



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car
E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Mantari De La Cruz, Diana Carolina (orcid.org/0000-0002-9345-6714)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Victor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Durante este trayecto de esfuerzo, voluntad y determinación hacia mi objetivo va dedicada a mi familia, a mi niño y para las personas que estimo mucho porque me acompañaron y confiaron en mí (G.F.D.).

Agradecimiento

Agradezco a nuestro divino señor, por darme salud, la fortaleza día a día para mantenerme en pie con mis objetivos y por permitirme cumplir uno de mis mayores anhelos.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2 Variables y operacionalización.....	11
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	12
3.5. Procedimientos	13
3.6. Métodos de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	22
VI. CONCLUSIONES	27
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS.....	37

Índice de tablas

Tabla 1:Datos de ratio prueba defensiva	15
Tabla 2:Datos de ratio liquidez corriente.....	15
Tabla 3:Datos de ratio capital de trabajo	16
Tabla 4:Datos de ratio margen de utilidad bruta.....	16
Tabla 5:Datos de ratio margen de utilidad neta.....	16
Tabla 6: Datos de ratio ROA	17
Tabla 7: Datos de ratio ROE	17

Índice de gráficos y figuras

Figura 1: Gráfico de ratios de prueba defensiva y liquidez circulante.....	19
Figura 2:Gráfico de ratio capital de trabajo.....	19
Figura 3:Gráfico de tendencia de ratios de rentabilidad	20
Figura 4: Gráfico de tendencia del ratio ROE	21

Resumen

El objetivo principal del estudio fue analizar la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate. La investigación es tipo aplicada de enfoque cuantitativo con diseño no experimental, descriptivo. La población estuvo conformada por los estados financieros, teniendo como muestra el estado de situación financiera, el estado de resultados de los periodos del 2018 al 2021. Se aplicó la técnica del análisis documental y los resultados reflejaron que la empresa tiene movimientos de tendencias similares tanto en liquidez como rentabilidad, para 2018 muestra una tendencia baja al 2021 una tendencia creciente, el ratio de liquidez corriente el 2018 obtuvo 0.80 de activos corrientes por cada sol de pasivo circulante, 2019 fue mayor s/1.47 y el 2018 generó el 22% de ganancia bruta por cada venta realizada, el 2019 incrementó a 27%, sin embargo, el 2019 parece positivo pero en ambas variables al comparar no llega al ratio promedio del sector transporte del INEI. Se concluye de manera general que la compañía no puede cumplir con sus obligaciones de corto plazo por baja liquidez y no muestra una rentabilidad positiva a excepción del año 2019 que obtuvo una ligera mejoría.

Palabras clave: Liquidez, Rentabilidad, Indicadores financieros

Abstract

The main objective of the study was to analyze the trend of liquidity and profitability in the company KV San Car E.I.R.L period 2018 - 2021, Ate. The research is an applied type of quantitative approach with a non-experimental, descriptive design. The population was made up of the financial statements, having as a sample the statement of financial situation, the statement of results for the periods from 2018 to 2021. The documentary analysis technique was applied and the results reflected that the company has movements of similar trends both In liquidity as profitability, for 2018 it shows a low trend to 2021 an increasing trend, the current liquidity ratio in 2018 obtained 0.80 of current assets for each sol of current liabilities, 2019 was greater s / 1.47 and 2018 generated 22% of gross profit for each sale made, in 2019 it increased to 27%, however, 2019 seems positive but in both variables when comparing it does not reach the average ratio of the INEI transport sector. It is generally concluded that the company cannot meet its short-term obligations due to low liquidity and does not show a positive profitability except for the year 2019, which obtained a slight improvement.

Keywords: Liquidity, Profitability, Financial indicators

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones van recuperándose de manera lenta debido a los años anteriores que padecieron por el Covid 19. Pues, aún vienen atravesando diversos problemas referentes a sus ingresos. Por tal motivo, es que cabe la incertidumbre de seguir con liquidez o si el negocio es factible para continuar con las obligaciones futuras y si tienen los activos suficientes para mantener en actividad a la empresa acorde a las expectativas del inversionista.

En el medio internacional, Cepal (2020) menciona que:

La recesión económica tiene su procedencia siendo la oferta como en la demanda. Debido a las limitaciones sociales han ocasionado la suspensión, parcial o total, de las actividades productivas. Este hecho ha sido más afectado en algunos sectores donde ciertas actividades influyen la concentración como: transporte, restaurantes, turismo, entre otros. (p.3)

Asimismo, el FMI (2020) en el informe acerca de la estabilidad financiera mundial presenta que el sistema financiero ha tenido un fuerte impacto, tal es el caso de varios mercados de acciones, en economías grandes y pequeñas, reflejando caídas del 30%, por la incertidumbre del impacto económico la liquidez del mercado se ha deteriorado.

Por consiguiente, hasta el 2019, en el Perú 95% de empleadores eran Mype las que se vieron afectadas por la situación de pandemia. Debido a esto, en el 2020 se registraron aproximadamente de 3.1 millones de Mypes distribuidas en el territorio nacional, siendo esta cifra menor en un 48.8% que en 2019 (Comexperu,2020, p.5). Reflejando que muchas empresas dejaron su actividad empresarial y al no tener ventas ya sea de mercaderías o servicios fue afectada la liquidez y la rentabilidad de los empresarios.

Asimismo, frente a la realidad económica de las empresas locales Espinoza (2021) manifiesta que en tiempos de recesión las pequeñas organizaciones son propensas a desaparecer constantemente, ante esta situación, la falta de liquidez, los pocos

ingresos por sus ventas hicieron que las organizaciones bajen su posicionamiento en el mercado y no poder cumplir con sus obligaciones.

A nivel Lima metropolitana, muchas entidades fueron dadas de baja en el III trimestre del periodo 2020, en Lima Este, los distritos con mayor cantidad de bajas fueron, Santa Anita (10,0%), Ate (25,3%) y San Juan de Lurigancho (36,5%) (INEI,2020, p.23). Debido, a la situación pandémica que se presentó, parte de las organizaciones se vieron afectadas, dejando de realizar sus actividades de manera temporal o definitiva. Pues, en vista de lo presentado el proyecto tuvo como finalidad aportar ideas y nuevas propuestas para analizar la rentabilidad y la liquidez de la compañía. Dentro del contexto de las organizaciones del sector servicios que se ubican en el distrito de Ate, quienes han reflejado diversas circunstancias problemáticas respecto a su liquidez y rentabilidad, ya que, de estas depende su permanencia en el mercado, y así cumplan con sus obligaciones y objetivos planteados. Por ello, es fundamental realizar un previo análisis de sus estados financieros y las ratios correspondientes. En el caso, la empresa KV San Car EIRL al no mantener buenos ingresos constantemente, no aplicar su precio fijo por el servicio y no teniendo el control de sus cuentas por cobrar es lo que dificulta a tener una liquidez oportuna y ver si realmente el negocio es rentable para el inversionista. Así también, al emprender una empresa de manera empírica es la razón de no poder manejar óptimamente un negocio. Por otro lado, se pretende tomar decisiones adecuadas para obtener los resultados esperados y ser competitivo en el mercado.

Teniendo en cuenta lo mencionado se enuncia como problema general la siguiente ¿Cuál es la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate? Presentando como problemas específicos: a) ¿Cuál es el nivel de la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018-2021, Ate? b) ¿Cuál es la situación de la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate? c) ¿Cuáles son las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?.

Efectivamente, este proyecto tiene una justificación teórica importante ya que se ha comprobado las teorías de liquidez y rentabilidad. Esto le permitió a la empresa KV San Car E.I.R.L a visualizar en que aspectos tiene que mejorar la organización para

incrementar sus ingresos, manejar mejor su política de cobranza, mantener su precio de servicios y si está dando buen uso de sus activos. De tal manera, que le permita ver la situación con claridad y ello conlleve a una buena toma de decisiones respecto al rubro del negocio. Asimismo, tiene una justificación práctica, porque a través de esta investigación pudieron verificar la liquidez que disponían en tal periodo y ver que tan rentable es la compañía, si es beneficioso para el accionista. Considerando los resultados necesarios dando las opciones para los cambios pertinentes que requiera la organización, optimizando la liquidez y la viabilidad del negocio que concluya al crecimiento empresarial competitivo. Además, esta investigación tiene las dimensiones, propuestas que aportan a los futuros estudios, así brindar la información necesaria para ayudar a solucionar sus debilidades, tener ideas de cambio y mejora en una organización. Con el propósito de dar un buen uso de sus activos generando mayor liquidez en un periodo determinado.

En relación a los problemas mencionados, se propuso tener como objetivo principal: Analizar la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate. A continuación, se plantea como objetivos específicos: a) Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate b) Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate c) Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.

Cabe mencionar, en base al estudio elaborado la investigación no aplica hipótesis. Pues, desde el punto de vista de Hernández y Mendoza (2018) mencionan que “las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra, un dato o un hecho” (p.124).

II. MARCO TEÓRICO

Para la realización del presente estudio se indagó, se revisó diversas tesis y revistas científicas. Y de esta manera, obtener la mayor información relevante como a continuación se mostrará en los siguientes antecedentes:

En cuanto a, Martínez (2021) en su tesis tuvo como objetivo elaborar un análisis del entorno externo y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas del sector en referencia. Asimismo, aplicó el enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, deductivo. Reflejando como resultado el ROA (2.7%,5.8%) y el ROE (5.41%, 11.72%) indicaron que aumentó a partir del 2018 al 2020. Por ello, se determinó que el retorno de los activos del sector se da por el gran margen de utilidades que obtienen más que la rotación de activos. En conclusión, permite comprender que la gestión financiera que se realiza en las organizaciones es fundamental para mejorar los indicadores, esto es importante, puesto que en la obtención de un amplio margen de utilidad se puede hallar decisiones financieras asociadas a la estructura de financiamiento y operativa que se muestran en el estado de resultado.

Por otro lado, Aillon (2018) en su investigación menciona como objetivo realizar un análisis y evaluación a la gestión financiera de la organización de transporte pesado, que permita el mejoramiento de la toma de decisiones financieras y económicas. Donde aplicó el enfoque mixto, descriptivo y no experimental. Asimismo, en la aplicación de los ratios se ha corroborado que tienen dificultades con la liquidez ya que en el año 2015 se demuestra que no cuenta con capital de trabajo y para el 2016 consigue estabilizarse económicamente con activos circulantes financiados con recursos a largo plazo, se puede precisar que el activo corriente en el 2015 fue 0.78 en relación a 1 y el 2016 fue de 1.11. Por medio de ello concluye, que no llevan una gestión financiera adecuada, puesto que la gerencia toma decisiones en base a una administración empírica, ni usar un método de análisis como los indicadores financieros.

