



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Incidencia de la liquidez en la situación financiera del periodo
2015 al 2018 de la Empresa de Transportes Mendoza S.R.L.,
Chimbote 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Leyva Rodriguez, Sandra Betina (ORCID: 0000-0003-1397-3322)

ASESORES:

Dr. Mucha Paitan, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

Mg. Aguirre Morales, Juan Dilberto (ORCID: 0000-0002-0607-1200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

CHIMBOTE – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios y a la Virgen María, quienes inspiraron mi espíritu para la culminación de esta tesis para título de contador público. A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo y a mi abuela por sus consejos. A mi hermana por estar conmigo siempre en las buenas y en las malas. A mis compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiar mi camino y por la fortaleza que me brinda día a día para enfrentar cada obstáculo que se me presenta y permitirme lograr mis metas.

A mis padres por haberme brindado educación; apoyarme incondicionalmente en todo y estar siempre conmigo.

A mis docentes por haberme compartido sus conocimientos en el transcurso de mi carrera universitaria.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Resumen	v
Abstract	vi
I. INTRODUCCIÓN	7
II. MÉTODO	17
2.1. Tipo de Estudio y diseño de la investigación.....	17
2.2. Operacionalización de las variables	18
2.3. Población y Muestra.....	19
2.4. Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.5. Métodos de análisis de datos	20
2.6. Aspectos éticos	20
III. RESULTADOS	21
IV. DISCUSIÓN.....	33
V. CONCLUSIONES	35
VI. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	39

RESUMEN

El presente trabajo de tesis contiene como objetivo general “Determinar la liquidez en la Situación Financiera del periodo 2015 a 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019”, del cual se desprende 3 objetivos específicos que son: Analizar la liquidez del periodo 2015 a 2018 de la Empresa de Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019; Evaluar la Situación Financiera del periodo 2015 a 2018 a través de ratios de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019; Analizar la incidencia de la liquidez en la Situación Financiera del periodo 2015 a 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019.

El presente trabajo tiene como tipo de estudio descriptivo ya que esta investigación abarca solo la descripción del tema propuesto, y su diseño de investigación es no experimental, debido a que las variables no han sido manipuladas.

Por otra parte, la población: Se encuentra conformado por los estados financieros de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L. y la muestra: Son los estados de situación financiera y los estados de resultados del período 2015 al 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L.

Los instrumentos de validación y confiabilidad que se utilización fueron el análisis documental y la guía de entrevista, esta investigación es de tipo descriptiva.

En base al análisis y evaluación de la ejecución de los cuatro periodos de sus estados de situación financiera y estado de resultados; se puede concluir que la empresa se encuentra en mala situación financiera ya que sus obligaciones se han incrementado significativamente frente a sus ingresos, mediante ratios se observó que la utilidad neta ha disminuido, mostrando dependencia de préstamos en el año 2017. Asimismo no posee recursos necesarios para seguir cubriendo sus deudas a corto plazo.

Palabras clave: Liquidez, Estados Financieros, Ratios, Análisis.

ABSTRACT

The present thesis work contains as a general objective "Determine the liquidity in the Financial Situation of the period 2015 to 2018 of the Company Transports Mendoza SRL, Chimbote 2019", which follows 3 specific objectives that are: Analyze the liquidity of the period 2015 to 2018 of the Transport Company Mendoza SRL, Chimbote 2019; Evaluate the Financial Situation of the period 2015 to 2018 through ratios of the Company Transports Mendoza S.R.L, Chimbote 2019; Analyze the incidence of liquidity in the Financial Situation of the period 2015 to 2018 of the Company Transports Mendoza S.R.L, Chimbote 2019.

The present work has as a type of descriptive study since this research covers only the description of the proposed topic, and its research design is non-experimental, because the variables have not been manipulated.

On the other hand, the population: It is made up of the financial statements of the Company Transports Mendoza S.R.L. and the sample: These are the statements of financial position and income statements for the period 2015 to 2018 of the Company Transports Mendoza S.R.L.

The instruments of validation and reliability that were used were the documentary analysis and the interview guide, this research is of a descriptive type.

Based on the analysis and evaluation of the execution of the four periods of its statements of financial position and income statement; it can be concluded that the company is in a bad financial situation since its obligations have increased significantly compared to its income, through ratios it was observed that the net profit has decreased, showing dependence on loans in the year 2017. It also does not have necessary resources to continue covering your debts in the short term.

Keyword: Liquidity, Financial Statements, Ratios, Analysis.

I. INTRODUCCIÓN

En la Realidad Problemática de acuerdo al marco internacional las compañías enfrentan apuros de baja y media solvencia sobrellevando los duelos financieros y económicos para reposicionarse en su solvencia.

Según Velez, (2018) nos indica que: “Hay tal crisis que podría golpear a Chile, por ser una economía abierta, dominaba la idea de que estaba contenida fuera del país: Había mucha preocupación por lo que estaba aconteciendo en Estados Unidos”. Sin embargo, el problema no estaba relacionado con los bonos hipotecarios, el impacto no era directo. (p. 1-3)

Con respecto al contexto nacional: Las organizaciones presentan dificultades de liquidez por atrasos en sus cuentas por cobrar y el pago que deben realizar a sus proveedores, esto debido a que no coinciden las fechas de entrada y salida del efectivo, por otra parte del difícil paso de bojejar, ahora sea por menesteres premiosos o costos de transacción; en algunos riesgos al no manifestar con solvencia ocasiona un flujo de celebridad en las administraciones, porque ofrece una mala metáfora de gerencia financiera hacia su ambiente, complicando el acceso a un préstamo.

De acuerdo Wende, (2018) nos indica que: “Durante la crisis financiera de 2008 y 2009, el Banco Central Europeo realizo una iniciativa de forma muy activa. Realizando la recompra de bonos que son emitidos por distintos países que conforman la eurozona, con la finalidad de mejorar los precios y de esa manera bajar los rendimientos”. Estas operaciones y transacciones permitían que aquellos países que fueron afectados a base de la crisis, puedan salir a buscar tasas más razonables mediante financiamiento, enfrentando de esta manera la fuerte crisis de liquidez. (párr. 1)

Con respecto al contexto local, entidades que se dedican a ofrecer servicios de transporte afrontando un incremento de demanda por los

servicios prestados, a pesar de ello, no pueden adquirir nuevas unidades debido a que algunas de estas no cuentan con liquidez suficiente. Como plan de estrategia se recurrió por parte de algunas organizaciones realizar a través de letras por pagar hacer la compra de crédito. Existen compañías que cuentan con liquidez aceptable para poder afrontar dicha demanda, pero estas no cumplen con su propósito por no contar con una buena gestión financiera.

En base Wende, (2018) “La variación de la liquidez va a depender de diversos factores que pueden ser internos como externos. Con respecto al ambiente interno podemos indicar que existe una ausencia de las políticas de control interno para el manejo racional del déficit o excedente de liquidez que pueden tener las compañías; por otro lado, en el ambiente externo debido a la variación económica del y política del país”. (párr.2)

Los servicios que ellos prestan a sus clientes no son pagados a la fecha acordada, demoran en pagar 30, 35 o 90 días, lo que ocasiona que esta empresa tenga liquidez inmediata, también Transportes Mendoza S.R.L. tiene Gastos Administrativos que tiene que pagar salarios, beneficios a los empleados, seguros, servicios públicos, etc., los cuales se pagan mensualmente y por esta razón la empresa está obligada de pedir préstamo al banco.

