



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA TRANSTOPER S.A.C. PERIODO - 2020

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

ANGIE MICHAEL CRUZ TITO
ORCID: 0000-0002-3701-7979

IVONNE FRANCISCA MELO AVALOS
ORCID: 0000-0002-1099-6716

ASESORA

DRA. ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
ORCID: 0000-0003-0340-2198

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
FINANZAS**

LIMA, PERÚ, SEPTIEMBRE DE 2021



CC BY-NC-SA

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

Referencia bibliográfica

Cruz Tito, A. M., & Melo Avalos, I. F. (2021). *La gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo-2020* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Angie Michael Cruz Tito
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70984866
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-3701-7979
Datos del autor	
Nombres y apellidos	Ivonne Francisca Melo Avalos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70335664
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-1099-6716
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	Esther Rosa Saenz Arenas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08150222
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0340-2198
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Esther Rosa Saenz Arenas
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08150222
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	

Título de la investigación	La gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo-2020
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Finanzas
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de tesis conformado por: MAG. ZAVALETA ORBEGOSO, LORENZO MARTIR quien lo preside y los miembros del Jurado MAG. SAENZ ARENAS, ESTHER ROSA y MAG. DE LA CRUZ MONTOYA, DAVID, reunidos en acto público para dictaminar su tesis titulada:

**LA GESTION DE TESORERIA Y SU RELACION CON LALIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSTOPER
S.A.C. PERIODO-2020**

Presentada por los Bachilleres:

- 1) IVONNE FRANCISCA MELO AVALOS
- 2) ANGIE MICHAEL CRUZ TITO

Para obtener el Título Profesional de Contador Público; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

.....APROBAR POR MAYORÍA.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, 25 de setiembre de 2021



PRESIDENTE
MAG. ZAVALETA ORBEGOSO,
LORENZO MARTIR



SECRETARIO
MAG. SAENZ ARENAS,
ESTHER ROSA



VOCAL
MAG. DE LA CRUZ MONTOYA,
DAVID

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo Esther Rosa Sáenz Arenas docente de la Facultad de Ciencias de gestión y Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesora del trabajo de investigación titulada "LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSTOPER S.A.C. PERIODO - 2020 " de los estudiantes Angie Michael Cruz Tito e Ivonne Francisca Melo Avalos Ivonne constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin que se adjunta.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 29 de Marzo del 2023



Esther Rosa Saenz Arenas

DNI:08150222

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi madre, abuela y mis familiares quienes constantemente me brindan su apoyo incondicional a su vez esfuerzo para que termine una meta más en mi vida.

Angie Michael Cruz Tito

Dedico mi tesis con todo mi corazón a mi madre quien me bendice, protege y me lleva a diario por el camino del bien. También a mi familia (mi abuelita, mi pareja y mi hijita) que siempre creyeron en mí, que a diario me apoyan y aconsejan con mi superación.

Ivonne Francisca Melo Avalos

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por ser nuestra fuente de sabiduría y guía para afrontar los momentos difíciles durante nuestra vida cotidiana y formación universitaria.

A nuestros padres, por su apoyo constante durante nuestra formación personal y pre profesional.

A nuestros profesores en especial al Mg. CPC Lucio Silvera Trigoso y a nuestra asesora Dra. Saenz Arenas Esther Rosa brindándonos sus experiencias profesionales y coadyuvar en la obtención de nuestro Título.