Así también, Aulestia (2019) en su estudio dispuso desarrollar una propuesta mediante un modelo de gestión financiera para empresas ecuatorianas del sector de servicios

de transporte, asimismo se enfocó en el método cuantitativo-deductivo, descriptivo, puesto que evidenció, que en varias compañías no mantienen implementadas herramientas de control de presupuestos, donde les permita el monitoreo e identificación que componen los costos y gastos, para mejorar la eficiencia de la gestión financiera. Por lo tanto, concluyó que las organizaciones podrán monitorear los resultados en los objetivos estratégicos con la finalidad de tomar decisiones, por medio de la herramienta de indicadores financieros de liquidez y rentabilidad.

Seguidamente, en sus tesis Tantaruna y Zapana (2021) decidió determinar de qué manera la gestión financiera incide en la liquidez de la compañía, así también empleó un enfoque mixto, no experimental, descriptivo y se evidenció que la organización labora de forma empírica sin tener un procedimiento para los financiamientos, mostrando como resultado que el indicador de liquidez corriente expresa en el 2018 con S/0.93 y el 2017 era de S/0.98 se define que no tiene capacidad para cumplir con sus pasivos en corto plazo. Concluyendo así que las fuentes de financiamiento de corto plazo permiten desarrollar la liquidez de la compañía, ya que los préstamos no generan demasiado interés permitiendo mantener el efectivo inmediato de tal manera que pueda cumplir con sus responsabilidades y a la vez también logre proyectarse para nuevos objetivos favorables para la organización.

Así también, Jara, et al (2021) en su tesis tuvo como objetivo establecer la relación entre los costos de servicio y la rentabilidad de la organización, donde realizó un estudio tipo aplicada, cuantitativa-no experimental y longitudinal. En dicho resultado, el ratio de rentabilidad financiera su índice de rentabilidad disminuyó a 0.30% lo cual demuestra que la empresa ha sido deficiente en el manejo de los activos existentes o que los activos ya no tienen uso. En conclusión, se visualizó que no cuenta con una adecuada gestión estratégica de costos que le permita llevar un control adecuado y correcto de los costos que incurren en los servicios prestados, lo cual conllevó que la rentabilidad financiera para el periodo 2019 fuese de 0.42% el más bajo dentro de los periodos 2017 al 2020.

Asimismo, Carmen (2021) en la investigación su objetivo fue analizar las cuentas cobrar y su influencia en la liquidez de la compañía, su metodología fue de tipo

aplicada, el diseño análisis documental y observación directa. Reflejó dicho resultado, la liquidez circulante para el 2017 cuenta con S/ 8.3 por cada sol de pasivo para cumplir con sus obligaciones menores a un año sin ningún inconveniente y el 2018 tuvo S/ 9.4. Llegando a la conclusión que la organización a pesar de que pueda cumplir a tiempo sus obligaciones en un periodo menor a un año, tiene el riesgo de poseer activos ociosos, es decir tener demasiada liquidez no es muy positivo.

Continuamente, Dávila (2019) en la investigación pretendió analizar el desarrollo de la rentabilidad de los periodos proyectados por la compañía y realizó un tipo de investigación descriptiva, cuantitativa no experimental. Indicando como resultados que hubo un aumento en el 2018 al 2019 en el ROA de 13.9%, un crecimiento en el ROE del 15.80% y el margen de utilidad bruta aumentó en un 60.94%. Se concluye que la empresa tuvo un incremento en las razones de rentabilidad por lo que el activo cumple su función de manera adecuada produciendo una rentabilidad favorable, haciendo que los socios obtengan utilidades anualmente y al obtener un activo eleva sus ventas produciendo una rentabilidad provechosa.

Así también, Paiva (2019) en su tesis planteó diseñar propuestas para orientar la calidad del servicio que conlleve a incrementar la rentabilidad de la organización donde aplicó un estudio de diseño no experimental, descriptivo, teniendo como resultado una rentabilidad de 35% y 36 % identificando que el 2016 hubo incremento de ventas, costos y utilidades brutas. Se concluyó que la rentabilidad reflejada en el estado de resultados del 2015 y 2016, es positiva ya que la calidad de servicio conformada por atención al cliente, confiabilidad, seguridad y equipos, es aceptable por parte de los usuarios por ello requiere que formen parte de su cultura, puesto que ayudarán a que brinde un servicio óptimo a sus clientes.

En ese mismo contexto, Chávez y Vidaurre (2019) en su argumento fue proponer el desarrollo de estrategias financieras que permitan mejorar la rentabilidad de la compañía, pues su tipo de estudio es descriptivo propositivo, obteniendo como resultado que en la empresa conocen de planificación estratégica que se lleva de manera básica, encontrándose además que la compañía en los últimos años la rentabilidad está disminuyendo. En conclusión, en los últimos años ha tenido tendencia

a disminución en sus razones de rentabilidad y liquidez, por ende, se debe analizar y determinar las herramientas a usar para recuperar la posición en el mercado.

Finalmente, Sánchez y Guevara (2020) en su tesis el objetivo fue elaborar estrategias de gestión financiera para mejorar la liquidez. Por ello, presentó un método de diseño pre experimental, asimismo, señaló como resultado que la entidad incurría en demasiadas deudas a pagar reflejando una deficiente situación de liquidez. Concluyendo, que las estrategias involucran incorporar constantes capacitaciones a los colaboradores del área encargada en temas de gestión financiera, para que la entidad opte en decidir por modalidades de financiamiento rentables y captar clientes que fidelicen el servicio.

Luego de haber finalizado con los antecedentes de investigación, se prosiguió con la mención de las bases teóricas, en cuanto a los estudios realizados se define las razones financieras, donde Herrera, et al (2016) nos afirma que “los indicadores permiten unidades contables de comparación y medida. A través de los datos financieros podrán examinar la situación pasada o actual de la entidad” (p.156). De tal manera, estos indicadores son fundamentales para toda empresa, puesto que, contribuirá en la toma de decisiones y analizar la situación de cómo se encuentra una entidad.

Posteriormente, la liquidez según Reschiwati, et al. (2019) manifiesta “que es un índice cuyo objetivo es medir la capacidad de la organización para asumir con sus compromisos a corto plazo.” (p.159). Además, Zanolla y Tibúrcio (2017) define que su fuente de liquidez para el financiamiento de inversiones es su propio capital y recursos de terceros, dado que el activo circulante se financia con recursos de operación.

Teniendo como ratio de liquidez corriente, en la cual, Becerra (2019) considera que simboliza la rapidez que tiene una entidad para solventar sus compromisos en cierto periodo en un plazo menor a un año. Así mismo, Irigaray (2017) dice que:

El dinero que dispone la entidad es el capital de trabajo que necesita para sus transacciones diarias que se representa por toda la inversión de corto plazo, es llamado activo corriente, ya que, el pasivo corriente debe ser menor que el activo, ello mostrará un capital de trabajo positivo (p.137).

De igual manera, Santiago y Gamboa (2017) indica "que se aplica al dividir el activo circulante y el pasivo circulante, con ello mide la relación del capital propio con el capital ajeno a corto plazo" (p.56).

El ratio de capital de trabajo, es la diferencia del activo circulante menos el pasivo circulante, según Cevallos y Montaguano (2018) sostienen que es un punto importante para la continuidad de la entidad, aunque algunas empresas no lo toman muy en cuenta y por ello carece de una adecuada administración. Por su parte, Navarro (2018) agrega que siendo un indicador de tipo financiero fundamental debe ser controlado continuamente, con la finalidad de prevenir las actividades futuras. Así también, para García et al (2017) consideran que "el capital de trabajo también es llamado fondo de maniobra, siendo la inversión que desarrolla cada compañía en activos circulantes, son recursos que logran mantener el giro del negocio de manera eficaz y productiva" (p.32). En tal sentido, se considera realizar los préstamos como financiamiento a corto plazo para los requerimientos de la empresa.

El ratio de la prueba defensiva, se halla con la división del efectivo de equivalente de efectivo y el pasivo circulante. "Pues, Vásquez (2021) describe que esta razón demuestra la disposición que tiene la empresa para operar con sus activos líquidos a corto plazo y hacerse cargo de sus obligaciones.

Cabe recalcar, en tal estudio no se considerará la prueba ácida puesto que la empresa de servicio no cuenta con mayoría de inventarios.

Al mismo tiempo, se tiene como base teórica la rentabilidad que según Quinde y Ramos (2018) manifiesta que este indicador revela como incrementa las inversiones de los negocios, en un cierto periodo.

Además da a conocer que:

Es la productividad de una inversión de capital, ello demuestra si la compañía es rentable o no. Por ejemplo: Si invierten quinientos mil soles y al finalizar el año la utilidad es de 10 soles, entonces no sería rentable. Puesto que, la rentabilidad es lograr tener una utilidad proyectada. (p.16)

La razón del margen bruto, se aplica con la división de la utilidad bruta entre las ventas, donde Carchi et al. (2020) refiere que este ratio financiero muestra el beneficio

de la sociedad luego de cumplir con los costos incurridos de la venta o de la producción.

Por consiguiente, la razón del margen neto se calcula de la utilidad neta entre las ventas, donde plantea Beloso et al. (2021) es un indicador con el propósito de precisar el beneficio completo de la organización en relación a los recursos.

Asimismo, la rentabilidad de los activos (ROA) se halla de la utilidad neta entre los activos. Respecto a Gutiérrez y Tapia (2017) manifiestan que la rentabilidad económica refleja la eficacia que dan uso de los activos sin tener en cuenta el costo para financiarlos, originando ganancias para remunerar a prestamistas y socios. Pues, viene a ser el beneficio que consigue la organización por la inversión. De tal modo, Jara (2018) refiere la capacidad de los activos que dispone las organizaciones para producir ganancias, por lo tanto, mide la relación de las ganancias obtenidas por las entidades financieras sobre el total de los activos.

Referente al indicador ROE, se aplica con la división de la utilidad neta entre el patrimonio. Asimismo, Aguirre, et al (2020) refiere al respecto:

Para medir la rentabilidad de la empresa, así poder controlar los gastos, costos y transformar las ventas en ganancias, se utilizan las razones financieras como el ROE siendo la rentabilidad financiera de fondos propios que se mide en un periodo de tiempo. Pues son obtenidos por el capital propio. (p.52)

Es decir, este indicador financiero permite conocer las ganancias netas de una compañía con relación al capital de los accionistas luego de cancelar los impuestos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El análisis de esta investigación es aplicada, por ello Nicaragua (2018) define que lleva a cabo atacar problemas sociales que necesitan solución y desarrollo tecnológico, ya que le permite disponer de información y posibles opciones de solución a los problemas. Teniendo como fundamento la creación de conocimiento.