En los Trabajos Previos se encontraron las subsiguientes proposiciones, según Celestino, (2017). Presento su memoria titulada: “Solvencia de las administraciones de transporte, año 2017”. El ejecutor concluye lo siguiente: La administración financiera influye en la solvencia de las instituciones de transporte del territorio Los Olivos. De acuerdo Chávez, (2017). Presento su memoria titulada: “control de los Inventarios y su Relación con la Liquidez en la compañía de Transportes Saldaña E.I.R.L del límite de la Victoria, año 2017”. El hacedor concluye que el cuidado de directorios es sustancial en cualquier lío de los índices pues, depende de la calidad, tipo de ocupación, la altura de los

desembolsos de materiales, ingresos de grupo y dirección de la oficina; debe ser guardado de guisa competente, la alternancia de mercaderías constituye una alfaguara principal de solvencia y rentabilidad de una sustancia.

En basa a Morales, (2017) Presentó sus teorías tituladas: “análisis de los estilos de emolumentos destacados del Igv y su incidencia en la solvencia de Tradel Service S.R.L. año 2014”. El dramaturgo concluye, los Sistemas de Pagos Anticipados del Igv implanta en la solvencia de la enjundia; porque tiene el efectivo en la enumeración corriente del Banco de la Nación y solamente se puede usar para la cancelación de aranceles, por ende la empresa no podrá invertir su activo circulante.

De acuerdo a Nunes, (2015) para el Teoría relacionada al libreto indica que: “la solvencia de un determinado activo mide su contenido para ser disminuido en algorítmico (ágilmente y con una reducida agravante de valor) de manera que pueda ser utilizado como ámbito de crecimiento en transacciones”. Los décimos y las metálicas establecen el activo con superior solvencia, puesto que pueden ser explotados a quemarropa como espacio de crecimiento.

Los fertilizantes en escalas corrientes igualmente son llamados como activos de adhesión solvencia, porque al movilizarlas por libramiento y por medio de felicitaciones de pasivo pueden ser desgastados a bocajarro como centro de gaje. (p.5)

En cuanto Dominguez, (2013) nos informa: “El escalón en que una encomienda podría rebatir a sus responsabilidades corrientes es la medida de su solvencia ha reducido lapso. La solvencia implica, por tanto, la maña de domeñar los activos en líquidos o de coger vacante para oponerse a los momentos a escaso transcurso”.(p.3).

Según Bernstein, (1999) explica que: “La solvencia es la destreza, presteza y el nivel de disminución para elaborar los activos girantes en arca”.

En comienzo la solvencia se puede poner al corriente como la medida de rescisión a precedero tiempo que tiene la enjundia de reparar los activos e inversiones. (par. 51).

De acuerdo a los Ratios de Liquidez, según Martínez, (2015) nos dice: “Las ratios de solvencia son un conjunto de medidas y exponentes cuyo objetivo es diagnosticar si una filial es capaz de ocasionar administración, en otras palabras, si tiene contenida de sujetar sus activos en solvencia a tenaz plazo”. Todas las tareas tienen como efecto conseguir intereses a largo lapso, en otras palabras, que sus bienes sean superiores a sus desembolsos. El objetivo empresarial es valer solvencia conveniente para honor contradecir a las golillas de emolumentos contraídas en precario término. (p.8)

Como calcular los Ratios de Liquidez, de acuerdo Guzman, (2013) explica: “Los ratios que miden la validez de la dependencia para contradecir al adeudo a ignorante lapso son los subsiguientes: Razón corriente, Prueba acida, Prueba defensiva, Capital de labor y facturas por cobrar”. (p.20).

En base a La Razón Corriente, según Guzman, (2013) nos dice: “La razón corriente, nos indica qué armonía de deudas de alcanzado día son envolturas por el activo, cuya conversión en efectivo corresponde en torno al conquista de las deudas”. Se debe calcular dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye las escalas de arca, costados, méritos defácil trata, cuentecillas y composiciones por ingresar e registros. (p.20).

$$\text{Razón corriente} = \text{activo corriente} / \text{pasivo corriente}$$

En la Prueba Ácida, de acuerdo Guzman, (2013) explica: “Se trata de indicativo más intolerante pues en él se descartan del total del activo corriente las enumeraciones que no

son posibles de moda factible. Nos proporciona una medida más intolerante de la efectividad de anticipo a pequeño transcurso de una empresa”. (p. 20).

$$\text{Prueba ácida} = \text{Activo corriente} - \text{inventarios} / \text{pasivo corriente}$$

En el Ratio Prueba Diferida, En base Guzmán, (2013) nos indica que:

“Es la idoneidad de la agencia para ejecutar con sus activos más líquidos, sin denunciar a sus riesgos de liquidación. Permite determinar la espaciosidad efectiva de la encomienda en el flaco plazo”. (p.20)

$$\text{Prueba diferida} = \text{Efectivo y Equivalente del Efectivo} / \text{Pasivo}$$

Para el Ratio de Capital de Trabajo, Según Lara, (2018) informa que:

“Son aquellos memoriales que requiere la ocupación para rendimiento intervenir”. La enjundia para mando efectuar requiere de medios para yacer perentoriedades de insumos, asignatura prima, jugada de parodia, obligación de activos fijos, etc., las miserias de la compañía de transcurso a flaco intervalo. Para arbitrar el caudal de trajín, se debe afanar los pasivos corrientes y los activos corrientes. Así obtendremos lo que se hoguera del capital de encargo saldo contable. Esto supone sentenciar con cuantos medios escala la compañía para usufructuar si se pagan todos los pasivos a obstinado momento. (p.20)

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

En cuando al contexto o Situación Financiera, Según Guajardo (2004) nos indica:

“Son informes a través de los cuales se observan o persiven la

existencia de la encomienda y de manera general de cualquier estructura económica. Estos informes van a constituir el producto final del ciclo contable”. (p.152)

El Autor Kennedy, (2004) informa: “Los principales Estados Financieros comprenden el cómputo general, el estado de menguas y recaudaciones, el estado del capital y el superávit o de ventajas no distribuidas”.(p.4).

Por otro costado Ochoa, (2004) afirma lo siguiente:

“Son el producto final del sistema de contabilidad y están arreglados con almohadilla a los asientos de contabilidad, para los períodos particulares y el criterio discrecional. Estos contienen muestra financiera y cada uno constituye un reporte especializado de ciertos aspectos de la empresa”.(p.14).

Según la pregunta Como se mide la situación financiera, tenemos: Ratio rentabilidad sobre las ventas, que de acuerdo Riquelme, (2019) “Mide la capacidad de preparación que logra una entidad mediante sus operaciones se evalúan dividiendo la utilidad o resultado neto por el monto total de ventas”. (p.5)

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$$

Para los Ratios de apalancamiento o endeudamiento, Según Fausto, (2018) “En una empresa estos ratios manifiestan el nivel de endeudamiento déficit en lista a su caudal líquido”. (p.5)

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo} / \text{Patrimonio Neto})$$

➤ A corto plazo:

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo corriente} / \text{Patrimonio Neto})$$

➤ A largo plazo:

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (\text{Pasivo no corriente} / \text{Patrimonio Neto})$$

En las Características de los Estados Financieros, Según Guajardo, (2002) define las siguientes las características: “La distinción la cual es la característica de aspirar los utensilios de la asesoría financiera que permitan al favorecido comprender mejor el aviso y ejecutar sobre ella para adueñarse extremos particulares, la confiabilidad es la curiosidad de la contraseña contable que significa que el heredero la utilizara para sorber resoluciones basándose en ella”. La comparabilidad permite a becarios servir y vigilar las diferencias y cercanías con la pesquisa de la misma corporación y con otras empresas, a lo largo del periodo. La certeza es la ralea de comprender la noticia contable de episodios efectivamente sucedidos. (p.23).

