere decir que por cada unidad monetaria invertido se está generando una utilidad bruta de S/. 6 soles.

Finalmente, para el último periodo a tratar del año 2021, se observó un aumento significativo respecto al primer semestre del año anterior, logrando un margen bruto del 9% sobre las ventas. En el segundo semestre la empresa obtuvo un margen del 6% demostrando así que la SEPSE S.R.L, obtuvo un rendimiento de S/. 6 soles por cada sol invertido en ventas.

Analizar los factores de la liquidez que inciden en la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021.

Para conocer los factores que inciden en la liquidez y rentabilidad en la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios S.R.L, se realizó una entrevista al contador general tributario.

Se observó que liquidez de la empresa depende generalmente al cobro de facturas por el servicio de seguridad y vigilancia que presta a cada uno de los clientes y con ello poder cubrir cada una de las obligaciones financieras que tiene la empresa tales como pago de proveedores, impuestos, pago de trabajadores en el mes, etc.

Cuentas por cobrar: Tal y como señala el contador en la entrevista, para que la empresa SEPSE S.R.L logre tener la liquidez necesaria para cubrir sus obligaciones en el mes, es necesario cobrar en los plazos establecidos para poder subsanar sus gastos, para ello se deben enviar los expedientes de facturación en los plazos establecidos según los TDR (términos de referencia), y el monitoreo constante de los mismos, de esta forma van a poder continuar sus actividades sin dificultad.

Tabla 7

Cuentas por cobrar anuales de SEPSE S.R.L, 2016 – 2021

AÑO	CUENTA	MONTO S/.
2016	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/671,390.03
2017	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/1,181,407.34
2018	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/2,387,195.89
2019	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/3,034,483.14
2020	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/3,648,471.24
2021	Cuentas por Cobrar Comerciales	S/4,467,879.15

Fuente: Estado de situación Financiera de SEPSE S.R.L, 2016 - 2021

Políticas de cobranza: Se pudo apreciar que la empresa SEPSE S.R.L, deberá hacer un uso adecuado de sus políticas de cobranza establecidas, cumplimiento con el cronograma establecido de facturación. Según el contador, es necesario enviar recordatorios, así como las cartas de adeudo a los clientes morosos.

Para el C.P.C Eddy Sánchez, hace mención que la rentabilidad es fundamental para la empresa, ya que ayudara a seguir operando, puesto que es un beneficio económico que nos ayuda alcanzar el buen desarrollo financiero de la empresa, por lo tanto, la rentabilidad está relacionada con la liquidez de SEPSE S.R.L debido a que ayudará a obtener beneficios económicos útiles para que la entidad siga en crecimiento, invirtiendo en la expansión de la empresa y así lograr posicionarse a nivel nacional.

Pago a proveedores e impuestos: Otras obligaciones relacionadas con la liquidez de la empresa SEPSE S.R.L que menciona el contador, son el pago de las cuentas e impuestos adeudados a los proveedores, el tener un cumplimiento de los pagos, da una buena imagen a la empresa. Realizar de manera oportuna los pagos ayuda a evitar posibles sanciones tributarias, y estar sujeto a crédito por parte los proveedores.

Control de flujo de efectivo: Así también, señaló que para controlar la entrada de dinero se deberá realizar un constante monitoreo de las cuentas por cobrar que los clientes tienen pendiente con la empresa de manera mensual, así también, se tendrá que regular la salida de dinero, mediante la evaluación de la estructura de costos de los concurso licitados, tales como búsqueda de proveedores para la compra y fabricación de uniformes de seguridad, los seguros del personal, pólizas de seguros, cotización de cámaras e instalación, control de envíos de documentación entre las sucursales, controlando así los recursos económicos que la empresa destina para el fiel cumplimiento de sus servicios.

Así también señaló el contador de la empresa que unos de los factores más importantes que inciden en la rentabilidad de la empresa son:

Los costos operativos: Este factor tiene en cuenta todo lo que una empresa utiliza para mantener el negocio en funcionamiento, como los costos de alquiler, los costos generales, los seguros, los pagos del personal y los servicios esenciales disponibles para instalación del servicio. Los equipos de protección personal (EPP) que se pueden utilizar y la capacitación que se brinde en beneficio de los empleados, ya que estos costos son necesarios para el normal funcionamiento de

la empresa, pero no deben excederse y pueden lograrse para generar una mayor rentabilidad para la empresa. Según el contador en los periodos 2021 se logró tener una reducción de los costos operativos y los costos administrativos en comparación con el año 2020, ya que ese año se implementó fuertes medidas sanitarias por el COVID – 19, afectando rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, al tener un mejor resultado con respecto los gastos que realiza la empresa, se logrará obtener resultados positivos en los estados financieros permitiendo así el desarrollo sostenible de la empresa SEPSE S.R.L.

Tabla 8

Costos Operativos anuales de SEPSE S.R.L 2016 – 2021

AÑO	CUENTA	MONTO S/.
2016	Costos Operacionales	-S/78,446.21
2017	Costos Operacionales	-S/3,874,833.36
2018	Costos Operacionales	-S/9,560,376.06
2019	Costos Operacionales	-S/18,364,462.52
2020	Costos Operacionales	-S/15,072,071.84
2021	Costos Operacionales	-S/26,077,128.27

Fuente: Estado de Resultados de SEPSE S.R.L 2016 – 2021

Otro de los factores a considerar que afecta a la rentabilidad de la empresa SEPSE S.R.L, que cuando se obtiene la buena pro de una licitación pública con el estado, estas elevan sus bases del concurso en la página de la Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), donde detalla la modalidad del servicio y la estructura de costos, donde cada ganador debe adecuar su estructura de costos a lo que están estipulado en las bases, muchas de las veces la empresa ganadora debe reducir su rentabilidad para obtener la buena pro del concurso.

V. DISCUSIONES

En relación con el primer objetivo específico de nuestra investigación; donde se plantea determinar la capacidad de liquidez de Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016 – 2021.

De acuerdo con el ratio de Liquidez general de la empresa SEPSE S.R.L (ver tabla 1), donde se halló el rango de activos circulantes entre pasivos circulantes; para el periodo a investigar del año 2016 nos muestra indicador de 2.34 (exceso de liquidez), para el año 2017 se obtiene un rango estándar de 1.30, para el siguiente año 2018 es de 1.22 siendo un indicar positivo mayor a 1, en el año 2019 se mantiene en 1.22, ya para el año 2020 en indicador aumenta 1.77 y en el último periodo a estudiar 2021 arrojó una cifra de 1.78, y se mencionó que la compañía tiene una óptima capacidad de liquidación de sus deudas a corto plazo, todas las veces el índice sea mayor a 1.

Para el Ratio de Capital de trabajo Neto de Seguridad Perú Y Servicios Varios S.R.L(ver tabla 2), donde se muestran los resultados de restar los Activos Circulantes y los Pasivos Circulantes, vemos que la empresa cuenta con liquidez necesaria, para el año 2016 el resultado obtenido fue de S/165,828.19, en el periodo 2017 aumenta un poco S/348,972.27, en el siguiente periodo 2018 la cantidad aumenta S/667,214.74, para el 2019 la situación cambia se nota una disminución significativa con respecto al primer semestre, pero continua siendo positiva S/805,111.87, para el siguiente año 2020, la cifra aumenta considerablemente respecto al año anterior dando como resultado S/2,604,278.24 y finalmente para el año 2021 arroja una cifra monetaria de S/3,263,189.69. Se puede decir que la empresa después de cumplir con sus compromisos financieros le queda un margen de liquidez necesario para que desarrolle sus actividades económicas con eficiencia.