Agradecemos, al Gerente General de Transtoper S.A.C. por facilitarnos la fuente de información y permitirnos en transmitir nuestro aporte mediante este trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Realidad problemática	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación	13
1.3 Objetivos de la investigación	14
1.4 Limitación de la Investigación	14
CAPÍTULOII MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudios	17
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente	19
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.....	21
CAPÍTULO III MARCO METODOLOGICO	
3.1 Tipo y diseño de investigación	25
3.2 Población y muestra.....	25
3.3 Hipótesis	26
3.4 Variables: Operacionalización	26
3.5 Métodos y técnicas de investigación	31
3.6 Análisis estadístico e interpretación de datos.....	32
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables	34
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones y variables	34
4.3 Contrastación de hipótesis	40
CAPÍTULO V DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusiones.....	45
5.2 Conclusiones	46
5.3 Recomendaciones	47
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de empleados de Transtoper S.A.C
Tabla 2	Dimensiones de la variable gestión de tesorería
Tabla 3	Operacionalización de la variable gestión de tesorería
Tabla 4	Operacionalización de la variable liquidez
Tabla 5	Dimensiones de la variable liquidez
Tabla 6	Ficha técnica del instrumento
Tabla 7	Escala tipo likert 5 opciones variable 1 y 2
Tabla 8	Validación de instrumento de las variables
Tabla 9	Índice de confiabilidad del instrumento 1
Tabla 10	Índice de confiabilidad del instrumento 2
Tabla 11	Análisis descriptivo: Variable gestión de tesorería
Tabla 12	Análisis descriptivo: Variable liquidez
Tabla 13	Análisis descriptivo: Gestión de cuentas por cobrar
Tabla 14	Análisis descriptivo: Dimensión gestión de cuentas por pagar
Tabla 15	Análisis descriptivo: Dimensión flujo de caja
Tabla 16	Análisis descriptivo: Dimensión ratio de liquidez
Tabla 17	Análisis descriptivo: Dimensión efectivo y equivalente de efectivo
Tabla 18	Análisis descriptivo: Dimensión cuentas por cobrar
Tabla 19	Prueba de normalidad: variables
Tabla 20	Resultado: Correlación variables
Tabla 21	Resultado: Correlación dimensión 1 y variable 2
Tabla 22	Resultado: Correlación dimensión 2 y variable 2
Tabla 23	Resultado: Correlación dimensión 3 y variable 2

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Diagrama de diseño explicativo causal
- Figura 2 Frecuencia: Variable gestión de tesorería
- Figura 3 Frecuencia: Variable liquidez
- Figura 4 Frecuencia: Dimensión gestión de cuentas por cobrar
- Figura 5 Frecuencia: Dimensión gestión de cuentas por pagar
- Figura 6 Frecuencia: Dimensión flujo de caja
- Figura 7 Frecuencia: Dimensión ratio de liquidez
- Figura 8 Frecuencia: Dimensión efectivo y equivalente de efectivo
- Figura 9 Frecuencia: Dimensión cuentas por cobrar

LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSTOPER S.A.C. PERIODO – 2020

ANGIE MICHAEL CRUZ TITO
IVONNE FRANCISCA MELO AVALOS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

Como resultado de la administración del tesoro de la empresa, se advirtió al cierre del periodo 2020, situaciones significativas adversas que afectó en la rentabilidad patrimonial de los dueños, ello; debido principalmente, por la inadecuada administración del disponible y las cuentas por cobrar que representan el 88.21% del total activo corriente, situación que genero indicador de liquidez excesivo (3.60), en ese sentido, se focalizó como finalidad de este estudio es mejorar el rendimiento de los accionistas y mantener niveles adecuados en los componentes líquidos, siendo el objetivo general establecer la conexión entre las variables; el estudio fue de tipo explicativo causal y diseño correlacional. En el análisis, consideró una muestra de 15 personas, se aplicó la técnica de la encuesta con el instrumento cuestionario vía la escala de Likert, luego; los datos recopilados se ingresaron al Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) y expresado a través de tablas y figuras que mostraron resultados. Se obtuvo respecto a la hipótesis general, una medida de correlación vía el estadígrafo Rho de Spearman de 0.701 con significancia $p=0,004$ que refiere una relación positiva media.

Palabras clave: Estados financieros, utilidad y cuentas por cobrar.

**TREASURY MANAGEMENT AND ITS RELATIONSHIP WITH THE LIQUIDITY OF
THE COMPANY TRANSTOPER S.A.C. PERIOD – 2020**

**ANGIE MICHAEL CRUZ TITO
IVONNE FRANCISCA MELO AVALOS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

As a result of the administration of the company's treasury, significant adverse situations were warned at the end of the 2020 period that affected the owners' equity profitability, this; mainly due to the inadequate administration of available and accounts receivable that represent 88.21% of total current assets, a situation that generated an excessive liquidity indicator (3.60), in this sense, the purpose of this study was focused on improving performance shareholders and maintain adequate levels in the liquid components, the general objective being to establish the connection between the variables; the study was of a causal explanatory type and correlational design. In the analysis, a sample of 15 people was considered, the survey technique was applied with the questionnaire instrument via the Likert scale, then; The data collected was entered into the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) and expressed through tables and figures that showed results. Regarding the general hypothesis, a correlation measure was obtained via Spearman's Rho statistic of 0.701 with significance $p=0.004$, which refers to a medium positive relationship.