Asimismo, la investigación tuvo una estructura cuantitativa, donde mostró las etapas, como los objetivos, justificación, marco teórico y definición de las variables. Continuando así, con el enfoque cuantitativo donde indica Sánchez et al (2018) este estudio se basó en la medición numérica, en un contexto específico utilizando la recolección y análisis de datos para obtener la respuesta de las preguntas de investigación, la conclusión en base a los resultados.

3.1.2 Diseño de investigación

El proyecto fue realizado con un diseño no experimental, de tal manera como resalta Arispe, et al (2020) en el diseño no experimental no se manipuló, se analizó y observó el fenómeno en específico. Por ende, no se tocó las variables para dicho estudio. Además, fue longitudinal puesto que los diseños longitudinales representan datos por medio del tiempo o periodos. Efectivamente, con los datos que se obtuvo fue útil para hacer los análisis correspondientes, que se tiene como objetivo para concretar con la investigación.

Pues, el diseño fue descriptivo, como menciona Torres (2019) el estudio descriptivo busca especificar las características, grupos, procesos u objetos que requiera un análisis. Es decir, obtiene o miden datos sobre distintas variables, dimensiones o problema a investigar. Por ende, este estudio ha mostrado los detalles específicos describiendo cada contexto que sea fundamental durante el desarrollo con las variables y dimensiones propuestas para la investigación.

Se realizó una investigación de análisis documental como explica (HUAIRE,2019) es el análisis de los contenidos que se ubican en las fuentes documentales, para ello, se extrae de un documento donde se encuentran los elementos de información más relevantes, clasificándolos, organizándolos y analizándolos desde la expectativa de los objetivos del investigador. Por tal motivo, se efectuó en la utilización de los documentos de la empresa KV San Car E.I.R.L. para usar los datos más significativos de los estados financieros y con ello, analizar las razones financieras que se ha planteado en la tesis.

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Liquidez

Definición conceptual: El indicador de liquidez es la parte fundamental para mantener los activos de manera líquida, es una forma positiva de cumplir con los compromisos a corto plazo, por ello el activo más líquido es el efectivo (Ramírez y Maldonado,2020).

Definición operacional: La Liquidez fue medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, con una ficha de investigación donde se detalló cada una de las dimensiones como el ratio de liquidez circulante, ratio de capital de trabajo y el ratio de prueba defensiva para el análisis de la liquidez. Como describe HUAIRE (2019) de un documento se extrae la información más relevante, ordenando, seleccionando y analizando en base a los objetivos.

Indicadores: En la primera variable se ha medido con las dimensiones de ratio de liquidez circulante, razón de prueba defensiva y razón de capital de trabajo.

Escala de medición: Razón

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual: Es la capacidad de una organización para originar beneficios por medio de sus inversiones durante sus operaciones. (Duque et al. 2019).

Definición operacional: La variable fue medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, donde se detalló cada una de las dimensiones como ratio de margen bruto, ratio de margen neto, ROA y ROE requeridas para el análisis de la rentabilidad.

Indicadores: La segunda variable fue medida con las dimensiones de ratio de margen bruto, ratio de margen neto, rentabilidad de activos y rentabilidad de patrimonio.

Escala de medición: Razón.

3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

El estudio se realizó en la compañía KV San Car E.I.R.L.

3.3.1 Población: Como señala Ventura (2017) “es el grupo de elementos que tienen ciertas características que se quiere investigar” (p.648). Quiere decir, que pueden ser personas, animales, compañías o documentos, entre otros. En el trabajo de investigación, la población estuvo constituida por los EE.FF anuales de la empresa KV San Car E.I.R.L.

3.3.2 Muestra: En este caso la muestra viene a ser los EE.FF (Estado de situación financiera y Estado de resultado) que emplearon el área de contabilidad de la organización KV San Car E.I.R.L. la cual fueron analizados de dichos periodos determinados del 2018 al 2021.

3.3.3 Muestreo: No probabilístico. Otzen y Manterola (2017) señala que “permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad de los sujetos para el investigador” (p.230). En la presente investigación se usaron los periodos del 2018 hasta el 2021 a conveniencia del investigador.

3.3.4 Unidad de análisis: En tal sentido, como unidad de análisis fueron los EE.FF anuales de la compañía KV San Car E.I.R.L. de los periodos determinados del 2018 al 2021.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En dicha investigación, se aplicó la técnica de análisis documental, según Cadena, et al (2017) “técnica para estudiar y analizar la comunicación de manera cuantitativa, objetiva y sistemática, que permite hacer inferencias válidas y confiables de datos con respecto a su contexto”. (p.1614). Cabe mencionar como instrumento se utilizó la ficha de investigación. Anexo 3

3.5. Procedimientos

Para la ejecución la de investigación, se solicitó la autorización del gerente de la organización con la finalidad de brindar los documentos pertinentes, así tener la información correspondiente para la elaboración de la investigación. Seguidamente, se tuvo que indagar y buscar las diversas teorías relacionadas a las variables de estudio, como siguiente paso se realizó la recolección de información y luego con ellos se fue analizando cada punto a detallar de los cuales se obtuvieron los resultados convenientes acorde a los objetivos.

Posteriormente, se elaboró una ficha de investigación para la recolección de los datos del estado de resultado y estado de situación financiera declaradas por la organización de los periodos 2018 hasta 2021 donde fueron analizados e interpretados. Así también, se realizó el análisis de tendencia de la liquidez y rentabilidad por periodo.

3.6. Métodos de análisis de datos

En dicha investigación, se realizó el análisis documental del estado de resultados y estado de situación financiera anuales declarados por la organización de los años 2018 al 2021. Para ello, se aplicó los indicadores financieros de las variables de liquidez y rentabilidad donde se comparó los datos de dichos años y poder analizar la variación que presenta la organización.

3.7. Aspectos éticos

El aspecto ético para la indagación Pagadala (2017) explica lo siguiente, que la investigación es un proceso honesto donde se obtiene la información de manera exhaustiva, con entendimiento y aportando nuevos conocimientos de calidad. Quiere decir, durante el trayecto de indagación se tuvo que elaborar la búsqueda y obtención de las teorías en forma correcta, coherente con respecto a la condición moral.

La investigación se presentó con transparencia y responsabilidad considerando las indicaciones de la Universidad César Vallejo, en base al código de ética en investigación de la UCV 2021. Asimismo, se ejecutó la estructura del formato la guía de elaboración de productos de investigación N° 110-2022- VI-UCV para la obtención de grados académicos y títulos profesionales. También, se utilizó las pautas del formato actualizado de las normas estilo APA 7° edición. Por último, la tesis pasó por el filtro de similitud, el programa turnitin con la finalidad de corroborar y demostrar la veracidad de la información y la autenticidad de la investigación bajo los parámetros establecidos por la casa de estudios.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1: Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 al 2021

Tabla 1

Datos de ratio prueba defensiva

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
Prueba defensiva	Efectivo E.E.	5,339.87	0.24	10,640.11	0.49	22,204.79	0.22	44,315.78	0.46
	Pasivo corriente	22,036.76		21,536.76		102,983.75		96,597.63	

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

Respecto a la prueba defensiva, en el 2018 estuvo con 0.24 céntimos de efectivo por cada sol de pasivo circulante y para el 2021 incrementó a 0.46. Por lo tanto, hasta el último año se visualiza que la empresa no cuenta con suficiente efectivo líquido para poder cumplir con sus pasivos corrientes, puesto que sus pasivos son elevados a comparación del efectivo disponible.

Tabla 2

Datos de ratio liquidez corriente

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
Liquidez corriente	Activo corriente	17,548.95	0.80	31,586.88	1.47	91,307.82	0.89	93,426.29	0.97
	Pasivo corriente	22,036.76		21,536.76		102,983.75		96,597.63	

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

Durante el periodo del 2018 obtuvo 0.80 céntimos de activos corriente por cada sol de pasivo circulante, a excepción del año 2019 fue mayor con s/1.47 siendo un valor considerable que por cada sol de deuda le queda 0.47 céntimos en su activo corriente después de haber pagado sus obligaciones. Es decir, la empresa demostró en dichos periodos que no tiene la capacidad de pago en el corto plazo, siendo como resultado menor a 1, ya que sus pasivos son mayores a su activo circulante en específico tuvo obligaciones financieras elevadas y cuentas por pagar a terceros por el arrendamiento de los camiones.

Tabla 3

Datos de ratio capital de trabajo

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
Capital de trabajo	Activo corriente -	17,548.95	-	31,586.88		91,307.82	-	93,426.29	-
	Pasivo corriente	-	4,487.81	-	10,050.12	-	11,675.93	-	3,171.34
		22,036.76		21,536.76		102,983.75		96,597.63	

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

En el año 2018 se muestra un monto de s/4,487.81 en negativo, excepto al año 2019 tuvo s/10,050.12 de capital de trabajo luego de realizar sus deudas de corto plazo, quiere decir, que la empresa en tales periodos no cuenta con liquidez suficiente para asumir con los pasivos circulantes, ya que luego de ello se queda sin capital de trabajo y aún tendría pendientes.

Objetivo específico N° 2: Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 al 2021

Tabla 4

Datos de ratio margen de utilidad bruta

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta	32,784.42	22%	82,205.31	27%	41,212.53	16%	68,996.74	26%
	Ventas	149,893.66		310,006.47		256,584.40		266,557.43	

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

Para el año 2018 generó el 22% de ganancia bruta por cada servicio realizado, el año 2019 fue 27% resultando un incremento favorable. Por lo visto, la empresa mantiene una leve rentabilidad en dichos periodos, más resaltante en el año 2019 siendo de un 100% de venta obtuvo el 27% de utilidad bruta. Sin embargo, la empresa no realiza una estructura de costos que le ayude a tener un mejor control de los suministros, requerimientos para el servicio puesto que gestiona de manera empírica razón por la cual no aplica un precio adecuado.

Tabla 5

Datos de ratio margen de utilidad neta

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
Margen de utilidad neta	Utilidad neta	- 11,617.60		11,064.27	-	22,206.72		11,099.81	
	Ventas	149,893.66	-8%	310,006.47	4%	256,584.40	-9%	266,557.43	4%

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

La compañía en el año 2018 obtuvo en negativo -8%, ya para el 2019 fue el 4% de margen de utilidad neta en base al 100% de las ventas. Por lo tanto, presentó disminuciones en dos periodos intercalados no favoreciendo a la empresa como esperaban, por ello, reflejó que tiene gastos de administración y de ventas elevados por ende altera los resultados de manera negativa.