En cuanto a la Prueba defensiva o también conocido como liquidez absoluta (ver tabla 3), ratio que mide los activos más líquidos entre los pasivos corrientes, tenemos que para la empresa SEPSE S.R.L, en el año 2016 mostró un indicador ideal de 0.55, para los años 2017 (0.29), 2018 (0.24), 2019 (0.40), arrojó

indicadores negativos lo cual perjudicaría que la compañía haga frente a sus deudas circulantes con el efectivo en caja y bancos, la situación cambia para el año 2020 donde el indicador aumenta positivamente 0.69, así también se ve reflejado positivamente para el último año de estudio de 0.71, lo que queda evidenciado que la empresa supo aprovechar esta ventaja económica y fue capaz de operar con los activos más líquidos.

Los resultados encontrados concuerdan con Altamirano (2020), quien tuvo como objetivo analizar la liquidez de la empresa Tecocha S.A Chiclayo 2018, donde se concluyó que la entidad una vez realizada los ratios de liquidez se obtuvo que la empresa pudo cubrir sus obligaciones en un periodo mínimo, mostrando una de S/.1.80 para año 2018, para cubrir cada sol de pasivo corriente, lo que quiere decir que la entidad pudo cubrir sus requerimientos con el capital que tuvo en la caja y bancos.

Así también, Chuquicahua y Espinal (2020), quienes afirmaron que los ratios financieros han sido favorables para la empresa FAMETAL S.A.C, ya que los indicadores financieros en general arrojaron resultados favorables la liquidez total en 2017 fue de S/1.29, 2018 S/1.73 y 2019 S/2.80, respectivamente, mostrando un incremento significativo entre 3 ciclos; en 2017 prueba de acidez es S/0.89, 2018 S/1.44 y 2019 S/2.28 respectivamente, se puede observar que 2017 es negativo, y en 2018 y 2019 el capital de trabajo tiene movimientos Positivos en 2017 S/ 247 085.00, 2018 S/ 360 743.00 y 2019 S/ 745 066.00 en tres períodos muestran un alto crecimiento. Esto permite a la empresa cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Por otro lado, tenemos a Phala, N. y Laura, R. (2021). Llegaron a la conclusión que para los periodos 2017 al 2019 analizaron los ratios de liquidez tales como razón corriente, razón líquida, prueba ácida y capital de trabajo. No mostraron una relación considerable con la rentabilidad y liquidez del colegio a investigar. Así mismo contrastamos con los autores, siendo así que se describió y analizó los estudios en base a períodos, sin emplear un método que determine la correlación del estudio.

Con respecto al segundo objetivo específico de nuestra investigación, que fue analizar la capacidad para generar rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016 al 2021.

Bajo el objeto de estudio se consideró analizar la Rentabilidad Económica (ROA) de la empresa SEPSE. S.R.L, (ver tabla 4), obteniéndose, para el periodo 2016 un 37% de rentabilidad, el mismo que, para el año 2017, bajo al 13%, posteriormente, en el 2018 se muestra un indicador aceptable del 6%, pero para el año 2019 el ROA sería de un 0%, porcentaje que para el 2020, mostro un incremento desfavorable de un 2%, y finalmente en el 2021, el indicador sube a 4%, sin embargo, el panorama mostrado a través del estudio histórico del ROA, no es el más óptimo para los Socios; demostrando así, falencias en su capacidad de gestión económica para lograr resultados positivos al finalizar el periodo.

A través del análisis de la Rentabilidad Financiera (ROE), de la empresa SEPSE S.R.L (ver tabla 5), se observó, en el año 2016, resultados de un 68%, porcentaje que para el periodo 2017 fue muy desfavorable, ya que descendió a un 33%, así mismo, para el 2018, su ROE siguió decreciendo ligeramente hasta el 20%, pero fue a fines del año 2019, donde la empresa muestra un porcentaje desalentador del 1%, muy por debajo de lo que se pudo esperar, ya para el 2020 el resultado fue de un 10%, incremento poco favorable, dado que, a nivel global, atravesábamos una de las peores crisis sanitarias que lastraba las economías de muchas naciones, y del cual nuestro país no fue ajeno, hablamos del COVID – 19, y finalmente, con un ritmo de crecimiento lento, para el 2021 el ROE fue del 13%, por lo que podemos concluir, en términos generales, que la empresa no logra proyectar una Rentabilidad Financiera provechosa para los Socios.

Al aplicarse el ratio de Margen Bruto Porcentual de la empresa Seguridad Perú Y Servicios Varios S.R.L., (Ver tabla 6), se apreció que para el año 2016, la utilidad de ventas fue de 47%, aunque, para el año 2017, se obtuvo un resultado desfavorable del 16%, así mismo, para los años posteriores, el análisis del ratio, concluye con un decrecimiento porcentual de su Margen Bruto, puesto que, para el año 2018, fue de un 10%, luego, en el 2019, se proyectó un margen de utilidad sobre las ventas del 7%, culminando el periodo 2020, el margen fue del 6%, y por

último, para el 2021 se refleja el mismo escenario del año anterior, con un 6% de rentabilidad. Se observó que la empresa arroja indicadores positivos respecto a su utilidad frente a las ventas antes de impuestos, sin embargo, no es el deseado por los socios.

En relación con Zurita et al. (2019), quien tiene como objetivo incrementar la rentabilidad de la empresa Indema Perú S.A.C, la rentabilidad es generalmente la capacidad de una empresa para generar ingresos a través de sus recursos y de terceros, lo que puede reducir la incertidumbre en todas las situaciones de retiro. La gerencia debe analizar el índice financiero con la ayuda de construir un índice de rentabilidad y tomar decisiones sobre las condiciones económicas que la propia empresa de servicios conoce. En el 2018, el ROA fue de 0,36% y el ROE fue de 0,27%, lo cual se consideró como un improbable crecimiento. Así mismo, se esperó mejorías en el desarrollo de la producción unitaria para los próximos cinco años.

Así también, Velásquez, V. (2018), cuyo objetivo fue, analizar e interpretar la rentabilidad a través de ratios para los periodos 2013 al 2017 de la empresa "FIBRATER S.R.L" Chimbote, 2018. El margen de utilidad bruta, analizados entre los años 2013 al 2017, fue de 9%, 1%, 9%, 13% y 12%, respectivamente, periodos en los cuales, el margen de utilidad bruta, aún permanece después del descuento, es decir, para los periodos antes mencionados, se concluyó que, el margen de utilidad bruta, se mantuvo incluso después de descontar los gastos de venta.

Por ello, fue pertinente estar de acuerdo con la investigación de Jarro, k. (2020), donde manifiesto que su objetivo principal fue determinar si la liquidez se relaciona con la rentabilidad de la empresa "INDECO S.A", durante el Periodo 2005-2019. En base a las valoraciones realizadas a partir de los datos obtenidos, el valor significativo fue de 0,03. Esto quiere decir que, si este valor fue inferior al 0,05, en el común de los casos y habiéndose observado que el artículo se entrega al cliente a crédito, se concluyó que tiene algo que ver con las ventas. Estos son fijos, pero no afectaron la liquidez de la empresa. "INDECOS.A.C".

Para el tercer objetivo específico de la investigación; analizar los factores de la liquidez que inciden en la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios

Varios SRL, 2016-2021.

Se observó mediante la entrevista realizada al contador, que los factores de liquidez y rentabilidad fueron las altas cuentas por cobrar a los clientes, la falta de políticas de cobranza a los principales clientes morosos, el impago oportuno de las deudas tributarias y deudas a proveedores, la carencia de un control de flujo de efectivo y el alto costo operativo que tiene la empresa a la hora de ofrecer un servicio. Se debió a los factores predominantes para el logro de la liquidez deseada y la rentabilidad que los socios esperan obtener de la empresa.

En cuanto a lo que se concuerda con Oblitas, D. (2018). Donde el resultado del análisis de los principales factores que afectan la liquidez de la empresa Agroindustrial, fueron la falta de una estricta gestión económico-financiera, la ausencia de una política interna de gestión, la falta de capacitación, así también, el incumplimiento con las políticas de cobranza, la falta de control sobre las cuentas por cobrar y el alto índice de endeudamiento.