De acuerdo a los Tipos de Estados Financieros para Velasco, (2018) nos dice:

“Los países crediticios fundamentales están conformados por cuatro: el estado financiero, el estado de reflujo, el estado de flujo de efectivo, el estado de procesos en el bagaje neto”. (p.7)

Según el Estado de Situación Financiera para Velasco, (2018) es: “También tildado movimiento que representa los pasivos, activos y resultado de una institución a una data específica. Representa en una dependencia, una notificación clara y detalladamente el precio de cada una de las heredades y golillas, así como el coraje del caudal que los corredoras tienen invertido”. La situación financiera de un chollo se conoce mediante la disertación que haya entre los posesiones y derechos que forman su activo y deudas y golillas que forman su pasivo.”

“La situación financiera que se indica en el balance general. deber ser exacta y deben de estar incluidos todo el activo y el pasivo valuados correctamente, porque cualquier alteración, tendrá dificultades que se verán afectados directamente en el capital”.(p.7).

Al mismo tiempo el Estado de Resultados, conforme Velasco, (2018)

“Es un informe financiero que manifiesta el coste de la ganancia

ganada o recaída incurrida durante un determinado mes. Este incluye en primer lugar el total de desembolsos provenientes de las diligencias principales del ente y el costo incurrido para lograrlos". También se le luz animoso y abarca un decenio durante el cual deben identificarse los costos y desembolsos que dieron principio a los ingresos. (p.7)

Asimismo en el Estado de cambios en el Patrimonio Neto, de acuerdo Velasco, (2018)

"El estado de alteraciones en el caudal contable, que vislumbre los altibajos en la inversión de los poseedores durante el grado. Los avatares en el capital saldo de la ocupación entre dos vaivenes de meses consecuentes vana fulgurar el rendimiento o devaluación que sufren los activos netos". (p.7).

Igualmente para el Flujo de Efectivo, según Velasco, (2018) nos dice que:

"Es un estado contable básico que informa sobre los movimientos del efectivo y sus equivalentes, que son distribuidas en tres categorías que son: actividades operativas, de financiamiento y de inversión". Provee contraseña importante para los mandatarios de las tareas, como todavía unas descomposiciones convenidas para surtir la valentía en las ocupaciones financiamiento, operacionales, inversión. (p.7)

Según los Métodos de Análisis de Estado Financiero para el Método de Análisis Horizontal, de acuerdo Cataño, (2018), expresa que: "es una regla que consiste en encadenar estamentos crediticios levitones en dos o más tiempos sucesivos, para juzgar los progresos y depauperaciones de las facturas, de un tiempo a otro". Es característico para la enjundia, pues por intermedio de él se informa si existen cambios en lo laboral y si los resultados han sido positivo o en todo caso negativo. Se registran los grados de las facturas entre

ambas líneas, en ambas épocas que se van a enlazar, en la primera tropa las cantidades del tiempo actual y en la segunda alineación, el tiempo anterior. (p.32).

$$\frac{= \text{Año Actual} - \text{Año Anterior} \times 100}{\text{Año Anterior}}$$

En el Método de Análisis Vertical, de acuerdo Cataño, (2018) nos dice que:

“Se emplea para investigar estados bursátiles como el el Estado de Resultados y Balance General, comparando los monogramas en guisa vertical. Permite entender la cuota de cada uno de los rubros y subcuentas respecto a la cuenta principal, ahora sea el dinero total, el activo total, el pasivo total, fertilizantes netos”. Visualiza los desarrollos ocurridos en la colocación de los estados bancarios y reconoce las corduras de los avatares tocantes de los desiguales rubros. (p.32).

$$\text{Valor parcial/valor base} \times 100$$

Se planteó la subsiguiente Formulación del problema, ¿cómo incide la solvencia en la Situación Financiera del tiempo 2015 a 2018 de la labora Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019?

Además se planteó 3 credenciales como Justificación Teórica, tenemos: Según las variables de bufé, solvencia y situación financiera se sistematizó la consultoría sobre conocimientos, características, modelos, estofas trascendencia, entre otros aires teóricos de delicia variable. “la nota presentada en este compromiso de busca, aportó en su hipótesis que sustenta el guión de la incidencia de la solvencia en la ubicación financiera del tiempo 2015 al 2018 de la entidad Transportes Mendoza S.R.L.”, información de las variables estudiadas, que sirvió confidencialmente para las investigaciones. Asimismo Justificación Práctica tenemos que:

“la finalidad de esta investigación fue porque existe la necesidad de mejorar el nivel de liquidez de la empresa de Transportes Mendoza SRL, con el uso de Ratios de liquidez para un mejor desarrollo empresarial”.

Igualmente Justificación Metodológica cuenta que: El presente trabajo de investigación contó con técnicas e instrumentos que nos sirvió para recolectar información mediante análisis documentales, entrevista, encuesta.

En la Hipótesis, según Gloria, (2011) define a hipótesis correlacional como:

“Es la relación que existe entre dos variables para una información explicativa”. (prr.11)

Se planteó las siguientes hipótesis, como Hipótesis fundamental: Existe Incidencia de la solvencia en la localización financiera del tiempo 2015 al 2018 de la corporación “transportes Mendoza S.R.L. – Chimbote 2019”; y como Hipótesis nula: No existe Incidencia de la solvencia en la situación financiera del tiempo 2015 al 2018 de la compañía “transportes Mendoza S.R.L. – Chimbote 2019”.

Para los Objetivos como Objetivo General es, “Determinar la liquidez en la Situación Financiera del periodo 2015 al 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019”.

Para los Objetivos Específicos tenemos tres los cuales son: Analizar la liquidez del periodo 2015 al 2018 de la Empresa de Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019; Evaluar la Situación Financiera del periodo 2015 al 2018 a través de ratios de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019; Analizar la incidencia de la liquidez en la Situación Financiera del periodo 2015 al 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019.

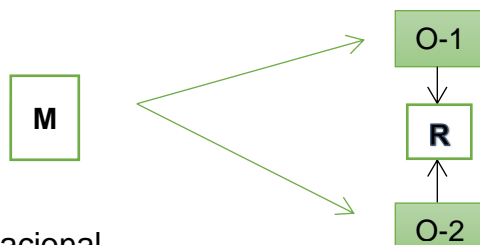
II. MÉTODO

2.1. Tipo de Estudio y diseño de la investigación

En base Vasquez, (2015) “Es un tipo de metodología que se emplea en describir todas sus dimensiones u objeto a estudiar.

La presente investigación tiene como tipo de estudio descriptivo, debido a que este trabajo abarca solo la descripción del tema propuesto”. (prr.3)

De acuerdo Martins, (2010) nos define lo siguiente: “Los objetivos trazados en el presente trabajo se aplica el Diseño no Experimental, ya que las variables existentes en este trabajo de investigación no han sido manipuladas, esto quiere decir que se tomaran datos de acuerdo a como se encuentran”. (párr.3).



Es de tipo Correlacional

Dónde:

M: Muestra: Transportes Mendoza S.R.L – Chimbote

O-1: Variable 1: Liquidez

O-2: Variable 2: Situación Financiera

R: Incidencia

2.2. Operacionalización de las variables

“INCIDENCIA DE LA LIQUIDEZ EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2015 AL 2018 DE LA EMPRESA TRANSPORTE MENDOZA S. R. L., CHIMBOTE – 2019”

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
LIQUIDEZ	Según Bernstein (1999). “La capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa”. (P.51)	La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para adquirir dinero y cumplir sus obligaciones a corto plazo.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Razón Corriente. ✓ Prueba Acida ✓ Ratio prueba defensiva ✓ Ratio de capital de trabajo. 	Razón
SITUACIÓN FINANCIERA	Según Guajardo (2004). “Son informes a través de los cuales los usuarios perciben la realidad de la empresa”. (p.152)	La situación financiera de una empresa es un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratio de rentabilidad sobre ventas. ➤ Ratios de endeudamiento. 	Razón

2.3. Población y Muestra

La Población son los estados de situación financiera de los periodos 2000 al 2018 de la empresa Transporte Mendoza SRL.

Asimismo, la Muestra son los estados de situación financiera de los periodos 2015 al 2018 de la empresa Transporte Mendoza SRL.