Tabla 6

Datos de ratio ROA

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
ROA	Utilidad neta	-11,617.60		11,064.27	-	22,206.72		11,099.81	
	Activos	125,841.05	-9%	112,805.95	10%	145,453.87	-15%	120,499.31	9%

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

KV San Car en el año 2018 tuvo -9% de rentabilidad neta sobre la inversión en activos, el año 2019 tuvo un 10% de utilidad neta. En ese sentido, se evidencia que ha disminuido en dos años, pero el 2019 y 2021 se incrementó ligeramente, por ende, se recalca que no están usando los activos de manera eficiente para generar mayor utilidad.

Tabla 7

Datos de ratio ROE

RATIO	FÓRMULA	MONTO	2018	MONTO	2019	MONTO	2020	MONTO	2021
ROE	Utilidad neta	-11,617.60		11,064.27	-	22,206.72		11,099.81	
	Patrimonio	-10,117.60	-115%	946.67	1169%	-21,260.05	-104%	-10,160.23	-109%

Nota. Resultados de la aplicación de la fórmula en los cuatro periodos.

La empresa en el año 2018 obtuvo el -115% de rentabilidad negativa del patrimonio, para el año 2019 mostró un 1169% de utilidad neta siendo el año que refleja un resultado óptimo. Sin embargo, durante dichos periodos esto fue debido a las pérdidas

que absorbieron el patrimonio, es decir, absorbió el poco capital que contaba la compañía. Por lo tanto, demostró una rentabilidad desfavorable para el accionista.

Objetivo específico N° 3: Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.

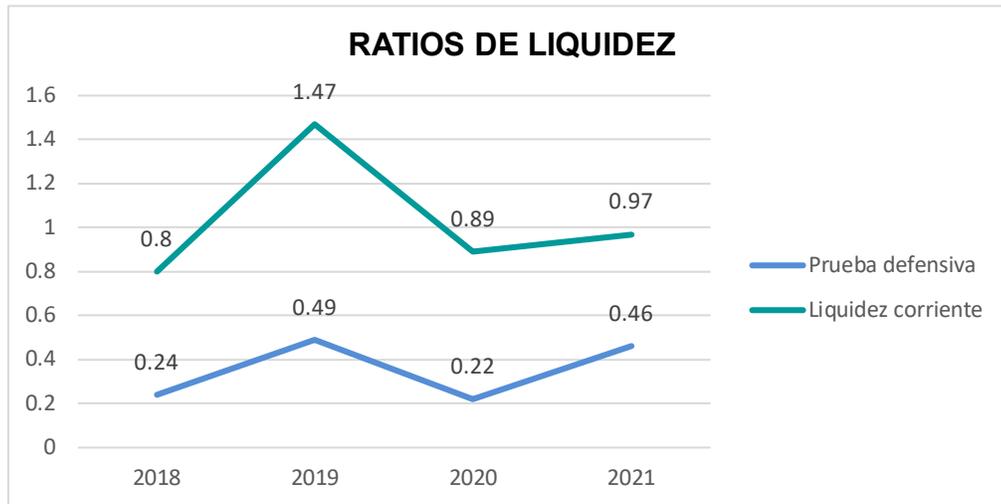
Por consiguiente, la compañía demostró diversas dificultades en cuanto al análisis de los indicadores de rentabilidad y liquidez, ya que no aplican las razones financieras por no contar con el conocimiento previo y por manejar la empresa de modo empírico. Por tal motivo, se mostrará las siguientes estrategias para la mejora de los indicadores:

- Establecer los objetivos y metas financieras en cada área, en tal caso, KV San Car se proyecte en lograr un 10% más de sus ingresos en cada año y puedan lograr mayores utilidades.
- Planificar la manera de captar más clientes con el propósito de fidelizar el servicio prestado, mediante metas con actividades de marketing, redes sociales, publicidad virtual e impresa que se viralice para ganar posición en el mercado competitivo.
- Controlar los costos (suministros), gastos de administración y ventas que se requiere minimizar para definir el costo de la prestación del servicio con exactitud, aplicando una inversión mínima según distancia y peso, estimando así un precio favorable para el cliente y la organización.
- Establecer un punto de equilibrio en las políticas crediticias y cobranza, quiere decir, que se cobre antes de la fecha pactada (antes de 45 días) y pagar las obligaciones en un tiempo de largo plazo.
- Brindar capacitación al personal del área de finanzas para realizar la planificación financiera (presupuestos, opciones de financiación a largo plazo) generando conocimiento y compromiso con la finalidad de ir a un solo objetivo y mejorar la posición económica en el entorno empresarial.
- Plantear nuevos proyectos de inversión que necesite la compañía como obtener sus propias movilidades modernas para mejorar el servicio o aliarse con otras empresas del mismo sector y poder generar un crecimiento.

Objetivo general: Analizar la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L de los cuatro periodos del año 2018 hasta el 2021.

Figura 1

Gráfico de ratios de prueba defensiva y liquidez circulante



Nota. Datos obtenidos del ESF de la empresa KV San Car.

Figura 2

Gráfico de ratio capital de trabajo

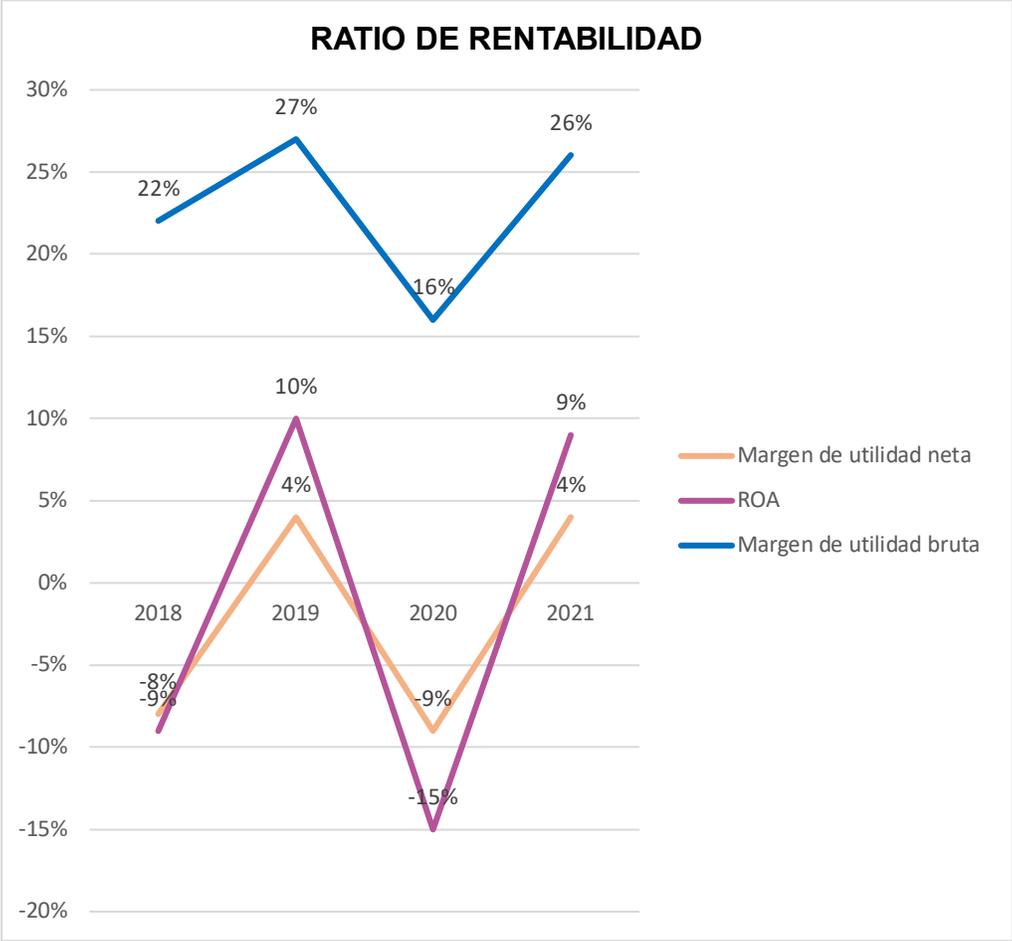


Nota. Datos obtenidos del ESF de la empresa KV San Car.

Respecto a las razones de liquidez el gráfico nos muestra que, las tendencias de los 4 periodos se pueden concluir de manera general que la empresa no puede cubrir sus obligaciones de corto plazo por baja liquidez a excepción del año 2019 que muestra cierta mejoría. Asimismo, son movimientos de tendencias similares en los tres indicadores de liquidez, por lo que tiende a mostrar una tendencia baja y al siguiente año una tendencia ascendente. Debido al manejo administrativo empírico de la compañía.

Figura 3

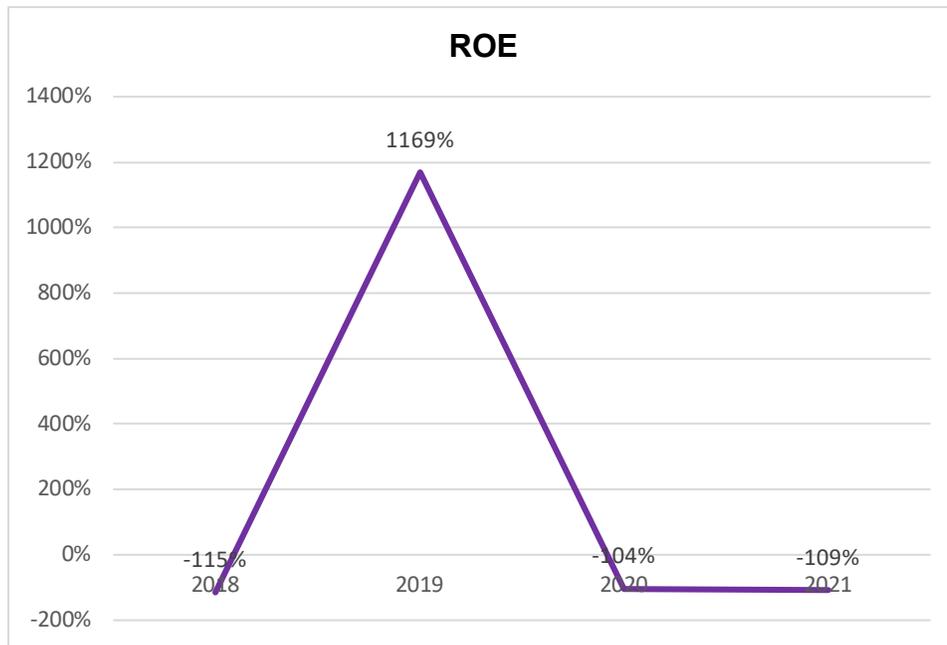
Gráfico de tendencia de ratios de rentabilidad



Nota. Datos obtenidos del ESF y el ER de la empresa KV San Car.

