

UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA

Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

TESIS

“Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W.
S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”

PARA OPTAR EL TITULO DE:
CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR:
Briceño Agüero, Marycielo Mercedes
Mendoza Cervantes; Jennypher Diane

ASESOR:
García Soto, Carlos Enrique
COD. ORCID: 0000-0002-0826-2449

BARRANCA – PERÚ

2022

CONTRA CARÁTULA




PRESIDENTE
Dr. José Cayetano Vergaray Huamán



MIEMBRO
Mg. Roger Dino Matías Sánchez



MIEMBRO
Mg. Tito Armando Jara Pajuelo



ASESOR
Dr. Carlos Enrique García Soto



Barranca, 18 de noviembre de 2022

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Los integrantes del Jurado Evaluador:

Presidente	: Dr. Jose Cayetano Vergaray Huaman
Miembro	: Mg. Roger Dino Matias Sanchez
Miembro	: Mg. Tito Armando Jara Pajuelo
Asesor	: Dr. Carlos Enrique Garcia Soto

Se reúnen para evaluar la sustentación de tesis titulada:

"Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L., Periodo 2020-2021, distrito de Barranca"

Presentada por el graduado:

- Marycielo Mercedes Briceño Agüero
- Jennypher Diane Mendoza Cervantes

Para optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO

Luego de haber evaluado la sustentación de tesis, concluye en calificar a:

Apellidos y Nombres:			Nota:	
- Briceño Agüero, Marycielo Mercedes - Mendoza Cervantes, Jennypher Diane			16	
Sobresaliente ()	Muy bueno (X)	Buena ()	Regular ()	Desaprobado ()

Los miembros del Jurado Evaluador firman en señal de conformidad



Dr. Jose Cayetano Vergaray Huaman
Presidente



Mg. Roger Dino Matias Sanchez
Miembro



Mg. Tito Armando Jara Pajuelo
Miembro



Dr. Carlos Enrique Garcia Soto
Asesor

DEDICTORIA

Dedicamos esta tesis principalmente a Dios, por darnos la fuerza necesaria para culminar esta gran meta y sueño.

A nuestros padres, por todo el amor y valores, por su apoyo moral e incondicional, siendo ellos el motivo a seguir adelante, acompañándonos en cada paso que damos en la búsqueda de ser mejor persona y profesional.

A mi compañera de tesis, por su dedicación, constancia y quien me hacía perseverar cuando pensaba que no podía continuar.

Y, finalmente, a los que no creyeron en nosotras, así lograron que tomáramos más impulso para lograr el objetivo.

AGRADECIMIENTO

Quisiera expresar nuestro agradecimiento a nuestros padres que nos han ayudado a crecer como persona, investigadora y profesional y han contribuido hacer posible esta investigación.

Agradezco a mis docentes que me han venido acompañando en este camino universitario, con conocimientos rigurosos y precisos, gracias por su paciencia, por compartir sus conocimientos, por su dedicación, pasión y tolerancia.

Esta tesis no hubiera podido ser posible sin nuestro asesor el Dr. Carlos Enrique García soto, sin usted y sus virtudes, su paciencia y constancia este trabajo de investigación no lo hubiéramos podido logrado con satisfacción. Usted formó parte importante de esta tesis con sus aportes profesionales que lo caracterizan. Gracias por su orientación.

De igual manera mis agradecimientos a la universidad Nacional de Barranca, a toda la facultad de ciencias jurídicas contables y financieras brindándome tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, **BRICEÑO AGUERO MARYCIELO MERCEDES** identificado con D.N.I. N° 76162253, y **MENDOZA CERVANTES JENNYEPHER DIANE** identificada con D.N.I N° 72393752, en nuestra condición de Bachilleres en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional de Barranca, autores de la Tesis titulada:

“ANÁLISIS DE LA LIQUIDEZ FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA J.E.W. S.R.L, PERIODO 2020 -2021, DISTRITO DE BARRANCA”

DECLARAMOS QUE:

El tema de tesis es auténtico, siendo resultado de nuestro trabajo personal, que no se ha copiado, que no se ha utilizado ideas, formulaciones, citas integrales e ilustraciones diversas, sacadas de cualquier tesis, obra, artículo, memoria, etc., (en versión digital o impresa), sin mencionar de forma clara y exacta su origen o autor, tanto en el cuerpo del texto, figuras, cuadros, tablas u otros que tengan derechos de autor.

En este sentido, somos conscientes de que el hecho de no respetar los derechos de autor y hacer plagio, son objeto de sanciones universitarias y/o legales.

Barranca, 19 de setiembre del 2022



Marycielo Mercedes Briceño Aguero

DNI: 76162253



Jennypher Diane Mendoza Cervantes

DNI: 72393752

INDICE

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	vi
INDICE	vii
INDICE DE TABLAS	ix
I. INFORMACIÓN GENERAL	10
1.1. Titulo	10
1.2. Autor.....	10
1.3. Asesor.....	10
1.5. Programa y Línea de Investigación vigente.....	10
1.6. Duración del Proyecto	10
1.7. Localidad e Institución donde se localizará el Proyecto	10
II. RESUMEN	11
III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
3.1. Situación del problema	13
3.2. Formulación del Problema.....	14
• Problema general.....	14
• Problemas específicos:	14
IV. JUSTIFICACION	15
4.1 Justificación Teórica.....	15
4.2 Justificación Practica	15
4.3 Justificación Social.....	15
4.4 Justificación Metodología.....	15
V. ANTECEDENTES Y/O ESTADO DEL ARTE.....	16
5.1. Antecedentes	16
• Antecedentes internacionales	16
• Antecedentes nacionales	17
5.2. Bases teóricas.....	19
5.2.1. Conceptualización de las variables	19
VI. HIPOTESIS Y VARIABLES DE ESTUDIO.....	28

6.1. Hipótesis	28
6.2. Variables de estudio	28
6.3. Operacionalización de variables	28
VII. OBJETIVOS	30
7.1. Objetivo general	30
7.2. Objetivos específicos.....	30
VIII. METODOLOGIA DE INVESTIGACION.....	31
8.1. Población	31
8.2. Tipo de investigación.....	31
8.3. Método de la investigación.....	31
8.4. Enfoque de la investigación.....	31
8.5. Nivel de investigación	31
8.6. Diseño de investigación.....	32
8.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
8.8. Procesamiento y análisis de datos	32
8.9. Validación y confiabilidad del instrumento de medición	32
8.10. Validación de la guía de entrevista.....	33
IX. CONSIDERACIONES ÉTICAS	34
X.- RESULTADOS Y DISCUSIONES.....	35
5.1. Análisis descriptivo de los resultados.....	35
XI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
6.1. Conclusiones	47
6.2. Recomendaciones.....	48
XII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50
XIII. ANEXOS	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variación de la liquidez general de la empresa de los periodos 2020 – 2021	35
Tabla 2 Variación en la capacidad de pago de la empresa de los periodos 2020 al 2021	35
Tabla 3 Variación en el capital de trabajo de la empresa de los periodos 2020 al 2021	36
Tabla 4 Variación en la rotación de activos circulantes de la empresa de los periodos 2020 al 2021	36
Tabla 5 Variación en la rentabilidad económica de la empresa de los periodos 2020 al 2021 ...	37
Tabla 6 Variación en la rentabilidad financiera de la empresa de los periodos 2020 al 2021	37
Tabla 7 Variación en el endeudamiento de la empresa de los periodos 2020 al 2021	38
Tabla 8 Variación de la rentabilidad sobre ventas de la empresa de los periodos 2020 al 2021	38
Tabla 9 Variación de la rentabilidad sobre los activos de la empresa de los periodos 2020 al 2021.	39
Tabla 10 Variación de la rentabilidad sobre el capital de la empresa en los periodos 2020 al 2021.	39
Tabla 11 La liquidez general en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	40
Tabla 12 La prueba acida en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	40
Tabla 13 Capital de trabajo en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	41
Tabla 14 Rentabilidad sobre las ventas en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	41
Tabla 15 Rentabilidad sobre los activos en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	42
Tabla 16 Rentabilidad sobre el capital en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca	42
Tabla 17 Relación entre el análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.....	43

I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Título

- “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020-2021, distrito de Barranca”

1.2. Autor

- Briceño Agüero, Marycielo Mercedes
- Mendoza Cervantes; Jennypher Diane

1.3. Asesor

- Dr, García Soto, Carlos Enrique

1.4. Tipo de Investigación

- Investigación Básica

1.5. Programa y Línea de Investigación vigente

- Programa: Ciencias Sociales
- Línea: Finanzas y sus aplicaciones

1.6. Duración del Proyecto

- Fecha de Inicio: julio 2022
- Fecha de Término: setiembre 2022

1.7. Localidad e Institución donde se localizará el Proyecto

- empresa J.E.W. S.R.L, Distrito de Barranca, Provincia de Barranca, Departamento de Lima.

