



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“COMPARACION DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS EN EPOCA DE
PANDEMIA Y SU IMPACTO EN EL POLICLINICO SOCIAL MEDIC SRL
PERIODO 2020-2021-AREQUIPA”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

PRESENTADO POR:

“FIORELLA DAYANA CCOA CCOA”

ASESOR

Dra. MARIA MICAELA CASTILLO DE LIMA

AREQUIPA, DICIEMBRE 2021

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios por su infinita bondad y por permitirme gozar de buena salud.

A mis padres, quienes me supieron guiar desde muy pequeña y estuvieron conmigo en todo momento animándome y aconsejándome.

A mi hermana y a mi tío quienes confiaron en mí y me brindaron su ayuda incondicional.

A mi abuelito, quien, aunque ya no se encuentra presente en esta vida, sé que siempre está acompañándome.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por permitirme nacer en una familia ejemplar y por enseñarme a través de diversas situaciones a no rendirme y a luchar por lo que más anhelo.

A mis docentes, quienes compartieron sus conocimientos y sus experiencias para formar una profesional competitiva.

Al Policlínico Social Medic, por permitirme realizar este trabajo con los datos de la empresa y brindarme la información necesaria.

INTRODUCCION

La presente investigación se da a causa de la pandemia del Covid19, que fue reconocida así por la OMS el 11 de marzo del 2020, esta crisis sanitaria empezó en China en Wuhan en diciembre del año 2019, al reportarse un grupo de personas enfermas con un tipo de neumonía desconocida (virus SARS-CoV-2).

En el año 2020, tras la propagación del virus a nivel mundial se ha ocasionado grandes pérdidas humanas, reducción de inversiones, desempleo y la desaceleración económica de varios países. Como consecuencia los gobiernos optaron por implementar nuevas medidas, aprobando políticas que les permitan evitar la propagación del virus y aliviar el impacto de la COVID-19 en las empresas.

A causa de la pandemia, el gobierno peruano se dio cuenta que son las PYMES quienes tienen un rol importante en la reactivación de la economía del país, debido a que genera empleos a más de 7 millones de peruanos lo que representa el 21% del PBI nacional.

Debido a que el Policlínico Social Medic está inscrito en el REMYPE y pertenece al grupo de las PYMES, se realiza la presente investigación con el interés de conocer cómo afectó esta crisis sanitaria en el desarrollo económico del Policlínico durante dos periodos consecutivos.

Así mismo conocer la influencia que tuvo la pandemia en la rentabilidad del Policlínico, analizando la incidencia del Covid-19 en la toma de decisiones y comparando los Estados de Resultados Integrales durante los periodos 2020 y 2021 mediante el análisis vertical, horizontal y de indicadores de rentabilidad.

En el capítulo I se desarrolló los objetivos de la presente investigación, su justificación y los aspectos generales que permiten conocer la actividad económica del Policlínico Social Medic.

En el capítulo II se abordó el marco teórico, sobre el cual se basa la presente investigación, así como la conceptualización de terminologías y la normatividad que se fue modificando con el objetivo de adecuar sus lineamientos en base a los acontecimientos actuales.

En el capítulo III se realizó el análisis a los Estados de Resultados Integrales, de los periodos 2020 y 2021 del Policlínico; mediante el análisis vertical, horizontal y de indicadores de rentabilidad. Cada análisis con sus gráficos y sus respectivas interpretaciones.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende dar a conocer el impacto generado en la rentabilidad del Policlínico durante dos periodos consecutivos, a raíz de la pandemia de “COVID-19”. Desde el inicio de la declaratoria en estado de emergencia, hasta la actualidad el gobierno ha ido implementando nuevas medidas de seguridad, mediante la aprobación de Resoluciones, Decretos, Normas Técnicas y sus modificatorias; las cuales incidieron en la obtención de ingresos y la generación de gastos en las empresas. Cada empresa según el rubro en la que se encuentra, se vio en la necesidad de adecuarse para afrontar esta situación y salir adelante, y el Policlínico Social Medic no fue la excepción. A través del análisis realizado a los Estados de Resultados Integrales de los años 2020 y 2021, mediante indicadores de rentabilidad y el análisis vertical y horizontal; se espera informar la variación dada en los ingresos y gastos, y también medir la efectividad de la administración del Policlínico en la gestión de los gastos y costos con el objetivo de contribuir en la mejor toma de decisiones a futuro.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCION	iv
RESUMEN	vi
CAPITULO I	1
ASPECTOS GENERALES	1
1.1 OBJETIVOS DEL ESTUDIO	1
1.1.1 OBJETIVO GENERAL	1
1.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	1
1.2 JUSTIFICACION DEL ESTUDIO	2
1.3 UBICACION DEL PROYECTO	2
1.3.1 UBICACION	2
1.3.2 LOCALIZACION GEOGRAFICA	3
1.4 MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA	4
1.4.1 HISTORIA	5
1.4.2 MISION	7
1.4.3 VISION	7
1.4.4 VALORES	7
1.4.5 ORGANIGRAMA	8

1.4.6	DESCRIPCION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE	9
1.4.7	LINEAMIENTOS PARA LA VIGILANCIA, PREVENCIÓN Y CONTROL DE COVID19.....	11
1.4.8	DISPOSICIONES PARA LAS ENTIDADES HABILITADAS PARA EXPEDIR CERTIFICADOS DE SALUD	12
	CAPITULO II.....	13
	MARCO TEORICO	13
2.1	ANTECEDENTES	13
2.1.1	INTERNACIONALES	13
2.1.2	NACIONALES	14
2.1.3	REGIONALES.....	15
2.2	BASES TEORICAS.....	15
2.2.1	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	15
2.2.2	COVID-19.....	16
2.3	MARCO CONCEPTUAL	17
2.3.1	ESTADOS FINANCIEROS.....	17
2.3.2	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	21
2.3.3	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS	23
2.3.4	INDICADORES DE RENTABILIDAD	26
2.3.5	NORMATIVIDAD.....	30
2.3.6	TERMINOLOGÍA.....	33

CAPITULO III.....	36
DESARROLLO DEL PROYECTO	36
3.1 INGENIERIA DEL PROYECTO.....	36
3.2 PROCEDIMIENTO	37
3.3 CASO PRACTICO.....	38
3.4 ANALISIS VERTICAL.....	39
3.5 ANALISIS HORIZONTAL	45
3.6 ANALISIS DE INDICADORES DE RENTABILIDAD	47
3.6.1 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	48
3.6.2 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA.....	49
3.6.3 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD NETA.....	50
3.7 ANALISIS CON LOS INDICADORES ROA Y ROE	51
3.7.1 ANALISIS DEL ROA	52
3.7.2 ANALISIS DEL ROE	53
3.7.3 COMPARACION DE LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD ..	54
3.8 PRESUPUESTO DEL PROYECTO	57
CONCLUSIONES	58
BIBLIOGRAFIA.....	59
ANEXOS.....	63

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	38
Tabla 2	39
Tabla 3	42
Tabla 4	45
Tabla 5	47
Tabla 6	51
Tabla 7	54

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1	40
Grafico 2	43
Grafico 3	55
Grafico 4	56

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1 OBJETIVO GENERAL

Conocer la influencia que tuvo la pandemia en la rentabilidad del Policlínico Social Medic, y así poder contribuir en la toma de decisiones.

1.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar la incidencia del Covid-19 en la toma de decisiones del Policlínico Social Medic.
- Comparar los Estados de Resultados Integrales durante el periodo 2020 y 2021 mediante el análisis vertical, horizontal e indicadores de rentabilidad.

1.2 JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

El presente proyecto de investigación busca analizar el impacto generado por la pandemia en la rentabilidad del Policlínico Social Medic, considerado una IPRESS (Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud).

Así mismo, proporcionar a los propietarios y a la administración, información relevante y detallada de los diferentes servicios que implementó el policlínico para la obtención de sus ingresos, a raíz de los nuevos lineamientos establecidos por el estado peruano y la clasificación de los gastos que se han generado a raíz de la pandemia “COVID-19”.

Al realizar esta investigación también nos permitirá conocer la historia económica del Policlínico Social Medic y determinar cómo las decisiones tomadas durante época de pandemia han influido en la rentabilidad obtenida durante la época de cuarentena y la post-cuarentena.

1.3 UBICACION DEL PROYECTO

1.3.1 UBICACION

Departamento/Región	Arequipa
Provincia	Arequipa
Distrito	Paucarpata
Ubicación	Cal. Ricardo Palma S/N cuadra 8
Código de Ubigeo	040109

1.3.2 LOCALIZACION GEOGRAFICA



Fuente: Google

Figura 1

Ubicación del Proyecto

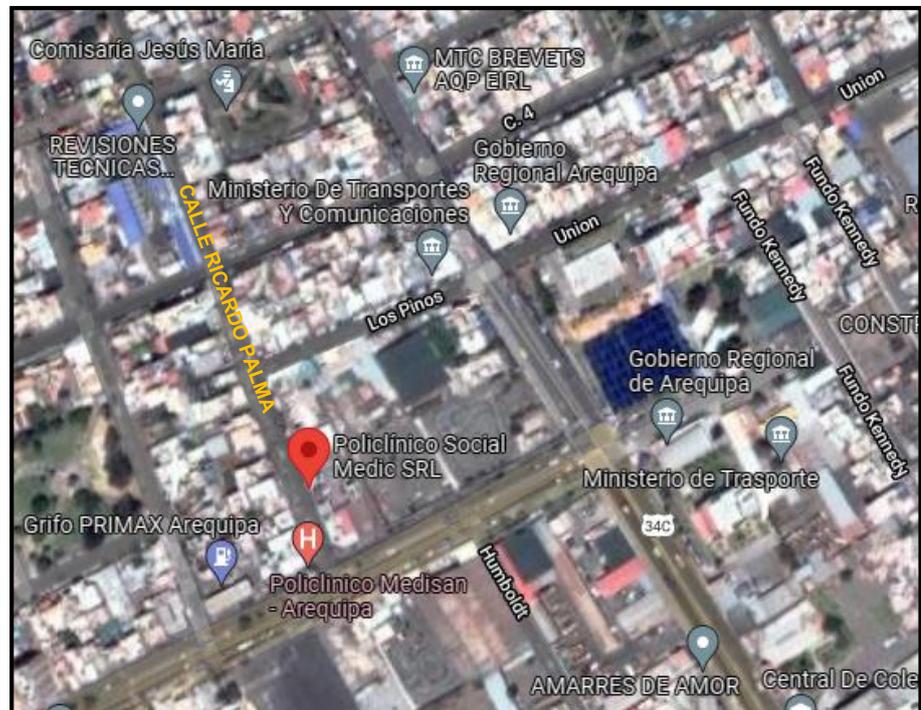


Figura 2

Ubicación Satelital

Fuente: (Maps, 2014)

1.4 MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA

El Policlínico Social Medic S.R.L. con ruc 20603060564 tiene como principal actividad económica –“Actividades de médicos y odontólogos”. Fue constituida en el año 2018 como una empresa brindadora de servicio de salud, orientada exclusivamente a brindar el servicio de exámenes psicosomáticos para obtener la licencia de conducir.