Keywords: Financial statements, profit and accounts receivable.

INTRODUCCIÓN

El fin que tuvo este proyecto, fue de precisar si existe la conexión entre las variables materia de estudio, así como también, brindar aportes a la alta dirección de la organización a fin que fortalezca la administración de la tesorería. El problema principal que se presenta es por la inapropiada, administración de su disponible (S/ 1 399,156) y exigible (S/ 2 428,761) no rentabilizados y que representaron el 88% de los activos corrientes del periodo 2020, situación que generó una excesiva liquidez en el 2020 (ratio=3.60) en comparación al 2019 (ratio=1.92).

La finalidad del presente estudio, fue brindar aportes a la alta dirección de la organización a fin que fortalezca la administración de la tesorería.

En el capítulo I refiere a la situación problemática, la formulación de los problemas, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones que se han presentado durante la elaboración de la investigación.

El capítulo II contuvo el marco teórico, el cual abarcó los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y científicas y las definiciones de la terminología empleada a lo largo de esta investigación.

En el capítulo III se desarrolló el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, las variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

En el capítulo IV se manifestó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario, es decir la validación del instrumento por tres expertos en el tema y la fiabilidad del instrumento a través del alfa de Cronbach, asimismo, se presentaron los resultados descriptivos de las variables y sus dimensiones, como la contrastación de la hipótesis.

En el capítulo V se presentaron las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado con la investigación realizada, las cuales son las respuestas de los objetivos planteados en el estudio donde se determinó la relación existente entre las variables.

Finalmente se presentaron a las referencias bibliográficas, así como los anexos respectivos en los cuales se muestra la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados en la investigación.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

Optimizar la tesorería de manera oportuna y eficiente sobre aquellos componentes circulantes corrientes, conlleva en afrontar posibles problemas del flujo de caja corriente traducido en escasos de liquidez debido a la disminución de las ventas y créditos por cobrar en los plazos acordados, excedente de caja y bienes de existencia no rentabilizados oportunamente, sobre endeudamiento corriente, bienes de existencia de lenta rotación y ausencia de políticas para gestionar los créditos, en ese sentido, el gestor aplicando técnicas previene y mitiga situaciones adversas.

En ese sentido, tener suficiente disponible conlleva a cumplir con las deudas en el plazo contraído, caso contrario; tener un excedente significativo refiere tener recursos inoperativos que no se destinan de manera inmediata, ello, a fin de generar valor, es decir, a incrementar beneficios hacia los dueños.

En el contexto mundial, la administración del tesoro cuando mantiene valores suficientes, es cuando se organiza y controla de manera adecuada, además; cobertura soluciones frente a posibles escasos de efectivo, ello; mediante la implementación de controles y planeamiento de los flujos de tesorería. En el plano nacional, el soporte para tomar decisiones sobre la tesorería es en base al resultado que revele la información y análisis financiero, por ello; es fundamental evaluar los rubros que inciden en la reducción de la rentabilidad, principalmente aquellos relacionados a los costos y gastos financieros, asimismo, evitar determinaciones en forma experimental.

En el contexto local, la empresa tuvo la capacidad en producir créditos al inversionista, siendo que al cierre 2020 mostró un 22% frente al 2019 (28%), sin embargo, al cierre del año 2020 se advierte un indicador en demasía de 3.60 en comparación al 2019 (ratio=1.92), esta situación se debió a la inadecuada

administración en el exceso de efectivo (S/ 1 399,156) y exigibles (S/ 2 428,761) que no se gestionó y rentabilizó oportunamente, de mantenerse esta situación incidiría que en adelante la renta y se continuaría manteniendo un capital de trabajo inoperativo.

Problema general

¿De qué manera la gestión de tesorería está relacionada con la liquidez de Transtoper S.A.C. periodo, 2020?