II. RESUMEN

La investigación titulada: “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, distrito de Barranca”, se desarrolló de acuerdo a la estructura oficial establecida en la directiva de la Universidad. El problema de esta investigación es que no se conoce de manera científica cual es el nivel de liquidez financiera con la que cuenta la empresa, sabiendo que es la debilidad de las empresas a nivel mundial, en forma particular de las empresas nacionales y locales, sabiendo que la liquidez en las organizaciones les permite seguir creciendo y ser competitivas, las cuales se ve reflejado en el crecimiento económico del país. Asimismo, la investigación tiene como objetivo conocer la relación entre la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020-2021 del distrito de Barranca. La metodología aplicada en la investigación en cuanto al enfoque es cuantitativa, tipo básica, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Como población se tomó a 4 documentos (Estados de ganancias y pérdidas y el flujo de caja económico y financiero de la empresa de los periodos 2020, 2021), de los cuales se realizó el análisis vertical y horizontal y a través de ratios para conocer el estado situacional de la empresa, y se entrevistó a 5 profesionales que se encargan de llevar la contabilidad de la empresa, comotécnica se aplicó el análisis documental y la entrevista, y como instrumento se aplicó la guía de entrevista. Al analizar el coeficiente de correlación se obtuvo una significancia de 0.007 y un coeficiente de correlación de 0.325, por lo que se rechazó la hipótesis H_0 y se aceptó la hipótesis H_1 , infiriendo que el análisis de la liquidez financiera se relaciona de manera positiva y débil con la rentabilidad en la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, distrito de Barranca.

Palabras clave: liquidez financiera, rentabilidad, competitividad.

ABSTRACT

The research entitled: "Analysis of financial liquidity and profitability of the company J.E.W. S.R.L, period 2020 – 2021, district of Barranca", was developed according to the official structure established in the University directive. The problem with this research is that the level of financial liquidity that the company has is not scientifically known, knowing that it is the weakness of companies worldwide, particularly of national and local companies, knowing that liquidity in organizations allows them to continue growing and being competitive, which is reflected in the economic growth of the country. Likewise, the research aims to know the relationship between financial liquidity and profitability of the company J.E.W. S.R.L, period 2020-2021 of the district of Barranca. The methodology applied in the research in terms of approach is quantitative, basic type, descriptive level and non-experimental cross-sectional design. As a population, 4 documents were taken (statements of profit and loss and the economic and financial cash flow of the company for the periods 2020, 2021), of which the vertical and horizontal analysis was carried out and through ratios to know the state of the company, and 5 professionals who are in charge of keeping the accounting of the company were interviewed, as a technique the documentary analysis and the interview were applied, and as an instrument the interview guide was applied. When analyzing the correlation coefficient, a significance of 0.007 and a correlation coefficient of 0.325 were obtained, for which the H_0 hypothesis was rejected and the H_1 hypothesis was accepted, inferring that the analysis of financial liquidity is positively and weakly related with profitability at J.E.W. S.R.L, period 2020 – 2021, district of Barranca.

Keywords: financial liquidity, profitability, competitiveness.

III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1. Situación del problema

A nivel mundial, las empresas dedicadas a la comercialización de hidrocarburos están enfrentando amenazas del mercado esto es producto del COVID 19, y la guerra entre Rusia y Ucrania, lo que ha generado el incremento del crudo de petróleo y sus derivados, incrementado el precio del producto al consumidor final, afectando su nivel de liquidez y rentabilidad, por lo que es importante el control financiero para conocer de manera cuantitativa como se está dando el desempeño económico de la empresa

Según Grupo Propuesta Ciudadana (2020) en el Perú atravesó y sigue atravesando una de las peores crisis de su historia en el sector hidrocarburos con precios los más baratos de la última década, pero con poca predisposición de las personas para adquirirlos, debido a las medidas de confinamientos interpuestas por el gobierno para contrarrestar los embates del COVID 19, esto debido a la poca demanda del consumidor final de los productos, por lo que muchas empresas en el Perú se vio en la necesidad de realizar recortes en la inversión y de personal, esto ha generado un perjuicio en su rentabilidad.

De acuerdo a la Cámara (2022) la invasión rusa genero muchas repercusiones en el Perú por ejemplo de cada 100 barriles de petróleo que se consumen en el Perú, 75 son importados, entendiendo que la importación asciende a 6.000 millones, sabiendo que Rusia es el segundo productor mundial de petróleo, la guerra a generado el incremento del precio llegando a la barrera de 100 dólares el barril, esto afecta directamente a todas las empresas dedicadas a ofertar petróleo y sus derivados en el Perú, teniendo como consecuencia la afectación en su liquidez y su rentabilidad, por lo mencionado anteriormente es importante conocer de manera científica como se está realizando el análisis de la liquidez financiera de la empresa, y si evalúan su rentabilidad para que en base a esos resultados puedan tomar correctivos que sean necesarios para lograr la competitividad.

3.2. Formulación del Problema

- **Problema general:**

- ¿Cuál es la relación del análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R? L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca,

- **Problemas específicos:**

- ¿Cuál es el nivel de liquidez general de la empresa J.E.W. S. R? L, periodo 2020 – 2021, ¿Distrito de Barranca?
- ¿Cuál es el nivel de capital de trabajo de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, ¿Distrito de Barranca?
- ¿Cuál es el nivel de Rentabilidad económica de la empresa J.E.W. S. R? L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca,
- ¿Cuál es el nivel de Rentabilidad financiera de la empresa J.E.W. S. R? ¿L, periodo 2020 – 2021 Distrito de Barranca?

IV. JUSTIFICACION

4.1 Justificación Teórica

La investigación se justifica porque se dio a conocer la relación entre el análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 – 2021, con el cual nos permitió dar a conocer nuevas teorías, con la finalidad que amplíen sus conocimientos a los involucrados en la investigación.

4.2 Justificación Practica

Se aplico de manera correcta las técnicas e instrumentos que nos permitan obtener información confiable, permitiéndonos llegar a conclusiones y facilite el planteamiento de las alternativas de solución, las cuales podrían ser aplicados por la empresa investigada con el objetivo de mejorar su accionar en el mercado.

4.3 Justificación Social

Los resultados obtenidos y las alternativas de solución planteados si son aplicados beneficiaran a los directivos y gerentes de la empresa porque permitirá realizar los correctivos necesarios, con las cuales se logre mayor rentabilidad y competitividad en el mercado, lo cual se traducirá en el buen servicio que se les brindara a los usuarios.

4.4 Justificación Metodología

Aplicando el método científico se buscó obtener información objetiva y veraz que permita aportar en la solución del problema de la empresa y de todas las empresas del rubro, con las cuales tendrá como consecuencia el beneficio a la sociedad.

V. ANTECEDENTES Y/O ESTADO DEL ARTE

5.1. Antecedentes

- **Antecedentes internacionales**

Jaramillo (2019) concluye que en la organización está definida los valores las cuales permite mejorar su desempeño con las cuales lograra sus objetivos, para lo cual se debe valorar al personal, de igual manera de acuerdo al análisis se demuestra que la empresa tiene problemas de liquidez la cual hace que dependa de terceros, esto hace que los indicadores de la empresa sean variables, no permitiendo la proyección a mediano y largo plazo, viéndose desmejorado su participación en el mercado.

Calderón (2020) concluyo que se visualiza una recesión en las ventas producto de la crisis generada por su país producto del terremoto; en el cual estaba también involucrado la búsqueda de nuevos inversores; pero se presenta una correlación positiva entre el apalancamiento a largo plazo y corto plazo con la rentabilidad financiera, explicando que por el poco financiamiento de las empresas buscan nuevos inversionistas.

Flores (2018) concluyo que se aprecia una rentabilidad aceptable frente a sus inversiones en activos, la cual permite solventar los costos y gastos generados en la producción; se evidencia que la empresa tiene costos bajos en su producción con relación al precio de venta; el ROE, y la ROA, son medidas que pueden influenciar positivamente o negativamente en la continuidad de la empresa.

Garcés (2019) concluyo que la empresa tiene problemas de liquidez y el endeudamiento es alto, y eso se complica aun más por la baja efectividad en la utilización de sus activos lo que tiene como consecuencia los niveles bajos de rentabilidad, por lo que se debe gestionar adecuadamente los créditos y el capital, políticas a largo plazo, reducir de manera progresiva las deudas, con lo que permita revertir la situación.

- **Antecedentes nacionales**

Lucumí (2020) concluye que la evaluación realizada de los proyectos, se observó el inesperado incremento en la ejecución presupuestal, tiene un inesperado incremento de los egresos esto se debe porque no hay un control y seguimiento del presupuesto, teniendo también como variable incontrolable para la variación de los ingresos al fenómeno del niño, pero esto tiene que ver con los saldos favorables del año 2017, pero se ha propuesto mejorar el control o seguimiento de los ingresos y egresos, dando responsabilidad por departamentos, en la cual se verifique el presupuesto que se ha proyectado y su ejecución.

Coronel y Mondragón (2018) concluyeron que se observa que la empresa tiene debilidad y no puede responder la demanda del sector, el cual no permite cubrir sus servicios, en el año 2017 se demostraron datos positivos de situación financiera y económica con la cual se dará su real importancia a la inversión, también se visualiza que se ha dado crecimiento en el pasivo por la consecuencia de los prestamos ya que se labora con dinero de plazo corto, se está pagando dividendos a los socios, por lo que se puede decir que la empresa se encuentra fortalecido en cuanto al manejo de liquidez por los certificados bancarios, contando con eficiente y eficacia en su gestión, esto permite la rotación de existencias, se demostró también que existe un incremento proporcional en las ventas dirigiendo a los clientes a los lugares distintos para que sean atendidos y así lograr satisfacer la necesidad de combustible.

Figuerola (2018) determinó que el control interno es deficiente, esto se debe porque no se implementa correctamente para poder controlar la rentabilidad de la empresa, pero en la evaluación de los estados financieros y los estados por resultados se muestra una rentabilidad, se detectó también que existe deficiencia en el manejo de inventarios de combustible, utilizan el control interno mediante el varillaje siendo inadecuado y perjudica la objetividad de los datos y perjudica el accionar de los gerentes, además que existe

deficiencia en las obligaciones, por un control adecuado de los informes económicos, está demostrado la organización tiene efectivo que permite afrontar sus deudas en plazos cortos, tiene exceso de del dinero que no les permite afrontar sus obligaciones corrientes.