Figura 3

Frontis del Centro Médico

En la actualidad cuenta con sólo una sede en funcionamiento, desde la cual atiende a clientes en el sur del país, con servicios orientados a la SALUD. El Policlínico considera que la base para cualquier mejora en la empresa parte del nivel de competencias de sus profesionales, en todos los niveles, en las diversas especialidades, cree en la capacitación constante y mejora continua de sus operaciones.

1.4.1 HISTORIA

La empresa nace a raíz de la amistad de cinco personas, quienes deciden evaluar el mercado para determinar en qué invertir sus ahorros. En un inicio la empresa se constituye con el objetivo de brindar servicios de exámenes psicosomáticos para la obtención de licencias de conducir.

Todo empezó con la planificación del proyecto, luego continuaron con la búsqueda del local para iniciar la construcción del mismo, según los lineamientos dados por GERESA (Gerencia Regional de Salud), con la finalidad de ser considerado una IPRESS (Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud).

Posteriormente cuando se terminó con la construcción y adecuación de ambientes, se continuó con los trámites para obtener la categoría I-3 otorgada por el Ministerio de Salud y al ser aprobados, se inició con los trámites en el MTC para que el Policlínico sea considerado una ECSAL. Luego se procedió con la gestión para la “Inclusión del STAFF Médico” en el MTC (Ministerio de Transportes y Comunicaciones).

En enero del año 2020 se inauguró el policlínico y se procedió a realizar los primeros exámenes psicosomáticos, pero debido a errores con el sistema nacional de conductores, no se logró concluir con los exámenes. Días después el MTC emitió un comunicado de adecuación del D.S N°034-2019 MTC, que modificaba el uso de lectores biométricos, para lo cual

tuvieron que gestionar la adquisición de unos nuevos que cumplieran con los requisitos establecidos y se procedió a realizar su inscripción en el MTC, este proceso demoró más de lo programado, ocasionando la renuncia del 80% del Staff Médico.

A inicios de marzo del año 2020 el policlínico obtuvo el acceso al sistema nacional de conductores con el registro de los nuevos lectores biométricos, pero aún no podían evaluar psicosomáticos debido a que se encontraban en la búsqueda de un nuevo STAFF médico.

El día 15 de marzo del año 2020, debido al comunicado brindado por el presidente de la república, en el cual declaraba en estado de emergencia a toda la nación y el ingreso a cuarentena por 15 días; el directorio del policlínico tomó nuevas decisiones e implementó estrategias que implicaban adecuarse a la nueva situación que afrontaban. Una de las cuales consistía en implementar el servicio de toma de pruebas para el descarte del Covid-19 (En junio del año 2020 se tomaron las primeras pruebas).

En octubre del año 2020 se concluyó con la búsqueda del nuevo STAFF médico, pero lamentablemente el MTC se demoró en otorgar las claves de acceso al nuevo STAFF, para que ingresen al sistema nacional de conductores y puedan evaluar a los postulantes. (El 09 de noviembre 2020 se logró evaluar el primer examen psicosomático).

Actualmente el policlínico participa activamente en el mercado; evaluando postulantes que aspiran a obtener su licencia de conducir, ofreciendo el servicio de pruebas para descarte del Covid-19 y brindando servicios de consulta médica general y análisis de laboratorio diversos.

1.4.2 MISION

Somos una empresa dedicada a prestar servicios de salud y a realizar exámenes psicosomáticos al conductor, de una manera confiable y segura; contando con un STAFF de profesionales calificados y comprometidos con la mejora continua.

1.4.3 VISION

Ser reconocidos como el policlínico líder a nivel regional, brindando una atención de calidad con profesionales calificados en el campo de la salud y ofreciendo a nuestros pacientes una adecuada infraestructura con equipamiento moderno.

1.4.4 VALORES

La política de calidad en la atención al paciente está fundamentada en lo siguiente:

- Seguridad
- Atención
- Comodidad
- Puntualidad

- Honestidad
- Limpieza
- Confianza
- Presentación

1.4.5 ORGANIGRAMA

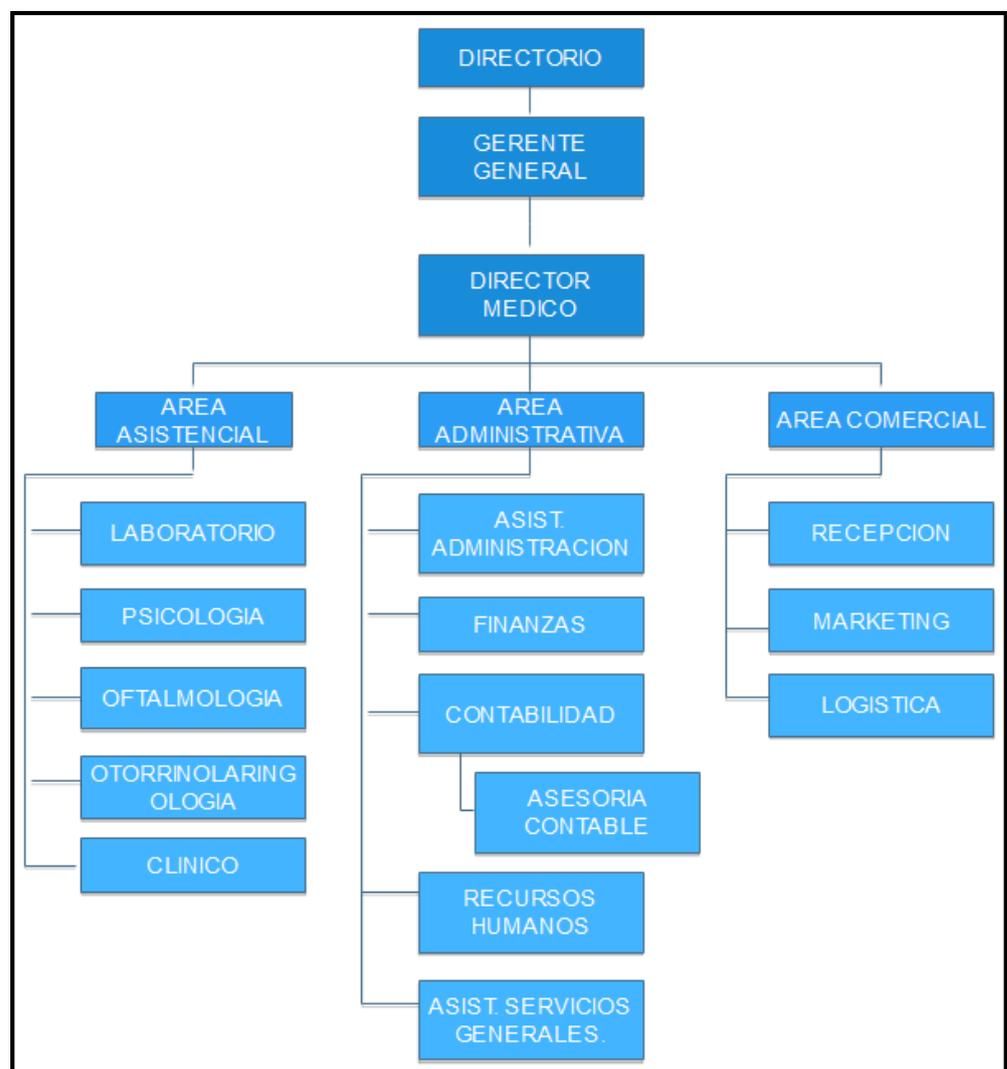


Figura 4
Organigrama del Policlínico

1.4.6 DESCRIPCION DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE

1. Exámenes Psicosomáticos (para vehículo y moto)

En el examen médico para licencia de conducir se evalúan cuatro áreas:

a) Evaluación - Medicina General: Aquí se toma la presión, también comprende una prueba de equilibrio y una breve entrevista realizada por el médico.

b) Evaluación - Vista y Oído: El examen de la vista, consiste en pruebas como: el nivel de visión, visión de colores, visión nocturna y el test de esteropsis. Si el postulante usa lentes es obligatorio traerlos. En el examen del oído, comprende una prueba de audiometría básica.

c) Evaluación Grupo Sanguíneo (AI) y para las otras categorías adicionalmente - Pruebas Toxicológicas: Se tomará una muestra de sangre para identificar tu grupo y factor sanguíneo. No temas, la muestra se obtiene del dedo y solo es necesaria una gota de sangre. Se tomará una muestra de orina para realizar una evaluación cualitativa.

d) Evaluación – Psicología (AI) y para las otras categorías adicionalmente - Pruebas Psicosensométricas: En el examen psicosomático, la prueba de psicología es la más extensa. Algunas de las pruebas son el Test de la Figura Humana y el test de Benton.

2. Pruebas para el descarte Covid-19

El Policlínico Social Medic, cuenta con equipo y recursos idóneos para la toma de muestra, análisis y entrega de resultados de pruebas rápidas para SARS-COV-2-IgM/IgG fabricadas en FRANCIA y U.S.A, ambas con certificaciones internacionales y Registro Sanitario DIGEMID. La toma de muestras se realiza en sangre total (capilar), prueba en suero y prueba antígeno.



(Policlínico Social Medic, 2021)

Figura 5

Examen de Vista



(Policlinico Social Medic, 2021)

Figura 6

Examen de Medicina General

1.4.7 LINEAMIENTOS PARA LA VIGILANCIA, PREVENCIÓN Y CONTROL DE COVID19

1. Limpieza y desinfección de todos los ambientes en los cuales operamos.
2. Evaluación de la Condición de Salud del Trabajador previo al regreso o reincorporación al Centro de Trabajo.
3. Lavado y desinfección de manos obligatorio.
4. Sensibilización de la prevención del contagio en el centro de trabajo.
5. Medidas preventivas de aplicación colectiva.
6. Medidas de Protección Personal.