Figura 4

Gráfico de tendencia del ratio ROE



Nota. Datos obtenidos del ESF y el ER de la empresa KV San Car.

En el gráfico referente a los indicadores, nos indica que las tendencias de rentabilidad concluyeron de manera general que la entidad no muestra una rentabilidad positiva a excepción del año 2019 que obtuvo una tendencia ligera de mejora al igual que la rentabilidad bruta. Así también, tienen movimientos similares en los cuatro ratios de rentabilidad en los periodos del 2018 al 2021 que se analizó.

V. DISCUSIÓN

Los hallazgos que se encontraron referente a los resultados adquiridos de la indagación se mostrarán seguidamente para realizar las comparaciones correspondientes respecto a las teorías y antecedentes del estudio.

Referente al objetivo general es analizar la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate, por lo que expresó como resultado que las razones de liquidez no pueden cubrir sus obligaciones de corto plazo por baja liquidez a excepción del año 2019 que muestra cierta mejoría. Asimismo, son movimientos de tendencias similares en los tres indicadores, por lo que tiende a mostrar una tendencia baja y al siguiente año una tendencia ascendente, la razón es por mantener una administración empírica por parte del gerente. Se realizó la comparación con el estudio donde Aillon (2018) aplicó los ratios corroborando que tienen dificultades con la liquidez ya que en el año 2015 no cuenta con capital de trabajo y el 2016 consigue estabilizarse económicamente con activos circulantes financiados con recursos a largo plazo. En conclusión, no llevan una gestión financiera adecuada, puesto que la gerencia toma decisiones en base a una administración empírica, ni usar un método de análisis como los indicadores financieros. En vista de lo presentado, los hallazgos se relacionan ya que al inicio del primer periodo fue una tendencia baja pero para el siguiente año ambos tuvieron una tendencia ascendente. Por lo tanto, se entiende que ambas compañías no cuentan con liquidez inmediata siendo necesario contar con un saldo luego de cubrir las deudas circulantes, por ello afirma Irigaray (2017) que el dinero que dispone la entidad es el capital de trabajo que necesita para sus transacciones diarias que se representa por toda la inversión de corto plazo, es llamado activo corriente, ya que, el pasivo corriente debe ser menor que el activo, ello mostrará un capital de trabajo positivo.

Asimismo, al analizar la tendencia de rentabilidad en la empresa KV San Car los resultados originados por la aplicación de los indicadores financieros reflejaron que las tendencias de rentabilidad concluyeron que la entidad no muestra una rentabilidad positiva a excepción del año 2019 que obtuvo una tendencia ligera de mejora, por otro

lado, el motivo es porque que no aplican una estructura de costos. Pues la comparación de la información por Jara, et al (2021) en su resultado el ratio de rentabilidad demuestra que la empresa ha sido deficiente en el manejo de los activos existentes teniendo así una tendencia baja. En conclusión, determinó que la organización no cuenta con una adecuada gestión estratégica de costos que le permita llevar un control adecuado y correcto de los costos que incurren en los servicios prestados. Con ambos resultados se afirma que es necesario mantener un control de los costos que requiera el servicio para obtener mejores beneficios. Aguirre, et al (2020) recalca que, para medir la rentabilidad, así poder controlar los costos, gastos y modificar las ventas en ganancias, para ello, se utiliza el ROE.

De acuerdo, al primer objetivo específico es analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate, los resultados que obtuvo la organización durante dichos periodos demostró que no tiene la capacidad de pago en el corto plazo, siendo como resultado menor a 1, ya que sus pasivos son mayores a su activo circulante en específico tuvo obligaciones financieras elevadas y cuentas por pagar a terceros por el arrendamiento de los camiones., por ende la información al ser comparado no coincide con lo que halló Carmen (2021) menciona que la liquidez circulante para el año 2017 (s/ 8.3) en el 2018 (s/ 9.4) es positiva, concluyendo que la entidad para los periodos analizados a pesar de que pueda cumplir a tiempo sus obligaciones en un plazo menor a un año, refiere que tiene el riesgo de poseer activos ociosos, es decir tener demasiada liquidez no es muy positivo. En ese caso los datos son diferentes al estudio ya que tiene resultados positivos porque cuentan con mayor liquidez. Sin embargo, en comparación de la siguiente investigación si guarda semejanza con los datos que Tantaruna y Zapana (2021) evidenció que la organización labora de forma empírica sin tener un procedimiento para los financiamientos, mostrando como resultado que el indicador de liquidez corriente en el 2018 (s/0.93) y el 2017 (s/0.98) se define que no tiene capacidad para cumplir con sus pasivos en corto plazo, concluyeron que las fuentes de financiamiento de corto plazo permiten desarrollar la liquidez de la compañía, ya que los préstamos no generan demasiado interés, esto les permite tener efectivo inmediato de tal manera que pueda concretar con sus

responsabilidades. Con dichos resultados se visualiza que ambas organizaciones no cuentan con liquidez disponible para cubrir sus pendientes en el plazo menor a un año, ya que su activo corriente es menor por cada sol de pasivo circulante. Además, no logran alcanzar al promedio del sector de servicios de acuerdo al índice financiero que muestra el INEI como sector de transporte y almacenamiento acorde a 1.42 soles del ratio de liquidez corriente. Como afirma Vásquez, et al (2021) el ratio se basa en el resultado 1, si es mayor tiene buena capacidad de pago, si es igual puede cubrir sus deudas y en caso sea menor tiene mala capacidad por falta de liquidez.

Seguidamente, el segundo objetivo específico fue analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L, Ate, los resultados que se reflejaron en cuanto a la razón de margen bruto la organización en el año la empresa mantiene una leve rentabilidad en dichos periodos, más resaltante en el año 2019 siendo de un 100% de venta obtuvo el 27% de utilidad. Sin embargo, la empresa no realiza una estructura de costos que le ayude a tener un mejor control de los suministros, requerimientos para el servicio puesto que gestiona de manera empírica razón por la cual no aplica un precio adecuado. Asimismo, al realizar la comparación con los estudios hallados por Dávila (2019) indica que el margen de utilidad bruta aumentó en un 60.94%. Se concluye por lo que un activo cumple su función de manera adecuada produciendo una rentabilidad favorable, haciendo que los socios obtengan utilidades anualmente y al adquirir un activo eleva sus ventas produciendo una rentabilidad provechosa. Por lo tanto, en ambos estudios hay gran diferencia de resultados ya que la empresa no da un buen uso de sus activos. Así también, Carchi et al. (2020) menciona que este ratio financiero muestra el beneficio de la sociedad luego de cumplir con los costos incurridos de la venta. Asimismo, puede apoyar a los administradores a realizar los ajustes pertinentes para mejorar el desempeño financiero de la entidad. En definitiva, Herrera, et al (2016) nos recalca que cuanto más alto es el margen de utilidad bruta mejor, ya que, es menor el costo relativo del producto vendido o servicio prestado.

En el margen de utilidad neta presentó disminuciones en dos periodos intercalados no favoreciendo a la empresa como esperaban, por ello, reflejó que tiene gastos de administración y de ventas elevados por ende altera los resultados de manera

negativa. Al realizar una comparación Aulestia (2019) evidenció que en varias compañías no mantienen implementadas herramientas de control de presupuestos, donde les permita identificar que componen los costos y gastos, para mejorar la eficiencia de la gestión financiera. Por lo tanto, concluyó que las organizaciones podrán monitorear los resultados en los objetivos estratégicos con la finalidad de tomar decisiones, por medio de la herramienta de indicadores financieros de liquidez y rentabilidad. En ese sentido ambos estudios no implementan un manejo de control de costos, Además, Gutiérrez y Tapia (2017) refiere que hay casos donde la empresa gana dinero porque su precio de venta es mayor a sus costos, y no puede cumplir con sus pasivos a tiempo, es común cuando la entidad está en expansión, es decir, la compañía va generando resultados óptimos, pero como amplía su mercado, todo lo que gana reinvierte, y a pesar de ello tiene una demanda insatisfecha y se endeuda para ampliar su producción. Asimismo, sucede lo contrario, existen compañías que disponen de fondos, pero no son rentables.

Al obtener los resultados del ROE durante dichos periodos fue negativo esto fue debido a las pérdidas que absorbieron el patrimonio, es decir, absorbió el poco capital que contaba la compañía. Por lo tanto, demostró una rentabilidad desfavorable para el accionista. De acuerdo a Martínez (2021) el ROE aumentó en los periodos 2018-2020 para el sector transporte de carga de Colombia, siendo de 5,41% a 11,72%, se determinó que el ROE se genera por el mayor margen de utilidades que obtienen. En conclusión, permite comprender que la gestión financiera que se realiza en las organizaciones es fundamental para mejorar los indicadores, puesto que en la obtención de un amplio margen de utilidad se puede hallar decisiones financieras asociadas a la estructura de financiamiento y operativa que se muestran en el estado de resultado. En tales resultados se compara que no hubo semejanza puesto que para mantener un ROE positivo se requiere de mayor utilidad y una gestión financiera eficiente. Estos hallazgos no coinciden con el estudio. Asimismo, no se aproxima al promedio del ROE para el sector transporte y almacenamiento de 20.86% presentado por el reporte del INEI. En este punto, Belloso, et al (2021) resalta que una rentabilidad

financiera insuficiente supone una limitación en el acceso a nuevos fondos propios, lo cual se relaciona con recurrir a los créditos

Finalmente, el tercer objetivo específico fue mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate. la compañía demostró diversas dificultades en cuanto al análisis de los indicadores de rentabilidad y liquidez, ya que no aplican las razones financieras por no contar con el conocimiento previo y por manejar la empresa de modo empírico. Pues, al hacer la comparación del estudio Paiva (2019) infiere que la rentabilidad fue positiva debido a la calidad de servicio conformada por atención al cliente, seguridad, confiabilidad y equipos siendo aceptable por los clientes. En comparación no comparten los mismos resultados, por ello Sánchez (2020) sugiere que capaciten a los facilitadores en temas de gestión financiera, para que la entidad opte en decidir por modalidades de financiamiento rentables y captar clientes. Por otro lado, KV San Car no realiza ningún tipo de estrategias para mejorar sus indicadores. Asimismo, al comparar dicho estudio Chávez (2019) recalca que la compañía conoce de planificación estratégica, pero llevan de manera básica por lo que ha tenido disminución en los ratios de rentabilidad y liquidez. En comparación no aplican una estrategia adecuada. Pues si controlaran los costos, gastos que se requiere para definir el costo del servicio con exactitud, tienen que hacer marketing para que sea muy fructífero.