Al mismo tiempo el Muestreo es no probabilístico.

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

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis Documental Según Courier (2016), “Es un proceso de circulación de la información que tiende a establecer vínculos de comunicación entre el documento y el usuario”.	Guía de análisis de documentos “Se revisó la diferente información recopilada, como los estados financieros, registro de activos fijos, y documentación propia en lo referente a Caja y Banco”.
Entrevista De acuerdo Lopez (2015), “Es una información recatada a travez de una serie de preguntas, a su vez es imprescindible para relacionarse con los usuarios y recoger un conjunto de hechos y requerimientos de información necesarios para el estudio”.	Guía de entrevista “Sirvió para recolectar información, mediante preguntas acerca de la liquidez en la situación financiera de la Empresa Transportes Mendoza SRL, la que se le aplicó al contador y al gerente”.

Para que sea validado el instrumento de guía de análisis de documentos y guía de entrevista se requirió de 3 expertos conocedores del tema.

Dentro de este marco de Procedimiento encontramos que: Se aplicó los instrumentos de guía de entrevista al gerente y contador de la empresa,

Se contrastó las hipótesis de estudio con los resultados obtenidos, donde se elaboró el informe final, Se analizó e interpretó los resultados obtenidos, Se utilizó el muestreo no probabilístico o no intencional donde la investigadora ha dirigido la muestra de estudio a sus criterios de convivencia. (Amistad, cercanía).

2.5. Métodos de análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva, la cual se utilizó para conseguir resultados de los porcentajes, representados en gráficos y cuadros. Estadística inferencial (R de Pearson) que sirvió para saber la incidencia de las cambiantes Liquidez y Circunstancia Financiera.

2.6. Aspectos éticos

Son toda la teoría relacionada al tema está citada, el trabajo de investigación no afectó a los estados de la empresa ni los estados susceptibles de las personas, tampoco afectó al medio ambiente.

III. RESULTADOS

TRANSPORTE MENDOZA S.R.L

NOMBRE DE LA EMPRESA:	TRANSPORTE MENDOZA S.R.L
NÚMERO DE RUC :	20453414028
INICIO DE ACTIVIDADES:	04/11/2000
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Transportes de cargas pesadas
DOMICILIO FISCAL:	Chimbote ✓ Jr Casma 217 - Miramar Bajo. ✓ Jr Puno Mz - L, L-2 - Antenor Orrego
REPRESENTANTE LEGAL:	Mendoza Palomino Edwar Mesias

RESEÑA HISTÓRICA

Iniciaron sus operaciones comerciales el 4 de octubre de 2000 con la creación de la empresa Transportes Mendoza S.R.L., y luego con el correr del tiempo y atendiendo las necesidades del mercado ampliando así sus servicios, constituyendo en noviembre del 2006 la empresa Consorcio Mendoza S.A.C, ambas respaldan el desarrollo del grupo empresarial Mendoza Transportes Group.

Sus unidades están equipadas con G.P.S., permitiendo un mejor control de flota en beneficios de la información oportuna que el cliente merece.

Son un grupo empresarial, pioneros en la actividad de transporte de carga, nos permite tener bases sólidas para seguir creciendo con calidad, optimismo y eficiencia marcando la diferencia en nuestro servicio.

MISIÓN

Procurar ser una compañía jefe en el mercado, con armada renovada, ofreciendo un favor personalizado a nuestros usuarios, con una precaución preferencial manteniendo altos estándares de calidad, seguridad y puntualidad.

VISIÓN

Otorgar un servicio logístico integral, incluyendo servicios aduaneros, almacenajes y transporte terrestre de mercancías.

RATIOS FINANCIEROS DE LOS PERIODOS 2015, 2016, 2017, 2018

RAZÓN DE LIQUIDEZ

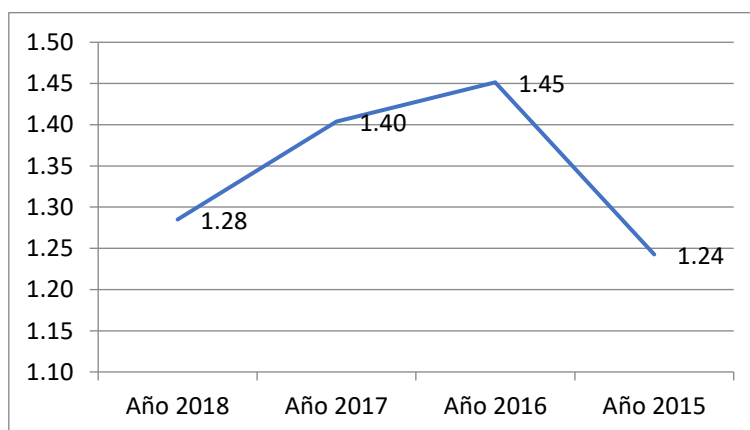
Razón Corriente

CUADRO N° 01

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Razón de Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2015	1.24%
		2016	1.45%
		2017	1.40%
		2018	1.28%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 01



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°01

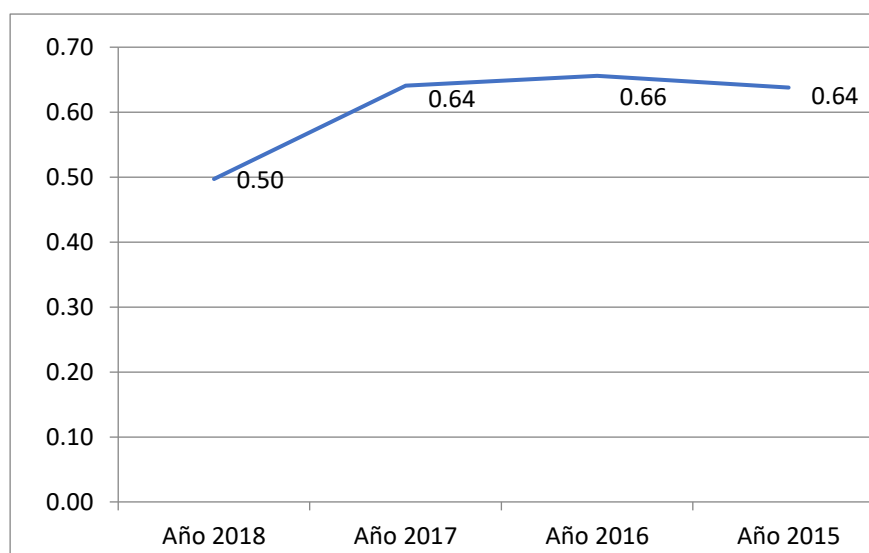
De acuerdo al Gráfico N°01: Para el año 2015 la empresa contaba con 1.24 de activo corriente para pagar, respaldar y cubrir sus obligaciones a corto plazo, a su vez, por cada sol de deuda cuenta con 1.45, 1.40, 1.28, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente..

Prueba Ácida
CUADRO N° 02

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2015	0.63%
		2016	0.65%
		2017	0.64%
		2018	0.49%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 02



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°02

De acuerdo al Gráfico N°02: Para el año 2015 la empresa por cada sol de deuda cuenta con 0.64 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, a su vez, Transportes Mendoza S.R.L por cada sol de deuda cuenta con 0.66, 0.64, 0.50, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente.

