



# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DEL  
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA TRANSPORTES COBA DE LA CIUDAD DE  
MOYOBAMBA, AÑO 2014.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR**

**AUTOR:**

**JONATAN HERNÁNDEZ MANTILLA**

**ASESOR:**

**Ing. FERNANDO RUIZ SAAVEDRA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Planificación y Control Financiero.**

**MOYOBAMBA - PERÚ  
2014**

**PAGINA DEL JURADO**

## DEDICATORIA

A Luis Alberto Hernández Rodas, Irma Luz Mantilla López mis padres por todo el apoyo incondicional brindado durante mi formación personal y profesional y ser mi guía constante e incansable.

## AGRADECIMIENTO

A Dios por guardarme con salud y otorgarme bienestar físico espiritual.

A José Tomas Mori Díaz por su apoyo en el asesoramiento de la realización del presente informe.

A Dilmer Coba Padilla, Gerente Propietario de la empresa “Transportes Coba”, por oportunidad y las facilidades brindadas en la realización de mis prácticas y así mismo del informe.

A los docentes de esta prestigiosa institución que nos ayudaron en la escabrosa brecha, brindándonos su conocimiento, consejo y sabiduría en el desarrollo de nuestra profesión.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, JONATAN HERNÁNDEZ MANTILLA con DNI N° 45808664, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Moyobamba, 10 De Julio del 2014

JONATAN HERNÁNDEZ MANTILLA

## PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado Calificador:

Cumpliendo con las disposiciones vigentes emanadas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, someto a vuestro criterio profesional la evaluación del presente trabajo de investigación titulado **EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES COBA DE LA CIUDAD DE MOYOBAMBA, AÑO 2014.**

El presente trabajo de estudio tuvo como objetivo evaluar las actividades de operación del flujo de efectivo y su efecto en la rentabilidad de la empresa en el año 2013. Se presentan en:

**CAPITULO I:** Se va la Introducción, enmarcadas por los antecedentes, fundamentación científica, justificación, el problema, la hipótesis y los objetivos.

**CAPÍTULO II:** MARCO METODOLÓGICO Variables, Operacionalización de variable, Metodología, Tipos de estudio, Diseño Población, muestra y muestreo, Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Métodos de análisis de datos Aspectos éticos.

**CAPITULO III:** Abarca los resultados, debidamente contrastados las hipótesis, en donde cada variable pasó a ser evaluado utilizando su respectivo instrumento de recolección de datos.

**CAPITULO IV:** Las discusiones, los resultados comparados con los antecedentes.

**CAPITULO V:** Las conclusiones, cada objetivo se concluyó, de acuerdo a los resultados.

**CAPITULO VI:** Cada conclusión origina una recomendación, de tal manera que limita otra investigación y se convierte en material de consulta.

Con la convicción que se le otorga a este trabajo el valor justo y mostrando apertura a sus observaciones, agradezco por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.

El autor

## INDICE

<b>CARÁTULA</b>	
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
<b>RESUMEN</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
Antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística	10
Justificación	
1.1. Problema	30
1.2. Hipótesis	30
1.3. Objetivos	31
<b>II. MARCO METODOLÓGICO</b>	
2.1. Variables	31
2.2. Operacionalización de variables	32
2.3. Metodología	33
2.4. Tipos de estudio	33
2.5. Diseño	33
2.6. Población, muestra y muestreo	34
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
2.8. Métodos de análisis de datos	35
2.9. Aspectos éticos	35
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>36</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>44</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>45</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>46</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>47</b>
<b>VIII. ANEXO</b>	<b>48</b>

## RESUMEN

En la presente investigación se dará a conocer sobre las actividades de operación de flujo de efectivo; por lo que todas las empresas, independientemente de la actividad a que se dediquen, necesitan de información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, el cual muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de las empresas para la toma de decisiones, teniendo como principal autor Alarcón Carlos (2007) en cuanto al estado de flujo de efectivo se refiere.

Con el propósito de explicar los movimientos de efectivo proveniente de la operación normal del negocio, tales como la venta de activos no circulantes, obtención de préstamos y aportación de los accionistas y aquellas transacciones que incluyan disposiciones efectivo tales como compra de activos no circulantes y pago de pasivos y de dividendos.

Puesto en base a la incidencia de la rentabilidad dentro de la empresa de Transportes Cuba, tiene como principal a (Apaza Meza, Mario 2011); por lo que señala que:

Las razones financieras se dividen en cinco grupos:

1. Liquidez.
2. Apalancamiento.
3. Razones de Cobertura o de Rotación.
4. Razones de Actividad.
5. Rentabilidad.



## ABSTRACT

In the present investigation will be announced on operating activities cash flow; so that all companies, regardless of the activity they are engaged, they need reliable financial information, one of which is provided by the State of Cash Flows, which shows the cash flows of the period, in the inflows and outflows of cash by operating, investing and financing activities, which will serve the company management for decision making.

In order to explain the movements of cash from the normal course of business, such as the sale of non-current assets, loans and obtaining input from shareholders and cash transactions that include provisions such as purchase of non-current assets and payment liabilities and dividends.

Because based on the incidence of profitability within the company Transportes Coba, whose main a Apaza, M. (2011); so that states:

Financial ratios are divided into five groups:

1. Liquidity.
2. Leverage.
3. Reasons for Coverage or Rotation.
4. Reasons Activity.
5. Profitability.