Para Rabines, C. y Tornero, M. (2019). Se detalló que los factores de la liquidez y la rentabilidad, aplicados mediante coeficientes, demostraron una relación inversa o directa, para así, se halle si los factores incidieron en la liquidez de la empresa, al tener como factores internos la rotación de sus activos y el apalancamiento financiero. Por lo que se descartó el planteamiento de dichos autores, ya que se realizó una entrevista para poder afianzar los resultados.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación con el primer objetivo específico, se determinó mediante el análisis de los ratios de liquidez general, de los años 2016 – 2021 que la empresa tuvo una buena consolidación de liquidez en los periodos estudiados, ya que lograron asumir sus deudas financieras, tributarias, así como, el pago a proveedores y la deuda a laboral en un corto periodo de plazo.
2. Respecto al segundo objetivo específico, reflejó un bajo rendimiento del ROA, los cuales llegaron a disminuir para los años 2019 – 2021 siendo de 0%, 2% y 4% respectivamente, esto debido a que tienen muchos costos operativos los cuales conllevan a tener una baja rentabilidad, por lo tanto, SEPSE no logro tener una buena utilidad en beneficio de los socios. Por otro lado, tras analizar el ROE durante los años 2016 – 2021 se logró ver que solo el año 2019 arroja un indicador negativo del 1%, mientras que los otros años pudo tener un retorno de inversión positivo. Para el análisis del margen bruto porcentual la empresa en los periodos estudiados a logrado tener un margen positivo mayor al 5% en todos los años.
3. En relación al tercer objetivo específico, se observó mediante la entrevista al contador, que los factores de liquidez son las cuentas por cobrar. Ya que, por el impago de estas, SEPSE S.R.L podría estar atravesando por problemas de liquidez, así mismo la empresa carece de una políticas de cobranzas, siendo de importancia relativa a la hora de minimizar las cuentas por cobrar, así también, no tiene control de flujo de efectivo, no pudiendo controlar las entradas y salida de dinero a esto se le suma el alto nivel de costos operativos siendo un factor perjudicial a la hora de medir la rentabilidad, otro de los factores que menciona son el pago oportuno de impuestos y proveedores, ya al cumplir con los pagos evitaríamos sanciones tributarias y ser sujeto a crédito por parte de nuestros proveedores.

VII. RECOMENDACIONES

1. A los socios de la empresa SEPSE S.R.L, realizar la implementación de políticas de cobranzas a los clientes para la mejor disponibilidad de efectivo y puedan seguir cumpliendo con sus obligaciones a corto plazo, así mismo, constatar la morosidad de los clientes para minimizar las cuentas por cobrar y así aumentar su capital de trabajo; además debe realizar flujos de caja mensuales para así obtener información oportuna de las entradas y salidas de dinero, lo que les permitirá realizar proyecciones de los gastos y entrada de dinero. Ya que al obtener esta información le ayudará a tener una mejor idea del control presupuestario de la empresa.
2. A los socios de la empresa SEPSE S.R.L, elaborar un plan de acción para la reducción de los costos operacionales, desarrollando así estrategias que permitan minimizar costos innecesarios, así como, la búsqueda de nuevos proveedores los cual nos permitirá escoger el mejor precio; además debe realizar capacitaciones al personal administrativo, aumentando así la productividad y la calidad de sus trabajos, lo que se verá reflejado en el aumento de la rentabilidad de la empresa.
3. A los socios de la empresa SEPSE S.R.L, reconocer los factores importantes que inciden en la liquidez y la rentabilidad, elaborar indicadores financieros de manera trimestral, para poder tomar buenas decisiones. De esta forma la rentabilidad podría resguardar sus actividades de corto, mediano y largo plazo, obteniendo beneficios para sus socios. Así mismo, para obtener niveles de liquidez elevados, se sugiere invertir el excedente de dinero en otros fuentes de ingresos tales como, acciones o bonos, para aumenta la rentabilidad. Por ende, se debe considerar los recursos invertidos de la empresa para no aumentar los costos operativos de manera innecesaria, a fin de que la liquidez y la rentabilidad no se vean afectada por las malas decisiones que tome la administración y la parte operativa que es la que llega a formar los costos de la empresa.

REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). *Estrategias financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa Trujillo Gool*. [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Virtual USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7732/Acosta%20Cajusol%20Mar%C3%ADa%20Ang%C3%A9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre, C., Barona, M. y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7 (1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Altamirano, L. (2020). *La liquidez en la empresa TECOCHA S.A Chiclayo*. [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. <https://n9.cl/jecni>
- Arias, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J., Villasís, M., Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Rev Alerg Méx*, 63(2).201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*.

<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>

Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación. Serie integral por competencias*. Tercera Edición Ebook. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

BCRP. (2017). *Liquidez y crédito*. Lima. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Memoria/2017/memoria-bcrp-2017-5.pdf>

Blanco, J., & Flores, L. (2021). Determination of operating costs and their impact on the economic and financial profitability of urban passenger transport companies in the city of Puno - Peru. *Actualidad Contable Faces*, 24(43), 76-92. [fecha de Consulta 26 de Junio de 2022]. ISSN: 1316-8533. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25769354004>

Calahorrano, J., Chacón, F. y Tulcanaza, A. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, periodo 2016-2019. *Revista Innova Research Journal*, 6(2), 225-239. <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1700/1879>

Cartuche, J. (2020). *Indicadores de liquidez y rentabilidad: una herramienta clave para determinar la gestión financiera de una distribuidora farmacéutica, periodo 2017-2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Virtual UTM. <https://n9.cl/s3voo>

- Castillo, F., Cheverre, N. & Oblitas, R. (2020). Estrategias de ventas para mejorar la liquidez de la empresa DENIM ART. S.A. Lima, Perú 2020. *International Journal of Interdisciplinary Studies* 3, (1).
<https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/294/170>
- Chuquicahua, M. y Espinal, R. (2020). *Liquidez y análisis financiero en la empresa Fabricaciones Metálicas FAMETAL S.A.C., Chiclayo*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Virtual UCV. <https://n9.cl/rx0qd>
- Correa, D., & Lopera, M. (2020). Financial ratios as a powerful instrument to predict insolvency; a study using boosting algorithms in Colombian firms. *Estudios Gerenciales*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21265006010>
- Devi, S. & Muhammad, K. (2020). The Effect of Liquidity, Leverage, and Audit Committee on Sustainability Report Disclosure with Profitability as a Mediating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 95-102.
<https://doi.org/10.15294/aaj.v9i2.31060>
- Escudero, C. y Cortés, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Guerrero, G. y Guerrero, M. (2014). Metodología de la investigación. *Grupo Editorial Patria*.
<https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384086.pdf>

Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4. (3). 163-173.
<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Mc Graw Hill*.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

Hernández, R., Fernández, C, y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Jarro, K. (2020). *La liquidez y su relación con la rentabilidad en la empresa "INDECO S.A." durante el periodo 2005-2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Virtual UPT.
<https://n9.cl/d03mg>

Jaworski, J. y Czerwonka, L. (2022). Rentabilidad y gestión del capital de trabajo: evidencia de la Bolsa de Valores de Varsovia. *Revista de Economía y Gestión Empresarial*, 23 (1), 180–198.
<https://doi.org/10.3846/jbem.2022.15087>

Lakshmi, A. & Rani, M. (2017). *Performance of hire purchase and leasing companies on the basis of liquidity with special reference to selected*

companies. International Journal of Advanced Research in Management and Social Sciences. <https://garph.co.uk/IJARMSS/June2017/G-6.pdf>

López, C., Arguedas, R., & Benito, S. (2017). An application of extreme value theory in estimating liquidity risk. *European Research on Management and Business Economics.* <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=501652653004>

Mendieta, T., Soto, C., & Apolo, C. (2022). Impact of the pandemic on the company Transpecarba S.A.: application of liquidity, indebtedness and profitability indicators. *Revista de estudios empresariales y empresariales.* <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573670796001>

Mendoza, M. (2020). *Liquidez financiera en la empresa supermercados el Súper SAC, Chiclayo.* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Virtual USS. <https://n9.cl/exji9>

Mohanty, B. & Mehrotra, S. (2018). Relationship between Liquidity and Profitability: An Exploratory Study of SMEs in India. *First Published 27.* <https://doi.org/10.1177/2394901518795069>

Noroña, D. (2018). *Herramientas de control de liquidez aplicables a las PYME de la ciudad de Quito.* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio Virtual UASB. <https://n9.cl/m7kf2>

Oblitas, D. (2018). *Factores que inciden en la liquidez de una empresa Agroindustrial Lima.* [Tesis de bachiller, Universidad Norbert Winnere].