7. Vigilancia permanente de comorbilidades relacionadas al trabajo en el contexto Covid 19.

1.4.8 DISPOSICIONES PARA LAS ENTIDADES HABILITADAS PARA EXPEDIR CERTIFICADOS DE SALUD

Las entidades habilitadas para expedir certificados de Salud para licencias de conducir, en la prestación de los servicios, deben cumplir con lo dispuesto en la **RM N°456-2020-MINSA**, que aprueba la Norma Técnica de Salud para el uso de los Equipos de Protección Personal por los trabajadores de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 INTERNACIONALES

Jaramillo & Ramírez (2020) en su tesis “Analizar los impactos económicos sobre los ingresos de los estados financieros durante la pandemia en la empresa calzado Rómulo Cedeño de la ciudad de Neiva año 2018 al 2020”.

En su investigación se evidenció el impacto económico sobre los ingresos durante la pandemia en la empresa Calzado Rómulo Cedeño. Se usó un enfoque cuantitativo, y un método de investigación descriptivo, debido a que se busca reflejar las características del objeto de estudio.

Su objetivo es analizar el impacto económico de los ingresos para los periodos 2018, 2019 y 2020 durante la situación que se refleja a nivel mundial declarar como pandemia debido al Covid-19, teniendo en cuenta la información suministrada por soportes de los estados de situación financiera y estado de resultado. En esta investigación se determinó que las ventas disminuyeron -9% con respecto al año anterior a causa del cierre preventivo, también se observa que los costos disminuyeron un -10%, debido a que la estrategia comercial es ofrecer más productos y mantener el margen en las ventas.

2.1.2 NACIONALES

Huanchi & Tenorio (2018) "Costos de producción y el estado de resultados de la mype Intexsa S.A.C del 2016-2017".

En su investigación tienen el propósito de establecer la relación de los costos de producción con el estado de resultados, siendo la metodología de estudio de tipo descriptivo correlacional, se recolectó información a través de fichas de observación que se validaron mediante el juicio de expertos. Luego del análisis de las pruebas de los rangos con signo Wilconxon, se afirmó la existencia de una relación entre los costos de producción con el estado de resultados.

2.1.3 REGIONALES

Cáceres & Pineda (2021) en su tesis sobre el “Impacto de la Pandemia Covid 19 en las Pequeñas y Medianas Empresas Farmacéuticas del distrito de Paucarpata - Arequipa 2020”.

Planteó determinar el impacto de la pandemia COVID-19 en las pequeñas y medianas empresas farmacéuticas. Se usó un enfoque cuantitativo, siendo una investigación no experimental y descriptiva de corte transversal. La población se conformó por 136 establecimientos MYPES farmacéuticas del distrito de Paucarpata. Para la recolección de datos se utilizó el cuestionario creado por los autores.

En esta investigación se encontró un impacto positivo en la dimensión de economía, distribución y comercialización de productos, mientras que en la dimensión de la promoción del empleo se vio estancada.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Según Román (2015), es un Estado financiero que brinda información sobre la ganancia o pérdida que se obtiene de un periodo contable, comparando los ingresos, los costos y los gastos que están asociados. (Pág. 91)

Isidro (2017), cita a Ávila (2007) quien afirma que:

Mediante este estado financiero se puede identificar el incremento o la reducción de los activos, como consecuencia de las actividades que se dieron en un determinado periodo. En el Estado de resultados se pueden especificar los conceptos de ingresos, los costos, los gastos y todo aquello en lo que ha incurrido la empresa durante el periodo. El objetivo es proporcionar los resultados que se obtuvieron, los cuales pueden ser ganancias o pérdidas para el ejercicio. (Pág. 26).

Martínez (2019), cita a Jáuregui (2017) quien afirma que el estado de ganancias y pérdidas es:

Un informe financiero que tiene la intención de expresar claramente los ingresos obtenidos, las salidas de efectivo a medida que ocurren y el déficit que ha experimentado una empresa durante un periodo; el análisis de esta información será útil al momento de tomar decisiones. (Pág. 10)

2.2.2 COVID-19

Según Díaz Castrillón & Toro Montoya (2020) El COVID-19 es una nueva forma de coronavirus causada por el virus SARS-CoV2 la cual genera una infección aguda y síntomas respiratorios.

Ministerio de Salud del Perú (NTS 160,2020), la OMS le ha dado este nombre oficial, en febrero 2020 para la enfermedad contagiosa

ocasionada por el nuevo coronavirus “SARSCoV2”. (enfermedad del coronavirus de 2019).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 ESTADOS FINANCIEROS

A. DEFINICION

Según Díaz (2006) los Estados Financieros son un grupo de informes elaborados bajo la competencia de los administradores de la empresa, destinados a informar al usuario sobre la situación financiera y el desempeño de la empresa durante un periodo determinado. (Pág. 330)

Para Elizalde (2019):

Los estados financieros revelan las operaciones o acuerdos del día a día que exhibe una empresa en sus actividades, esta información se resume en la estructura que se muestra en forma de estados financieros. Los cuales se basan en la información proporcionada por los libros contables y allí se muestran las ganancias de la organización, presentado trimestral, semestral o anualmente. (Pág. 219)

Martínez (2019) cita a Calderón (2008), quien determina que, los estados financieros son representaciones organizadas que presentan diversas características de la situación financiera de una

empresa, se basa en principios contables generalmente aceptados. (Pág.8).

B. OBJETIVOS

Concha (2004) señala que, los estados financieros son una fuente de información relevante para la formulación de políticas, de estrategias comerciales futuras y para la toma de decisiones. (Pág. 50)

Martínez (2019) cita a Buján (2018) quien señala como objetivos:

- Revela la realidad del sector financiero de la empresa.
- Dar a conocer los flujos de efectivo.
- Informar sobre trabajos realizados por la dirección.
- Proporcionar información concisa que ayude a los gerentes a tomar decisiones adecuadas.

C. CLASIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

➤ Estado de Situación Financiera

Según Herz (2018) este estado muestra todos los activos, pasivos y patrimonio acumulados de una empresa a una fecha específica, puede darse al finalizar el mes, en un semestre o un año. (Pág. 121)

➤ **Estado de Resultados Integrales**

Herz (2018) considera que es el estado financiero que mediante la comparación de los ingresos y gastos, muestra los resultados obtenidos luego de una serie de actividades desarrolladas en un determinado periodo. (Pág. 115)

➤ **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Para Herz (2018), este estado financiero presenta los cambios en la inversión de los propietarios de la empresa, explicando las variaciones en las cuentas del patrimonio, tales como las reservas, los resultados acumulados, etc. (Pág.118)

Para Concha (2004) este estado financiero muestra los cambios en la cuenta de capital de la empresa durante un determinado periodo, las variaciones en esta cuenta durante un periodo, son dadas por el reparto de los dividendos, el incremento de capital y las utilidades reinvertidas. (Pág. 53)

Según Herz (2018) algunos cambios en las cuentas patrimoniales son producto de:

- ✓ El incremento o disminución de capital.
- ✓ Asientos de ajustes de años anteriores.
- ✓ Repartición de beneficios.
- ✓ Acumulaciones.

✓ Rendimientos del año.

(Pág.120)

➤ **Estado de Flujo de Efectivo**

Según Herz (2018) , el estado de flujo de efectivo proporciona un cimiento para calcular la capacidad que tiene la empresa para producir efectivo y sus equivalentes; así también para estimar en que se ha utilizado el efectivo. (Pág. 124)

Concha (2004) menciona que, es un estado financiero que sintetiza los ingresos y salidas de efectivo reales y equivalentes, que sucedieron en un determinado periodo. (Pág. 69)

D. PRINCIPALES ELEMENTOS

➤ **Los activos**

Para Alcarria (2009) los activos agrupan los bienes, los derechos y demás recursos que la empresa controla y sirven para el desarrollo de su actividad económica. Además, los activos deben tener la capacidad de generar ingresos futuros. (Pág. 23)

➤ **Los Pasivos**

Los pasivos para Alcarria (2009) son, deudas y obligaciones que contrae la empresa en el desempeño de sus actividades. Generalmente estas deudas surgen de la compra de bienes y servicios, aunque también pueden tener otros orígenes. (Pág. 26)

➤ **El Patrimonio Neto**

Alcarria (2009) define lo siguiente, el patrimonio neto comprende la diferencia entre el valor de los activos con los pasivos, como también los aportes efectuados por los propietarios al momento de la constitución de la sociedad o en épocas posteriores. (Pág. 27).

2.3.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

A. OBJETIVOS

Según Concha (2004), este estado financiero realiza la importante función de revelar las ganancias o pérdidas contables que la empresa ha obtenido en un determinado periodo o ciclo contable. (Pág. 64)

B. ELEMENTOS

➤ Ingresos

Los ingresos para Alcarria (2009) son:

Un aumento en el patrimonio, a menos que el propietario aporte capital a la entidad. Este incremento se da como resultado de las actividades económicas como la venta de bienes o la prestación de servicios o debido a un cambio en la cantidad de activos y pasivos reconocidos contablemente.

(Pág. 28)

Los ingresos para Oriol (2010), surgen como resultado de las ventas a clientes y otros conceptos, como los intereses recibidos por depósitos bancarios o las contribuciones concedidas por la Administración Pública. (Pág.13)

➤ Gastos

Para Alcarria (2009) los gastos son la reducción del patrimonio neto, como resultado de la actividad económica de la empresa, que genera la compra de bienes y servicios, o debido a cambios en el valor de los activos y pasivos que deben contabilizarse. (Pág.29)

Oriol (2010) menciona que los gastos son resultados del trabajo que realiza la empresa para el desarrollo de sus

actividades. Entre los gastos con mayor frecuencia tenemos el consumo de material, los sueldos, los gastos financieros y el alquiler. (Pág.13)

➤ **Rentabilidad**

Para Oriol (2010), la rentabilidad calcula la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con lo que requiere para realizar su actividad económica (activos y capital). (Pág. 86)

2.3.3 ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Herz (2018) cita a Gitman (2007) en lo siguiente:

El administrador de una entidad, debe conocer que información de los estados financieros, es de mayor utilidad para los accionistas debido a que como usuarios de esta información, evalúan la rentabilidad de la empresa y determinan las diversas transacciones que afectan el valor de la empresa, teniendo en cuenta el análisis de ratios y sus limitaciones. (Pág. 293).