García (2020) determinó que la partida de inmuebles, maquinarias y equipos es la más importante., determinándose también el incremento de las transacciones, el incremento en las cuentas por cobrar comerciales, se determinó también las utilidades de la inversión y las ganancias netas se obtuvo utilidad del 13%.

Gonzales (2020) concluyo que existe un deficiente índice de rentabilidad y el ROA no emplean sus activos de manera adecuada y la rentabilidad fue menor, se obtuvo menos actividades y no se está ejecutando un control eficiente del margen bruto y se obtuvo menos actividades.

Cervera (2019) concluyo que la empresa conoce sus cuentas liquidas, pero que sus políticas no están bien definidas, por lo cual se debe implementar en la empresa, ya que son muy importantes para la empresa para su toma de decisiones de corto, mediano o largo plazo, teniendo como consecuencia la poca solvencia para cumplir con sus obligaciones, y no tienen capacidad de financiamiento, el cual disminuyo en 16% con respecto al primer año, esto se ve poque los resultados no fueron permanentes, porque no se fijaron de manera adecuada los objetivos en cada periodo y tener mayor rendimiento de inventarios.

Cabrera y Huamán (2021) concluyeron que se a influenciado en la entidad de manera positiva a través del financiamiento, eso se da a través del crédito reactiva, ya que antes mostraba falta de liquidez para cubrir sus compromisos, pero en cuanto a la rentabilidad se aprecia que se han dado mejoras considerables, lo que no le permitió realizar inversiones, se determinó la influencia del financiamiento en la rentabilidad, pero no es la esperada.

5.2. Bases teóricas

5.2.1. Conceptualización de las variables

5.2.1.1 Análisis de liquidez financiera

Roldán (2017) menciona que es la interpretación o estudio de las informaciones contables de una entidad con la finalidad de saber el estado situacional y con ello proyectar el desenvolvimiento en el futuro. Además, el diagnóstico radica en el desarrollo de procesos. Todo ello permite realizar un análisis de las informaciones contables de la entidad con el fin de conseguir una visión clara sobre la situación de la empresa.

García (2015) explica que el análisis de la liquidez financiera son métodos que mayormente son utilizados en las organizaciones, mayormente son conocidas como razones financieras o razones simples. Estas razones permiten conocer las relaciones que existen en las diferentes cuentas de los estados financieros, debido a un excelente análisis que logra conseguir datos sobre el desarrollo de la entidad y su proyección futura.

Baena (2014) indica que el análisis financiero es realizado por la entidad, de acuerdo a su situación financiera, donde se utiliza las informaciones de las actividades presentes y pasadas de la entidad, que son recopiladas e interpretadas por medios de informes, el análisis se realiza con el fin de proyectar el futuro del crecimiento económicos de las inversiones realizadas por los accionistas. Así mismo, se realizan diagnósticos con la finalidad de identificar diversos proyectos de inversión.

a. Liquidez general o Razón corriente

ION (2020) menciona que el índice a corto plazo lo cubren los activos. Es producto de la operación de los activos corrientes entre los pasivos corrientes, en los cuales están caja, cuentas pendientes de cobro, los inventarios, deudas a plazos inmediatos, los clientes comerciales y otras cuentas.

Razón corriente = Activo corriente/ Pasivo corriente.

Herrera (2016) menciona que la razón corriente es un índice que mide el resultado de la entidad para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo, en otras palabras, es un índice de solvencia.

Andrade (2022) explica que la razón corriente es el resultado de la división del activo corriente y el pasivo corriente.

- **Activo corriente**

Estupiñán (2012) menciona que un activo se clasifica como corriente cuando:

Los bienes de la entidad de la entidad se convierten en líquido en un tiempo menor de doce meses. Como ejemplo: las mercaderías, estas se convierten en líquido en las operaciones de la entidad.

Huamán (2010) señala que son aquellos bienes que son líquidos. Dentro de ello se encuentra el dinero, invertir en título valores, letras por cobrar, se incluye inventarios.

- **Pasivo corriente**

Estupiñán (2012) sostiene que un pasivo corriente también es conocido como un pasivo circulante. Y como características tiene:

Es una obligación que se origina en las operaciones de la empresa, que debe ser cancelado o liquidado en un tiempo menor a 12 meses.

Huamán (2010) sostiene que los pasivos corrientes son obligaciones que existen en las empresas los cuales se cancelan en el periodo establecido menor a doce meses. Así mismo, se espera que aquellas deudas deben ser canceladas con los activos corrientes.

b. Prueba ácida

ION (2020) menciona que mide la capacidad que tiene la entidad para poder liquidar sus deudas establecidos en un plazo corto, donde solamente se considera la líquides, lo invertido y lo inventariado.

Formula: Activo corriente- inventarios / pasivo corrientes

Herrera (2016) menciona que la prueba acida es parecida a las ratios de liquidez, así mismo forma parte de la liquidez corriente, donde no se considera los bienes inventariados por no ser un activo líquido.

Andrade (2022) sostiene que la prueba ácida incluye a los activos corrientes, pero no incluye a las existencias debido a que no son muy líquido y todo ello lo divide con los pasivos corrientes

- **Activo corriente**

Sánchez (2011) menciona que el activo corriente se define como aquellos activos que la entidad tiene para que sean comercializados o consumidos en un periodo menor a doce meses.

- **Inventarios**

López (2014) define al inventario como un registro de todos los productos que tiene la entidad para vender, es un activo que se convierte en liquido en un periodo menor a doce meses.

Meana (2017) menciona que el inventario es un registro, donde detalla las cantidades de mercaderías que se vuelven liquido en un tiempo menor a doce meses, en las operaciones diarias de la organización.

- **Pasivo corriente**

Huamán (2010) sostiene que los pasivos corrientes son obligaciones que existen en las empresas y que serán canceladas en un tiempo menor de doce meses. Las deudas deben ser cancelados con el activo líquido.

Sánchez (2011) menciona que el pasivo corriente se define como los compromisos que asume la entidad, lo cual debe ser cancelado en un periodo menor de un año.

c. Capital neto de trabajo

ION (2020) opina que el capital neto de trabajo, brinda información sobre la cantidad de dinero que se queda en la entidad, después de haberse cancelado los pasivos corrientes. El capital de trabajo es obtenido restando los pasivos corrientes menos el activo corriente.

Andrade (2022) menciona que el capital de trabajo representa la disponibilidad de los recursos de la entidad, brindan información para que la entidad pueda realizar sus actividades sin ser interrumpidas. Se calcula restando el activo corriente con el pasivo corriente.

Lloret & Manini (2017) sostiene que el capital de trabajo es una ratio financiera que muestra la disponibilidad de recursos que tiene la entidad para que pueda realizar sus operaciones sin ningún problema.

- **Activo corriente**

Huamán (2010) señala que el activo corriente son los más líquidos que tiene la entidad. Dentro de ello se encuentra el dinero, el invertir en títulos valores negociables.

Estupiñán (2012) menciona que el activo corriente es clasificado como liquido cuando:

Cuando al momento de la venta, estos activos se pueden convertir fácilmente en efectivo sin que sufra una variación en su valor.

- **Pasivo corriente**

Santandreu (2019) menciona que el pasivo corriente es una obligación que debe ser cancelada en un menor tiempo de 12 meses. En otras palabras, la obligación se extingue en un corto tiempo menor a un año.

Huamán (2010) sostiene que el pasivo corriente son obligaciones que se originan en las entidades y que deben de ser canceladas dentro del mismo periodo de tiempo.

5.2.1.2 Rentabilidad

Álvarez y Talianí (2015) definen a la rentabilidad como el resultado de las inversiones que mayormente se utilizan los capitales económicos y financieros. Es por ello, que hay una enorme diversidad de los puntos Por ello, es que hay una enorme diversidad de los puntos de vista de la rentabilidad y dependen de los objetivos que se persigue. Así mismo, la rentabilidad es el rendimiento obtenido de una inversión.

Según Mafra et al (2016) citado por Aguirre et al (2020) sostienen que la rentabilidad muestra el desempeño financiero de la organización, ya que con los resultados se toman decisiones sobre financiamiento e inversión. Así mismo, para la entidad es un elemento muy sustancial, debido a que evalúa la gestión de las entidades, donde convierte las ventas en utilidades.

Aguiar (2012) se entiende por rentabilidad de una entidad la tasa con que remunera a los capitales o recursos empleados. Desde una perspectiva puramente económica, una de las finalidades primordiales de la entidad radica en hacer máxima la rentabilidad de los capitales invertidos en la misma.

Rentabilidad sobre las ventas

Alter (2021) menciona que la rentabilidad es calcula por medio del cociente entre las ganancias procedentes de las ventas entre los recursos que se utilizaron en las propias ventas (costos) a lo largo de un plazo de tiempo. Además, la rentabilidad comercial, también es llamada en numerosas ocasiones rentabilidad sobre las ventas, se considera como una medida de evaluación de la calidad comercial de las entidades.