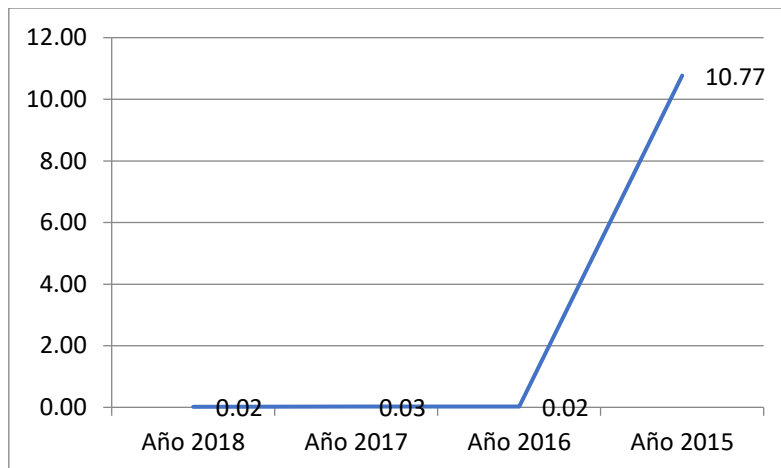
Prueba Diferida

CUADRO N° 03

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Prueba Diferida	$\frac{\text{Efectivo y Eq. de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2015	10.77%
		2016	0.02%
		2017	0.03%
		2018	0.02%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 03



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°03

De acuerdo al Gráfico N°03: Para el año 2015 la empresa por cada sol de deuda cuenta con 10.77 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, a su vez, Transporte Mendoza S.R.L por cada sol de deuda cuenta con 0.02, 0.03, 0.02, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente.

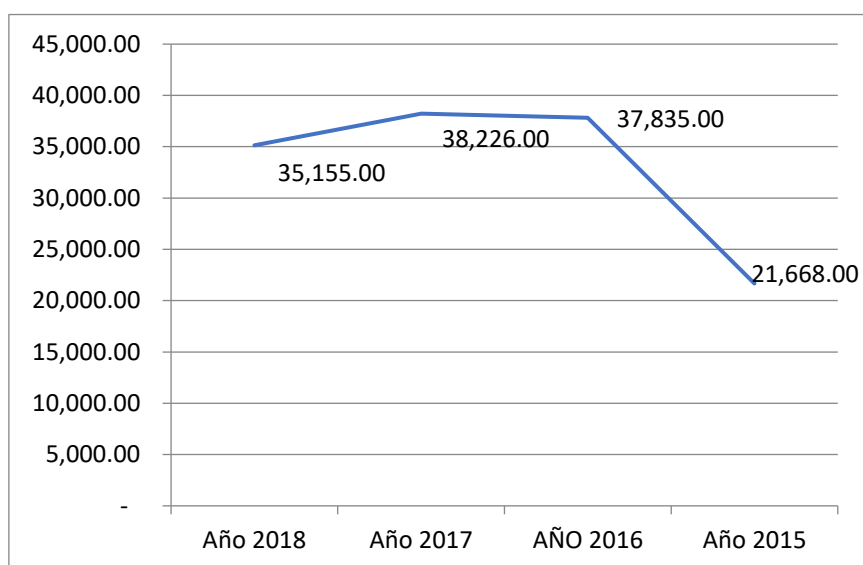
Capital de Trabajo

CUADRO N° 04

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Capital de Trabajo	Activo Cte – Pasivo Cte	2015	21,668.00
		2016	37,835.00
		2017	38,226.00
		2018	35,155.00

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 04



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°04

De acuerdo al Gráfico N°04: Para el año 2015 la empresa cuenta con 21,668.00 de capital de trabajo. Para el año 2016, 2017, 2018 cuenta con 37,835.00; 38,226.00; 35,155.00 para ser invertido en la adquisición de maquinaria y materia prima.

RAZÓN DE RENTABILIDAD

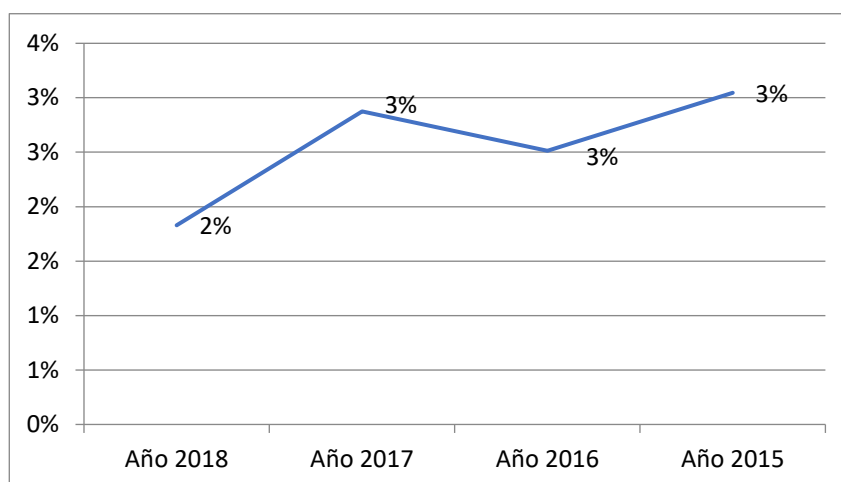
Rentabilidad sobre ventas

CUADRO N° 05

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Rentabilidad sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	2015	0.03%
		2016	0.03%
		2017	0.03%
		2018	0.02%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 05



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°05

De acuerdo al Gráfico N°05: Por cada sol de venta la empresa ha obtenido en el año 2015 una ganancia del 3% sobre el total de patrimonio, al igual para el año 2016, 2017, 2018 por cada sol de venta la empresa ha obtenido 3%, 3%, 2% respectivamente.

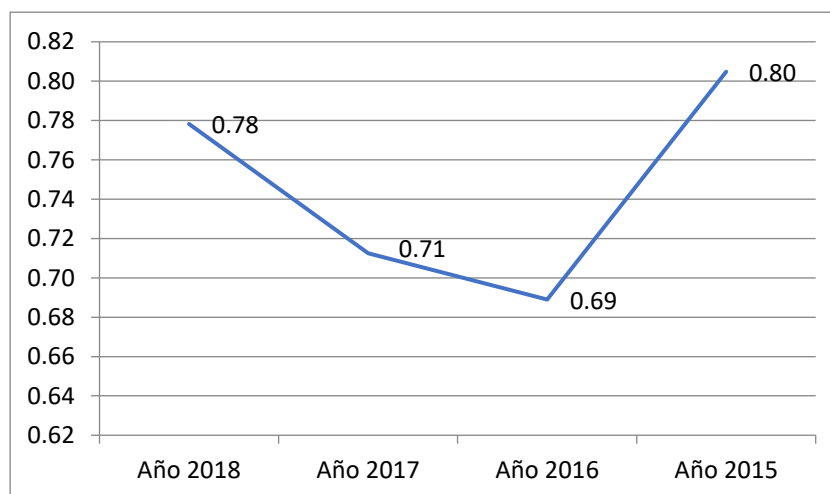
Ratio de Endeudamiento

CUADRO N° 06

Razón Financiera	Fórmula	Año	Resultado
Ratio de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	2015	0.03%
		2016	0.03%
		2017	0.03%
		2018	0.02%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Transporte Mendoza S.R.L., de los periodos 2015 – 2018.

GRÁFICO N° 06



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°06

De acuerdo al Gráfico N°06: En nuestra empresa analizada, en el año 2015 el 0.80% de los activos totales representa el pasivo total, de igual forma el pasivo total representa 0.69, 0.71 y 0.78 para los años 2016, 2017, 2018 respectivamente.

Interpretación de la entrevista

La técnica de la entrevista fue aplicada a 2 personas de la empresa, la cual es el contador y la otra el gerente, a continuación, se detallan los siguientes resultados:

Pregunta	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Análisis
¿La Gerencia considera la información financiera como medio de acompañamiento en la planeación, organización y dirección de la compañía?	Si	Si	Es inseparable la información financiera en la dirección de la compañía, más allá de que es histórica, es elemental para crear su propia contabilidad de administración que contribuya a materializar sus propósitos.
¿A qué tipo de financiamiento por deuda a accedido la compañía para atender sus pretensiones financieras?	Intermedio de Leasing	Intermedio de Leasing	Las personas entrevistadas coinciden en sus respuestas. Además, la compañía puede deducir la integridad de los intereses pagados por la deuda y de esta forma logren invertir en otras preferencias logrando conseguir que la compañía

			sea más productivo.
¿La compañía dispone con capital para cubrir sus obligaciones a corto plazo?	A veces	A veces	Es necesario que la empresa disponga con efectivo para tener la seguridad total de atender todas sus obligaciones y compromisos de pagos que vencen a corto plazo y solemos decir que tienen solvencia.