Ochoa, J. y Yunko, Y. (2020). El estudio descriptivo en la investigación científica. *Autónoma*.

<http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>

Ojha, P. (2019). Working Capital Management and Its Impact on the Profitability of Pukar *International Co.Ltd*, 4(1), 141–147.

<https://doi.org/10.3126/nccj.v4i1.24747>

Okpala, K., Osanebi, C. & Irinyemi, A. (2019). The impact of credit management strategies on liquidity and profitability. *Journal of Behavioural Studies*.

<https://www.jbs.com.ng/index.php/jbs/article/view/41>

Ortiz, J., Pulido, A. y Erazo, R. (2019). *Análisis financiero de la empresa Luis Enrique Cubillos y Cía. Ltda. Para la evaluación económica y contable del periodo 2017-2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Santiago de Cali].

Repositorio Virtual USC. <https://n9.cl/n9ilx>

Otzen y Manterola (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio.

Int. J. Morphol, 35. (1).

<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Panigrahi, A. (2019). Liquidity and Profitability Relationship and Financial Fallacy.

Think India Journal, 22.

https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3488935

Phala, N. y Laura, R. (2021). *Análisis de liquidez y rentabilidad en un colegio privado de la ciudad de Huancayo, periodo 2017-2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Virtual UPU. <http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/4401>

Rabines, C. y Tornero, M. (2019). *Factores que inciden en la rentabilidad y liquidez de la empresa Mebustrack SAC Trujillo*. [Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45628>

Rashid, C. (2018). Efficiency of Financial Ratios Analysis for Evaluating Companies' Liquidity. *International Journal of Social Sciences & Educational Studies*, 4 (4). <https://bit.ly/3wpqlst>

Reschiwati, A., Syahdina, A. & Handayani, S. (2020). Effect of Liquidity, Profitability, and Size of Companies on Firm Value. Universidad del Zulia, Venezuela. *Utopía y Praxis Latinoamericana*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27964115031>

Sánchez, F. (2018). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>

Sibaruban, S. (2021). *A Comprehensive Financial Analysis Tools on the Financial Institution on COVID-19 Perspective*.

https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3824434

Silva, D. (27 de abril de 2021). *¿Cómo se calcula el margen de utilidad bruta?*. Blog de Zendesk. <https://www.zendesk.com.mx/blog/margen-utilidad-bruta/>

Syahdina, A., Reschiwati, R., & Handayani, S. (2020). Effect Of Liquidity, Profitability, And Size Of Companies On Firm Value. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25 (6), 325-332. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27964115031>

Vásquez, C., Choquecahua, N. y Diego, R. (2021). Análisis comparativo de liquidez y endeudamiento, en las empresas azucareras del Perú. *Revista Espiritu Emprendedor TES* 5, (2), 55-75. <https://www.espirituemprendedort.es.com/index.php/revista/article/view/256/319>

Vásquez, C., Huaman, M., Terry, O., & Cerna, C.(2021). Liquidity And Accounts Receivable Ratios: Comparative Analysis Of Companies In The Dairy Sector Trading In The Bolsa De Valores De Lima. *Revista Científica "Visión de Futuro"*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357966632012>

Velarde, T. (2018). *El análisis financiero de liquidez y su relación con la rentabilidad en la Empresa de Transportes y Servicios el Kazmeño E.I.R.L., Huachipa, 2015-2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Virtual UCV. <https://n9.cl/s6x7g>

Velásquez, V. (2018). *Análisis de la liquidez y rentabilidad del periodo 2013 al*

2017 y propuesta de una planificación financiera para la empresa "FIBRATER S.R.L." Chimbote, 2018. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Virtual UCV. <https://n9.cl/yvzrm>

Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, I. y León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *Revista INNOVA Research Journal* 4 (3), 30-41. <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/download/1175/1574/>

ANEXOS

Anexo N° 1

Aceptación de toma de datos – SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L



SEGURIDAD PERÚ Y SERVICIOS VARIOS S.R.L.

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

15 de marzo del año 2022

Señores:
Escuela de contabilidad
Universidad Cesar Vallejo – Campus Chiclayo

A través del presente, **Patricia Esther Ruiz Yap**, identificada con DNI N° 16659152, representante de la empresa SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

- a) Jean Paul Salazar Rojas
- b) Ruby Elizabeth Salazar Bazán

Están autorizados para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada LA LIQUIDEZ Y SU INFLUENCIA CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS SRL, 2019-2021.
Si No
- b) Publicar el nombre de nuestra organización en la investigación
Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.
Atentamente:



Seguridad Peru Serv. varios
SEPSE SRL
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

Nombre y Apellidos: Patricia Esther Ruiz Yap
Cargo: Gerente General

“Servicios Peruanos que nunca fallan”



Av. Sáenz Peña N° 1606 (2do piso) - Chiclayosepseperu@hotmail.com951837900

Anexo N° 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL., Chiclayo., 2016-2021”

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Instrumento
¿Cuál es el resultado del análisis de comparativo de la liquidez y rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021 ?	<p>Objetivo general</p> <p>-Determinar la liquidez y rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021.</p>	Los factores de la liquidez se relacionan significativamente con la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021	<p>X: Liquidez</p> <p>X1: Capital neto de trabajo</p> <p>X2: Liquidez General</p> <p>X3: Prueba defensiva</p> <p>Y: Rentabilidad</p> <p>Y1: Rentabilidad económica (ROA)</p> <p>Y2: Rentabilidad Financiera (ROE)</p> <p>Y3: Margen Bruto</p>	<p>-Enfoque: cuantitativo</p> <p>-Tipo: Básico</p> <p>Descriptivo-comparativo</p> <p>-Diseño: No experimental</p> <p>-Población y muestra:</p>	Entrevista
	<p>Objetivos específicos</p> <p>-Determinar la capacidad de liquidez de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021</p> <p>- Analizar la capacidad para generar rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021</p> <p>-Analizar los factores de la liquidez y rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021</p>			<p>Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados)</p> <p>Contador</p>	

Anexo N° 3

Validación de Expertos

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN "La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL., Chiclayo."

OBJETIVO: Determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021.