Abella (2016) menciona que la rentabilidad comercial desde la perspectiva financiera, se la considera un ratio: es el cociente de los recursos conseguidos con los recursos empleados y en la mayoría de las situaciones de forma simplificada como la cifra de ventas dividida por el número de comerciales. Lo cierto es, que en muchas situaciones el único que parece

preocupado por la rentabilidad comercial es las finanzas, mientras la comercial solo piensa en lograr mayores cifras de ventas.

Sánchez (2011) menciona que la rentabilidad comercial es uno de los ratios con el que se evalúa la rentabilidad de una entidad. La ratio evalúa la calidad comercial de una entidad siendo el cociente de los resultados conseguidos en el área comercial con los recursos empleados en el mismo departamento. Además, no debemos confundir esta ratio, debido a que no es lo mismo, aumentar las ventas que incrementar la rentabilidad. Esto se debe a que, si el aumento de las ventas supone un aumento de recursos, no se vería incrementa la rentabilidad comercial de la entidad e incluso podría incrementar la tasa de la rentabilidad comercial. En la misma línea, la rentabilidad comercial se halla dividiendo los beneficios obtenidos producto de las ventas entre las propias ventas conseguidas a lo largo de un periodo de tiempo.

Utilidad neta

Villanueva (2012) explica que la utilidad neta es el resultado de la resta de los ingresos, todos los costos y gastos que participaron directamente o indirectamente en un periodo económico.

Paredes (2018) explica que la utilidad neta es el resultado del descuento que se le realiza al ingreso o ventas que consiguió la entidad, dentro de ello son los gastos y tributos. En la misma línea, la utilidad neta es el beneficio económico efectivo que consiguen los accionistas o propietarios de la empresa.

Ventas netas

Galindo y Guerrero (2020) menciona que las ventas netas consisten en las ventas brutas menos los descuentos, las devoluciones de los productos o los productos dañados. En comparación con las ventas brutas, es una medida más precisa de la cantidad de efectivo por lo que ingresa en la entidad,

debido a que cuenta con el dinero que se pierde con los descuentos de los costos.

Rajadell et al (2014) define a las ventas netas como los ingresos de la entidad originada por las actividades comerciales deducida los costos que participaron en su venta o creación del producto.

Rentabilidad sobre los activos

Lizcano (2014) menciona que en la manera que se determina la rentabilidad económica consiste en comparar el resultado logrado por la entidad y ello con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados, en relación con los activos que se emplearon para lograr el resultado:

Rentabilidad económica= Utilidad Bruta/ Activo total.

Westricher (2020) sostiene que la rentabilidad sobre los activos es aquel beneficio que consigue una entidad por las inversiones que se efectuaron. En otras palabras, la rentabilidad económica es la ganancia que deja las inversiones realizadas por una organización y suele expresarse en porcentajes.

Sánchez (2012) menciona que la rentabilidad económica o de la inversión es aquella medida a que se refiere en un determinado periodo el rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de estos mismos. Es por ello que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica es considerada como una medida de capacidad de los activos de una entidad para generar valor con independencia de como estos fueron financiados, lo que permite comparar la rentabilidad entre entidades sin que se diferencien en las distintas estructuras financieras.

Utilidad bruta

Villanueva (2012) explica que la utilidad bruta es el resultado de la diferencia entre las ventas menos el costo de ventas, luego de ello se le resta los gastos generales (gastos de administración y ventas), +/- otros ingresos o gastos, todo ello para obtener información de la utilidad de la empresa.

García (2014) menciona que la utilidad bruta es el resultado de las ventas menos los costos que participaron en su producción o venta.

Activo total

Rajadell et al (2014) menciona que el activo muestra el conjunto de bienes y derechos que la entidad tiene un cierto tiempo y que se encuentra expresado en unidades monetarias.

Ávila (2017) conceptualiza al activo total como los recursos que tiene la entidad para que pueda realizar sus operaciones; el activo total representa todos los bienes y derechos que tiene una empresa.

Rentabilidad sobre el capital

Aguirre et al (2020) menciona que la rentabilidad financiera, es la rentabilidad de los fondos propios que se mide en un cierto tiempo, siendo el rendimiento conseguido por los capitales propios, independientemente de la distribución del resultado para producir ingresos; por ello se calcula como la utilidad neta sobre el patrimonio neto.

Eslava (2010) menciona que la rentabilidad financiera es conocida con el nombre de rentabilidad sobre el capital o sus siglas en inglés es el ROE (Return on Equity), en donde se relacionan los beneficios conseguidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para conseguirla.

Rentabilidad financiera = Resultado (Utilidad Neta)/ Patrimonio neto.

Sánchez (2011) menciona que la rentabilidad financiera se define como el beneficio que logra la empresa por medio de sus propios recursos o sus mismas inversiones. Además, es conocido por sus siglas en inglés que es el “Return on equity” (ROE) o también como rentabilidad sobre el capital y lo que realiza es relacionar los beneficios netos de una determinada operación con los recursos que se necesitan para conseguirlo.

Utilidad neta

Villanueva (2012) explica que la utilidad neta es el resultado de la resta de los ingresos, todos los costos y gastos que participaron directamente o indirectamente en un periodo económico.

Paredes (2018) explica que la utilidad neta es el resultado del descuento que se le realiza al ingreso que consiguió la entidad, dentro de ello son los gastos y tributos. En la misma línea, la utilidad neta es el beneficio económico efectivo que consiguen los accionistas o propietarios de la empresa.

Patrimonio Neto o Capital Neto.

Rajadell et al (2014) menciona que es una cuenta que figura el valor del capital de las sociedades que revisan de forma mercantil. En el capital se refleja las aportaciones escrituras del empresario o de los accionistas, susceptibles al incremento, disminución y establece la garantía de los acreedores.

Ávila (2017) define al capital como aporte de los accionistas o dueños de la entidad. Además, son modificados por los resultados de las operaciones de la entidad.

VI. HIPOTESIS Y VARIABLES DE ESTUDIO

6.1. Hipótesis

Existe relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

6.2. Variables de estudio

- **Variable (1)**

Análisis de la liquidez financiera

- **Dimensiones**

Liquidez general

Prueba ácida

Capital de trabajo

- **Variable (2)**

Rentabilidad

- **Dimensiones**

Rentabilidad sobre las ventas

Rentabilidad sobre los activos

Rentabilidad sobre el capital

6.3. Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
V.O.1 Análisis de la liquidez financiera	Roldán (2017) menciona que es la interpretación o estudio de las informaciones contables de una entidad con la finalidad de saber el estado situacional y con ello proyectar el desenvolvimiento en el futuro.	La liquidez financiera será medida a través de la gestión de cobranza, base imponible y las estrategias de recaudación	Liquidez general	Activo corriente
				Pasivo corriente
			Prueba ácida	Activo corriente
				Inventario
			Capital de trabajo	Pasivo corriente
				Activo corriente
V.O.2 Rentabilidad	Álvarez & Talianí (2015) señala que la rentabilidad se define como la relación que hay de los productos conseguidos y los medios que se emplearon para lograrlos, así mismo los medios que se utilizaron mayormente son los capitales, económicos y financieros que son utilizados	La rentabilidad será medida a través de la rentabilidad sobre ventas, rentabilidad sobre los activos, rentabilidad sobre el capital	Rentabilidad sobre ventas	Utilidad neta
				Ventas netas
			Rentabilidad sobre los activos	Utilidad bruta
				Activo total
			Rentabilidad sobre el capital	Utilidad neta
				Patrimonio neto

VII. OBJETIVOS

7.1. Objetivo general

- Conocer la relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

7.2. Objetivos específicos.

- Determinar el nivel de liquidez general de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.
- Analizar el nivel de capital de trabajo de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.
- Determinar el nivel de Rentabilidad sobre las ventas de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.
- Analizar el nivel de Rentabilidad sobre los activos de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.
- Analizar el nivel de Rentabilidad sobre el capital de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

VIII. METODOLOGIA DE INVESTIGACION.

8.1. Población

Según (Hernández Fernández y Baptista (2014) la población está conformado por la totalidad de los elementos que tienen la probabilidad de ser estudiados y tienen características homogéneas.

Por lo tanto, la población está constituido por 4 documentos financieros y los 3 colaboradores encargados de llevar la contabilidad de la empresa.

8.2. Tipo de investigación

La investigación es básica; porque se observó la información histórica obtenido en los libros contables para que en función a ella planteemos las recomendaciones (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

8.3. Método de la investigación

Se aplicó el método deductivo porque se partió de un análisis general del contexto para que posteriormente dando respuesta a la hipótesis se llegue a una conclusión de algo específico (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

8.4. Enfoque de la investigación

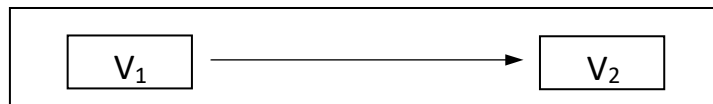
Se aplicó el enfoque cuantitativo ya que se recolecto los datos y se procedió a tabularlo, se realizó el análisis con la cual se mostró a través de cuadros y gráficos estadísticos (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).

8.5. Nivel de investigación

La investigación es de nivel descriptivo correlacional porque se describió las características de las dimensiones y variables y se observó si se asocian o relacionan (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

8.6. Diseño de investigación

La investigación es no experimental de corte transversal porque analizamos las variables sin manipularlos y lo realizamos en un momento único (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).



8.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

- **Técnicas**

Se utilizó como técnica la encuesta y el análisis documental con el cual obtuvimos los datos de la población objeto de estudio, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

- **Instrumentos**

Se utilizó como instrumento el cuestionario, quien nos permitió obtener los datos de acuerdo a las dimensiones y las variables propuestas en el estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

8.8. Procesamiento y análisis de datos

Se recolecto los datos y después se procedió a organizarla, tabularla y cuantificarla para que la información se comprenda y de tal forma se respondan a las interrogantes planteadas.

