



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
JA & P ASOCIADOS SRL, 2018-2019.**

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

Autora:

Dávila Kong Verónica Elizabeth

Asesora:

Dra. CPC. Cubas Carranza Janet Isabel

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2019**

ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JA & P ASOCIADOS SRL, 2018-2019.

**Autora:
Dávila Kong Verónica Elizabeth**

Aprobación del Jurado

Presidente (a)

Secretario (a)

Vocal

RESUMEN

El trabajo de investigación se ha planteado como objetivo general: Analizar el desarrollo de la rentabilidad de los periodos 2018 y 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL; habiendo considerado los siguientes objetivos específicos: a) Analizar la rentabilidad en el periodo 2018 de la empresa JA & P Asociados SRL. b) Analizar la rentabilidad del periodo 2019 proyectado de la empresa JA & P Asociados SRL. c) Comparar la rentabilidad de los periodos 2018 - 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL. En cuanto a la Población está conformada por los Estados Financieros de la Empresa JA & P Asociados SRL, y la Muestra está conformada por los Estados de Resultados y Situación Financiera de los periodos 2018 – 2019 de la empresa JA & P Asociados SRL.

Las técnicas e instrumentos utilizados son guía de observación directa con su instrumento que es guía de observación; y, análisis documental con su instrumento que es ficha de análisis documental., que sirvieron como apoyo y como un sustento para alcanzar el objetivo general.

Los resultados muestran si existen problemas con la rentabilidad de la empresa, finalmente se concluye que existió un cambio significativo al realizar la comparación de ambos años, para observar si la empresa está siendo rentable o no, a la vez si al período siguiente se presentan cambios significativos. Esta información, mejoraría la toma de decisiones.

Palabras claves: Rentabilidad, análisis financiero, ratios de rentabilidad.

ABSTRAC

The research work has been proposed as a general objective: Analyze the development of the profitability of the 2018 and 2019 projected periods of the company JA & P Asociados SR; having considered the following specific objectives: a) Analyze the profitability in the period 2018 of the company JA & P Asociados SRL. b) Analyze the profitability of the projected 2019 period of the company JA & P Asociados SRL. c) Compare the profitability of the projected 2018 - 2019 periods of the company JA & P Asociados SRL. Regarding the Population, it is made up of the Financial Statements of the Company JA & P Asociados SRL, and the Sample is made up of the Results and Financial Situation States for the periods 2018 - 2019 of the company JA & P Asociados SRL.

The techniques and instruments used are a direct observation guide with its instrument that is an observation guide; and, documentary analysis with its instrument that is a document analysis file., which served as support and as a support to achieve the general objective.

The results show if there are problems with the profitability of the company, finally it is concluded that there was a significant change when comparing both years, to see if the company is profitable or not, at the same time if the following period changes significant. This information would improve decision making.

Keywords: Profitability, financial analysis, profitability ratios.

INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	iii
ABSTRAC.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1. Realidad Problemática.....	8
1.1.1. A nivel Internacional	8
1.1.2. A nivel Nacional	9
1.1.3. A nivel Local	10
1.2. Trabajos Previos	12
1.2.1. A nivel Internacional	12
1.2.2. A nivel Nacional	14
1.2.3. A Nivel Local.....	15
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	17
1.3.1. Análisis Financiero:	17
1.3.2. Rentabilidad.....	22
1.4. Formulación del Problema	24
1.5. Justificación e Importancia del estudio.....	24
1.6. Hipótesis	25
1.7. Objetivos	25
1.7.1. Objetivo General.....	25
1.7.2. Objetivos Específicos	25
1.8. Limitaciones	25
II. MATERIAL Y MÉTODOS	26
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación	26
2.1.1. Tipo de Investigación.....	26
2.1.2. Diseño de Investigación	26
2.2. Población y Muestra	26
2.2.1. Población.....	26
2.2.2. Muestra	27
2.3. Variables, Operacionalización.....	27
2.3.1. Variable independiente: Rentabilidad.....	27
2.3.2. Operacionalización	28
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.4.1. Técnicas de recolección de datos	29
2.4.2. Instrumento de recolección de datos.....	29

2.5.	Procedimientos de análisis de datos	29
2.6.	Criterios éticos	30
2.7.	Criterios de Rigor Científicos	30
III.	RESULTADOS.....	31
3.1.	Resultados en Tablas y Figuras	31
IV.	DISCUSIÓN	39
V.	CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES	42
VI.	REFERENCIAS	43

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable	28
---	----

INDICE DE FIGURAS

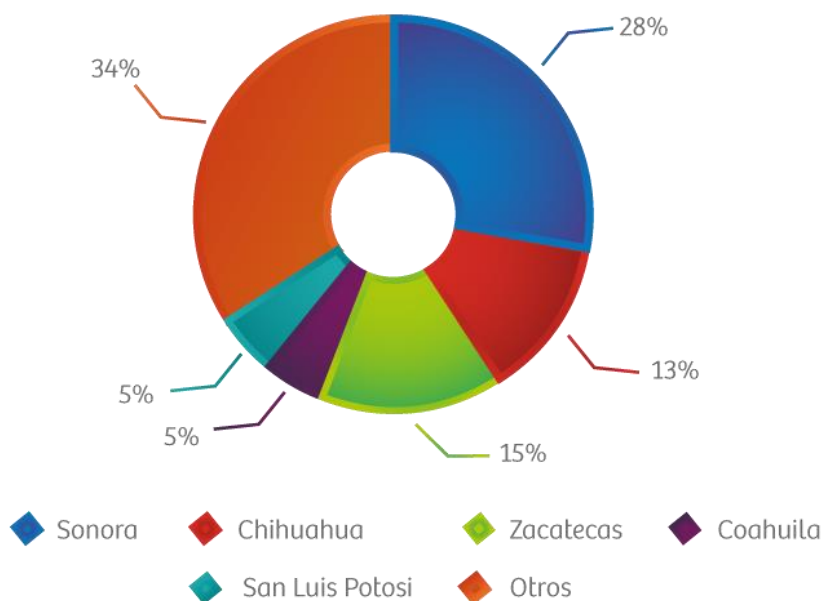
Figura 1: Estructura del Balance General	20
Figura 2: Estructura de un Flujo de Caja	22
Figura 3: Fórmula de Rentabilidad del Activo	23
Figura 4: Fórmula de Rentabilidad de Patrimonio	23
Figura 5: Fórmula de Margen de Utilidad Bruta sobre ventas.....	24
Figura 6: Diseño de la Investigación	26

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. A nivel Internacional

En el año 2010 existió un incremento para la maquinaria en general haciendo uso de la industria minera, debido en gran mayoría por la petición del gobierno mexicano, gracias a los accidentes que se dieron en algunas minas. Es por ello que existe una fiscalización detallada para esquivar accidentes como los anteriores, es por ello que las empresas están obligadas a mejorar sus condiciones en el trabajo. En México cuentan con una extensa riqueza en minerales de todo el territorio nacional en materiales metálicos. Por las reformas legales existió un incremento de maquinaria en un 10,3% al año. Es por ello que existen una gran cantidad de proyectos en Chihuahua con 13%, Sonora con un 28%, San Luis Potosí con un 5%, Zacatecas con 15%, Coahuila con 5% y entre otros 34%. Como se muestra a continuación.



De acuerdo a la industria de la maquinaria en México los productos que más utilizan para realizar sus obras son: cribadoras, lavadoras, quebrantadoras, y pulverizadoras (Mincetur, 2010).

En la industria de transportes, suele ser muy rentable en la gran mayoría, pero es un sector muy competitivo la mayoría de veces. Las empresas que tratan de entrar a este negocio salen perdiendo gran parte, pero salen perdiendo por no saber llevar el negocio. (IncaPower, 2017).

Según San Martín, R. (2018), comentó que la gran mayoría de empresas están siendo impulsadas por este tipo de empresas de transporte, en Chile existe un total de 60 mil empresas de transporte de carga, con un aproximadamente de 1,9 camiones, del cual el 97% de las empresas son informales.

1.1.2. A nivel Nacional

La Compañía Ferreyros en el 2018 impulsa el portafolio para construcción, minería con el fin de incrementar sus ventas, ya que en el 2017 obtuvieron un total de S/. 3,000 millones en el mes de setiembre. De tal forma que se impulsaría la venta de camiones de 400 toneladas y perforadoras. Para este año 2018 incrementarán los precios de metales y sobre todo el del cobre, y es ahí donde se observará el progreso de dicho proyecto. (Diario El Comercio, 2018).