DIRIGIDO A: ESTADOS FIANANCIEROS

DATOS DEL EVALUADOR:

- Nombre y apellidos: Roberto Andrés Yep Burga
- DNI: 16696020
- Grado académico: Doctor
- Centro de Trabajo: Estudio Jurídico contable Roberto Yep Y Asociados

OPINION DE APLICABILIDAD:

La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	


Mg. CPC Roberto Andrés Yep Burga
M.B.: 041-1618
Firma

FECHA: 01/05/2022

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
CUESTIONARIO PARA LA RENTABILIDAD**

N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 2. Rentabilidad							
1	Rentabilidad Económica (ROA)	x						
2	Rentabilidad Financiera (ROE)	x						
3	Margen Bruto Porcentual	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. C.P.C.Yep Burga, Roberto Andrés
- **Especialidad del validador:** Contador

Mayo 01, del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Mg. C.P.C. Roberto Andrés Yep Burga
Firma del Experto Informante
 M.A.N.: 041-1618

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

PARA EVALUAR LA LIQUIDEZ

N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Ratios de Liquidez							
1	Capital Neto de Trabajo	x						
2	Liquidez General	x						
3	Prueba Defensiva	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. C.P.C.Yep Burga, Roberto Andrés
- **Especialidad del validador:** Contador

Mayo 01, del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Mg. C.P.C. Roberto Andrés Yep Burga
Firma del Experto Informante
 M.A.N.: 041-1618

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUIA DE ENTREVISTA								
N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Factores de Liquidez y Rentabilidad							
1	¿De qué manera mide la liquidez en su empresa?							
2	¿De qué manera se mide la rentabilidad en su empresa?							
3	¿De que manera usted controla la entrada y salida de dinero de la empresa?							
4	¿Qué factores considera usted que se relacionan con la liquidez de la empresa?							
5	¿Qué factores considera usted que afectaron a la rentabilidad de la empresa?							
6	¿De qué manera afectó la pandemia a la liquidez de la empresa?							
7	¿De qué manera afectó la pandemia a la rentabilidad de la empresa?							
8	¿Por qué el estudio de la Rentabilidad es tan importante en la empresa?							
9	¿Se cumplió la expectativa de alcanzar la rentabilidad según los objetivos trazados de Empresa? ¿Cómo se demuestra?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. C.P.C.Yep Burga, Roberto Andrés

- **Especialidad del validador:** Contador

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mayo 01, del 2022


 Mg. C.P.C. Roberto Andrés Yep Burga
 8437 041 1610
Firma del Experto Informante

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN “La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL., Chiclayo.”

OBJETIVO: Determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021.

DIRIGIDO A: ESTADOS FIANANCIEROS

DATOS DEL EVALUADOR:

- Nombre y apellidos: Plácido Eduardo Incio Ñañez
- DNI: 16728418
- Grado académico: Magister
- Centro de Trabajo: Independiente

OPINION DE APLICABILIDAD:

La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	


P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
004 - 1972
FIRMA

FECHA: 01/05/2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA LA RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 2. Rentabilidad							
1	Rentabilidad Económica (ROA)	x						
2	Rentabilidad Financiera (ROE)	x						
3	Margen Bruto Porcentual	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Plácido Eduardo Incio Ñañez
- **Especialidad del validador:** Magister

Mayo 01, del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
004 - 1972

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

PARA EVALUAR LA LIQUIDEZ

N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Ratios de Liquidez							
1	Capital Neto de Trabajo	x						
2	Liquidez General	x						
3	Prueba Defensiva	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Plácido Eduardo Incio Ñañez
- **Especialidad del validador:** Magister

Mayo 01, del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
004 - 1972

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUIA DE ENTREVISTA								
N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Factores de Liquidez y Rentabilidad							
1	¿De qué manera mide la liquidez en su empresa?							
2	¿De qué manera se mide la rentabilidad en su empresa?							
3	¿De que manera usted controla la entrada y salida de dinero de la empresa?							
4	¿Qué factores considera usted que se relacionan con la liquidez de la empresa?							
5	¿Qué factores considera usted que afectaron a la rentabilidad de la empresa?							
6	¿De qué manera afectó la pandemia a la liquidez de la empresa?							
7	¿De qué manera afectó la pandemia a la rentabilidad de la empresa?							
8	¿Por qué el estudio de la Rentabilidad es tan importante en la empresa?							
9	¿Se cumplió la expectativa de alcanzar la rentabilidad según los objetivos trazados de Empresa? ¿Cómo se demuestra?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []**
No aplicable []

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Plácido Eduardo Incio Ñañez
- **Especialidad del validador:** Magister

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mayo 01, del 2022



P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
"CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO"
 C.O.C. - 1972

Firma del Experto Informante

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN “La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL., Chiclayo.”

OBJETIVO: Determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021.

DIRIGIDO A: ESTADOS FIANANCIEROS

DATOS DEL EVALUADOR:

- Nombre y apellidos: C.P.C Evelyn Del Carmen Bazán García.
- DNI: 70897293
- Grado académico: Contador Público Colegiado
- Centro de Trabajo: Contadora en el hospital regional de lambayeque

OPINION DE APLICABILIDAD:

La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



FIRMA

07-4695

FECHA: 01/05/2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

PARA EVALUAR LA LIQUIDEZ								
N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Ratios de Liquidez							
1	Capital Neto de Trabajo	x						
2	Liquidez General	x						
3	Prueba Defensiva	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Evelyn Del Carmen Bazán García.

-

- **Especialidad del validador:** C.P.C

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mayo 01, del 2022



Firma del Experto Informante

04-4695

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA LA RENTABILIDAD								
N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 2. Rentabilidad							
1	Rentabilidad Económica (ROA)	x						
2	Rentabilidad Financiera (ROE)	x						
3	Margen Bruto Porcentual	x						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Evelyn Del Carmen Bazán García.

- **Especialidad del validador:** C.P.C

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mayo 01, del 2022



Firma del Experto Informante

04-4695

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUIA DE ENTREVISTA AL CONTADOR

N°	DIMENSIONES / indicadores	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Factores de Liquidez y Rentabilidad							
1	¿De qué manera mide la liquidez en su empresa?	X						
2	¿De qué manera se mide la rentabilidad en su empresa?	X						
3	¿De que manera usted controla la entrada y salida de dinero de la empresa?	X						
4	¿Qué factores considera usted que se relacionan con la liquidez de la empresa?	X						
5	¿Qué factores considera usted que afectaron a la rentabilidad de la empresa?	X						
6	¿De qué manera afectó la pandemia a la liquidez de la empresa?	X						
7	¿De qué manera afectó la pandemia a la rentabilidad de la empresa?	X						
8	¿Por qué el estudio de la Rentabilidad es tan importante en la empresa?	X						
9	¿Se cumplió la expectativa de alcanzar la rentabilidad según los objetivos trazados de Empresa? ¿Cómo se demuestra?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): La variable de estudio aplicable con el desarrollo del proyecto opino que es la correcta para EJECUTARLA EN EL RECOJO DE INFORMACIÓN.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

- **Apellidos y nombres del juez validador:** Evelyn Del Carmen Bazán García.
- **Especialidad del validador:** C.P.C

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mayo 01, del 2022



Firma del Experto Informante

04-4695

Anexo N° 4

Entrevista

ANEXO

GUIA DE ENTREVISTA

La siguiente entrevista tiene como finalidad: determinar la liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL, 2016-2021. Las respuestas son opiniones basadas en su experiencia laboral así que conteste con la mayor sinceridad posible. Entrevista dirigida al contador general tributario.

1. ¿De qué manera mide la liquidez en su empresa?

Lo mide a través de los ingresos percibidos en el mes por el cobro de facturas por el servicio de seguridad y vigilancia que se presta a cada uno de nuestros clientes y con ello cubrir las obligaciones mensuales que se tiene con el personal que labora en la empresa y con terceros entre ellos proveedores, pago de impuesto a la SUNAT, entre otros.

2. ¿De qué manera se mide la rentabilidad en su empresa?

La rentabilidad se mide de diferentes formas en la empresa, lo mas usual es una comparación anual entre periodos anteriores y ver como hemos mejorado en cuanto a las ganancias producidas en la actualidad, pero cuando en casos muy particulares se hace a pedido de información que nos solicita las entidades financieras para la apertura o ampliación de líneas de cartas fianzas.

3. ¿De qué manera usted controla la entrada y salida de dinero de la empresa?

El control de los ingresos de flujo de efectivo se lleva mediante el constante monitoreo de las cuentas por cobrar que tenemos pendientes con nuestros clientes realizados de manera mensualizada. Y el control de los egresos de flujos de efectivo se lleva con la búsqueda y evaluación de los costos del servicio como son las compras de los uniformes del personal, las pólizas de seguro para el personal de vigilancia, cámaras y equipos de vigilancia, envíos de documentación a las diferentes sucursales de la empresa, de esta manera se controla los recursos económicos que la empresa destina para el cumplimiento de su servicio.

4. ¿Qué factores considera usted que se relacionan con la liquidez de la empresa?