<p>¿Cuál es el nivel de seguridad que ha considerado la compañía a la información financiera para tomar la preferible elección?</p>	<p>Nivel de confianza mediano</p>	<p>Nivel de confianza mediano</p>	<p>Se puede ver que la seguridad es un aspecto clave que se brinda a la información financiera para decidir. Las empresas más rentables son aquellas que supieron utilizar la información correcta para tomar decisiones.</p>
<p>¿Qué tipo de peligro de inversión tuvo más grande encontronazo negativo en el resultado de la compañía en el año 2018?</p>	<p>Liquidez</p>	<p>Liquidez</p>	<p>Generan posibles pérdidas e incumplimiento de sus obligaciones financieras con terceros o entidades financieras.</p>
<p>¿Se realiza el pago de sus trabajadores a tiempo?</p>	<p>A veces</p>	<p>A veces</p>	<p>Ambos entrevistados coincidieron ya que a veces demoran en pagar por problemas de liquidez.</p>
<p>¿Qué ventaja le ha proporcionado el análisis de estados financieros?</p>	<p>Para solicitar prestamos</p>	<p>Para solicitar prestamos</p>	<p>El análisis de los Estados financieros es una herramienta muy importante y</p>

			útil, para tomar decisiones por parte de los gerentes y administradores permitiendo conocer su crecimiento y rendimiento durante un periodo determinado.
¿Por qué cree usted que la rentabilidad sobre ventas ha bajado en el año 2019?	Por la competencia y la baja de producción en las empresas.	Por la competencia y la baja de producción en las empresas.	La competencia es un factor de riesgo, el cual puede tener mejores equipamientos de transporte.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

De acuerdo a mi trabajo de investigación, se plantearon las siguientes hipótesis:

Hipótesis central: Si existe incidencia de la liquidez en la situación financiera del periodo 2015 al 2018 de la empresa de Transportes Mendoza S. R. L., Chimbote 2019.

Hipótesis nula: No existe incidencia de la liquidez en la situación financiera del periodo 2015 al 2018 de la empresa de Transportes Mendoza S. R. L., Chimbote 2019.

Habiendo realizado la estadística inferencial con la técnica R- Pearson, hallamos

los siguientes cálculos:

Correlaciones			
		liquidez	situacionfinanciera
liquidez	Correlación de Pearson	1	0.134
	Sig. (bilateral)		0.752
	N	16	8
situacionfinanciera	Correlación de Pearson	0.134	1
	Sig. (bilateral)	0.752	
	N	8	8

Los resultados obtenidos indican que: existe influencia en la primera variable “liquidez” con la segunda variable “situación financiera”; con un grado de baja incidencia por lo tanto podemos decir que se procede a rechazar la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

En el trabajo de investigación titulado “Incidencia de la liquidez en la situación financiera del periodo 2015 al 2018 de la empresa de Transportes Mendoza S.R.L., Chimbote 2019” planteamos la siguiente discusión:

En cuanto a la razón corriente de acuerdo al gráfico N°01 se muestra para el año 2015 la empresa contaba con 1.24 de activo corriente para pagar, respaldar y cubrir sus obligaciones a corto plazo, a su vez, por cada sol de deuda cuenta con 1.45, 1.40, 1.28, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente. En los dos años anteriores exhibe resultados arriba del rango 1.00, por lo tanto, se comprende que la compañía si está lista para asegurar sus deudas repentinas, por lo cual a lo mejor más adelante no se vea obligada a recurrir a los préstamos para lograr cancelarlos.

Según Olivera, (2012) La Razón Corriente es uno de los indicadores financieros que permiten determinar el índice de liquidez de una organización o su capacidad para disponer de efectivo ante una contingencia o eventualidad que se lo exija.

En cuanto a la prueba Ácida de acuerdo al gráfico N°02 se muestra que para el año 2015 la compañía por cada sol de deuda cuenta con 0.64 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, a su vez, Transportes Mendoza S.R.L por cada sol de deuda cuenta con 0.66, 0.64, 0.50, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente.

Así como lo cita Guzmán, (2013) que nos dice que la Prueba Ácida hablamos de un indicio más riguroso puesto que en él se desechan del total del activo corriente las cuentas que no son realizables de forma simple.

En el gráfico N°03 en la prueba diferida nos indica que, para el año 2015 la empresa por cada sol de deuda cuenta con 10.77 para cubrir sus deberes a corto plazo, a su vez, Transporte Mendoza S.R.L por cada sol de deuda cuenta con 0.02, 0.03, 0.02, para cubrir sus obligaciones a los años 2016, 2017, 2018, respectivamente.

En base Guzman, (2013) nos indica que la Prueba Diferida es la capacidad de la compañía para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta.

En el gráfico N°04 nos da a entender que para el año 2015 la empresa cuenta con 21,668.00 de capital de trabajo. Para el año 2016, 2017, 2018 cuenta con 37,835.00; 38,226.00; 35,155.00 para ser invertido en la adquisición de maquinaria y materia prima, en este último año la empresa bajo debido a que no tiene recursos económicos para realizar pagos a proveedores, al personal, realizar gastos operativos entre otros.

Según Lara, (2018) informa que Capital de Trabajo, En este sentido el capital de trabajo es lo que conocemos como activo corriente, ya que son aquellos recursos que necesita la empresa para poder operar.

En el gráfico N°05 informa que por cada sol de venta la empresa ha obtenido en el año 2015 una ganancia del 3% sobre el total de patrimonio, al igual para el año 2016, 2017, 2018 por cada sol de venta la empresa ha obtenido 3%, 3%, 2% respectivamente. En este último año se ve una baja debido a que aumento la competencia y disminuyo el interés de los consumidores por el servicio.

De acuerdo Iparraguirre, (2018) expresa que Rentabilidad sobre Ventas son las miden la eficiencia de la elaboración y distribución que alcanza una sociedad durante sus operaciones.

En el gráfico N°06, nos indica que, en nuestra compañía analizada, en el año 2015 el 0.80% de los activos totales representa el pasivo total, de igual forma el pasivo total representa 0.69, 0.71 y 0.78 para los años 2016, 2017, 2018 respectivamente.

Debido a que realizan financiamiento de inversiones a largo plazo con créditos a corto plazo.

Según Gonzales (2015), nos argumenta que los Ratios de Endeudamiento indican el nivel de endeudamiento de una compañía en relación a su patrimonio neto.

V. CONCLUSIONES

- Se realizó el análisis de la liquidez del periodo 2015 al 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L., Chimbote 2019, donde se aplicó el método de análisis vertical al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado, concluyendo que la razón corriente muestra un incremento del 2015 al 2016 se incrementó de 1.24% a 1.45% que representa un aumento del 0.21%, del 2016 al 2017 disminuyó de 1.45% a 1.40% lo cual equivale a una disminución de 0.05%, y para el año del 2016 al 2018 se redujo de 1.40% al 1.28% que representa una disminución de 0.12%.
- Se evaluó la situación financiera del periodo 2015 al 2018 a través de ratios de la Empresa Transportes Mendoza S.R.L, Chimbote 2019, lo cual se concluyó que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para solventar sus necesidades a corto plazo.
- Se analizó la incidencia de la liquidez en la Situación Financiera del periodo 2015 al 2018 de la Empresa Transportes Mendoza S. R. L., Chimbote 2019 por medio de R Pearson, se encontró que la empresa tiene problemas al pagar sus deudas.