Torres, 2015. La empresa de Transportes Torre Carpio S.A. el cual se dedica al alquilar de sus vehículos de carga se descubrió que no tienen una documentación exacta de sus Estados Financieros para no dar a conocer el manejo financiero que tiene la empresa, es por ello que no cuenta con una evaluación en el rendimiento del capital de trabajo y administración. Por otro lado, el gerente no tiene conocimiento de los problemas que tiene debido a que no tienen un control de sus estados financieros de acuerdo a ley es por ello el riesgo en liquidez y rentabilidad.

Existen un 80% de empresas y personas naturales que tienen un camión de carga en el Perú. Es uno de los países que tiene como ventaja obtener beneficios constantemente. Para una empresa es sumamente importante que tenga un análisis de rentabilidad constantemente ya que estará al tanto de sus estados financieros, a la vez si sus ingresos han incrementado constantemente, por otro lado, la rentabilidad ayuda de uno u otra manera en la toma de decisiones por lo que tienen una ventaja.

El mercado para alquiler de maquinaria pesada incrementó en un 15% anual durante los últimos 5 años, fomentado por el crecimiento de los distintos sectores como construcción, industria, minería y comercia. En cuanto a la oferta y la demanda de maquinaria pesada se difundió por la realización de proyectos de gran amplitud en los distintos sectores con mayor producción. (Diario Gestión, 2015).

1.1.3. A nivel Local

El señor López Carrasco, padre, laboraba como volquetero en la compañía El Ferrocarril de Pimentel. Pasado el tiempo, lo liquidaron, y como consecuencia de ello, compró un volquete de 10 cubos.

Estuvo trabajando arduamente junto con sus 3 hijos, hasta que, en el año 1993, por mandato de la SUNAT, se adquiere por primera vez el número de RUC, a nombre de uno de sus sucesores, el señor Pierre López Severino. Es así, que nace esta primera empresa. Pasaron muchos años, hasta que el Señor López, padre, fallece y uno de sus hijos, el señor José Hernán López Severino, decide formar la empresa objeto de estudio, JA & P Asociados SRL en el año 2013.

Generalidades:

- **Nombre de la empresa:** JA & P ASOCIADOS SRL
- **Numero de RUC:** 20539129580
- **Inicio de sus Actividades:** 01/05/2013
- **Actividades Económicas:** Transporte de Carga por carretera
 - ✚ Actividad Econ. Secund. 1: Materiales de Construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción
 - ✚ Actividad Econ. Secund. 2: Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles
- **Domicilio Fiscal:** AV. Miguel Ángel Bartra N°886 Urb. Las Brisas Lambayeque – Chiclayo.

- Representante Legal:

✚ D.N.I. : 16734260
✚ NOMBRES Y APELLIDOS : LOPEZ SEVERINO JOSE HERNAN
✚ CARGO : GERENTE GENERAL
✚ FECHA DE NAC. : 12/08/1965
✚ FECHA : DESDE 12/04/2013
✚ DIRECCION : CAL. NICOLAS DE PIEROLA -
LAMBAYEQUE-CHICLAYO-PIMENTEL

OTRAS PERSONAS VINCULADAS

✚ D.N. I : 18051214
✚ NOMBRES Y APELLIDOS : LOPEZ SEVERINO ANTONIO ALFONSO
✚ CARGO : VINCULO SOCIO
✚ FECHA DE NAC. : 11/02/1962
✚ FECHA : DESDE 12/04/2013

✚ D.N.I : 16734260
✚ NOMBRES Y APELLIDOS : LOPEZ SEVERINO JOSE HERNAN
✚ CARGO : VINCULO SOCIO
✚ FECHA DE NAC. : 12/08/1965
✚ FECHA : DESDE 12/04/2013

✚ D.N.I. : 16734241
✚ NOMBRES Y APELLIDOS : LOPEZ SEVERINO PIERRE
✚ CARGO : VINCULO SOCIO
✚ FECHA DE NAC. : 24/06/1974
✚ FECHA DESDE : 12/04/2013

La Empresa JA & P Asociados SRL se dedica a los servicios de maquinaria pesada para la industria de construcción, es una empresa totalmente que ofrece una buena atención en sus clientes de una manera correcta, oportuna y de total calidad.

En la presente investigación se realizará un análisis de sus estados financieros de los años 2018 y 2019 a través de ratios, para verificar si es una empresa rentable o no; en tanto se revisará la situación del activo para cumplir con sus obligaciones y a la vez sirva para la toma de decisiones.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. A nivel Internacional

Viera, J. (2015). En la tesis: “Análisis del Proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Infoquality S.A. en la ciudad de Quito, año 2014”. El cual tuvo como objetivo principal analizar el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, se tomó el instrumento de entrevista al encargado del proceso de ventas de la empresa y el directorio, y una observación directa para obtener la documentación exacta para comenzar el análisis respectivo. Al final de la investigación se llegó a la conclusión de que la empresa no cumple con cada una de las fases respectivas para un proceso impecable, a la vez no cuenta con estrategias para la atención de nuevos clientes, es por ello que se le comentó que era necesario diseñar un proceso nuevo el cual le origine más ventas, y brinden buen servicio a sus clientes. Se le recomendó que la empresa cuente con una mejor calidad de servicio para sus clientes, es por ello que se le plantea un plan para aplicar de tal forma que la empresa obtenga clientes nuevos esto generará una mayor cantidad de ganancias.

Es necesario realizar un análisis financiero constantemente para que la empresa pueda identificar que tan rentable o no pueda estar siendo el negocio, por otro lado, mantener sus utilidades para beneficio de sus accionistas. Al contar con dicho análisis financiero servirá de gran apoyo para la toma de decisiones.

Muñoz, H. (2015). En la tesis: “Impacto en la Rentabilidad con la implementación de un sistema de información en la empresa MKM importaciones”. El propósito de la investigación fue que en sus resultados se observen cambios significativos en la rentabilidad, al analizar cada uno de sus estados financieros se realizó un estudio para incrementar la rentabilidad favorablemente. Se utilizó el instrumento de observación directa y se realizó una recopilación de la información brindada por la empresa para comenzar con la investigación. Se llegó a la conclusión que gracias al sistema que se propuso ayudó en la mejora de la empresa financieramente, Con este programa diseñado se podrán realizar los asientos contables tal como se van vendiendo los productos a sus clientes, el gerente comentó que anteriormente con continuidad existía pérdida de dinero, de ahora en adelante sus obligaciones por pagar fueron realizados a un corto plazo, por otro lado, el sistema permitió que la empresa incremente la rentabilidad. Es por ello que se le recomendó que siga trabajando con dicho sistema ya que le permitirá eficiencia y una mejora en la rentabilidad.

Al realizar un análisis financiero de la empresa se obtuvo detalladamente sus estados financieros y es ahí donde se obtendrá un impacto en la rentabilidad, a la vez recibe una mejora de eficiencia gracias a dicho sistema que se propuso en la tesis para cambios dentro de la empresa.

Uverlan, P. (2015). En la tesis: “Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur”. Tiene como objetivo general fue evaluar sus estados contables de las instituciones bancarias de los países del Mercosur producen información que facilite a los usuarios conocer si sus instituciones son rentables o no, mediante un análisis de datos se determina la rentabilidad bancaria de cada país. Se concluyó que, gracias a la información de sus datos contables, se determinó la rentabilidad por cada una de las entidades bancarias. La rentabilidad en los bancos extranjeros siempre está siendo perjudicado por aquellas características del mercado interno, por otro lado, los bancos nacionales determinan la rentabilidad mediante sus factores macro, conocer de los factores sirve de apoyo en distintos usuarios de contabilidad de una manera fiable.

Para recibir una mejora la toma de decisiones la empresa debe realizar un análisis de sus estados financieros para observar que tan rentable o no está siendo, en este caso los bancos de los países internacionales tienen un proceso diferente en comparación con los países nacionales.

1.2.2. A nivel Nacional

Huayta. P. (2016). En la tesis: “La Gestión de calidad y la rentabilidad en las empresas del sector textil en el distrito de la Victoria, año 2015”. El cual tuvo como objetivo general determinar si la gestión de calidad incide en la rentabilidad del sector textil. La investigación fue de tipo aplicada ya que fueron utilizados solo conocimientos de Gestión de calidad y rentabilidad. Se concluyó que no cuentan con un planeamiento estratégico para la constitución de sus metas y objetivos, por lo tanto, esto afecta a gerencia en la toma de decisiones, por otro lado, no tienen un adecuado control de calidad para apoyar la productividad, desmedros y mermas de tal forma afectando en sus costos de producción. Por lo tanto, se le recomienda contar con un planeamiento estratégico, implantar un control de calidad adecuado para el mejoramiento de producción, por último, realizar un plan para mejorar mediante capacitaciones constantes para el personal administrativo.