Problemas específicos

¿De qué manera la gestión de cuentas por cobrar, la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja se relacionan con la liquidez de Transtoper S.A.C. periodo, 2020?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

La justificación amerita por la conexión que existió con las variables, que permitió alcanzar deducciones que favorecerán vía las recomendaciones en el planeamiento financiero permitiendo plantear acciones sobre los disponibles y exigibles.

Justificación teórica

Este proyecto se evidencia con sustento teóricas de carácter científico en temas de financieros, que coadyuvan en la solución del status cuestionable utilizando un instrumento a fin de verificar el rigor científico. Esta contribución especulativa brindó una teoría en relación a los beneficios que brinda cuando se realiza una gestión de tesorería de manera adecuada y oportuna.

Justificación practica

El fruto de este estudio servirá de base para contribuir en la reversión de la situación problemática identificada, ello; haciendo frente utilizando las herramientas para mejorar la administración del tesoro.

Justificación metodológica

El presente estudio, induce a la participación de la colectividad al aplicarles el cuestionario, para medir la pretensión científica y direccionada para transmitir sugerencias para mitigar los excesos de fondos mediante la rentabilización de los recursos de corto plazo, siendo certificados por peritos por la opinión y la aplicación del proceso estadista.

1.3 Objetivos de la investigación

Objetivo general

Establecer la conexión entre la gestión de tesorería y la liquidez de Transtoper S.A.C. 2020.

Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre la gestión de cuentas por cobrar, por pagar y el flujo de caja con la liquidez de Transtoper S.A.C. 2020.

1.4 Limitación de la Investigación

Limitación bibliográfica

Se manifestó por la restricción de textos vinculados a nuestra investigación, adicionalmente otra limitación fue por el estado de emergencia nacional que obligó a las librerías la no atención conllevando a no recopilar datos que fortalecerían y orientarían nuestro estudio.

Limitación teórica

Significativa carencia de tesis vinculadas con las variables sujeto a nuestro proyecto y, no se ubicó investigaciones de tipo similar a nuestro proyecto a fin que sirvan de referencia para fortalecer nuestro trabajo.

Limitación institucional

La organización cuenta con importante número de libros y tesis respecto a diversas materias de investigación, sin embargo; aun esta imprevista de complementar escritos y enunciados en relación al tema de estudio.

Limitación temporal

El tiempo escaso por las amplias horas de carga trabajo, el tiempo que invertimos con los quehaceres domiciliarios, sin embargo; utilizamos procedimientos alternativos que conllevaron a permisos laborales compensado con horas extras que permitió realizar nuestras en cuestas.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

Antecedentes internacionales

Uriza (2019) con su trabajo respecto al riesgo de liquidez tuvo el objetivo principal reconocer la estrategia que admita se evalué el riesgo de liquidez del sector empresarial a excepción al financiero. Se interpreta con la precisión concluyente del autor, que cuando se identifica el riesgos en la liquidez permite su control su propia liquidez, focalizar a los clientes, manteniendo con aquellos que se mantiene relaciones comerciales frecuente quienes no generan impagos y permite evaluar sus niveles en determinado tiempo y, sus resultados advertirán al gestor en la toma de medidas, de ser el caso correctivas y, realizar controles a la liquidez, ello; conlleva a tomar decisiones adecuadas cuando se requiera posibles financiamientos de fuente externa.

Crespo (2016) en su tesis respecto al requerimientos de efectivo, su propósito fue en establecer un molde que permita identificar posibles requerimientos de liquidez. Interpretando las precisiones del autor, concluye que obteniendo utilidades y participar en la economía del país generando trabajo en favor de sus ciudadanos, para ello; es importante mantener e incrementar paulatinamente el ciclo productivo de los bienes que produce y/o servicios que brinda a fin de generar el efectivo y equivalente de efectivo suficiente para afrontar las deudas corrientes, en ese sentido, es importante reducir los riesgos de liquidez implementando medidas que reduzcan los riesgos de una deficiente gestión en los cobros, pagos, control de existencias y nivel en las ventas.