VI. CONCLUSIONES

1. Por medio del análisis de la tendencia de liquidez y rentabilidad se apreció que ambas variables reflejan similitud en cuanto a los movimientos de tendencia, ya que mantienen altibajos en los cuatro periodos. Pues para el año 2018 tuvo una tendencia baja por ser el inicio de sus actividades y en el periodo 2019 se da una tendencia ascendente siendo el periodo con mejoría a diferencia de los otros años. Sin embargo, en ambas variables no presentaron resultados positivos.
2. En el análisis de la liquidez se realizó la aplicación de los indicadores en los cuatro periodos del 2018 al 2021. Determinando que KV San Car presenta altibajos demostrando así que no puede cubrir sus pasivos en el corto plazo por baja liquidez. Teniendo como resultado menor a 1, ya que sus pasivos son mayores a su activo circulante en específico tuvo obligaciones financieras elevadas y cuentas por pagar a terceros.
3. En el análisis de rentabilidad se aplicaron los indicadores en los cuatro periodos, el 2018 generó el 22% de ganancia bruta por cada venta y en 2019 fue 27% con un incremento favorable relativamente parece positivo, pero no realizan una estructura de costos que le ayude a tener un mejor control de los suministros, requeridos por el servicio puesto que gestiona de manera empírica razón por la cual no aplica un precio adecuado. Se concluye que la empresa tiene un porcentaje bajo referente al promedio que estima el INEI, en cuanto al ROE los datos son elevados debido a las pérdidas que absorbieron el patrimonio y evidenciando mayor gasto (administrativo, ventas) por lo que tiene menor rendimiento neto.
4. Se concluyó que KV San Car presenta deficiencias en sus indicadores financieros de rentabilidad y liquidez, por ende, se realizó la mención de las estrategias para la mejora de la empresa donde servirán de pautas así poder encaminar al crecimiento empresarial.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomendó a la gerencia, considerar la información realizada respecto a las tendencias tanto de liquidez como de rentabilidad donde indica las variaciones que se presentaron durante los periodos del 2018 al 2021 en la empresa KV San Car EIRL. De tal manera, que puedan tomar decisiones de mejoría y apliquen estrategias para incrementar los indicadores. Por ende, se sugiere que busque capital de trabajo ya sea de financiamiento a largo plazo o capital por parte de nuevos socios para mejorar la liquidez de la organización.

Se sugirió que efectúen la aplicación de las razones de liquidez y rentabilidad de manera periódica, de tal manera que puedan comparar diferentes periodos, visualizar los resultados que se dieron en cada año y cotejen si estuvo acorde al valor promedio del sector transporte que presenta el reporte del INEI. Por medio de ello, tendrá mayor claridad de la situación de la compañía así puedan obtener alternativas, nuevas ideas y tomen decisiones que encaminen a la empresa.

También se recomendó, aplicar las estrategias de mejora para los indicadores de rentabilidad y liquidez. Asimismo, evaluar los costos y gastos que aplican para brindar el servicio con la finalidad de llegar a un precio estimado para la prestación del servicio, ejecutando una inversión mínima según distancia y peso. Finalmente, así se pueda mantener en el mercado competitivo, a su vez captando nuevos clientes, proveedores, acreedores que sumen al progreso óptimo para la organización.

REFERENCIAS

Aguirre, C. et al (2020, 14 de diciembre). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50-64.

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396

Aillon, T. (2018). *Análisis y evaluación a la gestión financiera de la empresa de transporte pesado rio Piatua transpiatua cía. Ltda., del cantón santa clara, provincia de Pastaza, período 2015 – 2016* [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Archivo digital.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12975/1/72T01211.pdf>

Arispe, C. et al (2020). *La investigación científica*. Universidad Internacional del Ecuador.

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

Aulestia, C. (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. [Tesis de posgrado, Universidad Andina Simón Bolívar de Ecuador]. Archivo digital.

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf>

Bastidas, F. (2017). *La Liquidez y la Incidencia en la Rentabilidad en las Cooperativas de Ahorro y Crédito reguladas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria del Segmento 1 de la ciudad de Riobamba años 2014-2015*. [Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Ambato]. Archivo digital.

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24613>

Becerra, L. (2019). *La Gestión Comercial y su Influencia en los Indicadores Financieros* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Archivo digital.

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/3244/CONT-T030_75937118_T%20%20%20BECERRA%20MALCA%20LEYDI%20NATALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Belloso, L. et al. (2021, 1 de enero). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia revista científica multidisciplinaria*, 6(1), 81-99.

<https://doi.org/10.25214/27114406.1055>

Cadena-Iñiguez, P. et al (2017). Quantitative methods, qualitative methods or combination of research: an approach in the social sciences. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1303-1617.

<https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>

Carchi, K. et al.(2020, 7 de mayo). Índices financieros, la clave de la finanza administrativa aplicada a una empresa manufacturera. *Innova Research Journal*, 5(2), 26-50 <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n2.2020.1193>

Carmen, J. (2021). *Análisis de las cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Mar_carr_C E.I.R.L. sullana, periodo 2017-2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura]. Archivo digital.

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2820/CCFI-CAR-ENC-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillo, E. (2019). *Análisis de la Rentabilidad en la Empresa Centro de Servicios Integrales de Salud Ray E.I.R.L., Chiclayo, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Archivo digital.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6225/Castillo%20Carmona%2C%20Erick%20lv%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cevallos, V. y Montaguano, E. (2018). *Administración del capital de trabajo de la Empresa Rengifo Transporte Pesado S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Central Del Ecuador]. Archivo digital.

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16389/1/T-UCE-0005-CEC-064.pdf>

Comercio Exterior del Perú.(2020).*Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020.*

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe.(2020). *Sectores y empresas frente al COVID-19: emergencia y reactivación.*

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45734/4/S2000438_es.pdf

Chávez, Y. y Vidaurre, W. (2019). *Propuesta de estrategias financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa prestadora de servicios de saneamiento marañón s.r.l., Jaén – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Archivo digital.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6520/Ch%C3%A1vez%20V%C3%ADchez%20Yeraldine%20Lizet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dávila, V. (2019). *Análisis de rentabilidad de la empresa ja & p asociados SRL, 2018-2019* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Archivo digital.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6226/D%c3%a1vila%20Kong%20Ver%c3%b3nica%20El%c3%adzabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Duque, G. et al. (2019, 12 de julio). Influencia de la administración del capital de trabajo en la rentabilidad empresarial. *Revista de la universidad internacional del ecuador*, 4(3.1), 1-17. <https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1060>

Espinoza-Landa, R. (2021). Influencia de la liquidez en las microempresas de Huancayo en épocas de COVID 19. *Visionarios en ciencia y tecnología*, 6(1), 71-81.<https://revistas.uroosevelt.edu.pe/index.php/VISCT/article/view/92>

Fondo Monetario Internacional. (2020). *Informe Sobre La Estabilidad Financiera Mundial (GFSR)*.

<https://www.imf.org/es/Publications/GFSR/Issues/2020/04/14/global-financial-stability-report-april-2020>

García-Aguilar, J. et al (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Revista Ciencia UNEMI*.10(23), pp. 30 – 39.

<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6151264.pdf>

Gutiérrez-Janampa, J. y Tapia-Reyes, J. (2020, 03 de marzo). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 9 - 30.

https://www.researchgate.net/publication/346361723_Liquidez_y_rentabilidad_Una_revision_conceptual_y_sus_dimensiones

Herrera, A. et al.(2016,26 de diciembre). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayoc*, 24(46), 153–162.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v24i46.13249>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Universidad Andina Simón Bolívar.

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

Huaire, E. (2019). *Método de investigación*. Material de clase.

<https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2020). *Demografía Empresarial en el Perú*. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin-demografia_empresarial.pdf

Irigaray-Martin, P. (2017, 4 de setiembre). Gestión del capital de trabajo. *Red sociales Revista electrónica del departamento de ciencias sociales UNL*. 4(6), 135-168. https://issuu.com/miguelangelnunez00/docs/redsoc023-08-irigaray__p__g._135-16

Jara-Quevedo, G. et al (2018,15 de noviembre). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el ecuador a partir de la dolarización. *Compendium*, 5(12),54-76.

<http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/373/271>

Jara, S. et al. (2021). *Los costos de servicio y la rentabilidad de la empresa de transporte de carga juan pablo II SAC, periodo 2017-2020* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Archivo digital.

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6214/TESIS_PR_EGRADO_DE%20LA%20CRUZ_BAUTISTA_JARA_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez, M. (2021). *Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia* [Tesis de maestría, Universidad EAFIT]. Archivo digital. <https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/30556/Trabajo%20de%20Grado%20final%20-%20Monica%20Lizeth%20Martinez%20Nu%C3%B1ez%202021.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Navarro-Silva, O. et al. (2018). Perspectivas de la Administración Financiera del Capital de Trabajo como instrumento necesario en la evolución de las MiPyMEs. *Perspectivas*, 39(42), 1-13.

<http://www.revistaespacios.com/a18v39n42/a18v39n42p14.pdf>

Nicaragua, E.(2018).*Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2019/03/dosier-metodologia-e-investigacion-aplicada-2018.pdf>

Otzen,T. y Manterola, C.(2017, 01 de enero). Sampling Techniques on a Population Study. *International Journal of Morphology*, 35(1),227-232.

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

Pagadala, S. (2017). *Research Methodology a handbook for beginners*. Notion Press. https://books.google.com.pe/books?id=IW4zDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Research+methodology&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjCpcWq_7HpAhWoK7kGHZWVCBYQ6AEIhwEwCQ#v=onepage&q=Research%20methodology&f=false

Paiva, M. (2019). *Propuesta para orientar la calidad del servicio que conlleve a incrementar la rentabilidad de la empresa de transportes y servicios generales maleginn s.r.l en la ciudad de piura – 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo del Perú]. Archivo digital.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38744/Paiva_CM_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quinde, C. y Ramos, T.(2018). *Valuación y Control del Inventario y su Efecto en la Rentabilidad* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Archivo digital.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>

Ramírez-Huamán, S. y Maldonado-Guardamino, I. (2020, 14 de diciembre). Influencia de la liquidez en la rentabilidad financiera: Caso de la Compañía Goodyear S.A. *Revista científica valor contable*, 7(1), 65-78.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=5&sid=a19d68a5-9740-4acc-90e4-db344a0067c7%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.AA0653A&db=edsbas>

Reschiwati, R. et al (2019, 25 de octubre). Effect of Liquidity, Profitability, and Size of Companies on Firm Value. *Utopía y praxis latinoamericana*, 25(6), 325-332.