- Control constante de las cuentas por cobrar a clientes de manera mensual.
- Envío de cartas de adeudo a nuestros clientes.
- Reducción de los costos operativos de nuestro servicio prestado
- Tener una buena rentabilidad

5. ¿Qué factores considera usted que afectarían a la rentabilidad de la empresa?

La rentabilidad de la empresa en gran parte es dependiente de la naturaleza de nuestro servicio ya que para ganar una licitación pública con el estado depende de las bases del concurso que se publica en la página del OSCE, donde cada empresa postulante se debe acoger a la estructura de costos que están estipuladas y que el ganador muchas veces debe reducir su rentabilidad para obtener la buena pro del concurso.

6. ¿De qué manera afectó la pandemia a la liquidez de la empresa?

La pandemia trajo consigo muchas complicaciones en cuanto a nuestra rentabilidad y a la vez liquidez de nuestra empresa, por el lado de nuestros ingresos, muchos de nuestros clientes nos pidieron la reducción de puestos de servicios de vigilancia por lo que no se encontraban laborando en sus instituciones de manera presencial debido al aislamiento social.

7. ¿De qué manera afectó la pandemia a la rentabilidad de la empresa?

La pandemia afectó la rentabilidad debido a que por el tema de nuestros costos operativos nuestros clientes solicitaron implementar nuevas medidas de protección para el covid-19 como el uso de mascarillas, guantes, protectores faciales. Alcohol, termómetros digitales, entre otros.

8. ¿Por qué el estudio de la Rentabilidad es tan importante en la empresa?

Porque te permite saber cuánto has obtenido de ganancia (utilidad) después de deducir todos tus costos, gastos e impuestos respecto a tu inversión realizada en un determinado periodo

9. ¿Se cumplió la expectativa de alcanzar la rentabilidad según los objetivos trazados de Empresa? ¿Cómo se demuestra?

Si, porque respecto al ejercicio 2021 se obtuvo una mejoría en la reducción de nuestros costos operativos y gastos administrativos en comparación al ejercicio 2020 ya que el tema de la implementación de medidas sanitarias covid-19 se redujeron al mínimo haciendo que la rentabilidad aumente.



Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Eddy F. Sánchez Britones
COMTADOR TRIBUTARIO

Anexo N° 5

Ficha RUC de la empresa SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L

4/5/22, 21:12

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20600580583 SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L.

Número de Transacción : 41470378
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L.
 Tipo de Contribuyente : 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
 Fecha de Inscripción : 10/08/2015
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/08/2015
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0071 - I.R.LAMBAYEQUE-PRICO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 31/12/2015
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 31/12/2015)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : SEPSE S.R.L.
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA
 Actividad Económica Secundaria 1 : 8121 - LIMPIEZA GENERAL DE EDIFICIOS
 Actividad Económica Secundaria 2 : 8550 - ACTIVIDADES DE APOYO A LA ENSEÑANZA
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : -
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 74 - 965803866
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : eddyhbk10@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : eddyhbk10.2016@gmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA
 Departamento : LAMBAYEQUE
 Provincia : CHICLAYO
 Distrito : CHICLAYO
 Tipo y Nombre Zona : ---- CERCADO DE CHICLAYO
 Tipo y Nombre Vía : AV. ROQUE SAENZ PEÑA
 Nro : 1606
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : 201
 Otras Referencias : -
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 30/07/2015
 Número de Partida Registral : 11215198
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/08/2015	-	-	-

RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2017	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2016	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -16659152	RUIZ YAP PATRICIA ESTHER	GERENTE GENERAL	14/05/1968	16/02/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. LAS BRISAS CAL. MIRALOVERDE 179	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	14 - -	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -16659152	RUIZ YAP PATRICIA ESTHER	SOCIO	14/05/1968	30/07/2015	-	4.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -47489551	SALAZAR RUIZ JOSE ALONSO	SOCIO	22/12/1992	30/07/2015	-	96.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0016	OF.ADMINIST.	-	LIMA LIMA LIMA	URB. CERCADO DE LIMA JR. UNION 892 Int 401	-	ALQUILADO
0001	OF.ADMINIST.	-	TUMBES TUMBES TUMBES	CAL. LIMA 302	-	ALQUILADO
0002	OF.ADMINIST.	-	LA LIBERTAD CHEPEN CHEPEN	CAL. CAJAMARCA 147	-	ALQUILADO
0003	OF.ADMINIST.	-	PIURA PIURA PIURA	URB. MONTEVERDE Mz R Lote 10	-	ALQUILADO
0004	OF.ADMINIST.	-	AREQUIPA AREQUIPA PAUCARPATA	COO. CRISTO REY Km G Lote 12	-	ALQUILADO
0005	OF.ADMINIST.	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	URB. LOS ROSALES JR. LOS LAURELES 328	-	ALQUILADO
0006	OF.ADMINIST.	OF	SAN MARTIN MOYOBAMBA MOYOBAMBA	JR. CORONEL SECADA 350	-	ALQUILADO
0007	OF.ADMINIST.	-	AMAZONAS UTCUBAMBA BAGUA GRANDE	SEC. SECTOR PUEBLO NUEVO CAL. DANIEL ALCIDES CARRION 520	2DO PISO	ALQUILADO
0008	OF.ADMINIST.	-	ANCASH SANTA CHIMBOTE	JR. SANTA ROSA 497	PARTE POSTERIOR	PROPIO
0009	OF.ADMINIST.	-	LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES	URB. INGENIERIA AV. EDUARDO DE HABICH 726	5TA ETAPA	ALQUILADO
0010	OF.ADMINIST.	-	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	---- CERCADO DE CHICLAYO CAL. JOSE FRANCISCO CABRERA 628 Int 701	-	ALQUILADO
0011	OF.ADMINIST.	-	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	OTR. CERCADO DE CHICLAYO AV. SAENZ PEÑA 1606 Int 201	2 PISO	ALQUILADO
0013	OF.ADMINIST.	-	LIMA HUAURA HUAURA	AV. CORONEL PORTILLO 338 Int A	-	ALQUILADO
0014	OF.ADMINIST.	-	LIMA HUAURA	AV. DOS DE MAYO 348 Int 2	-	ALQUILADO

4/5/22, 21:12

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

HUACHO						
0015	OF.ADMINIST.	-	ICA ICA ICA	URB. RINCONADA DE HUACACHINA OTR. SEGUNDA ETAPA G-03 Dpto 301	-	ALQUILADO
0017	OF.ADMINIST.	-	ANCASH HUARAZ HUARAZ	URB. ROSAS PAMPA PJ. LOS PUQUIALES 197 Int 1	-	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha:04/05/2022

Hora:21:12

Anexo N° 6

ESTADOS FINANCIEROS SEMESTRALES DE LA EMPRESA SEGURIDAD PERU Y SERVICIOS VARIOS S.R.L PERIODO 2016 – 2021. Estado de Resultados 06-2016 y 12-2016

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2016
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	255.444,91
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>255.444,91</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-78.446,21
Total Costos Operacionales	<u>-78.446,21</u>
UTILIDAD BRUTA	176.998,70
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-17.070,12
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,00
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	159.928,58
Ingresos Financieros	5.000,00
Gastos Financieros	-628,20
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0,00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	164.300,38
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	164.300,38
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>164.300,38</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1.431.290,37
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	1.431.290,37
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-764.330,13
Total Costos Operacionales	-764.330,13
UTILIDAD BRUTA	666.960,24
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-158.251,29
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,06
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	508.709,01
Ingresos Financieros	5.000,00
Gastos Financieros	-2.297,95
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-0,20
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	511.410,86
Participación de los Trabajadores	-23.548,00
Impuesto a la Renta	136.613,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	351.249,86
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discant.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	351.249,86


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.