Avelino (2017) en su investigación respecto al efecto del exigible en el disponibles, tuvo el propósito de estimar el efecto de los cobros en la liquidez y llegó

a la conclusión: El ratio de actividad de los cobros resultó que la rotación no fue eficiente mientras que, en relación a las cuentas por pagar, estas fueron adecuadas por ello es importante modificar en forma periódica las tácticas de créditos y cobros, considerando que la cartera morosa conllevaría a realizar castigos y provisiones contables que inciden en el rendimiento y liquidez que determine el negocio en un periodo de cada año, en ese sentido, la alta dirección debe implementar acciones oportunas a efectos de corregir cualquier desviación que podría afectar los beneficios, principalmente advirtiendo a través de su política de créditos el no otorgamiento de préstamos y/o créditos para aquellos clientes identificados y clasificados como morosos, estas medidas, fortalecen la estructura financiera de la empresa.

Antecedentes nacionales

Castro y Muro (2019) en su estudio en relación a la tesorería y su relación, concluye: El coeficiente menor a uno, indica que no habría capacidad operativa para afrontar las obligaciones inmediatas, esta situación, conlleva a decisiones de endeudamiento y, al financiarse de recursos, esto incidió en el incremento de los desembolsos debido a las amortizaciones realizadas, las cuales, incluyeron los intereses del financiamiento, por tanto, implica en reducir la utilidad al cierre de cada periodo, por ello, para mitigar lo acontecido se deben actualizar los instrumentos de gestión y las directivas internas.

Aranda y Canaza (2018) en su argumento sobre la administración, concluyó: La adecuada administración conlleva a incrementar de las ventas de manera favorable y, adversamente en la rentabilidad debido al aumento de gastos y costos, mientras que el fondo de maniobra fue afectado dado al incremento de los pasivos corrientes, estos resultados, fueron revelados en los estados financieros básicos de los periodos terminados en estudio.

Velarde (2018) en su estudio respecto a la evaluación financiera concluyó que como resultado del análisis se determinó que la gestión a los activos corrientes fue eficiente al generarse una ganancia adecuada en relación a los recursos y bienes de corto plazo que fueron entregados por los inversionistas, de igual forma, los resultados sustentan que excluyendo a las existencias se obtuvo una liquidez severa adecuada en relación a la utilidad que reportó el estado de resultado al final del periodo.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente

Bases teóricas de la variable: Gestión de tesorería

Definiciones de gestión de tesorería.

Haro y Rosario (2017) menciona que es la habilidad de gestionar los activos corrientes, es decir, la eficiencia o no al gestionar los activos disponibles, exigibles y realizables, los cuales, son recursos que interactúan entre sí a fin de adquirir y pagar o vender y cobrar como resultados de las actividades propias e inherentes de la empresa.

Dimensión 1: Gestión cuentas por cobrar.

Córdoba (2018) precisa que gestionar los cobros es una regla a seguir para mantener la formalización de las funciones que realizarán y cumplirán las personas asignadas previo al otorgamiento de créditos y posterior a este, es decir, realizar el cobro, seguimiento y su recuperación de ser el caso, en ese sentido, mantener el nivel de clientes en situación de cartera normal o vencida, dependerá de la actualización, monitoreo y control.

Dimensión 2: Gestión de cuentas por pagar.

Santillana (2015) precisa respecto a los pasivos se originan en la adquisición y canceladas a corto o mediano plazo de acuerdo a la administración de los recursos

que se dispone en el tiempo acorde al plan y control financieros que se haya implementado para las actividades continuas y habituales que desarrolla y ejecuta la organización.

Dimensión 3: Flujo de caja.

Osorio (2017) sostiene que es una herramienta útil que proyecta los ingresos, egreso y saldos y que sirve para orientar al administrador, en ese sentido; el citado flujo es un medio financiero, que da alerta sobre la posibilidad de un déficit o superávit de dinero en efectivo en un tiempo y sirve para las decisiones correctivas o de inversión en forma anticipada a su ocurrencia.

Bases teóricas de la variable: Liquidez

Definiciones de liquidez.

Bahillo y Pérez (2017) sostienen que muestra la suficiente disponibilidad a fin de asumir las deudas contraídas dentro de plazo menor al año, este, se mide a través de un indicador financiero, tomando los componentes de corto plazo, por un lado, el depósito a plazo en una entidad bancaria, las cuentas por cobrar y las mercaderías.