<https://www.redalyc.org/journal/279/27964115031/>

Sánchez, D. y Guevara, M. (2020). *Estrategias de gestión financiera para mejorar la liquidez de la empresa corporación universitaria de la costa s.a.c., Chiclayo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Archivo digital.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7402/S%c3%a1nchez%20Montalvo%20Daniel%20%26%20Guevara%20Zavaleta%20Miriam.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez, H. et al. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.

<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Santiago, N. y Gamboa, J. (2017). *Gestión financiera empresarial*. Universidad Técnica de Ambato.

<https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202017/LIBRO%205%20GESTION%20F.%20OK.pdf>

Tantaruna, A. y Zapana, F. (2021). *El informe Gestión financiera de corto plazo y su incidencia en la liquidez en transportes Jit S.A.C, Comas, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Archivo digital.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28832/Tantaruna%20Pe rez%20Andrea%20-%20Zapana%20Barrera%20Flor%20De%20Liz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres, R. (2019). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Universidad de Celaya.

https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n:+Las+rutas+cuantitativa,+cualitativa+y+mixta&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholar

Vásquez, C. et al. (2021, 16 de marzo). Liquidity and accounts receivable ratios: Comparative analysis of companies in the dairy sector trading in the bolsa de valores de Lima. *Visión de Futuro*, 25 (2),195-214.

<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.006.es>

Ventura-León, J.(2017, 1 de diciembre). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 648-649.

<https://www.redalyc.org/pdf/214/21453378014.pdf>

Zanolla, E.y Tibúrcio,C.(2017, 01 de enero). O Valor da liquidez: um estudo exploratório nas empresas brasileiras do setor de energia elétrica. revista eletrônica de administração.23(1).<https://doi.org/10.1590/1413-2311.041.57359>

ANEXOS

ANEXO N°1 Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1 Liquidez	“El indicador de liquidez es la parte fundamental para mantener los activos de manera líquida, es una forma positiva de cumplir con los compromisos a corto plazo, por ello el activo más líquido es el efectivo” (Ramírez y Maldonado, 2020, p. 66).	La Liquidez será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, con una ficha de investigación donde se detallarán cada una de las dimensiones como el ratio de liquidez circulante, ratio de capital de trabajo y el ratio de prueba defensiva para el análisis de la liquidez.	Ratio de Liquidez Corriente Ratio de Capital de trabajo Ratio defensiva	Activo corriente / Pasivo corriente Activos corriente - Pasivos corriente Efectivo equivalente de efectivo / Pasivo corriente	Razón
Variable 2 Rentabilidad	Es la capacidad de una organización para originar beneficios por medio de sus inversiones durante sus operaciones. (Duque et al. 2019, p. 3).	La variable será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, donde se detalla cada una de las dimensiones como ratio de margen bruto, ratio de margen neto, ROA y ROE requeridas para el análisis de la rentabilidad.	Ratio de Margen Bruto Ratio de margen neto ROA ROE	Utilidad bruta / Ventas Utilidad neta / Ventas Utilidad neta / Activo total Utilidad neta / Patrimonio	Razón

ANEXO N°2 Matriz de consistencia

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de liquidez corriente Ratio de capital de trabajo Ratio Prueba defensiva 	<p>TIPO: Aplicada.</p> <p>DISEÑO: Descriptivo, no experimental, longitudinal.</p> <p>TÉCNICA: Análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTO: Ficha de investigación</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cuál es el nivel de la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018-2021, Ate?	Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate		<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Bruto 	<p>POBLACIÓN: Los estados financieros anuales de la empresa KV San Car E.I.R.L.</p>
¿Cuál es la situación de la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Neto ROA ROE 	<p>MUESTRA: Será el Estado de situación financiera y Estado de resultado del periodo 2018 al 2021.</p>
¿Cuáles son las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?.	Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.			<p>MUESTREO: No probabilístico</p>

ANEXO N°3 Instrumento de recolección de datos

FICHA DE INVESTIGACIÓN: Proyecto de investigación “Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate”.

La presente ficha de análisis documental se da con la finalidad de obtener los datos por medio de los estados financieros de la empresa KV San Car E.I.R.L, con el objetivo de ser analizados los resultados que se obtenga.

Empresa	Periodo	2018	2019	2020	2021
	Ratios				
Empresa KV San Car E.I.R.L	Ratio de Liquidez Corriente				
	Ratio de Capital de trabajo				
	Ratio Prueba defensiva				
	Ratio de Margen Bruto				
	Ratio de margen neto				
	ROA				
	ROE				

ANEXO N°4 Directiva de investigación N° 001-2022-VI-UCV



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:
KV San Car E.I.R.L.	20603201061
Nombre del Titular o Representante legal: Sandro Vicente Pariona Pichiule	
Nombres y Apellidos Sandro Vicente Pariona Pichiule	DNI: 09370674

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate	
Nombre del Programa Académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Diana Carolina Mantari De La Cruz	DNI: 72955100

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Ate, 01 de junio de 2022

Firma:

SANDRO VICENTE PARIONA PICHILE
GERENTE GENERAL

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



ANEXO N.º 5

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Marco Antonio Velasco Taipe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9no ciclo, 2022- I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Mantari De La Cruz, Diana
Carolina



ANEXO N.º6

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Título: “Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate”.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1 Liquidez	“El indicador de liquidez es la parte fundamental para mantener los activos de manera líquida, es una forma positiva de cumplir con los compromisos a corto plazo, por ello el activo más líquido es el efectivo” (Ramírez y Maldonado,2020, p. 66).	La Liquidez será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, con una ficha de investigación donde se detallarán cada una de las dimensiones como el ratio de liquidez circulante, ratio de capital de trabajo y el ratio de prueba defensiva para el análisis de la liquidez.	Ratio de Liquidez Corriente Ratio de Capital de trabajo Ratio Prueba defensiva	Activo corriente / Pasivo corriente Activos corriente - Pasivos corriente Efectivo equivalente de efectivo / Pasivo corriente	Razón
Variable 2 Rentabilidad	Es la capacidad de una organización para originar beneficios por medio de sus inversiones durante sus operaciones. (Duque et al. 2019, p. 3).	La variable será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, donde se detalla cada una de las dimensiones como ratio de margen bruto, ratio de margen neto, ROA y ROE requeridas para el análisis de la rentabilidad.	Ratio de Margen Bruto Ratio de margen neto ROA ROE	Utilidad bruta / Ventas Utilidad neta / Ventas Utilidad neta / Activo total Utilidad neta / Patrimonio	Razón



PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de liquidez corriente Ratio de capital de trabajo Ratio Prueba defensiva 	<p>TIPO: Aplicada.</p> <p>DISEÑO: Descriptivo, no experimental, longitudinal.</p> <p>TÉCNICA: Análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTO: Ficha de investigación</p> <p>POBLACIÓN: Los estados financieros anuales de la empresa KV San Car E.I.R.L.</p> <p>MUESTRA: Será el Estado de situación financiera y Estado de resultado del periodo 2018 al 2021.</p> <p>MUESTREO: No probabilístico</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cuál es el nivel de la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018-2021, Ate?	Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate			
¿Cuál es la situación de la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Bruto Ratio de margen Neto ROA ROE 	
¿Cuáles son las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?.	Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.			



ANEXO N.º 8

FICHA DE INVESTIGACIÓN

Proyecto de investigación "Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate".

La presente ficha de análisis documental se da con la finalidad de obtener los datos por medio de los estados financieros de la empresa KV San Car E.I.R.L., con el objetivo de ser analizados los resultados que se obtenga.

Empresa	Periodo	2018	2019	2020	2021
Empresa KV San Car E.I.R.L	Ratio de Liquidez Corriente				
	Ratio de Capital de trabajo				
	Ratio Prueba defensiva				
	Ratio de Margen Bruto				
	Ratio de margen neto				
	ROA				
	ROE				

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Velasco Taipe Marco Antonio DNI: 08309316

Especialidad del validador: Auditoria & Tributación

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

30 de Junio 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

Firma del Experto Informante.
Especialidad



ANEXO N.º9 Grados académicos y títulos profesionales del experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 23/07/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI PERU
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 29/10/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI PERU
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	ABOGADO Fecha de diploma: 16/04/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE PERU
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Fecha de diploma: 05/04/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 11/09/2009 Fecha egreso: 06/01/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS Fecha de diploma: 19/09/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/03/1988 Fecha egreso: 31/03/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU



ANEXO N.º 10

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Eduardo Alfredo Bernaldes Aranda

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9no ciclo, 2022- I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Mantari De La Cruz, Diana
Carolina



ANEXO N.º11

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Título: “Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate”.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1 Liquidez	“El indicador de liquidez es la parte fundamental para mantener los activos de manera líquida, es una forma positiva de cumplir con los compromisos a corto plazo, por ello el activo más líquido es el efectivo” (Ramírez y Maldonado,2020, p. 66).	La Liquidez será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, con una ficha de investigación donde se detallarán cada una de las dimensiones como el ratio de liquidez circulante, ratio de capital de trabajo y el ratio de prueba defensiva para el análisis de la liquidez.	Ratio de Liquidez Corriente Ratio de Capital de trabajo Ratio defensiva	Activo corriente / Pasivo corriente Activos corriente - Pasivos corriente Efectivo equivalente de efectivo / Pasivo corriente	Razón
Variable 2 Rentabilidad	Es la capacidad de una organización para originar beneficios por medio de sus inversiones durante sus operaciones. (Duque et al. 2019, p. 3).	La variable será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, donde se detalla cada una de las dimensiones como ratio de margen bruto, ratio de margen neto, ROA y ROE requeridas para el análisis de la rentabilidad.	Ratio de Margen Bruto Ratio de margen neto ROA ROE	Utilidad bruta / Ventas Utilidad neta / Ventas Utilidad neta / Activo total Utilidad neta / Patrimonio	Razón



PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de liquidez corriente Ratio de capital de trabajo Ratio Prueba defensiva 	<p>TIPO: Aplicada.</p> <p>DISEÑO: Descriptivo, no experimental, longitudinal.</p> <p>TÉCNICA: Análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTO: Ficha de investigación</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cuál es el nivel de la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018-2021, Ate?	Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate		<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Bruto 	<p>POBLACIÓN: Los estados financieros anuales de la empresa KV San Car E.I.R.L.</p>
¿Cuál es la situación de la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Neto ROA ROE 	<p>MUESTRA: Será el Estado de situación financiera y Estado de resultado del periodo 2018 al 2021.</p>
¿Cuáles son las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?.	Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.			<p>MUESTREO: No probabilístico</p>



ANEXO N.º 13

FICHA DE INVESTIGACIÓN

Proyecto de investigación "Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate".