Una empresa puede no estar siendo rentable si no le toman importancia al desarrollo frente a aquellas que compiten en el mercado, de tal forma que reduzcan sus ingresos, de una u otra manera esto afecta en la liquidez ya que la empresa podría caer, por otro lado, afectaría a gerencia porque es importante para la toma de decisiones.

Carrasco, I. (2018). En la tesis: “El Leasing y su influencia en la Rentabilidad de la empresa de Transportes y Turismo via Express E.I.R.L. Los Olivos - 2017”. El objetivo general fue determinar cuál es la influencia del Leasing en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Vía Express, la técnica que se utilizó fue la entrevista para el análisis de rentabilidad. El cual tuvo como conclusiones que gracias al leasing la empresa se mantuvo generando una rentabilidad estable, por otro lado, se pudo verificar que gracias al leasing le asegura a sus accionistas de la empresa que obtendrán ganancias significativas.

Es por ello que se le sugirió a la empresa que prosiga con una gestión en base al año anterior, por otro lado, buscar nuevas gestiones para mejora de la rentabilidad para llevar ordenadamente sus ventas y gastos administrativos mediante reportes para el alcance de la empresa.

La rentabilidad económica de dicha empresa, se ve cómo influye el leasing, lo que quiere decir es que por parte sus activos si generan rentabilidad, pero se recalca que cada vez es menos principalmente en sus activos corrientes ya que pueden estar siendo perjudicados por sus pasivos del mismo periodo.

Choque, L. (2018). En la tesis: “La Gestión de compras y la mejora de la rentabilidad de LM Conceptos S.A.C. en el año 2017”. Tuvo como objetivo principal determinar como la gestión de compras mejora la rentabilidad de LM Conceptos S.A.C., se aplicó la técnica de la entrevista. El cual se concluyó que si se realiza una gestión de compras apropiada se verá un aumento en la rentabilidad, ya que por se realizarán ahorros para la empresa, contar con una gestión de compras permitiría a la empresa del almacenamiento de sus compras, a la vez se recibirán una reducción de sus costos, es por ello que se le diagnosticó contar con una gestión de compras y un control para la selección de sus proveedores, ya que se podrá examinar de una forma minuciosa de precio y calidad. Se le recomendó implementar políticas de gestión de compras continuamente para tener conocimiento de sus costos y gastos, de tal forma que la rentabilidad mejore.

En este caso el objetivo de la empresa es contar con un control adecuado de la gestión de sus compras mediante procesos de planeamiento y un control exacto de sus compras realizadas para mejorar la rentabilidad. Dicha gestión funciona en la totalidad para bien de la empresa logrando cada uno de sus objetivos programados.

1.2.3. A Nivel Local

Acuña, R. (2016). En la tesis: “Análisis de la rentabilidad económica y social de la producción de huevos de codornices de la ciudad de Chiclayo”. El principal objetivo fue realizar un estudio económico-financiero de la producción de los

huevos de codornices para un análisis de rentabilidad económica y social de la ciudad de Chiclayo, las técnicas utilizadas son la encuesta el cual fue realizada al consumidor, fuentes secundarias el cual le permite conocer la información necesaria para el análisis. Se concluyó que se realizará una compra de 12, 000 codornices para la producción de huevos diarios el cual pueda cubrir el 10% de demanda que no esté satisfecho en la ciudad de Chiclayo. Se le sugirió a la empresa que promover los huevos de codornices ya que contienen nutrientes para la comunidad chiclayana.

En esta investigación se llegó a la conclusión que la producción de huevos de codornices es totalmente rentable, esto quiere decir que al tener una empresa rentable es ya una ventaja para la gerencia ya con el análisis que se realizó se pudo identificar las formas de aumentar la rentabilidad.

Ballena, I. (2017). En la tesis: “Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Turismo Señor de Huamantanga SRL, Chiclayo 2016”. El cual tuvo como objetivo general determinar el nivel de influencia del costo de servicio en la rentabilidad de la Empresa de Transportes. Las técnicas utilizadas fueron análisis documental, entrevista que fue aplicada al gerente y contador de la empresa, y observación, el cual se verifico la situación actual de la empresa para identificar el problema principal. Se concluyó que al aplicar el análisis de rentabilidad se pudo observar que tuvo un 24 % de utilidad bruta, por otro lado, se descontó sus costos de ventas, en cuanto a utilidad asciende a un 25% diferenciándose un 1%. Se le sugirió a la empresa contar con un mejor costo en sus servicios, continuar con la misma estructura, seguir trabajando con dicho sistema de costo real para la determinación del costo real de servicios.

En este trabajo de investigación se pudo identificar que mediante esta propuesta es posible conocer el verdadero costo de sus ventas para una mejor toma de decisiones que a la vez mejoraría satisfactoriamente su rentabilidad de la empresa.

Mestanza, J. (2018). En la tesis: “Propuesta de un Plan Estratégico en la empresa El Super S.A.C. para incrementar las ventas, en el periodo 2018 – 2022”. El objetivo principal fue elaborar la propuesta de un plan estratégico para incrementar las ventas en la empresa EL SUPER S.A.C., en el periodo 2018-2022. El cual tiene como conclusiones que para la implementación de todo el personal elegir solo productos de calidad, por otro lado, implementar un sistema que tenga como objetivo incrementar sus ventas mediante publicidad, con nuevos canales de segmentos de mercados. El cual se le recomendó que implemente un plan estratégico el cual pueda ayudar con sus debilidades, dicha empresa debería tomar en cuenta sus estrategias identificadas en el plan estratégico para el incremento de la rentabilidad.

En este caso la empresa debería mejorar la infraestructura, contar con una tecnología actualizada, contar con un sistema que permita identificar a aquellos productos que ayudan a incrementar la rentabilidad, para el incremento de sus ventas, mediante publicidades y expandiendo la línea de productos.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

1.3.1. Análisis Financiero:

Duque, J. (2016). Comentó que un análisis financiero se refiere a la interpretación, comparar y estudiar los estados financieros a la vez los datos de la empresa.

Un análisis financiero viene a ser el estudio cuantitativo y cualitativo como también una información de sus factores externos e internos, como por ejemplo para verificar si una empresa o negocio es rentable o no, o ya sea un producto está siendo rentable para la empresa.

- **Etapas de un análisis financiero:**

A continuación, se presentan las fases para estudiar los estados financieros:

- **Elaboración o selección de sus datos:** Se refiere a reunir toda la documentación necesaria.
- **Emplear los métodos para el análisis:** Es el conjunto de fórmulas, procesos, entre otros, el cual brinda componentes para el estudio de la investigación.

- **Organización de los resultados para el análisis:** Es el conjunto de los resultados obtenidos mediante métodos de estudio y ayudar en las conclusiones.
 - **Interpretación o apreciación de los resultados del análisis:** Expresamos conclusiones oportunas sobre la investigación realizada.
 - **Recomendaciones en base a la apreciación:** Se formularán sugerencias para solucionar las situaciones que la empresa pueda presentar.
- **Objetivos**

Ojeda, Y. (2010). Aclaró cuales son los objetivos de un análisis financiero:

 - Comprender, analizar y relacionar aquellas variables financieras que han participado o son resultados de sus operaciones económicas de la empresa.
 - Determinar la situación financiera de la organización, ya sea liquidez, solvencia, a la vez la capacidad de generar recursos.
 - Comprobar que toda la información de sus estados financieros coincida con su realidad económica de la empresa.
 - Tomar decisiones para invertir, con el único propósito es que rentabilidad sea segura.
 - Diagnosticar que sus estados financieros sean totalmente reales, como también de donde provienen.
 - **Importancia del análisis de los Estados Financieros:**

Los métodos de un análisis financiero cooperan, por lo tanto, la adquisición de sus metas fijadas de cualquier sistema en gerencia de la administración financiera, al asignar a cada uno de los usuarios la información necesaria de sus indicadores entre otros, se podrá realizar una búsqueda consecuente y sirva de apoyo para la toma de decisiones como en los siguientes asuntos:

 - Disminuir sus costos
 - Impedir riesgos de perdidas dentro de la empresa
 - Competir de manera eficaz
 - Aumentar colaboraciones en el mercado
 - Aumentas sus utilidades
 - Agregar valor a la entidad

- Mantener un aumento similar de sus utilidades

- **Estados Financieros**

Raffina, M. (2019). Los estados financieros son documentos que contienen información financiera de una persona natural o jurídica. Por otro lado, son también conocidos como estados contables, estos estados financieros sirven de ayuda para verificar como la empresa se encuentra financiera y económicamente que la empresa se pueda encontrar, los cuales están divididos de la siguiente manera:

- **Estado de Situación Financiera:**

El aquel documento que exhibe la situación financiera y económica de la empresa. Del cual la situación económica muestra sus recursos que viene a ser sus activos, y las obligaciones por pagar que vendrían a ser el pasivo y patrimonio.