Dimensión 4: Ratio de liquidez.

Sevilla (2016) señala que: La información para determinar el coeficiente de liquidez lo proporciona el estado financiero llamado balance general en cuanto a los rubros del activo y pasivo circulante, el ratio que se haya generado como producto de la relación de los mencionados componentes es un dato que servirá para comparar con aquellas entidades del mismo rubro y sector.

Dimensión 5: Efectivo y equivalente de efectivo.

McLeay et al. (2015) enfatizan que representa al dinero tangible de libre disposición, este, denota un valor presente, sirve como medio para las transacciones y es un referente para establecer los precios en los diferentes mercados (nacionales

y/o internacionales), siendo un disponible que sirve y se utiliza como medio de cambio.

Dimensión 6: Cuentas por cobrar.

Carrera (2017) argumenta que los cobros son los derechos de la entidad a exigirlos, ya que fueron consecuencia de un crédito que se otorgó, estos, usualmente al ser de corto plazo se muestran como activo corriente del balance neto de los castigos y provisiones contables.

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Efectivo

Componente de la liquidez inmediata sirve para realizar aquellas adquisiciones urgentes no previstas, pero de atención inmediata y de menor cuantía.

Capital de trabajo

Es un referente financiero que muestra el resultado de la diferencia entre los montos netos de las partidas corrientes, su saldo positivo muestra que se mantiene el capital adecuado para su operatividad normal.

Costo de venta

Rubro que es parte del estado de gestión y centraliza las erogaciones que participaron en una actividad comercial, industrial o de servicio.

Cuenta corriente

Es un mecanismo del sistema financiero bancario, mediante el cual, se gestiona el efectivo que se posee y, en algunos casos el otorgamiento de una línea de crédito previa evaluación.

Cuentas a plazo

Depósito de dinero en una entidad financiera por un tiempo hasta 365 días, la característica de este producto financiero, es el pago de una mayor tasa de interés en comparación al de ahorros.

Facturas por cobrar

Documento que se emite para sustentar la adquisición de un bien o servicios recibidos, el cual, genera el derecho al vendedor del cobro por la transacción onerosa que se realizó.

Flujo de caja operativo

Presenta el disponible que proviene por actividades propias del negocio de la empresa y no considera los egresos de efectivo producto de un financiamiento, su objetivo es determinar si el disponible es suficiente para cubrir los egresos de dinero en efectivo.

Flujo de caja financiera

Se refieren a la dinámica del dinero en efectivo, es decir, todos los ingresos y salidas en un periodo específico, incluyendo los intereses y el capital que se pagan por un financiamiento recibido.

Gastos

En el contexto financiero es aquel desembolso por la compra de productos, con la excepción de los activos depreciables, ambos; reducen el rendimiento periódico.

Incobrables

Son aquellas cuentas a cobrar que siendo exigibles en el tiempo tuvieron que mostrarse en el estado financiero y sus notas con imposibilidad de cobro, ello; previo al cumplimiento con las normas impositivas y financieros.

Letras por cobrar en descuento

Título valor que se gestiona para obtener disponible que otorga una entidad antes del vencimiento de la letra comercial que se le confía en descuento para que se cobre en su nombre.

Liquidez general

Es un argumento financiero que sirve como indicador para evaluar la posición de nuestra capacidad de pago dentro del periodo, es decir, si el ratio de liquidez determina mayor a 1 se entiende que se tiene la posibilidad de cumplir con deudas inmediatas caso contrario tendría la limitación de hacerlo.

Ventas

Son ingresos devengados que generan aumentos en caja o incremento de los exigibles, este rubro principal se presenta contablemente a través del estado de gestión.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Este estudio, es de tipo explicativo causal, ya que describe y especifica ciertas características sin manipular variables.

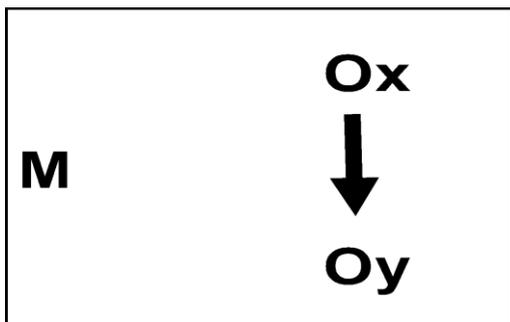
Hernández et al. (2014), precisan que en estos casos se detalla describe la característica de la población.