A. ANALISIS HORIZONTAL

Herz (2018) menciona que el análisis Horizontal:

Estudia el vínculo entre elementos que se encuentran en dos o más grupos de estados financieros de distintos periodos. Las variaciones

se calculan en términos porcentuales restando del periodo «x + 1» el monto del periodo «x» y dividiendo el resultado entre «x». Comparando las diferencias obtenidas, es como se evalúan los estados financieros mediante el análisis horizontal. (Pág. 296).

Según Díaz (2006) el análisis horizontal:

Se trata de la variación de las cuentas individuales de un periodo con otro, para ello necesita la información de dos o más estados financieros de la misma naturaleza y emitidos en distintos periodos. Este es un análisis dinámico, debido a que evalúa el movimiento de cada cuenta de un periodo en comparación al otro. (Pág.375)

Es denominado Análisis de Tendencias, según Soto, Ramón, Solórzano, Sarmiento & Mite (2017) quienes determinan que, este análisis identifica el cambio que tuvo una cuenta, partida o grupo de cuentas durante uno o más periodos contables, con el objetivo de interpretar si la evolución es favorable o desfavorable para la empresa. (Pág. 14)

Fórmula para su Cálculo:

$$\text{Variación absoluta (VA)} = P1 - P. \text{BASE}$$

$$\text{Variación relativa (VR)} = \text{VA/P. BASE} * 100$$

B. ANALISIS VERTICAL

Según Herz (2018) el Análisis Vertical:

Muestra la relación que existe entre las cuentas, mediante el estudio de la relación entre los elementos que se encuentran en los estados financieros de un mismo periodo. Tomando como punto de referencia el total de activos para encontrar esta relación en el Estado de Situación Financiera, sin embargo, en el Estado de Resultados el punto de referencia son las ventas netas. (Pág. 296)

Para Díaz (2006) el análisis vertical, consiste en:

Elegir un Estado Financiero, (Balance general o un estado de resultados) y comparar cada una de sus partes con la cifra base, que se obtiene del total determinado, dentro del mismo estado financiero. (Pág. 371)

Para Soto, Ramón, Solórzano, Sarmiento & Mite (2017) el análisis vertical, es llamado también Análisis de Estructura Composicional e indican lo siguiente:

En este análisis se determina que tan representativa es una cuenta o grupo de cuentas en relación con el total (100%); en el Estado de Situación Financiera este porcentaje se le asigna al activo total, al pasivo total y al patrimonio. Sin embargo, en el Estado de Resultados el 100% se asigna al total de ingresos o ventas. (Pág. 19)

Fórmula para su Cálculo:

A las ventas totales se le asigna el 100% y luego se divide cada cuenta con las ventas totales y al resultado se le multiplica por 100.

$$\text{Análisis Vertical} = (\text{Cuentas del ER} / \text{Ventas}) * 100$$

2.3.4 INDICADORES DE RENTABILIDAD

Para Herz (2018), en el caso de los índices de rentabilidad, se vinculan las cuentas del Estado de Resultados entre sí, para medir la eficiencia con la que se utilizan los recursos de una empresa. (Pág. 306)

Díaz (2006) menciona que el indicador de rentabilidad, evalúa la posición financiera de una empresa y si los métodos de gestión son eficaces. Además, determina si la empresa tiene la habilidad para obtener utilidad satisfactoria y reinvertir. (Pág. 381)

Según Soto, Ramón, Solórzano, Sarmiento & Mite (2017) los indicadores de rentabilidad son:

Herramientas que miden la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades, nos permite evaluar la rentabilidad de una empresa en relación con las ventas, los activos o las inversiones de los propietarios. Si el resultado es mayor a través del tiempo significa que la empresa mejora su capacidad operativa y financiera para generar utilidades. (Pág. 77)

A. MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Soto, Ramón, Solórzano, Sarmiento & Mite (2017) mencionan que, esta razón determina el porcentaje de utilidad bruta de una empresa en relación a sus ingresos; es decir determina la ganancia bruta que se obtiene por cada unidad monetaria de beneficio económico. (Pág. 78)

Díaz (2006) menciona que el margen de utilidad bruta evidencia el porcentaje de cada peso que queda en la empresa, luego de haber pagado las mercancías. (Pág. 381)

Fórmula para su cálculo:

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

B. MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA

Según Soto, Ramón, Solórzano, Sarmiento & Mite (2017) es un indicador financiero que revela el porcentaje de la utilidad operativa de una empresa luego de que se toman en cuenta los gastos y los costos en los que incurrió el negocio. (Pág.81)

Fórmula para su cálculo:

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

C. MARGEN DE UTILIDAD NETA

Para Díaz (2006) el margen de utilidad neta revela la rentabilidad obtenida por los ingresos generados, por lo tanto es una medida importante para evaluar el rendimiento de las operaciones. (Pág. 381)

Fórmula para su cálculo:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

D. ROA (RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS)

Para Andrade (2020) el término ROA se deriva de sus siglas en ingles Return On Assets, lo que significa Rendimiento sobre los Activos.

El ROA como indicador de rentabilidad da a conocer la eficiencia de la gestión de los activos promedio de una empresa. Debido a que se compara el beneficio que obtuvo la empresa durante el año con el promedio de los activos totales. En otras palabras, determina que tan rentable es el negocio en relación con sus activos. (Pág.D-1)

Fórmula para su cálculo:

ROA	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales promedio}}$
------------	---	--

E. ROE (RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO)

Según Andrade (2020) el término ROE se deriva de sus siglas en ingles Return On Equity, lo que significa Rendimiento sobre el Patrimonio.

Este indicador de rentabilidad, revela la eficiencia con la que se han administrado los recursos que constituyen los fondos propios de la empresa, debido a que compara el beneficio que obtuvo la empresa durante un año con el patrimonio promedio de los dos últimos periodos. En otras palabras, determina que tan rentable es el negocio en relación a su patrimonio o capital. (Pág.D-2)

Fórmula para su cálculo:

ROE	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$
------------	---	---

2.3.5 NORMATIVIDAD

Al realizar el presente proyecto, se encontró varios lineamientos emitidos por el estado peruano, que han tenido relevancia en la obtención de rentabilidad de las empresas. Se ha considerado las que tuvieron mayor incidencia en la toma de decisiones por parte del directorio y la administración del Policlínico Social Medic, los siguientes:

- Decreto Supremo N° 044-2020-PCM, publicado el 15 de marzo del 2020 - Decreto Supremo que declara en Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19.
- Decreto Supremo N° 117-2020-PCM, publicado el 30 de junio del 2020 - Decreto Supremo que aprueba la Fase 3 de la Reanudación de Actividades Económicas dentro del marco de la declaratoria de emergencia sanitaria nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del COVID-19.
- La Resolución Ministerial N° 377-2020-MINSA, publicado el 10 de junio del 2020 - Se resuelve que las personas jurídicas autorizadas

para el reinicio de actividades, registran el Plan de vigilancia, prevención y control de COVID-19 en el trabajo.

- La Resolución Ministerial N° 448-2020-MINSA, publicado el 30 de junio del 2020 - Se resuelve la aprobación del Documento Técnico “Lineamientos para la Vigilancia, Prevención y Control de la salud de los trabajadores con riesgo de exposición a Covid 19”.
- La Resolución Ministerial N° 972-2020-MINSA, publicado el 27 de noviembre del 2020 - Se resuelve la aprobación del Documento Técnico “Lineamientos para la Vigilancia, Prevención y Control de la salud de los trabajadores con riesgo de exposición a SARS-CoV-2”.
- La Resolución Directoral N°08-2020-MTC/18, publicado el 16 de marzo del 2020 - Se resuelve la prórroga de la vigencia de las licencias de conducir.
- La Resolución Directoral N°25-2020-MTC/18, publicado el 04 de setiembre del 2020 - Se resuelve la ampliación de la prórroga de vigencia de las licencias de conducir.
- La Resolución Directoral N°30-2020-MTC/18, publicado el 19 de octubre del 2020 - Se resuelve la ampliación de la prórroga de vigencia de las licencias de conducir.

- La Resolución Directoral N°003-2021-MTC/18, publicado el 30 de enero del 2021 - Se resuelve la ampliación de la prórroga de vigencia de las licencias de conducir vencidas desde el 01 de enero de 2020 hasta el 31 de marzo del 2021, hasta el 31 de mayo, 30 de junio y 31 de julio.

- La Resolución Directoral N°15-2021-MTC/18, publicado el 26 de marzo del 2021 - Se resuelve la ampliación de la prórroga de vigencia de las licencias de conducir vencidas en el año 2020, hasta 31 de mayo, 30 de junio y 31 de julio del año 2021. Y las licencias de conducir vencidas desde el 01 de enero hasta el 30 de abril del año 2021 hasta el 02 de setiembre de 2021.

- La Resolución Directoral N°29-2021-MTC/18, publicado el 25 de agosto del 2021 - Se resuelve la ampliación de la prórroga de vigencia de las licencias de conducir vencidas hasta el 30 de diciembre de 2021.

- La Resolución Directoral N°34-2021-MTC/18, publicado el 01 de octubre del 2021 - Se resuelve la aprobación del cronograma de revalidación y recategorización de la licencia de conducir, según la categoría hasta octubre, noviembre y diciembre 2021.

- La Resolución Ministerial N° 1218-2021-MINSA, publicado el 03 de noviembre del 2021 - Se resuelve aprobar la NTS N°178-MINSA/DGIESP-2021.

- Norma Técnica de Salud N° 178- MINSA/DGIESP-2021, publicado el 03 de noviembre del 2021.