El procesamiento de información se realizó utilizando el software estadístico SPSS – versión 25 y el estadígrafo del Chi cuadrado (X^2) mediante el uso de cuadros, tablas y gráficos, los cuales fueron analizados y discutidos en base a los objetivos planteados en el trabajo de investigación

8.9. Validación y confiabilidad del instrumento de medición

La validez y confiabilidad del instrumento se realizó a través del juicio de expertos y la confiabilidad se midió a través del Alfa de Cronbach con la cual se vio si el contenido las preguntas estaban bien planteadas y relacionadas con los

objetivos planteados, teniendo como característica dicho instrumento la claridad, sencillez, comprensibilidad y consistencia.

8.10. Validación de la guía de entrevista

La guía de entrevista que se empleó fue sometido a evaluación por el juicio de expertos.

IX. CONSIDERACIONES ÉTICAS

La investigación se realizó con el estricto irrestricto de las líneas éticas de la investigación:

- Se respeto los derechos de las personas que intervinieron en la investigación
- La información obtenida es veraz y objetiva, con la cual se garantiza el aporte con los resultados a la sociedad.
- Los resultados se manejaron de manera confidencial, y solo es utilizado para fines académicos.
- Se ha construido el marco teórico respetando los derechos de autor.

X.- RESULTADOS Y DISCUSIONES

5.1. Análisis descriptivo de los resultados

Tabla 1

Variación de la liquidez general de la empresa de los periodos 2020 – 2021

Descripción	2020	2021	Variación
Activo corriente	1,330,140.00	1,417,111.00	86,971.00
Pasivo corriente	17,773.00	118,042.00	100,269.00
Liquidez general	74.84	12.00	-62.84

Interpretación

En la tabla 1, se muestra que la liquidez general en el periodo 2020 y 2021 es mayor a 1 por lo que la empresa tiene un margen de capital con las que puede pagar sus deudas contraídas sin tener que comprometer sus inversiones, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de 74.84 a 12.00, siendo está una diferencia de -62.84.

Tabla 2

Variación en la capacidad de pago de la empresa de los periodos 2020 al 2021

Descripción	2020	2021	Variación
Activo corriente	1,330,140.00	1,417,111.00	86,971.00
Inventario	115,580.00	97,973.00	-17,607.00
Pasivo corriente	17,773.00	118,042.00	100,269.00
Prueba acida	68.34	11.18	-57.16

Interpretación

En la tabla 2, se muestra que la capacidad de pago en el periodo 2020 y 2021 es mayor a 1 por lo que la empresa tiene un margen de capital con las que puede pagar sus deudas contraídas a corto plazo sin tener que comprometer sus inversiones, del mismo modo se

observa que ha existido una variación negativa de 68.34 a 11.18, siendo está una diferencia de -57.16.

Tabla 3

Variación en el capital de trabajo de la empresa de los periodos 2020 al 2021

Descripción	2020	2021	Variación
Activo corriente	1,330,140.00	1,417,111.00	86,971.00
Pasivo corriente	17,773.00	118,042.00	100,269.00
Capital de trabajo	1,312,367.00	1,299,069.00	-13,298.00

Interpretación

En la tabla 3, se muestra que el capital de trabajo de la empresa en el periodo 2020 y 2021 es de 1,312,367.00 y 1,299,069.00, con lo que se puede inferir que la empresa tiene el capital de trabajo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de -13,298.00.

Tabla 4

Variación en la rotación de activos circulantes de la empresa de los periodos 2020 al 2021

Descripción	2020	2021	Variación
Ingresos de explotación	3,622,038.00	2,942,045.00	-679,993.00
Activo circulante	1,330,140.00	1,417,111.00	86,971.00
Rotación de activos circulantes	2.72	2.08	-0.64

Interpretación

En la tabla 4, se muestra que la rotación de activos circulantes en el periodo 2020 y 2021 es de 2.72 y 2.08, el cual se muestra las veces que la empresa ha utilizado el activo circulante para obtener sus ingresos, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de 2.72 a 2.08, siendo está una diferencia de -0.64.

Tabla 5*Variación en la rentabilidad económica de la empresa de los periodos 2020 al 2021*

Descripción	2020	2021	Variación
Resultados de explotación	-170,803.00	-91,565.00	-79,238.00
Total, activo	1,606,612.00	1,615,317.00	8,705.00
Rentabilidad económica	-0.11	-0.06	-0.05

Interpretación

En la tabla 5, se muestra que la rentabilidad económica en el periodo 2020 y 2021 es negativa de -0.11 y -0.06, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de -0.05.

Tabla 6*Variación en la rentabilidad financiera de la empresa de los periodos 2020 al 2021*

Descripción	2020	2021	Variación
Resultado neto del ejercicio	-170,803.00	-91,565.00	-79,238.00
Patrimonio neto	1,588,839.00	1,497,275.00	-91,564.00
Rentabilidad financiera	-0.11	-0.06	-0.05

Interpretación

En la tabla 6, se muestra que la rentabilidad financiera en el periodo 2020 y 2021 es de -0.11 y -0.06, el cual se muestra que la empresa no ha obtenido beneficio con las inversiones de los accionistas, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de -0.05.

Tabla 7*Variación en el endeudamiento de la empresa de los periodos 2020 al 2021*

Descripción	2020	2021	Variación
Resultado neto del ejercicio	-170,803.00	-91,565.00	-79,238.00
Patrimonio neto	1,588,839.00	1,497,275.00	-91,564.00
Razones de endeudamiento	-0.11	-0.06	-0.05

Interpretación

En la tabla 7, se muestra que el endeudamiento de la empresa en el periodo 2020 y 2021 es de -0.11 y -0.06, lo que significa que los activos no se financian mediante deuda, del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de -0.05.

Tabla 8*Variación de la rentabilidad sobre ventas de la empresa de los periodos 2020 al 2021*

Descripción	2020	2021	Variación
Utilidad neta	-170,803.00	-91,565.00	-79,238.00
Ventas netas	3,622,038.00	2,942,045.00	-679,993.00
Rentabilidad sobre ventas	-0.047	-0.031	-0.016

Interpretación

En la tabla 8, se muestra que la empresa no ha tenido la capacidad para convertir las ventas en beneficios, esto significa que por cada sol invertido la rentabilidad ha sido negativa para los dos periodos, - 0.047 (2020) y - 0.031 (2021), de igual del mismo modo se observa que ha existido una variación negativa de -0.016 entre cada periodo.

Tabla 9

Variación de la rentabilidad sobre los activos de la empresa de los periodos 2020 al 2021.

Descripción	2020	2021	Variación
Utilidad bruta	487,863.00	427,065.00	-60,798.00
Activo total	1,606,612.00	1,615,317.00	8,705.00
Rentabilidad sobre ventas	0.304	0.264	-0.04

Interpretación

En la tabla 9, se muestra que la empresa, el grado de rendimiento de los activos ha sido bajo, dado que lo ideal es que el rendimiento se encuentre sobre el 5% y en este caso tenemos para el 0.304 (2020) y 0.264 (2021); de igual manera la variación ha sido negativa de -0.04.

Tabla 10

Variación de la rentabilidad sobre el capital de la empresa en los periodos 2020 al 2021.

Descripción	2020	2021	Variación
Utilidad Neta	-170,803.00	-91,565.00	-79,238.00
Patrimonio neto	1,588,839.00	1,497,275.00	-91564.00
Rentabilidad sobre ventas	-0.11	-0.07	-0.04

Interpretación

En la tabla 10, se muestra que la empresa, se muestra que la utilidad en los dos periodos ha sido negativa -0.11 (2020) y -0.07 (2021); de igual manera la variación ha sido negativa de -0.04.

Tabla 11

La liquidez general en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	2	40.0%
Insatisfecho	2	40.0%
Muy insatisfecho	1	20.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 11, se observa que el 40% de los colaboradores percibe que la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas en corto plazo es algo satisfecho; el 40% de los colaboradores percibe que la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas en corto plazo es algo insatisfecho; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas en corto plazo es algo muy insatisfecho.

Tabla 12

La prueba acida en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	1	20.0%
Insatisfecho	1	20.0%
Muy insatisfecho	3	60.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 12, se observa que el 60% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus deudas a corto plazo es muy insatisfactoria; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus deudas

a corto plazo es insatisfactorio; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus deudas a corto plazo es algo satisfactorio.

Tabla 13

Capital de trabajo en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	2	40.0%
Insatisfecho	1	20.0%
Muy insatisfecho	2	40.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 13, se observa que el 40% de los colaboradores percibe que el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es algo satisfactorio; el 20% de los colaboradores percibe que el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es insatisfactorio; el 40% de los colaboradores percibe que el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es muy insatisfactorio.

Tabla 14

Rentabilidad sobre las ventas en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	2	40.0%
Insatisfecho	2	40.0%
Muy insatisfecho	1	20.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 14, se observa que el 40% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es algo satisfactorio; el 40% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es insatisfactoria; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es muy insatisfactoria.

Tabla 15

Rentabilidad sobre los activos en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	3	60.0%
Insatisfecho	1	20.0%
Muy insatisfecho	1	20.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 15, se observa que el 60% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras generan ganancias es algo satisfactorio; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras generan ganancias es insatisfactorio; el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras generan ganancias es muy insatisfactorio.