VI. RECOMENDACIONES

- Al gerente de la empresa Transportes Mendoza S.R.L. Se recomienda que, si hace una inversión inicial, debe ponerse un límite es decir, Se entra en una dinámica degenerativa en la que cualquier recurso que le echas al proyecto, se lo come y no reporta nada.
- Si no manejas debidamente este problema puedes llevarla a endeudarse y hasta lograr cerrarla; es recomendable que el gerente cuente con algunas salidas que le ayuden a generar ahorros, buscar socios o créditos de corto plazo.
- Si el gerente de la empresa cuenta con un buen historial crediticio, los bancos te ofrecerán una línea de crédito fijo de al menos dos meses de los ingresos del negocio.

REFERENCIAS

- Calixto, M. (21 de Junio de 2016). *eleconomista*. Recuperado el 21 de Junio de 2016, de *eleconomista*: <https://www.eleconomista.com.mx/mercados/Vitro-libro-la-queiebra-tras-ayuda-del-fondo-20160621-0129.html>
- Cataño, L. R. (17 de Julio de 2018). *Doctrina*. Recuperado el 17 de Julio de 2018, de *Doctrina*: <https://doctrina.vlex.com.mx/vid/metodos-analisis-horizontal-224489353>
- celestino, Y. (30 de Noviembre de (2017). repositorio *ucv*. Obtenido de repositorio *ucv*: file:///C:/Users/CYBERTEL/Downloads/Barra_CY.pdf
- Chavez, K. (20 de Abril de (2017). *repositorio ucv*. Obtenido de repositorio *ucv*: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/18773>
- courrier, a. (24 de Abril de 2016). *scribd*. Recuperado el 24 de Abril de 2016, de *scribd*: <https://es.scribd.com/document/56157542/Analisis-Documental-I-Teoria>
- D. R. (s.f.). *biblioteca digital*. Obtenido de biblioteca digital: https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2235/1/Liquidez%20y%20rentabilidad%20como%20factor_Lizeth%20Garc%C3%ADa%20Restrepo_USBCTG_2014.pdf
- Fausto, C. (11 de Julio de 2018). *Holded*. Recuperado el 11 de Julio de 2018, de *Holded*: <https://www.holded.com/es/blog/ratio-de-endeudamiento-que-es-como-se-calcula-y-cual-es-el-maximo-aceptable/>
- Francisco, G. (30 de Julio de 2018). *Eventoca*. Recuperado el 30 de Julio de 2018, de *Pub/Eventoca*: https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca_851418_2.pdf
- Gloria. (30 de Octubre de 2011). *slideshare*. Recuperado el 30 de Octubre de 2011, de *slideshare*: https://es.slideshare.net/gloria_garciae/tipos-de-hipotesistipos-de-variablesmarco-de-referencia-9952408
- Guzman, C. A. (12 de Marzo de 2013). *perfeccionate*. Recuperado el 12 de Marzo de 2013, de *perfeccionate*: http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIOS%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Lara, F. (24 de Abril de 2018). *Gerencia*. Recuperado el 24 de Abril de 2018, de *Gerencia*: <https://www.gerencie.com/capital-de-trabajo.html>

- Lopez, A. (13 de Marzo de 2015). *Prezi*. Recuperado el 13 de Marzo de 2015, de Prezi: <https://prezi.com/fijyoyvszzzt/teoria-y-tecnica-de-la-entrevista/>
- Martinez, M. C. (15 de Octubre de 2015). *aempresarial*. Recuperado el 15 de Octubre de 2015, de aempresarial: http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf
- Martins, S. P. (21 de Abril de 2010). *planificacion de proyecto*. Recuperado el 21 de Abril de 2013, de planificacion de proyecto: http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-disenio-de-la-investigacion_21.html
- Morales, A. (16 de Noviembre de (2017)). *repositorio upn*. Obtenido de repositorio upn: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12465>
- Nunes, P. (15 de Marzo de (2015)). *know*. Obtenido de know: <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/economia/liquidez.htm>
- Olivera, F. (7 de Noviembre de 2012). *Crece negocios*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2012, de Crece negocios: <https://www.crecenegocios.com/ratios-financieros/>
- Riquelme, M. (17 de Junio de 2019). *web y empresas*. Recuperado el 5 de Octubre de 2012, de web y empresas: <https://www.webyempresas.com/ratios-financieros-la-rentabilidad/>
- Vasquez, F. (7 de Junio de 2015). *webpersonal*. Recuperado el 7 de Junio de 2015, de webpersonal: <http://webpersonal.uma.es>
- Velasco, N. B. (10 de Octubre de 2018). *expansion*. Recuperado el 10 de Octubre de 2018, de expansion: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-liquidez.html>
- Velez, M. (11 de Septiembre de (2018)). *diario financiero*. Recuperado el 11 de Septiembre de 2018, de diario financiero: <https://www.df.cl/noticias/internacional/actualidad-internacional/los-protagonistas-y-sus-intentos-por-contener-la-subprime/2018-09-10/192247.html>
- Wende, P. (10 de Setiembre de 2018). *infobae*. Recuperado el 10 de Setiembre de 2018, de infobae: <https://www.infobae.com/economia/2018/09/10/mas-empresas-salen-a-recomprar-deuda-y-le-marcan-la-cancha-al-gobierno/>

ANEXOS

TRANSPORTE MENDOZA S.R.L				
CUENTA	2016	A. Vertical	2015	A. Vertical
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,020	0.73%	962	0.37%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	50,523	18.23%	53,067	20.36%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	47,564	17.16%	50,977	19.56%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	2,437	0.88%	1,744	0.67%
Anticipos	522	0.19%	346	0.13%
Inventarios	66,674	24.05%	54,028	20.73%
Activos por Impuestos a las Ganancias	678	0.24%		0.00%
Otros Activos no financieros	1,754	0.63%	2,944	1.13%
Total Activos Corrientes	121,649	43.89%	111,001	42.60%
Activos No Corrientes				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	1,894	0.68%	2,716	1.04%
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,856	0.67%	2,550	0.98%
Otras Cuentas por Cobrar	38	0.01%	166	0.06%
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	144,578	52.16%	138,881	53.29%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8,269	2.98%	7,996	3.07%
Otros Activos no financieros	796	0.29%		0.00%
Total Activos No Corrientes	155,537	56.11%	149,593	57.40%
TOTAL DE ACTIVOS	277,186	100.00%	260,594	100.00%
Pasivos y Patrimonio				
Pasivos Corrientes				
Otros Pasivos Financieros	14,737	5.32%	27,211	10.44%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	64,786	23.37%	57,069	21.90%
Cuentas por Pagar Comerciales	61,256	22.10%	53,331	20.47%
Otras Cuentas por Pagar	1,810	0.65%	1,942	0.75%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	1,720	0.62%	1,796	0.69%
Provisión por Beneficios a los Empleados	4,291	1.55%	3,968	1.52%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias		0.00%	1,085	0.42%
Total Pasivos Corrientes	83,814	30.24%	89,333	34.28%
Pasivos No Corrientes				
Otros Pasivos Financieros	32,215	11.62%	18,217	6.99%
Otras provisiones	1,264	0.46%	1,264	0.49%
Pasivos por impuestos diferidos	18,742	6.76%	18,363	7.05%
Total Pasivos No Corrientes	52,221	18.84%	37,844	14.52%
Total Pasivos	136,035	49.08%	127,177	48.80%
Patrimonio				
Capital Emitido	72,426	26.13%	72,426	27.79%
Acciones de Inversión	186	0.07%	186	0.07%
Acciones Propias en Cartera	(22)	-0.01%	(22)	-0.01%
Otras Reservas de Capital	6,697	2.42%	5,558	2.13%
Resultados Acumulados	37,559	13.55%	30,964	11.88%
Otras Reservas de Patrimonio	24,305	8.77%	24,305	9.33%
Total Patrimonio	141,151	50.92%	133,417	51.20%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	277,186	100.00%	260,594	100.00%