2.3.6 TERMINOLOGIA

- **Activo Fijo tangible:** Son bienes materiales, que se utilizan en beneficio de la entidad. Su adquisición tiene por propósito el utilizarlos y no venderlos en el transcurso de las operaciones de la entidad. (Roman Fuentes, 2015)

- **Beneficio:** Resulta cuando los ingresos superan a los gastos de la empresa. (Oriol Amat, 2010)

- **Compras netas:** Es el resultado obtenido de la diferencia entre las compras totales con las devoluciones y rebajas sobre las compras. (Roman Fuentes, 2015)

- **Costos:** Es el valor de los recursos que se otorgan o prometen entregar a cambio de un servicio o un bien. (Roman Fuentes, 2015)

- **Cuenta:** Es el registro en el cual se anotan los aumentos y las disminuciones que sufre un valor como resultado de las operaciones ejecutadas por la entidad. Este registro debe ser claro, ordenado y comprensible. (Roman Fuentes, 2015)
- **Efectivo:** Es la moneda de curso legal que se encuentra en caja y en depósitos en los bancos, disponibles para que la entidad pueda realizar sus operaciones. (Roman Fuentes, 2015)
- **Equivalentes de efectivo:** Son los valores de corto plazo y gran liquidez, que se convierten en efectivo fácilmente. (Roman Fuentes, 2015)
- **Ganancia:** Son los ingresos obtenidos durante un periodo contable, de una transacción incidental o derivada del entorno económico. (Roman Fuentes, 2015)
- **Margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y gastos variables. (Oriol Amat, 2010)
- **Perdida:** Es el resultado que obtiene la empresa cuando sus gastos superan a sus ingresos. (Oriol Amat, 2010)
- **Saldo:** Es la diferencia entre los movimientos del deudor y el acreedor de una cuenta. (Roman Fuentes, 2015)

- **Utilidad de operación:** Es el resultado de confrontar las ventas, el costo de las ventas y gastos de operación. (Roman Fuentes, 2015)

- **Utilidad neta:** Es el cambio observado en el patrimonio de la entidad después de haber sido mantenido durante un determinado periodo contable. (Roman Fuentes, 2015)

- **Ventas netas:** Es la diferencia entre las ventas y los descuentos aplicados sin considerar los impuestos deducibles. (Oriol Amat, 2010)

CAPITULO III

DESARROLLO DEL PROYECTO

3.1 INGENIERIA DEL PROYECTO

3.1.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	MES 1		MES 2				MES 3				MES 4				MES 5			
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1 Solicitar autorización a la empresa																		
2 Definición del Título																		
3 Elaboración del Capítulo I																		
4 Elaboración del Capítulo II																		
5 Elaboración del Capítulo III																		
6 Conclusiones y Recomendaciones																		
7 Correcciones																		
8 Sustentación del Proyecto																		

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Cronograma de actividades

3.2 PROCEDIMIENTO

El presente trabajo de suficiencia se realizó en base al Estado de Resultados Integrales, que nos proporcionó el POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L. durante el periodo 2020 (enero hasta diciembre) y en el año 2021 (enero a noviembre), por consiguiente, para realizar la comparación al Estado de Resultados Integrales, se realizará una proyección de los ingresos y los gastos para diciembre 2021.

Con los datos obtenidos se realizará el Análisis vertical y horizontal, además se realizará gráficos e interpretación que ayude a comprender la historia económica del policlínico.

Posteriormente utilizaremos los indicadores de rentabilidad y en base a los resultados se realizará su interpretación que ayudará a la mejor toma de decisiones por parte del directorio del Policlínico.

Finalmente se realizará las conclusiones como resultado del trabajo de investigación realizado, las cuales ayudaran a incrementar sus ingresos y gestionar sus costos y gastos.

3.3 CASO PRACTICO

Tabla 1

Estado de Resultados Integrales – periodo 2020 y 2021

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L		
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>		
PERIODO 2020 - 2021		
Expresado en soles		
INGRESOS POR:	2020	2021
VENTAS NETAS	109,751	238,764
(+) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDAS	268	
(-) COSTO DE VENTAS	(19,856)	(13,707)
UTILIDAD BRUTA	90,163	225,057
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(78,005)	(209,754)
(-) GASTOS DE VENTAS	(5,517)	(8,069)
UTILIDAD DE OPERACION	6,641	7,234
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS	6	10
(-) GASTOS FINANCIEROS	(52)	(73)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,594	7,171
(-) IR 10%	(659)	(717)
UTILIDAD NETA	5,935	6,454

Fuente: Policlínico Social Medic

3.4 ANALISIS VERTICAL

3.4.1 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES - PERIODO 2020

Tabla 2

Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales – periodo 2020

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L		
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>		
<i>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2020</i>		
<i>Expresado en soles</i>		
INGRESOS POR:	<u>2020</u>	<u>PORCENTAJE</u>
		<u>2020</u>
VENTAS NETAS	109,751	100.00%
(+) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDAS	268	0.24%
(-) COSTO DE VENTAS	(19,856)	-18.09%
UTILIDAD BRUTA	90,163	82.15%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(78,005)	-71.07%
(-) GASTOS DE VENTAS	(5,517)	-5.03%
UTILIDAD DE OPERACION	6,641	6.05%
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS	6	0.01%
(-) GASTOS FINANCIEROS	(52)	-0.05%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,594	6.01%
(-) IR 10%	(659)	-0.60%
UTILIDAD NETA	5,935	5.41%

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 1

Representación del Análisis Vertical del Estado de Resultados - 2020



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

- El costo de ventas representa un 18.09% de las ventas obtenidas en el año 2020, esta cuenta está conformada por la salida de almacén de las pruebas Covid adquiridas. Durante este periodo se realizaron varias pruebas para el descarte del Covid19.
- El 71.07% del total de ventas obtenidas en el año 2020, se han convertido en gastos de administración, en esta cuenta encontramos los gastos por alquiler, los gastos por servicios de seguridad, gastos por remuneración, gastos por servicios básicos y gastos por planilla de movilidad.

- Los gastos de ventas representan un 5.03% de las ventas obtenidas en el año 2020, esta cuenta está conformada por gastos de laboratorio, gastos por comisiones de IZIPAY, gastos por servicios básicos y gastos por planilla de movilidad.

- La utilidad del ejercicio para el año 2020 está representado por 6.01% del total de las ventas, es decir el 6.01% de las ventas se ha convertido en ganancias.

- Los gastos financieros para el año 2020 están representados por el 0.05% del total de ventas.

- Los ingresos financieros para el año 2020 están representados por el 0.01% del total de ventas.

3.4.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-PERIODO 2021

Tabla 3

Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales – periodo 2021

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES <i>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021</i> <i>Expresado en soles</i>		
INGRESOS POR:	2021	PORCENTAJE 2021
VENTAS NETAS	238,764	100.00%
(+) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDAS	0	0.00%
(-) COSTO DE VENTAS	(13,707)	-5.74%
UTILIDAD BRUTA	225,057	94.26%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(209,754)	-87.85%
(-) GASTOS DE VENTAS	(8,069)	-3.38%
UTILIDAD DE OPERACION	7,234	3.03%
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS	10	0.00%
(-) GASTOS FINANCIEROS	(73)	-0.03%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,171	3.00%
(-) IR 10%	(717)	-0.30%
UTILIDAD NETA	6,454	2.70%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 2

Representación del Análisis Vertical del Estado de Resultados - periodo 2021



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION

- El costo de ventas representa un 5.74% de las ventas obtenidas hasta diciembre del 2021, esta cuenta está conformada por la salida de almacén de las pruebas Covid-19 adquiridas, esta disminución se dio debido a los nuevos lineamientos emitidos por el MINSA mediante resoluciones ministeriales.
- El 87.85% del total de ventas obtenidas en el año 2021, se han convertido en gastos de administración, en esta cuenta encontramos los gastos por alquiler, los gastos por servicios de seguridad, gastos

por remuneración, gastos por servicios básicos y gastos por planilla de movilidad.

- Los gastos de ventas representan un 3.38% de las ventas obtenidas en el año 2021, esto se dio debido a que a medida que se fue reactivando la economía, el policlínico empezó a brindar otros servicios adicionales.
- La utilidad del ejercicio para el año 2021 está representado por 3.00% del total de las ventas, es decir el 3.00 % de las ventas se ha convertido en ganancias.
- Los gastos financieros para el año 2021 están representados por el 0.03% del total de ventas.
- Los ingresos financieros para el año 2021 están representados por el 0.00% del total de ventas.

3.5 ANALISIS HORIZONTAL

Tabla 4

Comparación porcentual del Análisis Horizontal – periodo 2020 y 2021

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L				
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>				
PERIODO 2020 - 2021				
<i>Expresado en soles</i>				
INGRESOS POR:	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
VENTAS NETAS	109,751	238,764	129,013	117.55%
(+) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDAS	268		-268	-100.00%
(-) COSTO DE VENTAS	(19,856)	(13,707)	6,149	-30.97%
UTILIDAD BRUTA	90,163	225,057	134,894	149.61%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(78,005)	(209,754)	-131,749	168.90%
(-) GASTOS DE VENTAS	(5,517)	(8,069)	-2,552	46.25%
UTILIDAD DE OPERACION	6,641	7,234	593	8.93%
OTROS INGRESOS (GASTOS)				
(+) INGRESOS FINANCIEROS	6	10	4	72.12%
(-) GASTOS FINANCIEROS	(52)	(73)	-21	39.13%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,594	7,171	577	8.75%
(-) IR 10%	(659)	(717)	(58)	8.75%
UTILIDAD NETA	5,935	6,454	519	8.75%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION

Al 31 de diciembre del 2021 se proyecta que la empresa tendrá un aumento favorable en el nivel de ventas, el total ventas de la empresa aumentará en S/ 129 013.00 soles, representado con un 117.55%. Ello es favorable para la empresa, dado que a mayor cantidad de ventas mayores utilidades para la empresa.

- El costo de ventas disminuyó en S/ 6 149.00 soles, representado por el 30.97% de variación, dicha variación se debe a la disminución de toma de pruebas Covid y el incremento en el servicio de evaluaciones psicosomáticas realizadas en el año 2021.

- Los gastos administrativos aumentaron en S/ 131 749.00 soles, representado por el 168.90% de variación, la cual se debe a que se incurrieron en mayores gastos debido a la contratación de nuevo personal.

- Los gastos de ventas aumentaron en S/ 2 552.00 soles, representado por el 46.25% de variación, esto se dio debido al aumento en la utilización de tarjetas de crédito o débito para el cobro de los servicios brindados (IZIPAY) y gastos por publicidad.

- Los ingresos financieros aumentaron en S/ 4.00 soles, representado por el 72.12% de variación.

- Los gastos de financieros aumentaron en S/ 21.00 soles, representado por el 39.13% de variación.