Tabla 16

Rentabilidad sobre el capital en la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente satisfecho	0	0.0%
Satisfecho	0	0.0%
Algo satisfecho	3	60.0%
Insatisfecho	1	20.0%

Muy insatisfecho	1	20.0%
Total	5	100.0 %

Fuente: Base de datos de la variable de estudio

Interpretación:

En la tabla 16, se observa que el 60% de los colaboradores percibe que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa más las utilidades de ejercicio son algo satisfactorias; el 20% de los colaboradores percibe que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa más las utilidades de ejercicio son insatisfactorias; el 20% de los colaboradores percibe que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa más las utilidades de ejercicio son muy insatisfactorias.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H1: Existe relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca

Ho: No existe relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

Tabla 17

Relación entre el análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca

Correlaciones		Rentabilidad
Análisis de la liquidez financiera	Coefficiente de correlación	,325**
	Sig. (bilateral)	,007
	N	5

Interpretación:

En la tabla 17, se evidencia un nivel de significancia de 0,007 y un nivel de correlación de 0,325 (Coeficiente de Spearman); por lo que se infiere que existe relación directa positiva baja entre el análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca.

DISCUSION

En la investigación se buscó determinar la relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, distrito de Barranca; por lo que se logró obtener importantes resultados los cuales se muestran en los párrafos precedentes en las cuales se muestran los resultados por objetivos planteados.

Los resultados de acuerdo al objetivo general planteado en la tabla 17, se percibe un nivel de significancia de 0.007 y el coeficiente de correlación de 0.325, por lo que se infiere que existe relación positiva baja entre el análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad, indicando que si la empresa tiene un control de sus actividades a través del análisis financiero permitirá que la rentabilidad se incremente. Los resultados coinciden con Gonzales (2020) concluyo que existe un deficiente índice de rentabilidad y el ROA no emplean sus activos de manera adecuada y la rentabilidad fue menor, se obtuvo menos actividades y no se está ejecutando un control eficiente del margen bruto y se obtuvo menos actividades; estos hallazgos se refuerzan con Cervera (2019) concluyo que la empresa conoce sus cuentas liquidas, pero que sus políticas no están bien definidas, por lo cual se debe implementar en la empresa, ya que son muy importantes para la empresa para su toma de decisiones de corto, mediano o largo plazo, teniendo como consecuencia la poca solvencia para cumplir con sus obligaciones, y no tienen capacidad de financiamiento, el cual disminuyo en 16% con respecto al primer año, esto se ve porque los resultados no fueron permanentes, porque no se fijaron de manera adecuada los objetivos en cada periodo y tener mayor rendimiento de inventarios.

El resultado sobre el objetivo específico uno, que es determinar el nivel de liquidez general de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca; los resultados se muestran en la tabla 1; en la cual se percibe que la liquidez general es de 74.84 en el año 2020, y de 12.00 en el año 2021; pero se muestra una variación negativa de -62.84; en la misma línea en la tabla 11, se muestra que solamente el 40% de los colaboradores perciben que la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas en corto plazo es algo satisfactorio; de igual manera en la tabla 12, el 20% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus deudas a corto plazo es algo satisfactorio. Los resultados coinciden con Jaramillo (2019) quien concluye que en la organización está definida los valores las cuales permite mejorar su

desempeño con las cuales lograra sus objetivos, para lo cual se debe valorar al personal, de igual manera de acuerdo al análisis se demuestra que la empresa tiene problemas de liquidez la cual hace que dependa de terceros, esto hace que los indicadores de la empresa sean variables, no permitiendo la proyección a mediano y largo plazo, viéndose desmejorado su participación en el mercado.

El resultado sobre el objetivo específico dos, que es analizar el nivel de capital de trabajo de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca; los resultados se muestran en la tabla 2; en la cual la capacidad de pago en el periodo 2020 y 2021 es mayor a 1, demostrando que la empresa tiene margen de capital con la que puede pagar sus deudas contraídas; pero se muestra una variación negativa de -57.16, en la misma línea en la tabla 12, se muestra que solamente el 20% percibe que la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus deudas a corto plazo es algo satisfactorio. Los resultados coinciden con Lucumí , (2020) concluye que la evaluación realizada de los proyectos, se observó el inesperado incremento en la ejecución presupuestal, tiene un inesperado incremento de los egresos esto se debe porque no hay un control y seguimiento del presupuesto, teniendo también como variable incontrolable para la variación de los ingresos al fenómeno del niño, pero esto tiene que ver con los saldos favorables del año 2017, pero se ha propuesto mejorar el control o seguimiento de los ingresos y egresos, dando responsabilidad por departamentos, en la cual se verifique el presupuesto que se ha proyectado y su ejecución.

El resultado sobre el objetivo específico tres, que es determinar el nivel de Rentabilidad sobre las ventas de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca los resultados se muestran en la tabla 8; en la cual la empresa no ha tenido la capacidad para convertir las ventas en beneficios; de igual manera muestra una variación negativa de -0.016; en la misma línea en la tabla 14, se muestra que el 40% percibe que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es algo satisfactorio. Los resultados coinciden con Cervera (2019) concluyo que la empresa conoce sus cuentas liquidas, pero que sus políticas no están bien definidas, por lo cual se debe implementar en la empresa, ya que son muy importantes para la empresa para su toma de decisiones de corto, mediano o largo plazo, teniendo como consecuencia la poca solvencia para cumplir con sus obligaciones, y no tienen capacidad de financiamiento, el cual disminuyo

en 16% con respecto al primer año, esto se ve porque los resultados no fueron permanentes, porque no se fijaron de manera adecuada los objetivos en cada periodo y tener mayor rendimiento de inventarios.

El resultado sobre el objetivo específico cuatro, que es Analizar el nivel de Rentabilidad sobre los activos de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca, los resultados se muestran en la tabla 9; en la cual el grado de rendimiento de los activos ha sido bajo en la empresa; de igual manera muestra una variación negativa de -0.04; en la misma línea en la tabla 15, se muestra que el 60% percibe que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras generan ganancias es algo satisfactorio. Cabrera & Huamán (2021) concluyeron que se a influenciado en la entidad de manera positiva a través del financiamiento, eso se da a través del crédito reactiva, ya que antes mostraba falta de liquidez para cubrir sus compromisos, pero en cuanto a la rentabilidad se aprecia que se han dado mejoras considerables, lo que no le permitió realizar inversiones, se determinó la influencia del financiamiento en la rentabilidad, pero no es la esperada.

El resultado sobre el objetivo específico cinco, que es Analizar el nivel de Rentabilidad sobre el capital de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020 – 2021, Distrito de Barranca, los resultados se muestran en la tabla 10; en la cual la utilidad en los periodos ha sido negativa, de igual manera muestra una variación negativa de -0.04; en la misma línea en la tabla 16, se muestra que el 60% percibe que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa más las utilidades de ejercicio son algo satisfactorias. Coincide con lo anterior Lucumí (2020) concluye que la evaluación realizada de los proyectos, se observó el inesperado incremento en la ejecución presupuestal, tiene un inesperado incremento de los egresos esto se debe porque no hay un control y seguimiento del presupuesto, teniendo también como variable incontrolable para la variación de los ingresos al fenómeno del niño, pero esto tiene que ver con los saldos favorables del año 2017, pero se ha propuesto mejorar el control o seguimiento de los ingresos y egresos, dando responsabilidad por departamentos, en la cual se verifique el presupuesto que se ha proyectado y su ejecución.

XI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

1. Al analizar el coeficiente de correlación se obtuvo una significancia de 0.007 y un coeficiente de correlación de 0.325, por lo que se rechazó la hipótesis H_0 y se aceptó la hipótesis H_1 , infiriendo que el análisis de la liquidez financiera se relaciona de manera positiva y débil con la rentabilidad en la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, distrito de Barranca.
2. El análisis del nivel de liquidez general, se demuestra que para el periodo 2020 el índice ha sido de 74.84, y para el año 2021 de 12.00, por lo que se demuestra que la empresa tienen un margen de capital para pagar sus deudas contraídas, sin embargo está capacidad ha ido variando de manera negativa entre el año 2020 y 2021 mostrando una variación de -62.84, dificultado el pago de sus deudas en el periodo 2021; de igual manera en la tabla 13 menos de la mitad (40%) de los colaboradores perciben que el dinero disponible con lo que cuenta la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es lo suficiente; y menos de la mitad (40%) de los colaboradores perciben que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es algo satisfactorio, los resultados se muestran en la tabla 14.
3. El análisis del nivel de capital de trabajo, se demuestra que para el periodo 2020 ha sido de 1,312,367.00, y para el año 2021 de 1,299,069.00, por lo que se puede inferir que la empresa tiene capital de trabajo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, pero que está capacidad ha disminuido del periodo 2020 al 2021 en -13,298.00; también se muestran resultados en la tabla 15 en la cual el 60% de los colaboradores perciben que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras genera ganancias es algo satisfactorio; y el 60% de los colaboradores perciben que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa son satisfactorios, los resultados se muestran en la tabla 16.