Diseño de la investigación

Es correlacional causal al evaluar la existencia de la conexión de cada variable en examen, tal como se detalla en la siguiente figura.

Figura 1

Diagrama de diseño explicativo causal



Donde:

M: Muestra en quien se realiza el estudio

O1: Variable influyente - Gestión de tesorería

O2: Variable influida - Liquidez

→ : Influencia

3.2 Población y muestra

Población

Representa por un conjunto de quince participantes de la entidad.

Hernández et al. (2014) precisan que es un grupo de casos que coinciden con especificaciones puntuales.

Muestra

La muestra es por conveniencia estructurada por quince colaboradores detallados en la forma siguiente:

Hernández et al. (2014), afirman el muestreo forma parte de la población.

Tabla 1

Muestra de empleados de Transtoper S.A.C.

Sub gerencias	Número de empleados	%
Contabilidad	6	40%
Tesorería	6	40%
Administración	3	20%
Total	15	100%

3.3 Hipótesis

Hipótesis general

H1 =La gestión de tesorería y la liquidez se conectan significativamente en Transtoper S.A.C., 2020.

Hipótesis específicas

H1, H2 y H3 = La gestión de cuentas por cobrar, por pagar y flujo de caja se relacionan con la liquidez de Transtoper S.A.C., 2020.

3.4 Variables: Operacionalización

Variable independiente: Gestión de tesorería

Explicación conceptual.

Administrar el tesoro, refiere a coberturar y mitigar la posibilidad de requerir financiamiento que conllevarían al aumento de cargas financieras, por ello; el rol regulador se realizará salvaguardando y custodiando fondos de inmediata realización en forma suficiente, siendo los controles financieros una vía en la comparación de lo

ejecutado versus lo planificado con el fin de corregir oportunamente alguna desviación (Estipañan, 2018).

Explicación operacional.

La variable independiente, se cuantificó mediante tres dimensiones que se detallan en la siguiente tabla, las cuales servirán para considerar y establecer los indicadores que permitirán evaluarlos vía la percepción de los empleados.

Tabla 2

Dimensiones de la variable gestión de tesorería

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Gestión de cuentas por cobrar	Del 1 al 3	1 = Nunca	Baja
		2 = Casi nunca	05 – 15
Gestión de cuentas por pagar	Del 4 al 6	3 = A veces	Moderada
		4 = Casi siempre	Alta
Flujo de caja	Del 7 al 9	5 = Siempre	31 – 45

Hernández et al. (2014), sostienen que la escala de liker agrupa ítems que presentan tres categorías.

Tabla 3*Operacionalización de la variable gestión de tesorería*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Gestión de tesorería	Administrar el tesoro, refiere a coberturar y mitigar la posibilidad de requerir financiamiento que conllevarían al aumento de cargas financieras, por ello; el rol regulador se realizará salvaguardando y custodiando fondos de inmediata realización en forma suficiente, siendo los controles financieros una vía en la comparación de lo ejecutado versus lo planificado con el fin de corregir oportunamente alguna desviación (Estupiñan, 2018).	La variable independiente, se cuantificó mediante tres dimensiones, las cuales servirán para considerar y establecer los indicadores que permitirán evaluarlos vía la percepción de los empleados.	Gestión de cuentas por cobrar	Ventas	1
				Créditos	2
				Intereses	3
			Gestión de cuentas por pagar	Gastos	4
				Costos	5
				Obligaciones	6
			Flujo de caja	Flujo operativo	7
				Flujo financiero	8
				Flujo económico	9

Variable dependiente: Liquidez**Explicación conceptual.**

Se calcula la relación de liquidez a través de los indicadores, un activo de mayor liquidez proporcionaría menor rentabilidad mientras que mayor riesgo tenga un activo, mayor será su rentabilidad para compensar el riesgo, por ejemplo, si no se implementa y ejecuta adecuadamente las políticas de crédito y cobranza los riesgos financieros (Bahilo y Pérez, 2017).

Explicación operacional.