 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2016 y 12-2016

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2016
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	186.771,93	Tributos por pagar	10.548,31
Cuentas por Cobrar Comerciales	165.425,00	Igv por Pagar	24.683,38
Otras Cuentas por Cobrar	0	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	2.648,00
	-----	Cuentas Por Pagar Comerciales	2.989,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	352.196,93		-----
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	40.868,69
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	15.581,03	Ingresos Diferidos	0
Impuesto a la Renta	3.832,00		-----
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	19.413,03		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	-8.559,11
		RESULTADO DEL EJERCICIO	164.300,38

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	330.741,27

TOTAL ACTIVOS	371.609,96	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	371.609,96


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia G. Pérez Yap
 GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	204.943,68	Tributos por pagar	28.729,73
Cuentas por Cobrar Comerciales	200.529,03	Igv por Pagar	37.413,34
Otras Cuentas por Cobrar	470.861,00	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	118.999,00
	-----	Cuentas Por Pagar Comerciales	165.361,18
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	876.333,71	Remuneraciones y Participaciones por pagar	23.548,00

		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	374.051,25
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	52.966,18	Cuentas por Pagar Diversas	49.251,00
Credito Fiscal	11.693,11	Ingresos Diferidos	0
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	64.659,29	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	49.251,00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	-8.559,11
		RESULTADO DEL EJERCICIO	351.249,86

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	517.690,75

TOTAL ACTIVOS	940.993,00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	940.993,00


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia G. Pérez Yap
 GERENTE GENERAL

Estado de Resultados 06-2017 y 12-201

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2017
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1.482.734,34
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>1.482.734,34</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-1.340.524,37
Total Costos Operacionales	<u>-1.340.524,37</u>
UTILIDAD BRUTA	142.209,97
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-169.199,55
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	59,53
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	-26.930,05
Ingresos Financieros	11.406,37
Gastos Financieros	-4.994,91
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-124,22
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-20.642,81
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	-20.642,81
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>-20.642,81</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	4.175.894,27
Otros Ingresos Operacionales	370.189,00
Total Ingresos Brutos	<u>4.546.083,27</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-3.874.833,36
Total Costos Operacionales	<u>-3.874.833,36</u>
UTILIDAD BRUTA	671.249,91
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-294.597,17
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	59,63
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	376.712,37
Ingresos Financieros	11.444,59
Gastos Financieros	-14.914,74
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-144,59
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	373.097,63
Participación de los Trabajadores	-18.739,63
Impuesto a la Renta	105.036,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	249.322,00
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>249.322,00</u>


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2017 y 12-2017

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2017
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	566.497,35	Tributos por pagar	56.962,52
Cuentas por Cobrar Comerciales	455.436,44	Igv por Pagar	127.720,31
Otras Cuentas por Cobrar	301.188,00	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	217.880,00
	-----	Cuentas Por Pagar Comerciales	583.468,49
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.323.121,79	Remuneraciones y Participaciones por pagar	23.548,00

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.009.579,32
Otras Cuentas por Cobrar	103,8		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	153.145,11	PASIVOS NO CORRIENTES	
Impuesto a la Renta	116.551,00	Cuentas por Pagar Diversas	69.251,00
	-----	Otras Cuentas por Pagar Diversas	18.450,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	269.799,91		-----
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	87.701,00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	341.284,19
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-20.642,81

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	495.641,38
TOTAL ACTIVOS	1.592.921,70	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1.592.921,70


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	344.438,90	Tributos por pagar	102.785,55
Cuentas por Cobrar Comerciales	1.181.407,34	Igv por Pagar	157.308,77
	-----	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	110.778,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.525.846,24	Cuentas Por Pagar Comerciales	669.762,02
		Remuneraciones y Participaciones por pagar	136.239,63

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.176.873,97
Otras Cuentas por Cobrar	0		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	173.676,68	PASIVOS NO CORRIENTES	
Credito Fiscal	89,24	Cuentas por Pagar Diversas	13.370,00
Impuesto a la Renta	279.658,00	Otras Cuentas por Pagar Diversas	23.420,00
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	453.423,92	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	36.790,00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	341.284,19
		RESULTADO DEL EJERCICIO	249.322,00

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	765.606,19
TOTAL ACTIVOS	1.979.270,16	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1.979.270,16


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estado de Resultados 06-2018 y 12-2018

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2018
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	4.383.903,72
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>4.383.903,72</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-3.691.234,13
Total Costos Operacionales	<u>-3.691.234,13</u>
UTILIDAD BRUTA	692.669,59
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-391.253,03
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,04
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	301.416,60
Ingresos Financieros	906,57
Gastos Financieros	-24.325,67
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0,00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	277.997,50
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	277.997,50
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>277.997,50</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	10.575.024,86
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	10.575.024,86
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-9.560.376,06
Total Costos Operacionales	-9.560.376,06
UTILIDAD BRUTA	1.014.648,80
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-681.062,85
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,04
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	333.585,99
Ingresos Financieros	2.546,91
Gastos Financieros	-43.838,06
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0,00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	292.294,84
Participación de los Trabajadores	-14.615,00
Impuesto a la Renta	84.507,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	193.172,84
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	193.172,84


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.

 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2018 y 12-2018

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2018
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.662.419,39	Tributos por pagar	128.949,27
Cuentas por Cobrar Comerciales	1.087.364,57	Igv por Pagar	123.102,66
Otras Cuentas por Cobrar	27.331,00	Cuentas Por Pagar Comerciales	1.253.907,32
	-----	Otras Cuentas Por Pagar	376.860,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.777.114,96	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.882.819,25
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	140.923,48	Cuentas por Pagar Diversas	3.037,50
Impuesto a la Renta	325.422,00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	314.000,00
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	317.037,50
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	466.345,48	PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	590.606,19
		RESULTADO DEL EJERCICIO	277.997,50

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	1.043.603,69

TOTAL ACTIVOS	3.243.460,44	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	3.243.460,44


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
 Patricio E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	554.159,21	Tributos por pagar	270.147,50
Cuentas por Cobrar Comerciales	2.387.195,89	Igv por Pagar	215.754,33
Otras Cuentas por Cobrar	0	Cuentas Por Pagar Comerciales	1.090.835,32
	-----	Remuneraciones y Participaciones por pagar	320.543,21
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.941.355,10	Otras Cuentas Por Pagar	376.860,00

TOTAL PASIVOS CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.274.140,36
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	132.545,98	Cuentas por Pagar Diversas	2.500,00
Credito Fiscal	2.408,31	Otras Cuentas por Pagar Diversas	81.805,00
Impuesto a la Renta	240.915,00		-----
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	84.305,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	375.869,29	PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	590.606,19
		RESULTADO DEL EJERCICIO	193.172,84

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	958.779,03

TOTAL ACTIVOS	3.317.224,39	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	3.317.224,39


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
 Patricio E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estado de Resultados 06-2019 y 12-2019

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2019
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	11.187.876,24
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>11.187.876,24</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-9.722.957,24
Total Costos Operacionales	<u>-9.722.957,24</u>
UTILIDAD BRUTA	1.464.919,00
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-682.798,14
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,00
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	782.120,86
Ingresos Financieros	1.854,26
Gastos Financieros	-54.306,83
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-24,24
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	729.644,05
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	729.644,05
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>729.644,05</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	19.687.432,36
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	19.687.432,36
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-18.364.462,52
Total Costos Operacionales	-18.364.462,52
UTILIDAD BRUTA	1.322.969,84
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-1.168.028,01
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	0,00
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	154.941,83
Ingresos Financieros	5.340,89
Gastos Financieros	-141.460,97
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-290,62
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	18.531,13
Participación de los Trabajadores	-927,00
Impuesto a la Renta	10.069,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	7.535,13
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	7.535,13


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2019 y 12-2019

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2019
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.081.002,36	Tributos por pagar	295.742,62
Cuentas por Cobrar Comerciales	5.221.302,03	Igv por Pagar	227.481,38
	-----	Cuentas Por Pagar Comerciales	3.335.408,26
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	6.302.304,39	Remuneraciones y Participaciones por pagar	0
		Otras Cuentas Por Pagar	376.860,00