4. El análisis del nivel del nivel de rentabilidad sobre las ventas, se demuestra que para el periodo 2020 ha sido de -0.047, y para el año 2021 de -0.031, por lo que se puede inferir que la empresa no ha tenido capacidad para convertir las ventas en beneficios, teniendo una rentabilidad negativa para los dos periodos; también se muestran resultados en la tabla 14 en la cual el 40% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios es algo satisfactorio.
5. El análisis del nivel de rentabilidad sobre los activos, se demuestra que para el periodo 2020 ha sido de 0.304, y para el año 2021 de 0.264, por lo que se puede inferir que el grado de rendimiento de los activos ha sido bajo, dado que lo ideal es que el rendimiento se encuentre sobre el 5%; también se muestran resultados en la tabla 15 en la cual el 60% de los colaboradores percibe que la capacidad que tiene la empresa para manejar sus activos existentes mientras generan ganancias es algo satisfactorio.
6. El análisis del nivel de rentabilidad sobre el capital de la empresa, se demuestra que para el periodo 2020 ha sido de -0.11, y para el año 2021 de -0.07, por lo que se puede inferir que la utilidad en los dos periodos ha sido negativa; también se muestran resultados en la tabla 16 en la cual el 60% de los colaboradores percibe que las aportaciones de los socios o dueños de la empresa más las utilidades de ejercicio no son las óptimas.

6.2. Recomendaciones

1. Se sugiere al gerente de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020 – 2021, distrito de Barranca; seguir realizando el análisis financiero de sus actividades, los resultados deben ser socializado con los directivos de la empresa, con lo cual podrán conocer el estado situacional de la empresa, y realizar acciones que procuren la mejora y le permita incrementar su rentabilidad.
2. Analizar y realizar un diagnóstico situacional de las políticas y estrategias de ventas establecidas; y realizar los correctivos necesarios (ampliar las ventas corporativas, al contado), y capacitar al personal en atención, así como la eficacia en la atención al

público; esto permitirá a la empresa contar con liquidez y cumplir con el pago de las deudas contraídas con los acreedores.

3. Siendo determinante el cumplimiento de las deudas a corto plazo es necesario identificar los factores que generaron la variación negativa del capital de trabajo, (aporte de los accionistas, acciones de tesorería, participaciones, acciones de inversión, reservas de capital), esta información será valiosa para que realicen los correctivos necesarios y se maneje los activos existentes con eficiencia y eficacia y se logre la rentabilidad.
4. Es importante realizar análisis las ventas del periodo y cuáles son los factores que están generando la variación negativa; sincerar los costos de ventas, los gastos operacionales, estas acciones y los correctivos que se realicen permitirán a la empresa incrementar su rentabilidad y por ende su capacidad para seguir invirtiendo.
5. Identificar cuáles son los factores externos que están generando variación en las ventas, de igual manera analizar aquellas acciones que incrementan los costos; verificar la disponibilidad de activos corrientes y no corrientes, que permiten el accionar de la empresa y se incremente el grado de rendimiento de los activos y la rentabilidad de la empresa.
6. Implementar estrategias de comunicación y difusión del negocio en las cuales se aplique promociones o bonos, y de esa manera se logre mayor afluencia de clientes, estas acciones permitirán incrementar las ventas y las utilidades; estos resultados incentivarán a los accionistas a seguir invirtiendo e inyectando de capital a la empresa para que siga invirtiendo.

XII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguiar, I. (s/f). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento Financiero de la empresa*. Obtenido de <https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>
- Aguirre, C. R., Barona, C. M., & Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1750
- Aguirre, R. C., Barona, M. C., & Dácila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una entidad industrial. *Universidad Peruana Unión*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Álvarez, J. L., & Talianí, E. (s/f). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Madrid: Cámara de Comercio. Servicios de Estudios. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Andrade, A. M. (2022). Ratios y razones financieras. *Asesoría Contable*. ¿Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%C3%ADculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones* (Segunda edición ed.). Colombia. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Análisis+de+liquidez+financiera&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Análisis%20de%20liquidez%20financiera&f=false
- Cabrera, A. M., & Huamán, J. C. (2021). *Financiamiento y su influencia en la rentabilidad de empresa Grifos del Norte S.A.C Guadalupe- 2021*. Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Chepén-Perú. ¿Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79455/Cabrera_HAMA-Huam% c3% a1n_ CJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79455/Cabrera_HAMA-Huam%c3%a1n_CJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carballo, J. P. (2014). *La estructura de capital: Cómo financiar la empresa*. ESIC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=TyH4DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Ratio+de+endeudamiento&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Ratio%20de%20endeudamiento&f=false
- Cervera, J. M. (2019). *Análisis de la situación económica y financiera de Conserbe E.I.R.L Sechura de los Periodos 2015 al 2017*. Tesis para obtener el título profesional de Contador público, Universidad César Vallejo, Piura. ¿Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46453/Cervera_CJM-MJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Coronel, J. J., & Mondragón, H. D. (2018). *Análisis Financiero prospectivo en la decisión de inversión para apertura una sucursal de estación de servicio en ciudad de Chiclayo, departamento Lambayeque Periodo 2016-2017*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Escuela de Contabilidad, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1423/1/TL_CoronelNeiraJuan_MondragonAguilarHeyner.pdf
- Eslava, J. J. (2010). *Las claves del análisis económico- Financiero de la empresa*. EISC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=04I0fgwMCDoC&printsec=frontcover&dq=analisis+econ%C3%B3mico+y+financiero&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=analisis%20econ%C3%B3mico%20y%20financiero&f=false
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros Básicos bajo NIC/NIFF* (Segunda edición ed.). Bogotá. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=sWbTAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estado+financiero+libro+pdf&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjOp5nD64z3AhXUiJUCHc2iCF4Q6AF6BAgCEAI#v=snippet&q=47&f=false>
- Figuroa, O. (2018). *El control interno y la gestión financiera en el grifo inversiones rocafor E.I.R.L en el Distrito de Cusco Periodo 2017*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Andina del Cusco, Cusco-Perú. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3137/Olga_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, M. A. (2020). *Análisis Financiero y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa servicios Digitales SAC, Chiclayo 2015-2017*. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7208/Garc%C3%ADa%20Alb%C3%BAjar%20Mar%C3%ADa%20De%20Los%20C3%81ngeles_.pdf?sequence=6
- García, V. M. (2015). *Análisis financiero un enfoque integral*. México: Grupo editorial Patria S.A. de CV. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=zNBUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+el+an%C3%A1lisis+financiero&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20el%20an%C3%A1lisis%20financiero&f=false
- Gonzales, N. (2020). *La rentabilidad en el Grifo Tobi EIRL Morrope -Lambayeque-2019*. Para optar el grado académico Profesional de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán, Pimentel -Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7564/Gonzales%20Mena%20Nilson.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Grupo Propuesta Ciudadana. (2020). COVID - 19: Como afecta la pandemia al sector petrolero. *Grupo Propuesta Ciudadana*. Recuperado el 20 de 04 de 2022, de [https://propuestaciudadana.org.pe/comunicaciones/covid-19-como-afecta-la-pandemia-al-sector-petrolero/#:~:text=En%20cumplimiento%20de%20ello%2C%20los,barriles%20por%20d%C3%ADa%20\(bpd\)](https://propuestaciudadana.org.pe/comunicaciones/covid-19-como-afecta-la-pandemia-al-sector-petrolero/#:~:text=En%20cumplimiento%20de%20ello%2C%20los,barriles%20por%20d%C3%ADa%20(bpd).).
- Herrera, A. G. (2016). Razones Financieras de Liquidez en la gestión Empresarial para toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/13249/11757/45984>
- Huamán, L. (2010). *análisis e interpretación de los E.E.F.F.* Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/Analisis%20e%20interpretacion%20de%20los%20estados%20financieros.pdf>
- ION. (21 de agosto de 2020). *¿Qué es Liquidez financiera?* Obtenido de Liquidez financiera: 15 formas de medirla en tu empresa: <https://blog.ion.com.mx/liquidez-financiera>
- Jaramillo, P. A. (2019). *Análisis de la gestión financiera de la empresa SOPORTEC S.A. ubicado en la ciudad de Quito, en el Periodo 2016-2018*. Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Finanzas, Universidad del Ecuador , Quito-Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20610/3/T-UCE-0005-CEC-272.pdf>
- La Cámara. (07 de 03 de 2022). La invasión Rusa y sus repercusiones en el Perú. *Camara de comercio de Lima*. Recuperado el 20 de 04 de 2022, de <https://lacamara.pe/la-invasion-rusa-y-sus-repercusiones-en-el-peru/>
- Lizcano , J. (2014). *Rentabilidad empresarial Propuestas Prácticas de Análisis y Evaluación*. Cámaras de comercio. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Lloret, P., & Manini, R. (2017). *Ratios sectoriales cuentas anuales (Balances y cuentas de resultados)*. España: Profit Editorial SL 2017. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=fv4nDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=ratios+liquidez&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=ratios%20liquidez&f=false
- Lopez , J. (2014). *Gestión de inventarios*. Madrid: Editorial Elearning S.L. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+son+los+inventarios+de+una+empresa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwidiIHd0433AhVcrZUCHYboC2QQ6AF6BAGCEAI#v=onepage&q=inventario&f=false>