3.6 ANALISIS DE INDICADORES DE RENTABILIDAD

Tabla 5

Comparación del Estado de Resultados Integrales periodo 2020 y 2021

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L		
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>		
PERIODO 2020 - 2021		
Expresado en soles		
INGRESOS POR:	2020	2021
VENTAS NETAS	109,751	238,764
(+) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDAS	268	
(-) COSTO DE VENTAS	(19,856)	(13,707)
UTILIDAD BRUTA	90,163	225,057
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(78,005)	(209,754)
(-) GASTOS DE VENTAS	(5,517)	(8,069)
UTILIDAD DE OPERACION	6,641	7,234
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS	6	10
(-) GASTOS FINANCIEROS	(52)	(73)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,594	7,171
(-) IR 10%	(659)	(717)
UTILIDAD NETA	5,935	6,454

Fuente: Elaboración propia

3.6.1 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

A. PERIODO 2021

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

CALCULO:

$$\frac{225,057.00}{238,764.00} = 0.94 * 100 = 94.26\%$$

B. PERIODO 2020

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

CALCULO:

$$\frac{90,163.00}{109,751.00} = 0.82 * 100 = 82.15\%$$

C. INTERPRETACION:

- El Policlínico Social Medic, en el año 2021 tiene S/0.94 de utilidad bruta, es decir por cada sol en ventas obtiene un 94% de margen bruto en relación total de beneficios económicos(ventas) y comparando con el resultado del periodo 2020, que fue de S/ 0.82 (82%) se considera que el resultado fue favorable.

3.6.2 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA

A. PERIODO 2021

Margen de utilidad operativa	=	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$
-------------------------------------	---	---

CALCULO:				
$\frac{7,234.00}{238,764.00}$	=	0.03	*	100 = 3.03%

B. PERIODO 2020

Margen de utilidad operativa	=	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$
-------------------------------------	---	---

CALCULO:				
$\frac{6,641.00}{109,751.00}$	=	0.06	*	100 = 6.05%

C. INTERPRETACION:

- La utilidad operacional del año 2020 representa el 6.05% de las ventas, esto quiere decir que, por cada sol de ventas, la empresa generó S/0.06 centavos de utilidad operacional, sin embargo, en el año 2021 el margen operacional disminuyó al 3.03% en relación al año 2020.
- El Policlínico Social Medic, en el año 2021, tiene S/0.03 céntimos de utilidad por cada sol de ventas, obtiene un 3.03% de margen bruto en relación total de beneficios

económicos(ventas) y comparando con el resultado del periodo 2020, que fue de S/ 0.06 (6.05%) se considera que el resultado fue desfavorable, por lo que se sugiere mejorar los procesos de comercialización y reducción de gastos, para incrementar la ganancia para la empresa.

3.6.3 ANALISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD NETA

Este indicador muestra la eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los costos, gastos e impuestos sobre ingresos. Indica la capacidad de convertir las ventas en utilidades.

A. PERIODO 2021

Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$
--------------------------------	---	--

CALCULO:			
$\frac{6,454.00}{238,764.00}$	=	0.03 * 100	= 2.70%

B. PERIODO 2020

Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$
--------------------------------	---	--

CALCULO:			
$\frac{5,935.00}{109,751.00}$	=	0.05 * 100	= 5.41%

C. INTERPRETACION:

El Policlínico Social Medic, en el año 2021, tiene S/ 0.027 céntimos de utilidad neta por cada sol de ventas, es decir obtiene un 2.70% de margen de ganancia neta en relación al total de beneficios económicos (ventas), que comparado con el resultado del periodo 2020 fue de S/ 0.054 (5.41%), se considera que el resultado no es favorable por lo que se sugiere mejorar los procesos de comercialización y reducción de gastos, para incrementar la ganancia para la empresa.

3.7 ANALISIS CON LOS INDICADORES ROA Y ROE

Tabla 6

Resumen del Estado de Situación Financiera periodo 2020 y 2021

POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODO 2020 - 2021

Expresado en soles

	PERIODO 2020	PERIODO 2021
ACTIVO		
Activo Corriente	172,383.00	157,138.00
Activo no Corriente	70,063.00	73,728.00
TOTAL ACTIVO	242,446.00	230,866.00
PASIVO		
Pasivo Corriente	238,793.00	228,112.00
Pasivo no Corriente	0.00	
TOTAL PASIVO	238,793.00	228,112.00
PATRIMONIO		
Patrimonio	3,653.00	2,754.00
TOTAL PATRIMONIO	3,653.00	2,754.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	242,446.00	230,866.00

Fuente: Policlínico Social Medic

3.7.1 ANALISIS DEL ROA

El ROA mide el porcentaje de la rentabilidad que presenta la utilidad neta sobre el activo total.

A. PERIODO 2021

ROA	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales promedio}}$
------------	---	--

CALCULO:				
$\frac{6,454.00}{230,866.00}$	=	0.028	*	100 = 2.80%

B. PERIODO 2020

ROA	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales promedio}}$
------------	---	--

CALCULO:				
$\frac{5,935.00}{242,446.00}$	=	0.024	*	100 = 2.45%

C. INTERPRETACION

Con respecto a los activos totales del periodo 2020 las ventas correspondieron al 2.45%, es decir que por cada sol invertido en activos totales la empresa generó 2.45% de utilidad neta.

Así mismo, respecto a los activos totales del periodo 2021 las ventas correspondieron al 2.80%, es decir que por cada sol

invertido en activos totales la empresa generó 2.80% de utilidad neta.

Según los resultados encontramos que existe una tendencia variable en los años 2020 -2021, debido a que se ha obtenido una utilidad poco elevada en el año 2021. Con la diferencia del 0.35%, lo cual da a entender que no se está aprovechando los recursos económicos de la empresa.

3.7.2 ANALISIS DEL ROE

Permite conocer el porcentaje de rendimiento que representa la utilidad neta sobre el patrimonio neto.

A. PERIODO 2021

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$$

CALCULO:				
<u>6,454.00</u>	=	2.34	*	100 = 234.35%
2,754.00				

B. PERIODO 2020

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$$

CALCULO:				
<u>5,935.00</u>	=	1.62	*	100 = 162.47%
3,653.00				

C. INTERPRETACION

En el periodo 2020 los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 162.47%, mientras que en el periodo 2021 fue de 234.35%. Estos porcentajes son altos debido a que el aporte de capital que es menor en comparación a los préstamos de terceros que obtuvo el policlínico.

Con los resultados obtenidos podemos indicar que estos presentan una tendencia positiva, quiere decir que se ha incrementado la rentabilidad del policlínico, siendo el valor más alto del rendimiento el que se dio en el año 2021.

3.7.3 COMPARACION DE LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD

Tabla 7

Comparación de los resultados de los Indicadores de Rentabilidad

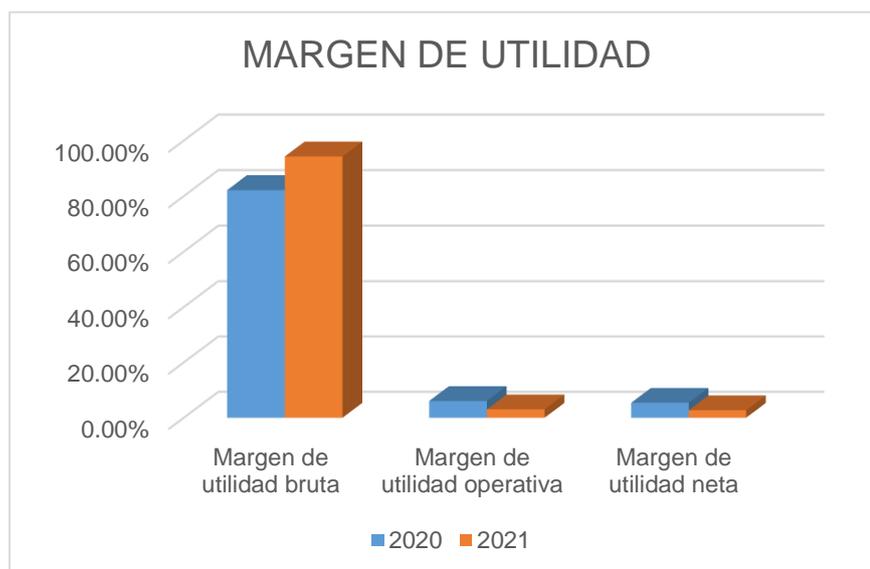
RENTABILIDAD	PERIODO 2020	PERIODO 2021
Margen de utilidad bruta	82.15%	94.26%
Margen de utilidad operativa	6.05%	3.03%
Margen de utilidad neta	5.41%	2.70%
ROA	2.45%	2.80%
ROE	162.47%	234.35%

Fuente: Elaboración Propia

A. ANALISIS COMPARATIVO DEL MARGEN DE UTILIDAD

Grafico 3

Análisis comparativo del Margen de utilidad periodo 2020 - 2021



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DEL MARGEN DE UTILIDAD

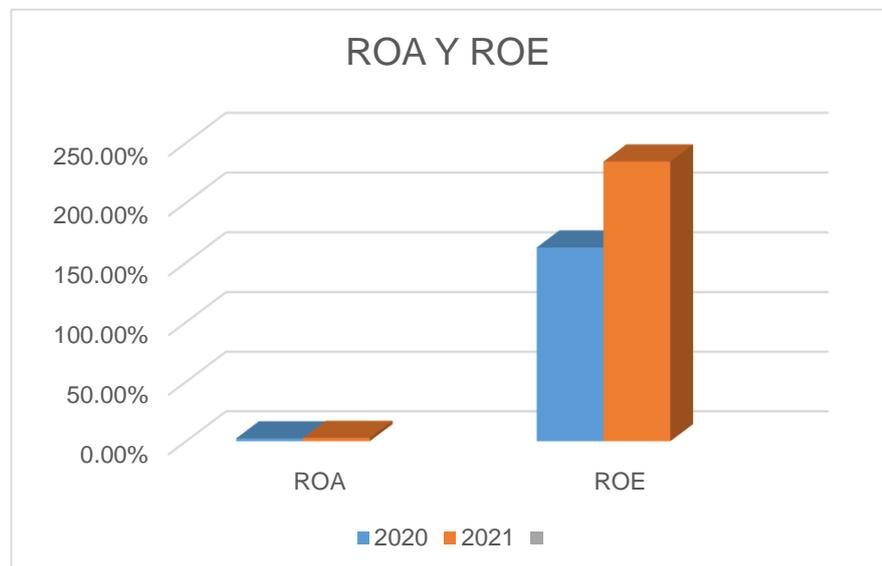
- Margen de utilidad bruta: El policlínico incrementó el porcentaje de unidades monetarias en la utilidad bruta obtenida por cada unidad monetaria de las ventas, en el periodo 2020 la empresa tiene un 0.82 y en el año 2021 un 0.94.
- Margen de utilidad operativa: Por cada unidad monetaria de ventas el policlínico ha disminuido el porcentaje de utilidad operativa obtenida de una gestión a otra, de 6.05% a 3.03%:

- Margen de utilidad neta: Por cada unidad monetaria de ventas el policlínico disminuyó el porcentaje de utilidad neta obtenida de una gestión a otra, de 5.41% a 2.70%.