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4.235.492,26
Otras Cuentas por Cobrar	600,54	PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	137.731,12	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	701.000,00
Credito Fiscal	6,95	Otras Cuentas por Pagar Diversas	92.960,00
Impuesto a la Renta	301.651,00		-----
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793.960,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	439.989,61		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	175.000,00
		Resultados Acumulados	808.197,69
		RESULTADO DEL EJERCICIO	729.644,05

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	1.712.841,74

TOTAL ACTIVOS	6.742.294,00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6.742.294,00


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.467.543,07	Tributos por pagar	252.360,91
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.034.483,14	Igv por Pagar	261.324,76
	-----	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	24.141,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4.502.026,21	Cuentas Por Pagar Comerciales	2.892.300,67
		Remuneraciones y Participaciones por pagar	5.927,00
		Otras Cuentas Por Pagar	260.860,00

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.696.914,34
Otras Cuentas por Cobrar	0	PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	127.969,95	Cuentas por Pagar Diversas	4.455,00
Impuesto a la Renta	318.199,00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	64.965,00
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	446.168,95	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	69.420,00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1.058.781,69
		Resultados Acumulados	115.544,00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	7.535,13

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	1.181.860,82

TOTAL ACTIVOS	4.948.195,16	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	4.948.195,16


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL
 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estado de Resultados 06-2020 y 12-2020

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2020
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6.690.667,72
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>6.690.667,72</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-6.860.932,62
Total Costos Operacionales	<u>-6.860.932,62</u>
UTILIDAD BRUTA	-170.264,90
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-258.958,07
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	98.869,93
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	-330.353,04
Ingresos Financieros	3.141,23
Gastos Financieros	-92.244,45
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-180,96
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-419.637,22
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	-419.637,22
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>-419.637,22</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	15.986.311,50
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	15.986.311,50
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-15.072.071,84
Total Costos Operacionales	-15.072.071,84
UTILIDAD BRUTA	914.239,66
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-674.463,67
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	116.559,13
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	356.335,12
Ingresos Financieros	3.902,54
Gastos Financieros	-157.516,25
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-376,35
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	202.345,06
Participación de los Trabajadores	-10.650,00
Impuesto a la Renta	64.125,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	127.570,06
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	127.570,06


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.

 Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2020 y 12-2020

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2020
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.453.433,46	Tributos por pagar	201.931,13
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.018.403,46	lgv por Pagar	416.683,42
Otras Cuentas por Cobrar	50.191,00	Cuentas Por Pagar Comerciales	3.424.318,69
		Remuneraciones y Participaciones por pagar	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	6.522.027,92	Otras Cuentas Por Pagar	260.860,00
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4.303.793,24
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Otras Cuentas por Cobrar	2.739,00	Obligaciones Financieras	2.000.000,00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	189.093,57	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	10.497,40
Otros Activos	200,18		
Impuesto a la Renta	363.935,00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.010.497,40
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	555.967,75		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1.058.781,69
		Resultados Acumulados	124.560,56
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-419.637,22
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	763.705,03
TOTAL ACTIVOS	7.077.995,67	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7.077.995,67



SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.327.323,87	Sobregiros Bancarios	42
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.648.471,24	Tributos por pagar	187.181,30
		lgv por Pagar	315.373,15
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5.975.795,11	Cuentas Por Pagar Comerciales	2.597.410,42
		Remuneraciones y Participaciones por pagar	10.650,00
ACTIVOS NO CORRIENTES		Otras Cuentas Por Pagar	260.860,00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	362.043,07	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.371.516,87
Otros Activos	0	PASIVOS NO CORRIENTES	
Impuesto a la Renta	307.390,00	Obligaciones Financieras	2.000.000,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	669.433,07	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.000.000,00
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1.058.781,69
		Resultados Acumulados	76.709,56
		RESULTADO DEL EJERCICIO	127.570,06
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	1.263.061,31
TOTAL ACTIVOS	6.645.228,18	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6.634.578,18



Estado de Resultados 06-2021 y 12-2021

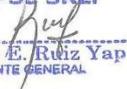
SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 30 DE JUNIO DE 2021
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	10.950.456,77
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>10.950.456,77</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-9.970.032,53
Total Costos Operacionales	<u>-9.970.032,53</u>
UTILIDAD BRUTA	980.424,24
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-417.872,13
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	75,86
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	562.627,97
Ingresos Financieros	1.385,96
Gastos Financieros	-56.918,33
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-38,81
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	507.056,79
Participación de los Trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	507.056,79
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>507.056,79</u>

 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C. 20600580583
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	27.754.538,41
Otros Ingresos Operacionales	0,00
Total Ingresos Brutos	<u>27.754.538,41</u>
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	0,00
Otros Costos Operacionales	-26.077.128,27
Total Costos Operacionales	<u>-26.077.128,27</u>
UTILIDAD BRUTA	1.677.410,14
Gastos de Ventas	0,00
Gastos de Administración	-1.058.651,90
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0,00
Otros Ingresos	587,62
Otros Gastos	0,00
UTILIDAD OPERATIVA	619.345,86
Ingresos Financieros	3.368,25
Gastos Financieros	-168.885,51
Participación en los Resultados	0,00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	-38,81
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	453.789,79
Participación de los Trabajadores	-22.690,00
Impuesto a la Renta	127.803,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	303.296,79
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>303.296,79</u>


 Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.

Patricia E. Ruiz Yap
 GERENTE GENERAL

Estados Situación Financiera 06-2021 y 12-2021

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2021
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.358.047,47	Sobregiros Bancarios	229,07
Cuentas por Cobrar Comerciales	4.656.843,15	Tributos por pagar	332.582,59
	-----	Igv por Pagar	264.376,02
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7.014.890,62	Cuentas Por Pagar Comerciales	2.417.813,29

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.015.000,97
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	394.326,74		
Otros Activos	38.979,10	PASIVOS NO CORRIENTES	
Impuesto a la Renta	360.957,00	Obligaciones Financieras	1.956.385,49
	-----	Otras Cuentas por Pagar Diversas	196.063,96
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	794.262,84		-----
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.152.449,45
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	2.065.396,69
		Resultados Acumulados	69.249,56
		RESULTADO DEL EJERCICIO	507.056,79

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	2.641.703,04

TOTAL ACTIVOS	7.809.153,46	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7.809.153,46

Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL

SEPSE SRL
R.U.C 20600580583
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.964.434,73	Sobregiros Bancarios	0,02
Cuentas por Cobrar Comerciales	4.384.024,50	Tributos por pagar	587.823,65
Otras Cuentas por Cobrar	83.854,65	Igv por Pagar	512.893,66
	-----	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	57.805,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7.432.313,88	Cuentas Por Pagar Comerciales	2.987.911,86
		Remuneraciones y Participaciones por pagar	22.690,00

ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4.169.124,19
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	361.468,86		
Otros Activos	51.821,63	PASIVOS NO CORRIENTES	
Credito Fiscal	6.686,40	Obligaciones Financieras	1.547.382,54
Impuesto a la Renta	288.515,00		-----
	-----	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1.547.382,54
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	708.491,89		
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	2.065.396,69
		Resultados Acumulados	55.605,56
		RESULTADO DEL EJERCICIO	303.296,79

		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	2.424.299,04

TOTAL ACTIVOS	8.140.805,77	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	8.140.805,77

Seguridad Perú Serv. Varios
SEPSE SRL.
Patricia E. Ruiz Yap
GERENTE GENERAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "La liquidez y la rentabilidad de la empresa Seguridad Perú y Servicios Varios SRL., Chiclayo.", cuyos autores son SALAZAR BAZAN RUBY ELIZABETH, SALAZAR ROJAS JEAN PAUL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 08 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RIOS INCIO MANUEL IGOR DNI: 42642430 ORCID: 0000-0001-6690-369X	Firmado electrónicamente por: RINCIOMI el 09-07- 2022 23:29:40

Código documento Trilce: TRI - 0329026