- López , M. E. (2013). *El buzón de Pacioli*. Obtenido de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no83/Pacioli-83.pdf>
- Lucumí , R. (2020). *El presupuesto financiero y la liquidez de la empresa OPECOVI SAC, Chiclayo*. Tesis para obtener el título Profesional de Contador público, Universidad César Vallejo, Chiclayo. Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56638/Lucum%c3%ad_CR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meana , P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+son+los+inventarios+de+una+empresa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi diIHd0433AhVcrZUCHYboC2QQ6AF6BAGGEAI#v=onepage&q=que%20son%20los%20inventarios%20de%20una%20empresa&f=false>
- Pinelo, A. M. (2021). Ratios o razones financieras. *Asesoría Contable*. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%C3%ADculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Ponce , O., Mejorón , E., Salazar , G., & Banque , E. (2019). *Introducción a las Finanzas*. Editorial área de Innovación y desarrollo S-L. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=E46sDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=ratios+pdf+libro&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjZvuOKsP72AhXkg5UC HeBsAtIQ6AF6BAGKEAI#v=onepage&q&f=false>
- Quintos , J. D. (2019). *Análisis de la rentabilidad de la empresa Grifo Ilucán EIRL - CUTERVO- 2019*. Para optar el grado académica profesional de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipan , Pimentel-perú. ¿Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6643/Quintos%20Villalobos%20Jos%c3%a9%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ricra , M. (2014). *Libro Analisis Financiero*. Obtenido de https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_Maria_Ricra_Milla
- Roldán , N. P. (01 de Mayo de 2017). *Economipedia* . Obtenido de Análisis financiero : <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>
- Sanchez , O. (2011). *Análisis contable y financiero*. Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=3axnHmF7XDAC&printsec=frontcover&dq=activo+corriente&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=activo%20corriente&f=false
- Sanpieri, R. H. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Quinta Edición.
- Santandren , P. (2019). *Gestión del circulante*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=EhGJpet5SqQC&printsec=frontcover&d>

q=pasivo+corriente&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=pasivo%20corriente&f=false

TUO de la Ley de Tributación Municipal. (2004). *Decreto Supremo N° 156-2004*. Lima.

Westricher, G. (25 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Rentabilidad económica: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>

XIII. ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Titulo	Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	
“Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021 Distrito de Barranca”	¿Cuál es la relación del análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021 - Distrito de Barranca?	Conocer la relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021 Distrito de Barranca.	Existe relación del análisis de la liquidez financiera con la rentabilidad de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021, Distrito de Barranca, 2021.	Variable 1 Análisis de la liquidez financiera	Liquidez general	Activo corriente	
						Pasivo corriente	
					Prueba ácida	Activo corriente	
						Inventario	
	Capital de trabajo	Pasivo corriente					
		Pasivo corriente					
	Problemas Específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Específicas		Variable 2 Rentabilidad	Dimensiones	Indicadores
	¿Cuál es el nivel de liquidez general de la empresa J.E.W. S. R. L, periodo 2020-2021 Distrito de Barranca?	Determinar el nivel de liquidez general de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021 Distrito de Barranca. Analizar el nivel de capital de trabajo de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021 Distrito de Barranca.				Ratios económicas	Relación de activos circulantes
							Rentabilidad económica
							Rentabilidad financiera
¿Cuál es el nivel de capital de trabajo de la empresa J.E.W. S. R. L, periodo 2020-2021- Distrito de Barranca?	Determinar el nivel de Rentabilidad económica de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021, Distrito de Barranca.				Ratios financieras	Razones de endeudamiento	
¿Cuál es el nivel de Rentabilidad económica de la empresa J.E.W. S. R.L, periodo 2020-2021, Distrito de Barranca?	Analizar el nivel de Rentabilidad financiera de la empresa J.E.W. S. R.L,					Apalancamiento financiero	
¿Cuál es el nivel de Rentabilidad financiera de la empresa J.E.W. S. R.L,						Solvencia total	

	periodo 2020-2021 de Barranca?	de periodo 2020-2021 Distrito de Barranca,				
--	--------------------------------	--	--	--	--	--

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	
“Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, periodo 2020-2021, distrito de Barranca, 2021”	Variable 1 Análisis de la liquidez financiera	Liquidez general	Activo corriente	Las deudas a corto plazo son cubiertas por activos	
			Pasivo corriente	Las deudas a corto plazo, acreedores comerciales se calculan con la liquidez general	
		Prueba acida	Activo corriente	Se mide los activos de la entidad que pretende vender en el ciclo de explotación	
			Inventario	Registra los bienes propios disponibles para vender sus clientes	
			Pasivo corriente	Se cancelan los compromisos en el mismo periodo empleado los activos corrientes	
		Capital de trabajo	Activo corriente	Se identifica el efectivo, inversiones, en títulos – valores negociables, documentos por cobrar, inventarios y gastos preparados	
			Pasivo corriente	Se analiza las obligaciones a corto plazo de la entidad	
		Variable 2: Rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad neta	Los accionistas o propietarios consiguen beneficios económicos
				Ventas netas	Las actividades comerciales han generado ingresos en su empresa
	Rentabilidad sobre los activos		Utilidad bruta	Después de deducir los costos de ventas la empresa obtiene utilidades	
			Activo total	La empresa cuenta con bienes y derechos propios	
	Rentabilidad sobre el capital		Utilidad neta	Los accionistas o dueños han obtenido beneficios económicos.	
			Patrimonio neto	Los accionistas o dueños de la entidad aportan para el crecimiento de la empresa	

Anexo 02

“Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”

Agradecemos de antemano la gentil participación en la presente investigación, contribuyendo de este modo a obtener valiosa información sobre “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”

La encuesta es anónima, por favor responda con sinceridad. Lea Usted con atención y conteste marcando con un “X” en un solo recuadro.

INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones marque con una “X” en valor del casillero que según corresponde.

Variable de estudio: Análisis de la liquidez financiera.

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho
5	4	3	2	1

Items		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Liquidez general						
1	Las deudas a corto plazo son cubiertas por activos					
2	Las deudas a corto plazo, acreedores comerciales se calculan con la liquidez general					
Dimensión 2: Prueba acida						
3	Se mide los activos de la entidad que pretende vender en el ciclo de explotación					
4	Registra los bienes propios disponibles para vender sus clientes					
5	Se cancelan los compromisos en el mismo periodo empleado los activos corrientes					
Dimensión 3: Capital de trabajo						
6	Se identifica el efectivo, inversiones, en títulos – valores negociables, documentos por cobrar, inventarios y gastos preparados					
7	Se analiza las obligaciones a corto plazo de la entidad					

Variable de estudio: Rentabilidad

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho
5	4	3	2	1

Items		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Rentabilidad sobre las ventas						
1	Los accionistas o propietarios consiguen beneficios económicos					
2	Las actividades comerciales han generado ingresos en su empresa					
Dimensión 2: Rentabilidad sobre los activos						
3	Después de deducir los costos de ventas la empresa obtiene utilidades					
4	La empresa cuenta con bienes y derechos propios					
Dimensión 3: Rentabilidad sobre el capital						
5	Los accionistas o dueños han obtenido beneficios económicos					
6	Los accionistas o dueños de la entidad aportan para el crecimiento de la empresa					

Anexo 03 JUICIO DE EXPERTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA

FACULTAS DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Pedro Gustavo Castro Burgos

Fecha : 03 de agosto del 2022

Especialidad : Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?					X
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?					X
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				X	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					X
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					X
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					X
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				X	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					X
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					X
Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				X	

Sumatoria parcial				54	140
Sumatoria total					194
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)					0.97

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

Se valida por su consistencia del instrumento.

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coefficiente de Validez

0.97 = Muy buena



Pedro G. Castro Burgos
CPC N° 41013

Contador Público colegiado

DNI: 09474845

UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA
FACULTAS DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Cesar Shalto Palacios Cotrina
 Fecha : 05 de agosto del 2022
 Especialidad : Contador Publico
 Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”, El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?				x	
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?					X
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				x	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					x
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					x
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					x
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				x	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					x
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					x
Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				x	
Sumatoria parcial					72	120
Sumatoria total						192

Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)					0.96
---	--	--	--	--	-------------

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

Se validó por su consistencia del instrumento.

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coefficiente de Validez

0.96	=	Validez Muy buena
------	---	-------------------



Cesar Shalto Palacios Cotrina
Contador Público colegiado
DNI 15708514

UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA
FACULTAS DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General:

Nombres y apellidos del validador : Cesar Shalto Palacios Cotrina
 Fecha : 05 de agosto del 2022
 Especialidad : Contador Publico
 Nombre del instrumento evaluado : Plantilla de Juicio de Expertos

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: “Análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad de la empresa J.E.W. S.R.L, Periodo 2020 -2021, distrito de Barranca”, El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II: Aspectos a evaluar: (calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		(1 – 9)	(10 – 13)	(14 – 16)	(17 – 18)	(19 – 20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?				x	
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?				x	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				x	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					x
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					x
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					x
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				x	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					x
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					x

Convivencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				x	
Sumatoria parcial					90	100
Sumatoria total						190
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)						0.95

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

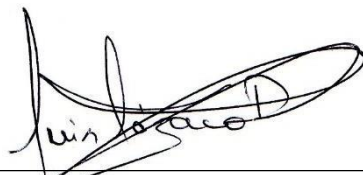
Se validó por su consistencia del instrumento.

III: Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio resaltado

Intervalos	Resultados
0,00 – 0. 49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

0.95	=	Validez Muy buena
------	---	-------------------



LUIS ALBERTO LAZARO DAVILA

Contador Público colegiado

DNI: 15859343

Anexo 04

análisis de la liquidez financiera y la rentabilidad.sav (Conjunto de datos) - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 32 de 32 variables

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14
1	1	1	1	1	4	1	1	1	4	4	5	4	5	5
2	1	3	1	1	5	5	1	1	1	5	1	5	4	5
3	2	4	5	4	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5
4	1	4	5	2	3	1	1	1	4	5	5	5	5	5
5	4	5	5	1	5	1	1	1	1	1	5	5	5	5