La presente ficha de análisis documental se da con la finalidad de obtener los datos por medio de los estados financieros de la empresa KV San Car E.I.R.L, con el objetivo de ser analizados los resultados que se obtenga.

Empresa	Periodo	2018	2019	2020	2021
	Ratios				
Empresa KV San Car E.I.R.L	Ratio de Liquidez Corriente				
	Ratio de Capital de trabajo				
	Ratio Prueba defensiva				
	Ratio de Margen Bruto				
	Ratio de margen neto				
	ROA				
	ROE				

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Bernales Aranda Eduardo Alfredo DNI: 09523405

Especialidad del validador: Auditoría

Nº de años de Experiencia profesional: 29

30 de Junio 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

Firma del Experto Informante.



ANEXO N.º 14 Grados académicos y títulos profesionales del experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 17/07/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 06/11/95 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 22/06/00 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>



ANEXO N.º15

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Dagmar Giannina Giles Saavedra

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, 9no ciclo, 2022- I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Mantari De La Cruz, Diana
Carolina



ANEXO N.º16

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Título: “Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate”.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1 Liquidez	“El indicador de liquidez es la parte fundamental para mantener los activos de manera líquida, es una forma positiva de cumplir con los compromisos a corto plazo, por ello el activo más líquido es el efectivo” (Ramírez y Maldonado,2020, p. 66).	La Liquidez será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, con una ficha de investigación donde se detallarán cada una de las dimensiones como el ratio de liquidez circulante, ratio de capital de trabajo y el ratio de prueba defensiva para el análisis de la liquidez.	Ratio de Liquidez Corriente Ratio de Capital de trabajo Ratio defensiva Prueba	Activo corriente / Pasivo corriente Activos corriente - Pasivos corriente Efectivo equivalente de efectivo / Pasivo corriente	Razón
Variable 2 Rentabilidad	Es la capacidad de una organización para originar beneficios por medio de sus inversiones durante sus operaciones. (Duque et al. 2019, p. 3).	La variable será medida mediante la aplicación de la técnica de análisis documental, donde se detalla cada una de las dimensiones como ratio de margen bruto, ratio de margen neto, ROA y ROE requeridas para el análisis de la rentabilidad.	Ratio de Margen Bruto Ratio de margen neto ROA ROE	Utilidad bruta / Ventas Utilidad neta / Ventas Utilidad neta / Activo total Utilidad neta / Patrimonio	Razón



ANEXO N.º17

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> Ratio de liquidez corriente Ratio de capital de trabajo Ratio Prueba defensiva 	<p>TIPO: Aplicada.</p> <p>DISEÑO: Descriptivo, no experimental, longitudinal.</p> <p>TÉCNICA: Análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTO: Ficha de investigación</p> <p>POBLACIÓN: Los estados financieros anuales de la empresa KV San Car E.I.R.L.</p> <p>MUESTRA: Será el Estado de situación financiera y Estado de resultado del periodo 2018 al 2021.</p> <p>MUESTREO: No probabilístico</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cuál es el nivel de la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018-2021, Ate?	Analizar la liquidez en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate		<ul style="list-style-type: none"> Ratio de margen Bruto Ratio de margen Neto 	
¿Cuál es la situación de la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?	Analizar la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ROA ROE 	
¿Cuáles son las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate?.	Mencionar las estrategias para la mejora de los índices de la liquidez y rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate.			



ANEXO N.º 18

FICHA DE INVESTIGACIÓN

Proyecto de investigación "Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate".

La presente ficha de análisis documental se da con la finalidad de obtener los datos por medio de los estados financieros de la empresa KV San Car E.I.R.L, con el objetivo de ser analizados los resultados que se obtenga.

Empresa	Periodo	2018	2019	2020	2021
	Ratios				
Empresa KV San Car E.I.R.L	Ratio de Liquidez Corriente				
	Ratio de Capital de trabajo				
	Ratio Prueba defensiva				
	Ratio de Margen Bruto				
	Ratio de margen neto				
	ROA				
	ROE				

Observaciones: _____ Sin observaciones _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Giles Saavedra Dagmar Giannina DNI: 43899380

Especialidad del validador: ... Contabilidad y finanzas

Nº de años de Experiencia profesional: 09 años



G.P.C. Dagmar Giles Saavedra
CONTADORA PÚBLICA
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.
Especialidad

01 de Julio 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



ANEXO N.º 19 Grados académicos y títulos profesionales del experto



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 07/12/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO PERU
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 30/05/2011 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO PERU
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	MAESTRA EN ADMINISTRACION CON MENCIÓN EN GERENCIA EMPRESARIAL Fecha de diploma: 11/11/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO PERU

ANEXO N.º 20 Estado de situación financiera periodo 2018

KV SAN CAR EIRL
R.U.C 20603201061

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5,339.87	Cuentas por pagar terceros	21,536.76
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,615.08	Otras cuentas por pagar	500.00
Otros activos corrientes	5,594.00		
	<hr/>		<hr/>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	17,548.95	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	22,036.76
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Activos por derecho de uso (neto)	108,292.09	Otras cuentas por pagar	113,921.88
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	113,921.88
			<hr/>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	108,292.09	TOTAL PASIVOS	135,958.64
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1,500.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-11,617.60
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	-10,117.60
			<hr/>
TOTAL ACTIVOS	125,841.05	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	125,841.05

ANEXO N.º 21 Estado de resultados periodo 2018

KV SAN CAR EIRL
R.U.C. 20603201061

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	149,893.66
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	149,893.66

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas (Operacionales)	117,109.24
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	117,109.24

UTILIDAD BRUTA **32,784.42**

Gastos de Ventas	-14,679.42
Gastos de Administración	-14,665.83
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	3,439.17

Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-15,056.76
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-11,617.60

Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	-11,617.60

Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-11,617.60

ANEXO N.º 22 Estado de situación financiera periodo 2019

KV SAN CAR EIRL
R.U.C 20603201061

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,640.11	Cuentas por pagar terceros	21,536.76
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,615.08	Cuentas por Pagar Comerciales	0
Otros activos corrientes	14,331.69		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	31,586.88	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	21,536.76
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Activos por derecho de uso (neto)	81,219.07	Otras cuentas por pagar	90,322.52
		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	90,322.52
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	81,219.07	TOTAL PASIVOS	111,859.28
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1,500.00
		Resultados acumulados	-11,617.60
		RESULTADO DEL EJERCICIO	11,064.27
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	946.67
TOTAL ACTIVOS	112,805.95	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	112,805.95

ANEXO N.º 23 Estado de resultados periodo 2019

KV SAN CAR EIRL
R.U.C. 20603201061
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	310,006.47
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	310,006.47
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	227,801.16
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	227,801.16
UTILIDAD BRUTA	82,205.31
Gastos de Ventas	-28,475.15
Gastos de Administración	-29,035.90
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	24,694.27
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-12,400.64
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	12,293.63
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	1,229.36
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	11,064.27
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	11,064.27

ANEXO N.º 24 Estado de situación financiera periodo 2020

KV SAN CAR EIRL
R.U.C 20603201061

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

* SOLES *			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	22,204.79	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	204.6
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	32,800.00	Cuentas por pagar terceros	21,736.76
Activos Diferidos (interes por préstamo)	1,962.39	Obligaciones Financieras	81,042.39
Otros activos corrientes	<u>34,340.64</u>		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	91,307.82	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	102,983.75
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Activos por derecho de uso (neto)	54,146.05	Otras cuentas por pagar	63,730.16
	<u>54,146.05</u>		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	54,146.05	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	63,730.16
		TOTAL PASIVOS PATRIMONIO NETO	166,713.92
		Capital	1,500.00
		Resultados Acumulados	-553.33
		RESULTADO DEL EJERCICIO	-22,206.72
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	-21,260.05
TOTAL ACTIVOS	145,453.87	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	145,453.87

ANEXO N.º 25 Estado de resultados periodo 2020

KV SAN CAR EIRL
R.U.C. 20603201061
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
*** SOLES ***

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	256,584.40
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	256,584.40

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas (Operacionales)	215,371.87
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	215,371.87

UTILIDAD BRUTA **41,212.53**

Gastos de Ventas	-24,090.12
Gastos de Administración	-29,921.48
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	-12,799.07

Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-9,407.65
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-22,206.72

Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	-22,206.72

Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-22,206.72

ANEXO N.º 26 Estado de situación financiera periodo 2021

KV SAN CAR EIRL
R.U.C 20603201061

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

* SOLES *

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44,315.78	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	372.00
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	15,898.80	Cuentas por pagar terceros	21,936.76
Activos Diferidos	1,613.27	Obligaciones Financieras	74,288.87
Otros activos corrientes	31,598.44		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	93,426.29	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	96,597.63
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Activos por derecho de uso (neto)	27,073.02	Otras cuentas por pagar	34,061.91
	27,073.02	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	34,061.91
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	27,073.02	TOTAL PASIVOS	130,659.55
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1,500.00
		Reservas	
		Resultados Acumulados	- 22,760.05
		RESULTADO DEL EJERCICIO	11,099.81
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	- 10,160.23
TOTAL ACTIVOS	120,499.31	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	120,499.31

ANEXO N.º 27 Estado de resultados periodo 2021

KV SAN CAR EIRL
R.U.C. 20603201061
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	266,557.43
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	266,557.43

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas (Operacionales)	197,560.69
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	197,560.69

UTILIDAD BRUTA **68,996.74**

Gastos de Ventas	-24,695.09
Gastos de Administración	-25,226.45
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	19,075.21

Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-6,742.08
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	12,333.12

Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	1,233.31
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	11,099.81

Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	11,099.81



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis Completa titulada: "Tendencia de la liquidez y la rentabilidad en la empresa KV San Car E.I.R.L periodo 2018 - 2021, Ate", cuyo autor es MANTARI DE LA CRUZ DIANA CAROLINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, 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 Completa 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.

LIMA, 23 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID: 0000-0003-0142-6604	Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 15- 12-2022 14:12:17

Código documento Trilce: TRI - 0452345