B. ANALISIS COMPARATIVO DEL ROA Y ROE

Grafico 4

Análisis comparativo del ROA y ROE periodo 2020 y 2021



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION:

- ROA: La utilidad neta respecto el activo se incrementó de una gestión a otra, de 2.45% a 2.80%.
- ROE: La utilidad neta respecto el patrimonio neto se incrementó de una gestión a otra, de 162.47% a 234.35%.

La empresa incrementa levemente su rentabilidad de una gestión a otra, pero en general es rentable en los dos años, aunque hubo variaciones en cada indicador estos son positivos y no afectan de forma significativa a la empresa.

La inversión más significativa que podemos encontrar en estos indicadores es la del ROE que expresado de otra forma podemos atribuir a que la empresa obtuvo más rentabilidad de acuerdo a las inversiones que realizó en el patrimonio.

3.8 PRESUPUESTO DEL PROYECTO

PRESUPUESTO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION					
ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO S/	IMPORTE TOTAL S/
MATERIALES	Hojas Bond	450	Hojas	0.04	18.00
	Bolígrafo	12	Unidad	1.80	21.60
	Corrector	3	Unidad	2.70	8.10
	Memoria Pen drive (32 GB)	1	Unidad	24.00	24.00
	SUB TOTAL				
EQUIPOS	Computadora	420	Horas	0.10	42.00
	Impresora	7	Horas	0.10	0.70
	SUB TOTAL				
SERVICIOS	Internet	420	Horas	0.20	84.00
	Luz	680	Horas	0.15	102.00
	Transporte	144	Pasaje	1.00	144.00
	SUB TOTAL				
ALIMENTACION	Refrigerios	65	Unidad	3.00	195.00
PRESUPUESTO TOTAL					639.40

Fuente: Elaboración Propia

CONCLUSIONES

Con los datos recopilados y analizados en la presente investigación, se concluye lo siguiente:

1. La pandemia del Covid-19 generó un gran impacto en la recuperación del capital hacia los inversionistas del policlínico y un lento incremento en la rentabilidad obtenida en el año 2020 en comparación con el año 2021, ocasionando así un retraso en sus objetivos establecidos en un inicio.
2. Se ha determinado que las actividades del policlínico fueron variando, según las circunstancias, para empezar en el año 2020 el policlínico obtuvo mayores ingresos por las pruebas de descarte del Covid19, servicio que se ofrecía a empresas y a público en general, sin embargo, en el año 2021 este servicio disminuyó y fue a causa de los nuevos lineamientos dados por el MINSA y por el término del contrato con algunos clientes.
3. Se establece que la utilidad tuvo un incremento poco significativo, debido a varios factores entre ellos la coyuntura actual, la modificación de resoluciones emitidas por el estado peruano y el alto nivel de incertidumbre que se vivió en el año 2020. Además, el policlínico trabaja con un sistema de conductores para el servicio de exámenes psicosomáticos, el cual tiene un horario de acceso que limita la cantidad de certificados emitidos de manera diaria.

BIBLIOGRAFIA

- Alcarria Jaime, J. J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Mexico: Colección Sapiencia.
- Andrade Pinelo, A. M. (2020). Analisis del ROA, ROE Y ROI. *Gaceta Juridica*, 170.
- Caceres Huayapa, R. A., & Pineda Flores, V. H. (2021). IMPACTO DE LA PANDEMIA COVID 19 EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE PAUCARPATA - AREQUIPA 2020. *Licenciatura*. Universidad María Auxiliadora, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uma.edu.pe/handle/UMA/408>
- Concha, P. F. (2004). *Evaluacion de estados financieros*. Lima: Bup - Cendi.
- Díaz Moreno, H. (2006). *Contabilidad General ,Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. (M. F. Castillo , Ed.) México: Pearson Educacion de México S.A.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros. *Digital Publisher CEIT*, 217-226.
- Herz Gherst, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Tercera ed.). Lima, Peru: Universidad Peruana de Ciencia Aplicadas S.A.C.
- Huanchi Esteban, E. N., & Tenorio Cuadros, M. D. (2018). Costos de producción y el estado de resultados de la mype Intexsa S.A.C del 2016-2017. *Licenciatura pregrado*. Universidad Privada Telesup, Lima.
- Jaramillo Holguín , J. d., & Ramírez Tovar , Y. d. (2020). Analizar los impactos económicos sobre los ingresos de los estados financieros durante la pandemia en la empresa calzado Rómulo Cedeño de la ciudad de Neiva

año 2018 al 2020. *Licenciatura*. Universidad Antonio Nariño, Neiva, Huila, Colombia.

Maps, G. (2014). Obtenido de

<https://www.google.com/maps/place/Policl%C3%ADnico+Social+Medic+SRL/@-16.422295,->

[71.508795,18z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x7cc770ad1782339d!8m2!3d-16.4223112!4d-71.5088403?hl=es-419](https://www.google.com/maps/place/Policl%C3%ADnico+Social+Medic+SRL/@-16.422295,-71.508795,18z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x7cc770ad1782339d!8m2!3d-16.4223112!4d-71.5088403?hl=es-419)

Oriol Amat, M. J. (2010). *Introduccion a la Contabilidad y las Finanzas*.

Barcelona: Profit Editorial I.

Policlinico Social Medic. (s.f.). *Contamos con infraestructura amplia confortable y moderna para ofrecerte los servicios de exámenes médicos para brevete, medicina general, oftalmología, otorrinolaringología*,. Obtenido de Imagen Publicitaria Adjunta.

Policlinico Social Medic. (06 de Diciembre de 2021). Obtenido de Imagen

Publicitaria Adjunta:

<https://www.facebook.com/BienvenidosAlShowTv/photos/a.114720403270610/665418508200794/?type=3&theater>

Policlinico Social Medic. (06 de Diciembre de 2021). Obtenido de Imagen

Publicitaria Adjunta:

<https://www.facebook.com/BienvenidosAlShowTv/photos/a.114720403270610/665418548200790/?type=3&theater>

Policlinico Social Medic. (06 de Diciembre de 2021). Obtenido de Imagen

Publicitaria Adjunta:

<https://www.facebook.com/BienvenidosAlShowTv/photos/a.114720403270610/665418754867436/?type=3&theater>

Policlinico Social Medic. (28 de Octubre de 2021). *Contamos con infraestructura amplia confortable y moderna para ofrecerte los servicios de exámenes médicos para brevete, medicina general, oftalmología, otorrinolaringología,*. Obtenido de Imagen Publicitaria Adjunta:

<https://www.facebook.com/Policl%C3%ADnico-Social-Medic-107953687694513/photos/a.111140444042504/396930072130205>

Policlínico Social Medic. (26 de Octubre de 2021). *Además de su alto nivel profesional, nuestro personal de salud destaca por su empatía y calidez con cada paciente.* Obtenido de Imagen Publicitaria adjunta:

<https://www.facebook.com/Policl%C3%ADnico-Social-Medic-107953687694513/photos/395623042260908>

Policlinico Social Medic. (07 de Diciembre de 2021). *El examen médico es el primer paso para tu licencia de conducir y cuentas con nosotros para rendirlo.* Obtenido de Imagen Publicitaria Adjunta:

<https://www.facebook.com/Policl%C3%ADnico-Social-Medic-107953687694513/photos/a.111140444042504/422092249613987>

Policlínico Social Medic. (06 de Noviembre de 2021). *Recuerda que además de brindar los exámenes médicos para brevete, ofrecemos los servicios de salud en medicina general, oftalmología, otorrinolaringología.* Obtenido de Imagen Publicitaria adjunta:

<https://www.facebook.com/Policl%C3%ADnico-Social-Medic-107953687694513/photos/a.111140444042504/403624271460785>

Roman Fuentes, J. c. (2015). *Estados Financieros Basicos* (Sexta ed.). Mexico: Ediciones Fiscales Isef, S.A.

Soto González, C., Ramón Guanuche, R., Solórzano González, A., Sarmiento Chugcho, C., & Mite Alban, M. (2017). *Analisis de Estados Financieros "La clave del equilibrio gerencial"*. Guayaquil, Ecuador: Grupo Compas.

Toro Correa, J. J. (2021). Un enfoque gerencial y de gestión en una clínica de alta complejidad. *Un enfoque gerencial y de gestión en una clínica de alta complejidad*. FORECAST POR COVID-19, Sevilla.

ANEXOS

ANEXO 1

NORMATIVIDAD

- Decreto Supremo N°008-2020-SA, publicado el 11 de marzo del 2020.
- Decreto Supremo N.º 044-2020-PCM, publicado el 15 de marzo del 2020.
- Decreto de Urgencia N.º 049-2020, publicado el 27 de abril del 2020.
- Decreto Supremo N° 080-2020-PCM, publicado el 03 de mayo del 2020.
- Decreto Supremo N.º 117-2020-PCM, publicado el 30 de junio del 2020.
- La Resolución Ministerial N° 1218-2021-MINSA, publicado el 03 de noviembre del 2021.
- Norma Técnica de Salud N° 178- MINSA/DGIESP-2021, publicado el 03 de noviembre del 2021.
- Decreto de Urgencia N°105-2021, publicado el 14 de noviembre del 2021.
- La Resolución Ministerial N° 377-2020-MINSA, publicado el 10 de junio del 2020.
- La Resolución Ministerial N° 448-2020-MINSA, publicado el 30 de junio del 2020.
- La Resolución Ministerial N° 972-2020-MINSA, publicado el 27 de noviembre del 2020.
- La Resolución Ministerial N°718-2017-MINSA, publicado el 24 de agosto del 2017.
- La Resolución Ministerial N°456-2020-MINSA, publicado el 03 de julio del 2017.