Por otro lado, el estado de situación financiera permite que la empresa pueda identificar el plazo de sus pagos, si está la empresa endeudada y el capital con el que cuenta.

Rodríguez, F. (2019), es uno de los estados financieros es uno de los más empleados por parte de los contadores y socios de las empresas. En dicho informe muestra la situación económica que se encuentra la empresa actualmente. Esta información es sumamente discreta y valiosa para los bancos ya que pueden verificar si dicha empresa esta apta o no para un crédito.

Por otro lado, si un inversionista toma la decisión de invertir puede decidirse de acuerdo a los resultados que arroje el balance general. Por último, los accionistas o dueños de la empresa podrán verificar cuanto es lo que tienen como también determinar los gastos que se realizarán durante el periodo.

Activo: Son aquellos bienes, derechos, entre otros que la empresa dispone como, por ejemplo: muebles, construcciones, derechos de cobro por servicios prestado, entre otros.

Pasivo: Son aquellas obligaciones por pagar ya sean a corto o largo plazo, con el único objetivo que la empresa gane liquidez y no pierda.

Patrimonio: Viene a ser el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona natural o jurídica.

ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Activo Corriente	PASIVO
Caja y Bancos	Pasivo Corriente
Clientes	Proveedores
Otras Cuentas por Cobrar	Bancos
Inventarios	Empleados
Gastos Pagados por Anticipado	Estado
Total Activo Corriente	Total Pasivo Corriente
Activo No Corriente	Pasivo No Corriente
Activo Fijo	Deudas a Largo Plazo
Depreciación	Total Pasivo No Corriente
Activo Fijo Neto	Total Pasivo
Total Activo No Corriente	Patrimonio
	Capital
	Utilidades Acumuladas
	Total Patrimonio
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Figura 1: Estructura del Balance General

- **Estado de Resultados:**

Se presenta lo que se logró con el resultado en cada uno del ejercicio en un tiempo determinado de manera ordenada y minuciosa.

Es un documento sumamente importante para la empresa, aquí se pueden observar los ingresos y egresos en categoría específicas.

Castro, J. (2015), es también llamado estado de ganancias y pérdidas, es un resumen financiero de un periodo muestra detalladamente los ingresos y gastos obtenidos, por otro lado, se obtiene si la empresa tiene beneficios o pérdidas que generó la empresa en dicho periodo.

- **Estado de cambios en el patrimonio**

Básicamente brinda información de suma importancia en base a tamaño y proporción del patrimonio neto que tiene una empresa y sus cambios que pueda tener a largo plazo, a continuación, se presentarán algunos de los motivos por el que se obtienen dichas consecuencias.

- ✓ Transacciones que son realizadas por el o los propietarios, o accionistas.
- ✓ El Superávit logrado, se alcanzan ganancias significativas del cual incrementarán el patrimonio de la empresa.
- ✓ El déficit o las pérdidas que provocan una disminución en el patrimonio neto de la empresa.

- **Estado de Flujo de Efectivos**

Es un estado muy importante, es por ello que siempre está presente en todas las empresas, el cual tienen como fin informar a la empresa, los movimientos, variaciones del efectivo.

Es un detalle de ingresos y egresos de dinero, de la empresa en un periodo determinado, gracias a este flujo de caja nos permite reconocer de una forma precisa la liquidez de la empresa, otorgando un informe detallado el cual nos ayude en la toma de decisiones, ya sea si está dispuesto para la compra de mercadería, si la compra se realiza al contado o al crédito, o si podemos realizar el pago de obligaciones al contado y si o si no es necesario un refinanciamiento, en este caso tiene el respaldo de cubrir el leasing financiero en todos sus cronogramas.

ESTRUCTURA DEL FLUJO DE CAJA	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INGRESOS OPERACIONALES :						
<i>Recaudo Ingresos por Ventas</i>						
INGRESOS NO OPERACIONALES :						
<i>Otros Ingresos no Operacionales</i>						
<i>Venta de Activo Fijo</i>						
<i>Recuperacion de Capital de Trabajo</i>						
A) TOTAL INGRESOS EN EL PERIODO						
EGRESOS OPERACIONALES:						
<i>Compra de Materia Prima e Insumos</i>						
<i>Costo Mano de Obra Directa</i>						
<i>Costos Indirectos Fabriles</i>						
<i>Gastos Administrativos</i>						
<i>Gastos de venta</i>						
<i>Pago de Impuestos</i>						
B) TOTAL EGRESOS OPERATIVOS EN EL PERIODO						
C) A - B FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						

Figura 2: Estructura de un Flujo de Caja

1.3.2. Rentabilidad

Moreno, D. (2018). Comenta que la rentabilidad es la ganancia presentado en términos porcentuales con respecto a alguna de otras situaciones económicas como capital o fondos que sean invertidos, sería en términos monetarios, se pueden observar dos tipos de rentabilidad:

- **Rentabilidad Económica:** El cual mide la capacidad que tiene los bienes y derechos para recibir un beneficio bruto. El beneficio bruto vendría a ser la diferencia de sus ingresos y egresos.
- **Rentabilidad Financiera:** Viene a ser el rendimiento que se alcanza por la inversión. En este caso la rentabilidad financiera no tiene en cuenta la deuda que fue empleada para generar sus beneficios, con diferencia de la rentabilidad económica que si incluye todos sus préstamos porque sirven de base sus activos.
- **Importancia de la rentabilidad**

Benavides, P. (2015). La rentabilidad es de suma importancia ya que apoya en la toma de decisiones, es por ello que una persona asume riesgos solo cuando esta

consigue una mayor rentabilidad. Es por ello que debe ser considerado por los gerentes o accionistas de las empresas.

- **Ratios de Rentabilidad:**

- **Rentabilidad del Activo**

Es también conocida como rendimiento sobre la inversión. Mide la capacidad de la administración para incrementar las utilidades con aquellos recursos que tiene. Es descrita la utilidad neta sobre el total activo. Como se presenta en la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activo}} = \%$$

Figura 3: Fórmula de Rentabilidad del Activo

Según como indica la ecuación si el coeficiente es alto entonces la empresa está trabajando eficientemente, y por ende está recibiendo mayor cantidad de activos.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

Aquí mide sus rendimientos únicos mediante utilidad que han originado las inversiones de la empresa. Se obtiene en la división de la utilidad neta sobre el patrimonio de la empresa. El cual mide la facilidad para generar una mayor cantidad de utilidades.

$$\text{Rentabilidad de patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{PATrimonio}} = \%$$

Figura 4: Fórmula de Rentabilidad de Patrimonio

Si obtienen una cifra alta, es que los accionistas están recibiendo una mayor cantidad de beneficios, si fuese lo contrario significaría que la rentabilidad de los socios o accionistas estaría disminuyendo.

- **Margen de Utilidad Bruta sobre ventas**

Aquí indica las ganancias de la empresa con relación a sus ventas, luego de reducir sus costos de los bienes que fueron vendidos. Por otro lado, indica la eficacia de las operaciones, que son la asignación de sus precios.

Identifica la cantidad exacta que se va obtener de utilidad en cada sol de sus ventas, luego que la empresa cubra el costo de sus bienes que fueron producidos o vendidos.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} = \%$$

Figura 5: Fórmula de Margen de Utilidad Bruta sobre ventas

Cuan mayor sea el margen de utilidad, significará que el costo de su mercadería está reducido.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es el desarrollo de la rentabilidad en la empresa JA & P Asociados SRL?

1.5. Justificación e Importancia del estudio

El presente trabajo de investigación posibilitó la comprensión del desarrollo de la rentabilidad de la empresa JA & P Asociados SRL mediante los periodos 2018 y un análisis proyectado del año 2019. Por otro lado, se formularon algunas sugerencias para que esta información sirva de apoyo en la toma de decisiones y puedan alcanzar resultados significativos en los años siguientes.