TRANSPORTE MENDOZA S.R.L					
CUENTA	2018	A. Vertical	2017	A. Vertical	
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,177	0.58%	2,745	0.92%	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	54,831	14.64%	54,700	18.30%	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	51,799	13.83%	51,146	17.11%	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	2,841	0.76%	2,971	0.99%	
Anticipos	191	0.05%	583	0.20%	
Inventarios	97,225	25.95%	72,239	24.17%	
Activos por Impuestos a las Ganancias	2,307	0.62%	1,505	0.50%	
Otros Activos no financieros	2,031	0.54%	1,737	0.58%	
Total Activos Corrientes	158,571	42.33%	132,926	44.47%	
Activos No Corrientes					
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por	643	0.17%	1,398	0.47%	
Cuentas por Cobrar Comerciales	643	0.17%	1,302	0.44%	
Otras Cuentas por Cobrar	█	0.00%	█	0.03%	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	█	206,211	█	155,440	52.00%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	█	8,402	█	8,366	2.80%
Otros Activos no financieros	█	796	█	796	0.27%
Total Activos No Corrientes	█	216,052	█	166,000	55.53%
TOTAL DE ACTIVOS	█	374,623	█	298,926	100.00%
Pasivos y Patrimonio					
Pasivos Corrientes					
Otros Pasivos Financieros	█	18,931	█	16,090	5.38%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	█	100,302	█	74,058	24.77%
Cuentas por Pagar Comerciales	█	97,152	█	70,652	23.64%
Otras Cuentas por Pagar	█	1,491	█	1,744	0.58%
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	█	1,659	█	1,662	0.56%
Provisión por Beneficios a los Empleados	█	4,183	█	4,552	1.52%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	█		█		0.00%
Total Pasivos Corrientes	█	123,416	█	94,700	31.68%
Pasivos No Corrientes					
Otros Pasivos Financieros	█	43,232	█	33,341	11.15%
Otras provisiones	█	1,606	█	1,264	0.42%
Pasivos por impuestos diferidos	█	25,005	█	16,919	5.66%
Total Pasivos No Corrientes	█	69,843	█	51,524	17.24%
Total Pasivos	█	193,259	█	146,224	48.92%
Patrimonio					
Capital Emitido	█	72,426	█	72,426	24.23%
Acciones de Inversión	█	186	█	186	0.06%
Acciones Propias en Cartera	█		█		0.00%
Otras Reservas de Capital	█	8,961	█	8,055	2.69%
Resultados Acumulados	█	49,869	█	46,341	15.50%
Otras Reservas de Patrimonio		49,922	█	25,694	8.60%
Total Patrimonio	█	181,364	█	152,702	51.08%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	█	374,623	█	298,926	100.00%

TRANSPORTE MENDOZA S.R.L
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de Diciembre del 2015 al 2018
(Expresado en Nuevos Soles)

TRANSPORTE MENDOZA S.R.L	PERIODOS									
					2018 - 2017		2017 - 2016		2016 - 2015	
CUENTA	2018	2017	2016	2015	Variación	Porcentaje	Variación	Porcentaje	Variación	Porcentaje
Ingresos de actividades ordinarias	495.043	472.346	453.279	397.722	22697,00	4,58%	19067,00	4,04%	55557,00	12,26%
Costo de Ventas	-385.508	-367.395	-354.307	-313.696	-18113,00	4,70%	-13088,00	3,56%	-40611,00	11,46%
Ganancia (Pérdida) Bruta	109.535	104.951	98.972	84.026	4584,00	4,18%	5979,00	5,70%	14946,00	15,10%
Gastos de Ventas y Distribución	-71.487	-63.964	-58.139	-49.161	-7523,00	10,52%	-5825,00	9,11%	-8978,00	15,44%
Gastos de Administración	-19.253	-18.026	-17.677	-15.190	-1227,00	6,37%	-349,00	1,94%	-2487,00	14,07%
Otros Ingresos Operativos	2.411	2.148	2.397	1.974	263,00	10,91%	-249,00	-11,59%	423,00	17,65%
Otros Gastos Operativos	-488	-73	-430	-222	-415,00	85,04%	357,00	-489,04%	-208,00	48,37%
Ganancia (Pérdida) por actividades de	20.718	25.036	25.123	21.427	-4318,00	-20,84%	-87,00	-0,35%	3696,00	14,71%
Ingresos Financieros	1.166	897	551	146	269,00	23,07%	346,00	38,57%	405,00	73,50%
Gastos Financieros	-6.692	-5.621	-5.127	-4.931	-1071,00	16,00%	-494,00	8,79%	-196,00	3,82%
Diferencias de Cambio neto	-3.176	-1.731	-3.779	1.596	-1445,00	45,50%	2048,00	-118,31%	-5375,00	142,23%
Resultado antes de Impuesto a las	12.016	18.581	16.768	18.238	-6565,00	-54,64%	1813,00	9,76%	-1470,00	-8,77%
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-2.961	-5.000	-5.381	-6.125	2039,00	-68,86%	381,00	-7,62%	744,00	-13,83%
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones	9.055	13.581	11.387	12.113	-4526,00	-49,98%	2194,00	16,15%	-726,00	-6,38%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	9.055	13.581	11.387	12.113	-4526,00	-49,98%	2194,00	16,15%	-726,00	-6,38%



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

La presente entrevista tiene por finalidad recolectar información para buscar una manera de minimizar la liquidez en la empresa de Transporte Mendoza SRL. Sírvase por favor responder las preguntas que a continuación se detallan:

Apellidos y nombre:.....
Cargo:.....

- 1.- ¿Se realiza un estado de flujo de efectivo?
- 2.- ¿Se obtiene saldos reales de las cuentas por cobrar?
- 3.- ¿Se conoce el nivel de satisfacción de los inventarios para los clientes?
- 4.- ¿La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones a tiempo?
- 5.- ¿Satisface la capacidad de pago realizadas a las cuentas por pagar?
- 6.- ¿Se realiza el presupuesto de liquidez en el capital de trabajo?
- 7.-¿El capital de trabajo necesita algún incremento en su presupuesto?
- 8.- ¿Qué aspectos considera en el pago de sus trabajadores?

FECHA:

INSTRUCCIONES PARA LA VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Los Instrumentos deberán ser validados por lo menos 3 especialistas
 - Dos (2) Expertos del área del conocimiento al que este enfocada la investigación
 - Un (1) Experto en Metodología
2. Al validador deberá suministrarle, además de los instrumentos de validación
 - La página contentiva de los Objetivos de Investigación
 - El cuadro de Operacionalización de las variables
3. Una vez reportadas las recomendaciones por los sujetos validadores, se realiza una revisión y adecuación a las sugerencias suministradas
4. Finalizado este proceso puede aplicar el Instrumento
5. Validar un instrumento implica la correspondencia del mismo con los objetivos que se desean alcanzar. Operacionalización de las variables (variables, dimensiones e indicadores)

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Jaime Roberto Ramirez Garcia, titular del DNI. N° 18033185, de profesión Contador Público, ejerciendo actualmente como Docente, en la Institución UCV Chimbote

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En Chimbote, a los 25 días del mes de Abril del 2019


Firma

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Roberto Mejally Caceres Olvera, titular del DNI. N° 17818012, de profesión Coutador Público, ejerciendo actualmente como Docente, en la Institución UCU SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems		/		
Amplitud de contenido		/		
Redacción de los Ítems		/		
Claridad y precisión		/		
Pertinencia		/		

En Chimbote, a los 24 días del mes de Abril del 2019


Firma