- Resolución De Superintendencia N° D000038-2020-Sutran-Sp publicado el 24 de agosto del 2020.
- La Resolución Directoral N°08-2020-MTC/18, publicado el 16 de marzo del 2020.
- La Resolución Directoral N°25-2020-MTC/18, publicado el 04 de setiembre del 2020.
- La Resolución Directoral N°30-2020-MTC/18, publicado el 19 de octubre del 2020.
- La Resolución Directoral N°003-2021-MTC/18, publicado el 30 de enero del 2021.
- La Resolución Directoral N°15-2021-MTC/18, publicado el 26 de marzo del 2021.
- La Resolución Directoral N°29-2021-MTC/18, publicado el 25 de agosto del 2021.
- La Resolución Directoral N°34-2021-MTC/18, publicado el 01 de octubre del 2021.
- Ley N° 27604, ley que modifica la ley general de salud N° 26842, respecto de la obligación de los establecimientos de salud a dar atención médica en casos de emergencias y partos

ANEXO 2

COMPARACION DE INGRESOS SEGUN LOS DIFERENTES SERVICIOS EN EL PERIODO 2020 Y 2021

VENTAS POR DIFERENTES SERVICIOS

CATEGORIAS	2020 S/	%	2021 S/	%	Var % 2020/2021
1. Prueba Covid	47,848.09	43.60%	34,624.47	14.50%	-29.10%
2. Analisis de Laboratorio	4,508.48	4.11%	1,033.80	0.43%	-3.67%
3. Consulta Medica	305.13	0.28%	177.97	0.07%	-0.20%
4. Alta Medica	42.37	0.04%	393.20	0.16%	0.13%
5. Examen Psicomatico - Vehiculo	11,483.41	10.46%	201,876.51	84.55%	74.09%
7. Examen Psicomatico-Moto			599.98	0.25%	0.25%
8. Copia Certificado – Psicomatico Veh.			57.63	0.02%	0.02%
9. Servicio de toma de Prueba Covid	45,563.14	41.52%			-41.52%
TOTAL GENERAL	109,750.62	100.00%	238,763.56	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según los diferentes servicios que ofrece el Policlínico Social Medic, se obtuvo una diferencia significativa en los ingresos generados durante el periodo 2020 y 2021.

En el caso de las pruebas Covid se obtuvo una disminución en el servicio por el 29.10%, que dio debido a los nuevos lineamientos emitidos por el MINSA.

Sin embargo, en el servicio de análisis de laboratorio, vemos una disminución del 3.67%, lo cual se da debido a la falta de equipos, que permitan realizar más servicios de análisis y a falta de campañas.

También se tiene una disminución del 0.20% en la consulta médica, servicio que tiene poca demanda, debido a que esta demanda está más enfocada en la obtención o renovación de sus licencias de conducir.

El servicio de alta médica, consiste en realizar un seguimiento para las personas que al realizarse una prueba Covid obtuvieron como resultado positivo; se le otorga un certificado de alta médica para concluir su cuarentena, este servicio tuvo un incremento del 0.13%, debido que, a inicios del año 2021, los resultados de las pruebas para descarte fueron positivos.

El servicio de evaluaciones psicosomáticas para vehículo, se incrementó en un 74.09%, lo cual se debe a la prórroga del vencimiento en las licencias de las licencias de conducir del año 2020 hasta el año 2021.

En el caso del servicio de evaluaciones psicosomáticas para motos, recién se comenzó a realizar en el año 2021.

Las copias del certificado médico de evaluación psicosomática, se brinda sólo cuando el postulante solicite una copia original del documento, este servicio se empezó a realizar en el año 2021.

El servicio de toma de pruebas Covid, solo se brindó este servicio en el año 2020, tras un convenio con la empresa "GLORIA S.A.", quienes proporcionaban sus pruebas para que el policlínico solo le brinde el servicio de toma de muestra para el descarte del Covid19. Concluido el contrato a finales del año 2020, no se procedió con su renovación.

ANEXO 3

PROYECCIÓN DE INGRESOS TOTALES - DICIEMBRE 2021

MÉTODO: Promedio Ponderado

AÑO 2021	VENTA TOTAL	VARIACION
ENERO	24,727.79	
FEBRERO	13,462.86	-11,264.93
MARZO	21,473.60	8,010.75
ABRIL	16,549.62	-4,923.99
MAYO	24,912.34	8,362.72
JUNIO	9,534.70	-15,377.64
JULIO	19,400.56	9,865.86
AGOSTO	32,255.68	12,855.12
SEPTIEMBRE	26,420.21	-5,835.47
OCTUBRE	25,850.25	-569.96
NOVIEMBRE	33,155.00	7,304.75
DICIEMBRE	33,997.72	842.72

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 4

PROYECCION DEL COSTO DE VENTAS - DICIEMBRE 2021

MÉTODO: Promedio Ponderado

COSTO UNITARIO : 24.39333

AÑO 2021	VENTAS (UND)	VARIACION UND VENDIDAS	COSTO TOTAL
ENERO	134		3,268.71
FEBRERO	150	16	3,659.00
MARZO	63	-87	1,536.78
ABRIL	31	-32	756.19
MAYO	46	15	1,122.09
JUNIO	41	-5	1,000.13
JULIO	45	4	1,097.70
AGOSTO	7	-38	170.75
SEPTIEMBRE	25	18	609.83
OCTUBRE	15	-10	365.90
NOVIEMBRE	37	22	902.55
DICIEMBRE	27	-10	665.94

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 5

PROYECCION DE GASTOS DICIEMBRE 2021

GASTOS FIJOS	IMPORTE S/
Seguro Vida Ley	50.90
Recibos por honorarios	1,717.39
Servicio de monitoreo	113.56
Servicio de internet	580.00
Servicio de Plan mensual - Celular	38.90
Servicio de Publicidad	550.00
Alquiler de local	2,500.00
Gastos financieros	28.50
TOTAL	5,579.25

GASTOS VARIABLES	IMPORTE S/
Planilla de remuneraciones	13,821.00
Servicio de Agua y desague	37.16
Servicio de Energia Electrica	234.60
ITF	1.50
Contingencia	1,500.00
TOTAL	15,594.26

TOTAL GASTOS	IMPORTE S/
Gatos Fijos	5,579.25
Gastos Variables	15,594.26
TOTAL	21,173.51

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 6
CONSULTA RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20603060564 - POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L. - SOCIAL MEDIC S.R.L.
Tipo Contribuyente: SOC.COM.RESPONS. LTDA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 03/04/2018 Fecha de Inicio de Actividades: 03/04/2018
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: CAL.RICARDO PALMA S/N CUADRA NRO. 8 (MINISTERIO DE TRANSPORTE) AREQUIPA - AREQUIPA - PAUCARPATA
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 8620 - ACTIVIDADES DE MÉDICOS Y ODONTÓLOGOS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): NINGUNO
Sistema de Emisión Electrónica: FACTURA PORTAL DESDE 05/06/2020 BOLETA PORTAL DESDE 25/07/2020
Emisor electrónico desde: 05/06/2020
Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 05/06/2020),BOLETA (desde 25/07/2020)
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO
Fecha consulta: 12/11/2021 20:37

ANEXO 7

INSCRIPCIÓN AL REMYPE

Solicitud de Trámite para el Registro al REMYPE	
  PERÚ Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo	REMYPE Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa
Información de la empresa	
Número de RUC	: 20603060564
Razón Social	: POLICLINICO SOCIAL MEDIC S.R.L. - SOCIAL MEDIC S.R.L.
Actividad Económica	: ACTIVIDADES DE MEDICOS Y ODONTOLOGO
Fecha de Inicio de Actividades	: 03/04/2018
Fecha de solicitud de trámite - REMYPE	: 18/08/2020
Código de solicitud de trámite - REMYPE	: 0001806338-2020
Dirección del Domicilio Fiscal	
Departamento	: AREQUIPA
Provincia	: AREQUIPA
Distrito	: PAUCARPATA
Dirección	: CAL. RICARDO PALMA S/N CUADRA 8 (MINISTERIO DE TRANSPORTE) AREQUIPA AREQUIPA PAUCARPATA
Modalidad / Tipo	
Modalidad	: SOC.COM.RESPONS. LTDA
Representante Legal.	
Documento de Identidad	: 42739669
Apellido Paterno	: DELGADO
Apellido Materno	: BRAVO
Nombres	: AUGUSTO
Teléfono	: 959391328
Correo Electrónico	: yamdery@hotmail.com

"El declarante al confirmar el registro de la información contenida en el formulario virtual, acepta su condición de declaración jurada y asume la responsabilidad y las sanciones que se derivan en caso de comprobarse fraude o falsedad en la declaración. El MTPE queda autorizado a anular, de oficio o a petición de parte, la inscripción en el REMYPE, en cuyo caso perderán los beneficios de la ley".

Impreso sábado 30 octubre 2021

ANEXO 8

FOTOS DE LAS REDES SOCIALES



(Policlinico Social Medic, 2021)



(Policlínico Social Medic, 2021)

ANEXO 9

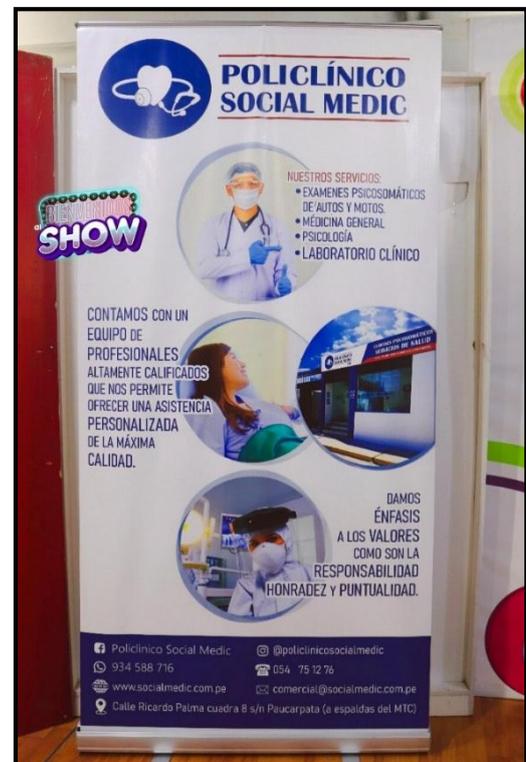
INVITACION ENVIADA POR EL PROGRAMA “BIENVENIDOS AL SHOW”



(Policlinico Social Medic, 2021)



(Policlinico Social Medic, 2021)



(Policlinico Social Medic, 2021)

ANEXO 10

FOTOS INVESTIGANDO