Se realizó un análisis con la documentación y la información brindadas por la empresa. Se elaboró una entrevista aplicándose en el área de contabilidad que ayudó para dicho análisis.

1.6. Hipótesis

H₁: El desarrollo de la rentabilidad es óptimo en la empresa JA & P Asociados SRL 2018.

H₀: El desarrollo de la rentabilidad no es óptimo en la empresa JA & P Asociados SRL 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Analizar el desarrollo de la rentabilidad del periodo 2018 y 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL.

1.7.2. Objetivos Específicos

- a) Analizar la rentabilidad en el periodo 2018, de la empresa JA & P Asociados SRL.
- b) Analizar la rentabilidad del periodo 2019 proyectado de la empresa JA & P Asociados SRL.
- c) Comparar la rentabilidad de los periodos 2018 - 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL.

1.8. Limitaciones

En primer lugar, la falta de un Asesor Especialista para el desarrollo de mi proyecto de investigación y trabajo de investigación se establece como una limitación.

El poco tiempo de dedicación para desarrollar mi trabajo de investigación es un parámetro de limitación que dificulta la indagación y consulta con tesis y libros relacionados al tema a tratar.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

Es grupo de métodos el cual es aplicado con el fin de tener conocimientos sobre la problemática a profundidad, y adquirir conocimientos nuevos de acuerdo al área aplicada. Por otro lado, es una herramienta indispensable para todo avance científico, ya que permite verificar que cuente con hipótesis y objetivos claros y confiables. (Vargas y Zoila, 2009)

El tipo de investigación será descriptiva, porque se intervino en la situación actual de la empresa JA & P Asociados SRL.

2.1.2. Diseño de Investigación

Según Hernández et al. (2014), indican que el diseño de investigación No Experimental Cuantitativa es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. (p. 152)

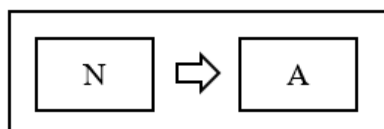


Figura 6: Diseño de la Investigación

Fuente: Elaboración Propia

N = Empresa JA & P Asociados SRL.

A = Análisis de Rentabilidad

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La población está conformada por los Estados Financieros de la empresa JA & P Asociados SRL.

2.2.2. Muestra

La muestra está conformada por los Estados de Resultados y Situación Financiera de los periodos 2018 y 2019 de la empresa JA & P Asociados SRL de Chiclayo.

2.3. Variables, Operacionalización

2.3.1. Variable independiente: Rentabilidad

2.3.2. Operacionalización

Tabla 1: Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA E INSTRUMENTOS
Rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio presentado en términos porcentuales con respecto a alguna de otras situaciones económicas como capital o fondos. Moreno, D. (2018).	Es la disposición que tiene para aumentar la utilidad o beneficios; como, por ejemplo, un negocio es rentable cuando se obtiene mayor cantidad de ingresos que egresos; de la misma forma que para que una empresa sea rentable obtendría una cantidad mayor de ingresos que gastos.	Rentabilidad del Activo Rentabilidad del Patrimonio Margen Utilidad Bruta	$\frac{Utilidad\ neta}{Total\ Activo} = \%$ $\frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio} = \%$ $\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas} = \%$	Observación directa: Guía de observación Análisis documental: Análisis de EEFF - Ratios

Fuente: Elaboración Propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación se utilizó las técnicas de observación directa, análisis documental.

Observación directa. – Es cuando el investigador se relacionó de manera intensiva con el objeto de estudio para contar con confiabilidad de la documentación, los documentos que son estudiados son en base a los indicadores del cuadro de operacionalización (Fabbri, 2003).

Para realizar la observación, se visitó a la empresa de JA & P Asociados SRL, con el permiso del gerente, se empezó a observar identificando los problemas que tienen la empresa y que después sirvieron para la elaboración de la propuesta.

Análisis documental. – Consiste en una documentación física o virtual de un esquema diferente a la original. Se le solicitó al contador de la empresa los estados financieros, para realizar el respectivo análisis de rentabilidad de la empresa JA & P Asociados SRL.

2.4.2. Instrumento de recolección de datos

Guía de observación. – Consiste en la información de la empresa JA & P Asociados SRL para el análisis de rentabilidad.

Ficha de análisis documental. – Es el estudio de sus Estados Financieros de la empresa JA & P Asociados SRL, con el fin de realizar un análisis de rentabilidad.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Como primer punto, se ha previsto contar con la autorización de la empresa JA & P Asociados SRL para el desarrollo de la investigación. Luego se procederá a la respectiva validación mediante el criterio de expertos y aplicación en la muestra de estudio.

2.6. Criterios éticos

En el presente estudio de investigación, se utilizará de forma precisa la información obtenida por parte de la empresa JA & P Asociados S.R.L, totalmente bajo la responsabilidad de la autora. Para la aplicación de los instrumentos se tendrá la responsabilidad de explicar detalladamente los términos y condiciones del proyecto, de tal forma que los participantes entiendan los propósitos, en el sentido del trabajo, y la forma como se llevará a cabo, con total confidencialidad de los involucrados y sólo a ser usados para los fines de esta investigación. Asimismo, la información obtenida de libros, artículos de revistas, entre otros, será respetada por derechos de autor, siendo debidamente citadas según normas APA.

2.7. Criterios de Rigor Científicos

Lincoln y Guba (2011), recalcó las distintas categorías del rigor científico con características y procedimientos:

- a) **Valor de la Verdad:** La cual consiste en la confianza de la verdad en una determinada investigación.
- b) **Aplicabilidad:** Todos aquellos elementos de un proyecto de investigación serán ya sea aplicativos a otros contextos.
- c) **Consistencia:** Es lo repetitivo de los resultados cuando se realizan investigaciones con los mismos sujetos e igual contexto.
- d) **Neutralidad:** Garantizar que los resultados establecidos estén validados ya sean entrevistas por tres expertos.
- e) **Transferibilidad:** Proporcionar el conocimiento sobre el contexto que permitirán transferir las conclusiones a contextos similares.
- f) **Dependencia:** La evolución de fuente de datos y medidas del investigador sea preciso en percepción de la realidad al pasar el tiempo, con los resultados obtenidos, se tomó real conciencia de la magnitud de la realidad problemática, y se estructura disminuir el impacto con una evolución favorable.
- g) **Confirmación:** No ocultar la subjetividad del investigador, buscar que los datos y las conclusiones sean confirmados, tres expertos.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en Tablas y Figuras

Objetivo específico: a) Analizar la rentabilidad en el periodo 2018 de la empresa JA & P Asociados SRL.

JA & P ASOCIADOS S.R.L.			
RUC N° 20539129580			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2018			
EXPRESADO EN SOLES			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	228,824.97	TRIBUTOS, <u>CONTRAPRESTACIONES Y APORTES</u>	31,173.76
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERC.	2.26	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-9.20
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOC.	0.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	3,885.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICI	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO)	0.00
MERCADERIAS	0.24	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	35,049.72
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	PASIVO NO CORRIENTE	
PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (LARGO PLAZO)	98,964.17
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	228,827.47	CUENTAS POR PAGAR ACC, DIRECTORES Y GERENTES	0.00
		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	98,964.17
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>TOTAL PASIVO</u>	134,013.89
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	1,652.54	PATRIMONIO	
INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00	CAPITAL	108,000.00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	393,602.13	RESERVAS	0.00
INTANGIBLES	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS	286,395.87
ACTIVO DIFERIDO	4,885.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	46,775.58
<u>(-) DEPREC. INM. MAQ. Y EQUIPO</u>	<u>-53,781.56</u>		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	346,358.11	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	441,171.5
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>575,186</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>575,185</u>

JA & P ASOCIADOS S.R.L.	
RUC N° 20539129580	
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2018	
EXPRESADO EN SOLES	
Ventas Brutas	684,544.07
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CON	0.00
Ventas Netas	684,544.07
(-) COSTO DE VENTAS	(506,776.97)
UTILIDAD BRUTA	177,767.09
(-) GASTOS DE VENTA	0.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(93,434.36)
UTILIDAD OPERACIONAL	84,332.73
INGRESOS DIVERSOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
OTROS INGRESOS	0.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	(17,984.39)
(-) CARGAS EXCEPCIONALES	0.00
UTILIDAD ANTES DE PART.	66,348.34
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES	0.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPTO	66,348.34
IMPUESTO A LA RENTA	(19,572.76)
UTILIDAD NETA	46,776

✚ Ratios de Rentabilidad:

$$Rentabilidad\ del\ activo = \frac{Utilidad\ neta}{Total\ Activo} = \%$$

$$Rentabilidad\ del\ activo = \frac{46,776}{575,186} = 8\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2018 la rentabilidad del activo fue de un 8%, quiere decir que por cada total de activo se generaron 8% de utilidad neta.

$$\text{Rentabilidad de patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad de patrimonio} = \frac{46,776}{441,172} = 10,6\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2018 la rentabilidad del patrimonio fue de un 10, 6%, quiere decir que por cada total de patrimonio se generaron 10,6% de utilidad neta.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{177,767}{684,544} = 25,97\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2018 el margen de utilidad bruta fue de un 25, 97%, quiere decir que por cada total de ventas se generaron 25, 97% de utilidad bruta.

GUIA DE OBSERVACION

Objetivo: Recolectar información necesaria e indispensable sobre la empresa de JA & P Asociados SRL, para el desarrollo de dicho trabajo de investigación.

Nº	ITEMS	DESCRIPCION
1	¿Se han realizado análisis de rentabilidad en la empresa?	Claro, se hizo anteriormente un análisis con los ratios de rentabilidad, pero no de la forma que se debería realizar
2	¿Qué opinión daría usted para una mejor rentabilidad dentro de la empresa?	Llevando un control de gastos adecuado, analizar la rentabilidad de la empresa cada cierto tiempo.
3	¿Cree que con los ratios de rentabilidad la empresa podría mejorar rentablemente?	Claro que sí, ya que permitirá que la empresa observe sus fortalezas y debilidades
4	Se garantiza un buen producto para el cliente.	A cada uno de sus clientes se le ofrece productos de muy buena calidad y de gusto para el cliente.

Objetivo específico: b) Analizar la rentabilidad del periodo 2019 proyectado de la empresa JA & P Asociados SRL.

JA & P ASOCIADOS S.R.L.			
RUC N° 20539129580			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2019			
EXPRESADO EN SOLES			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	358,758.38	TRIBUTOS, <u>CONTRAPRESTACIONES Y APORTES</u>	70,798.87
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERC.	2.03	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-9.40
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOC.	0.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	3,885.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
MERCADERIAS	20,000.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO)	0.00
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>74,674.63</u>
MAT. AUX. SUMIN. Y REPUESTOS	0.00	PASIVO NO CORRIENTE	
	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (LARGO PLAZO)	50,452.70
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>378,760.41</u>	CUENTAS POR PAGAR ACC, DIRECTORES Y GERENTES	0.00
		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>50,452.70</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>125,127.33</u>
ACTIVOS NO CORRIENTE MANTENIDOS PARA LA VENTA	1,652.54	PATRIMONIO	
INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00	CAPITAL	108,000.00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	393,602.13	RESERVAS	0.00
INTANGIBLES	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS	333,171.45
ACTIVO DIFERIDO	4,885.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	158,819.97
<u>(-) DEPREC. INM. MAQ. Y EQUIPO</u>	<u>-53,781.56</u>		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>346,358.11</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>599,991.42</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>725,119</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>725,119</u>

JA & P ASOCIADOS S.R.L.

RUC N° 20539129580

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN SOLES

Ventas Brutas	915,254.237
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CON	0.000
Ventas Netas	915,254.237
(-) COSTO DE VENTAS	(119,830.508)
UTILIDAD BRUTA	795,424
(-) GASTOS DE VENTA	0.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(559,859.13)
UTILIDAD OPERACIONAL	235,564.60
INGRESOS DIVERSOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
OTROS INGRESOS	0.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	(10,288.05)
(-) CARGAS EXCEPCIONALES	0.00
UTILIDAD ANTES DE PART.	225,276.55
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES	0.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPTO	225,276.55
IMPUESTO A LA RENTA	(66,456.58)
UTILIDAD NETA	158,820

✚ Ratios de Rentabilidad:

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activo}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{158,820}{725,119} = 21,90\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2019 la rentabilidad del activo fue de un 21,90%, quiere decir que por cada total de activo se generaron 21,90% de utilidad neta.

$$\text{Rentabilidad de patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rentabilidad de patrimonio} = \frac{158,820}{599,991} = 26,40\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2019 la rentabilidad del patrimonio fue de un 26,40%, quiere decir que por cada total de patrimonio se generaron 26,40% de utilidad neta.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{795,424}{915,254} = 86,91\%$$

Interpretación: Indica que en el periodo 2019 el margen de utilidad bruta fue de un 86,91%, quiere decir que por cada total de ventas se generaron 86,91% de utilidad bruta.

Objetivo Específico c): Comparar la rentabilidad de los periodos 2018 - 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL.

Periodo 2018		Ratios de Rentabilidad		
		Rentabilidad del activo $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total Activo}} = \%$	Rentabilidad del patrimonio $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$	Margen de utilidad bruta $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} = \%$
Total Activo	575,186	Rentabilidad del activo $= \frac{46,776}{575,186} = 8\%$	Rentabilidad del patrimonio $= \frac{46,776}{441,172} = 10,6\%$	Margen de utilidad bruta $= \frac{177,767}{684,544} = 25,97\%$
Patrimonio	441,172			
Ventas	684,544			
Utilidad neta	46,776			
Utilidad bruta	177,544			

Periodo 2019		Ratios de Rentabilidad		
		Rentabilidad del activo $\frac{Utilidad\ neta}{Total\ Activo} = \%$	Rentabilidad del patrimonio $\frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio} = \%$	Margen de utilidad bruta $\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas} = \%$
Total Activo	725,119	Rentabilidad del activo $= \frac{158,820}{725,119} = 21,90\%$	Rentabilidad del patrimonio $= \frac{158,820}{599,991} = 26,40\%$	Margen de utilidad bruta $= \frac{795,424}{915,254} = 86,91\%$
Patrimonio	599,991			
Ventas	915,254			
Utilidad neta	158,820			
Utilidad bruta	795,424			

Comparación de los Ratios de los periodos 2018 y 2019

- Rentabilidad del Activo:

Para el año 2019 obtuvo un coeficiente alto, el cual incremento con comparación al periodo anterior en un 13,9%; lo que significa que la empresa está trabajando eficientemente, por ende, incrementa la cantidad de sus activos.

- Rentabilidad del Patrimonio:

En comparación al año anterior incremento la rentabilidad de patrimonio en un 15,8%, lo que significa que los accionistas están recibiendo una mayor cantidad de beneficios.

- Margen de Utilidad Bruta:

En comparación al periodo anterior para el año 2019 incremento el margen de utilidad en un 60,94%, lo cual significará que el costo de mercadería está reducido.

IV. DISCUSIÓN

Discusión Objetivo específico: a) Analizar la rentabilidad en el periodo 2018 de la empresa JA & P Asociados SRL.

Torres, 2015. La empresa de Transportes Torre Carpio S.A. el cual se dedica al alquilar de sus vehículos de carga se descubrió que no tienen una documentación exacta de sus Estados Financieros para no dar a conocer el manejo financiero que tiene la empresa, es por ello que no cuenta con una evaluación en el rendimiento del capital de trabajo y administración. Por otro lado, el gerente no tiene conocimiento de los problemas que tiene gracias a que no tienen un control de sus estados financieros de acuerdo a ley es por ello el riesgo en liquidez y rentabilidad

De acuerdo al análisis propuesto y lo que refleja Torres, el manejo situacional financiero de una empresa es sumamente importante, por otro lado, que la documentación no refleje los datos reales de sus movimientos durante el ejercicio. Por lo tal perjudicaría a la empresa, por motivos que no tendrían un control equitativo de sus finanzas al tener datos inexactos, y su principal causa es la disminución de su rentabilidad a corto plazo por ende la disminución económica de la empresa. Por tal motivo en dicho trabajo de investigación se un análisis de rentabilidad para contrastar los datos necesarios y reales del periodo 2018 por lo que se obtuve de un resultado positivo con la información proyectada. Obteniendo resultados significativos.

Discusión Objetivo específico: b) Analizar la rentabilidad del periodo 2019 proyectado de la empresa JA & P Asociados SRL

Carrasci (2018) “El Leassing y su influencia en la Rentabilidad de la empresa de Transportes y Turismo via Express E.I.R.L. Los Olivos -2017”. El objetivo general fue determinar cuál es la influencia del Leasing en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Vía Express. El cual tuvo como conclusiones que gracias al leasing la empresa se mantuvo generando una rentabilidad estable, por otro lado, se pudo verificar que gracias al leasing les asegura a sus accionistas de la empresa que obtendrán ganancias significativas. Es por ello que se le sugirió a la empresa que prosiga con una gestión en base al año anterior, por otro lado, buscar nuevas gestiones para mejora de la rentabilidad

para llevar ordenadamente sus ventas y gastos administrativos mediante reportes para el alcance de la empresa. La rentabilidad económica de dicha empresa, se ve cómo influye el leasing, lo que quiere decir es que por parte sus activos si generan rentabilidad, pero se recalca que cada vez es menos principalmente en sus activos corrientes ya que pueden estar siendo perjudicados por sus pasivos del mismo periodo

De acuerdo a sus aportaciones de Carrasco confirmó los estudios de investigación y análisis, de acuerdo a lo que manifiesta nos comenta que la empresa Transportes y Turismo via Express E.I.R.L, al aplicar un leasing en su rentabilidad fue de manera positiva teniendo mejor rentabilidad a corto plazo, y a la largo plazo teniendo una rentabilidad estable, de acuerdo a lo que se pudo obtener con datos de la empresa JA & P ASOCIADOS S.R.L. la empresa tiene un leasing financiero en el año 2016 que se mantendrá hasta el año 2020, le objeto de estudio es analizar y proveer que la empresa tenga una rentabilidad estable y creciente por tal motivo se tomó una muestra de los estados financieros del 2018 arrojando los siguientes resultados: Rentabilidad del activo el 8% por tal motivo se puede ver que la empresa al tener un leasing financiero está ganando el 8% de utilidad neta por tal motivo el objeto de estudio siguió analizándose obteniendo la rentabilidad del patrimonio en 10.6% y el margen de la utilidad bruta a 25.97%, quiere decir que la empresa utilizo sus recursos de manera adecuada, por lo que para confirmar los resultados positivos, se analizó con datos proyectados en el año 2019.

Discusión Objetivo Específico c): Comparar los ratios de rentabilidad de los periodos 2018 - 2019 proyectados de la empresa JA & P Asociados SRL.

Ballena, I. “Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Turismo Señor de Huamantanga SRL, Chiclayo 2016”. El cual tuvo como objetivo general determinar el Nivel de Influencia del Costo de Servicio en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes, el cual se verifico la situación actual de la empresa para identificar el problema principal. Se concluyó que al aplicar el análisis de rentabilidad se pudo observar que tuvo un 24 % de utilidad bruta, por otro lado, se descontó sus costos de ventas, en cuanto a utilidad asciende a un 25% diferenciándose un 1%. Se le sugirió a la empresa contar con un mejor costo en sus servicios, continuar con la misma estructura,

seguir trabajando con dicho sistema de costo real para la determinación del costo real de servicios.

La empresa JA & P ASOCIADOS, mediante un análisis total de los años 2018 y 2019 se pudo obtener resultados positivos, como lo afirma Ballena en su investigación que la mejor manera de ver en funcionamiento de una empresa es aplicar un sistema de análisis de la rentabilidad, por tal motivo el mismo análisis mediante ratios se trabajó con los datos proyectados de la empresa, en este caso el análisis que se hizo de los datos proyectados de la empresa en el periodo 2019, arrojó que la rentabilidad del activo fue de 21.90% aumentando con la comparación del año anterior, como también, la rentabilidad del patrimonio se obtuvo un 26.40% y margen de utilidad bruta se obtuvo un 86.91% por lo que la empresa se encuentra de una manera rentable a comparación del año anterior, mediante un análisis se observó que cada año utilizando de manera correcta sus deudas financieros convirtiéndose en activo para ganar utilidades durante el ejercicio.

V. CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La empresa no analiza sus estados financieros para ver el desarrollo de su rentabilidad.
- La empresa cuenta con efectivo para la obtención de activos fijos.
- De acuerdo al análisis y la proyección de la información brindada fue de manera correcta, teniendo un incremento del año 2018 al 2019 en la rentabilidad el activo de 13.9% por lo que el activo está cumpliendo su funcionamiento de manera correcta generando rentabilidad óptima.
- Se incrementó la rentabilidad del patrimonio del año 2018 al 2019 un 15.80% generando que los accionistas generan utilidades cada año.
- El margen de utilidad bruta del año 2018 al 2019 se incrementó en un 60.94%, por lo que al obtener un activo incrementa sus ventas generando una rentabilidad positiva.

-

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa analizar sus estados financieros de manera semestral o anual para ver el desarrollo rentable de sus movimientos.
- La empresa cuenta con liquidez para invertir en otros activos por lo tanto mejorará sus ingresos y su rentabilidad será mayor a los años anteriores.
- La empresa tiene la solvencia para cualquier endeudamiento a largo plazo.
- Se recomienda a la empresa adquirir de forma financiada activos para un crecimiento total a corto plazo y en endeudamiento a largo plazo, y en la parte de liquidez se recomienda invertir el efectivo de manera correcta para el pago de sus obligaciones financieras.

VI. REFERENCIAS

- Acuña, R. (2016). Análisis de la rentabilidad económica y social de la producción de huevos de codornices de la ciudad de Chiclayo. Recuperado de: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/2251/TESIS_ORIGINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ballena, I. (2017). Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes Turismo Señor de Huamantanga SRL, Chiclayo 2016. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10173/ballena_ai.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Benavides, P (2015). La importancia de la rentabilidad. Recuperado de: <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Carrasco, I. (2018). El Leasing y su influencia en la Rentabilidad de la empresa de Transportes y Turismo via Express E.I.R.L. Los Olivos -2017. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14230/Carrasco%20Rufasto%20Imelda.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Castro, J. (2015). Estado de Resultados. Recuperado de: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Choque, L. (2018). La Gestión de compras y la mejora de la rentabilidad de LM Conceptos S.A.C. en el año 2017. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14294/S-CHOQUE%20LEON%2c%20LAURA%20MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diario el Comercio (2018). Ferreyros y su apuesta para liderar en maquinaria pesada. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/ferreyros-apuesta-liderar-maquinaria-pesada-noticia-491636>
- Diario Gestión (2015). Mercado de alquiler de Maquinaria pesada incremento en un 15% anual en los últimos 5 años. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/mercado-alquiler-maquinaria-pesada-crecio-15-anual-ultimos-cinco-anos-780?ref=gesr>
- Duque, J. (2016). Análisis Financiero. Recuperado de: <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/analisis-financiero>
- Huayta. P. (2016). La Gestión de calidad y la rentabilidad en las empresas del sector textil en el distrito de la Victoria, año 2015. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon_rfy.pdf

- IncaPower, 2017. Cómo hacer una exitosa empresa de transporte. Recuperado de: <https://www.incapower.com.pe/blog/camion-empresa-exitosa-consejos-5-pasos/>
- Mincetur (2010). Maquinaria en la Minería. Recuperado de: https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio_exterior/plan_exportador/Penx_2025/PDM/mexico/perfil_maquinaria.html
- Moreno, D. (2018). ¿Qué es la rentabilidad? Recuperado de: <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Muñoz, H. (2015). Impacto en la Rentabilidad con la implementación de un sistema de información en la empresa MKM importaciones. Recuperado de: <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/4878/1/120953.pdf>
- Ojeda, Y. (2010). Objetivo del análisis financiero. Recuperado de: <http://yervinson.blogspot.com/2008/08/objetivos-del-analisis-financiero.html>
- Raffino, E. (2019). Estados Financieros. Recuperado de: <https://concepto.de/estados-financieros/>
- Rodríguez, F. (2019). Balance General. Recuperado de: <https://www.modoemprendedor.com/balance-general/>
- San Martín, R. (2018). Transportes terrestres. Recuperado de: <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=1339>
- Uverlan, P. (2015). Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Recuperado de: <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2240/Rodrigues%20Primo%2C%20Uverlan.Factores%20determinantes%20de%20la%20rentabilidad%20de%20los%20bancos%20en%20los%20pa%C3%ADses%20del%20Mercosur.%20Un%20enfoque%20contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas y Zoila (2009). La Investigación Aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Viera, J. (2015). Análisis del Proceso de ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Infoquality S.A. en la ciudad de Quito, año 2014. Recuperado de: <http://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/123456789/1683/1/TESIS%20-%20BERTHA%20V%20C3%81SCONEZ.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1: ESTADOS FINANCIEROS

- Balance Financiero

JA & P ASOCIADOS S.R.L.			
RUC N° 20539129580			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2019			
EXPRESADO EN SOLES			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	358,758.38	TRIBUTOS, <u>CONTRAPRESTACIONES Y</u> APORTES	70,798.87
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERC.	2.03	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-9.40
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOC.	0.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	3,885.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00
MERCADERIAS	20,000.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO)	0.00
PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	74,674.63
MAT. AUX. SUMIN. Y REPUESTOS	0.00	PASIVO NO CORRIENTE	
	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS (LARGO PLAZO)	50,452.70
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	378,760.41	CUENTAS POR PAGAR ACC, DIRECTORES Y GERENTES	0.00
		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	50,452.70
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>TOTAL PASIVO</u>	125,127.33
ACTIVOS NO CORRIENTE MANTENIDOS PARA LA VENTA	1,652.54	PATRIMONIO	
INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00	CAPITAL	108,000.00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	393,602.13	RESERVAS	0.00
INTANGIBLES	0.00	RESULTADOS ACUMULADOS	333,171.45
ACTIVO DIFERIDO	4,885.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	158,819.97
<u>(-) DEPREC. INM. MAQ. Y EQUIPO</u>	<u>-53,781.56</u>		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	346,358.11	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	599,991.42
<u>TOTAL ACTIVO</u>	725,119	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	725,119

- Estado de Resultados

JA & P ASOCIADOS S.R.L.	
RUC N° 20539129580	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DE DICIEMBRE DEL 2019	
EXPRESADO EN SOLES	
Ventas Brutas	915,254.237
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CON	0.000
Ventas Netas	915,254.237
(-) COSTO DE VENTAS	(119,830.508)
UTILIDAD BRUTA	795,424
(-) GASTOS DE VENTA	0.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(559,859.13)
UTILIDAD OPERACIONAL	235,564.60
INGRESOS DIVERSOS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	0.00
OTROS INGRESOS	0.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	(10,288.05)
(-) CARGAS EXCEPCIONALES	0.00
UTILIDAD ANTES DE PART.	225,276.55
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES	0.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPTO	225,276.55
IMPUESTO A LA RENTA	(66,456.58)
UTILIDAD NETA	158,820

- **Hoja de trabajo**

10	1194234.95	965410	228825		228824.97	0.00		
12	807764	807762	2		2.26	0.00		
20	42031	42031	0		0.00	0.00		
21	464746	464746	0	0	0.00	0.00		
27	1653		1653		1652.54	0.00		
33	393602		393602		393602.13	0.00		
37	4885		4885		4885.00	0.00		
39		53782		53782	0.00	53781.56		
40	157716	169317		11601	0.00	11601.00		
41	60248	60239	9		9.20	0.00		
42	725292	729177		3885	0.00	3885.16		
45	45715	144679		98964	0.00	98964.17		
46	69000	69000	0	0	0.00	0.00		
50		108000		108000	0.00	108000.00		
59		286396		286396	0.00	286395.87		
60	42031		42031					
61		42031		42031				
62	75472		75472					
63	90940		90940					

65	367431		367431					
67	17984	0	17984					
68	24337		24337					
69	506777		506777			506777		
70		684544		684544				684544
71		464746		464746				
94	111419		111419			111419		
79		111419		111419				
89	228298.58	228299	0	0				
TOTAL	5431577	5431577	1865368	1865368	628976	562628	618196	684544
		0				66348	66348.34	
333					575195	571309	19573	
							24175	
							-4602	

ANEXO 2:

GUIA DE OBSERVACION

Objetivo:

Nº	ITEMS	DESCRIPCION
1	¿Se han realizado análisis de rentabilidad en la empresa?	
2	¿Qué opinión daría usted para una mejor rentabilidad dentro de la empresa?	
3	¿Cree que con los ratios de rentabilidad la empresa podría mejorar rentablemente?	
4	Se garantiza un buen producto para el cliente.	

ANEXO 3: Guía de análisis documental

Datos de los Estados Financieros de la empresa JA & Asociados SRL

Periodo		Ratios de Rentabilidad		
		Rentabilidad del activo $\frac{Utilidad\ neta}{Total\ Activo} = \%$	Rentabilidad del patrimonio $\frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio} = \%$	Margen de utilidad bruta $\frac{Utilidad\ bruta}{Ventas} = \%$
Total Activo				
Patrimonio				
Ventas				
Utilidad neta				
Utilidad bruta				

ANEXO 4: Ficha RUC



Reporte de Ficha RUC

Lima, 25/06/2019

JA & P ASOCIADOS SRL
20539129580

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	28 SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	25/04/2013
Fecha de Inicio de Actividades	01/05/2013
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0073 - I.R.LAMBAYEQUE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	22/10/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 22/10/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	4863 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	74 - 201128
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	-- 979447349
Teléfono Móvil 2	-- 979939202
Correo Electrónico 1	josehernanlis@hotmail.com
Correo Electrónico 2	adelarosa21@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	LAMBAYEQUE
Provincia	CHICLAYO
Distrito	CHICLAYO
Tipo y Nombre Zona	URB. LAS BRISAS
Tipo y Nombre Vía	AV. MIGUEL ANGEL BARTRA
Nro	886

Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	12/04/2013
Número de Partida Registral	11174780
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/05/2013	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2013	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/12/2013	-	-	-
SNP - LEY 18990	01/05/2015	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 18734280	LOPEZ SEVERINO JOSE HERNAN	GERENTE GENERAL	12/08/1965	12/04/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. NICOLAS DE PIEROLA 111	LAMBAYEQUE CHICLAYO PIMENTEL	14 -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 18051214	LOPEZ SEVERINO ANTONIO ALFONSO	SOCIO	11/02/1982	12/04/2013	-	37.040000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 16734280	LOPEZ SEVERINO JOSE HERNAN	SOCIO	12/08/1985	12/04/2013	-	60.190000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 16734241	LOPEZ SEVERINO PIERRE	SOCIO	24/08/1974	12/04/2013	-	2.770000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

ANEXO 5: FLUJO DE CAJA

PERIODO		Ene-18	Feb-18	Mar-18	Abr-18	May-18	Jun-18	Jul-18	Ago-18	Set-18	Oct-18	Nov-18	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19
Caja Inicial		595.227	600.686	597.804	600.932	663.317	668.358	656.381	648.015	627.344	618.925	406.835	418.933	431.876	441.921	451.965	462.009	472.054	482.098	492.142	502.187	512.231	522.276	532.320	542.364
Leasing f. Bco																									
Ventas		76.512	51015	93934	162106	82284	34562	35055	31110	41626	59286	55685	84587	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000
Total ingresos		671.739	651.701	691.738	763.038	745.601	702.920	691.436	679.125	668.970	678.211	462.520	503.520	521.876	531.921	541.965	552.009	562.054	572.098	582.142	592.187	602.231	612.276	622.320	632.364
Egreso de caja																									
compras		64.827	40666	79618	84980	57218	32836	31194	17799	38146	257346	32397	57765	60.791	60791	60791	60791	60791	60791	60791	60791	60791	60791	60791	60791
pago de tributos		1.658	4.663	2.620	5.390	10.674	4.352	2.876	2.631	2.548	3.179	1.149	5.338	8.623	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624	8.624
igv		392	1782	816	811	3375	0	263	0	0	513	0	0	4.456	4456	4456	4456	4456	4456	4456	4456	4456	4456	4456	4456
renta		0	1725	648	3423	5945	2998	1259	1277	1194	1517	0	4189	3.019	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23	3019.23
essalud		518	473	473	473	554	554	554	554	554	470	470	470	470	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8	469.8
pension		748	683	683	683	800	800	800	800	800	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679
remuneraciones		4.568	4.568	4.568	5.351	5.351	5.351	5.351	5.351	5.351	5.351	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541	4.541
Gasto Administrativos		0	0	0	0	0	0	0	22000	0	1500	1500	0	2.000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
Arrendamiento		0	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4.000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
R.Honorarios																									
Total Egreso		71.053	53.897	90.806	99.721	77.243	46.539	43.421	51.781	50.045	271.376	43.587	71.644	79.955	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956	79.956
saldo de caja fin de Mes		600.686	597.804	600.932	663.317	668.358	656.381	648.015	627.344	618.925	406.835	418.933	431.876	441.921	451.965	462.009	472.054	482.098	492.142	502.187	512.231	522.276	532.320	542.364	552.409