La variable dependiente se cuantificó con 3 dimensiones que se percibe en la tabla en adelante, que constituyen las dimensiones a tomar en cuenta, las cuales servirán para la consideración de los indicadores, que permitirán medir la percepción de los empleados.

Tabla 4*Operacionalización de la variable liquidez*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Liquidez	Se calcula la relación de liquidez a través de los indicadores, es así, que un activo de mayor liquidez proporciona menor rentabilidad mientras que mayor riesgo tenga un activo, mayor será su rentabilidad para compensar el riesgo, por ejemplo, si no se implementa y ejecuta adecuadamente las políticas de crédito y cobranza los riesgos financieros. (Bahilo y Pérez, 2017).	La variable dependiente se cuantificó con 3 dimensiones, las cuales servirán para la consideración de los indicadores, que permitirán medir la percepción de los empleados.	Ratios de liquidez	Liquidez general	10
				Prueba acida	11
				Liquidez absoluta	12
			Efectivo y equivalente de efectivo	Efectivo en caja	13
				Cuenta corriente	14
				Cuenta a plazo	15
				Facturas por cobrar	16
				Cuentas por cobrar	17
	Cuentas por cobrar accionistas	18			

Tabla 5*Dimensiones de la variable liquidez*

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Ratios de liquidez	Del 10 al 12	1 = Nunca	Baja
		2 = Casi nunca	05 - 15
Efectivo y equivalente de efectivo	Del 13 al 15	3 = A veces	Moderada
		4 = Casi siempre	16 – 30
Cuentas por cobrar	Del 16 al 18	5 = Siempre	Alta
			31 – 45

3.5 Métodos y técnicas de investigación

Método

Se aplicó el procedimiento numérico debido a que se realizó exámenes estadísticos, también la observación a fin de recibir datos.

Técnica

Se aplicó la técnica de la encuesta realizada a los trabajadores del Instituto, con el objeto de obtener información de las variables.

Descripción de los instrumentos utilizados

El instrumento utilizado fue el cuestionario que contenía por cada variable 9 preguntas acorde a la siguiente ficha técnica:

Tabla 6*Ficha técnica del instrumento*

Ficha Técnica	
Nombre	: Cuestionario
Autores	: Angie Cruz Tito y Ivonne Melo Avalos
Procedencia	: Perú
Año	: 2021
Administración	: Personal
Duración	: Aproximadamente 30 minutos
Aplicación	: Empleados y funcionarios de la empresa
Materiales	: Hoja y lapicero

Normas de aplicación

La aplicación se dio de forma individual, con 5 alternativas de respuesta a cada pregunta con el siguiente criterio:

Tabla 7

Escala tipo likert 5 opciones - variable 1 y 2

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación

En la determinación del resultado, se determinó las calificaciones 9 y 45 como escala mínima y máxima.

3.6 Análisis estadístico e interpretación de datos

Los datos fueron ordenados y graficados luego de su tabulación, luego; se realizó el comentario del contenido de la tabla o figura, se realizaron las pruebas de normalidad y correlación utilizando el estadígrafo descriptivo e inferencial, para ello; se gestionó a través de la hoja de cálculo Excel y el SPSS.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS

RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Validación del instrumento de las variables

Tres expertos lo validaron de acuerdo con los resultados de aplicabilidad que se detallan:

Tabla 8

Validación de instrumento de las variables

Experto	Experto	Resultado	%
1. Edwin Vásquez Mora	Metodológico	Aplicable	80
2. Lucio Silvera Trigoso	Temático	Aplicable	80
3. Martin Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	75

Análisis de fiabilidad

La fiabilidad determinada a través del SPSS 23 vía el Alpha de Cronbach arrojó los datos siguientes:

Tabla 9

Índice confiabilidad del instrumento 1

Índice	Ítems
,875	9

Tabla 10

Índice de confiabilidad del instrumento 2

Índice	Ítems
,882	9

Interpretación

Los resultados que precisan las tablas 9 y 10 determinan que los instrumentos son confiables y validos al permitir cuantificar lo pretendido, asimismo; las preguntas se cuantificaron bajo un solo constructo asociados; con la tendencia que el valor de la alfa tienda ser mayor a 1.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones y variables

Variable: Gestión de tesorería

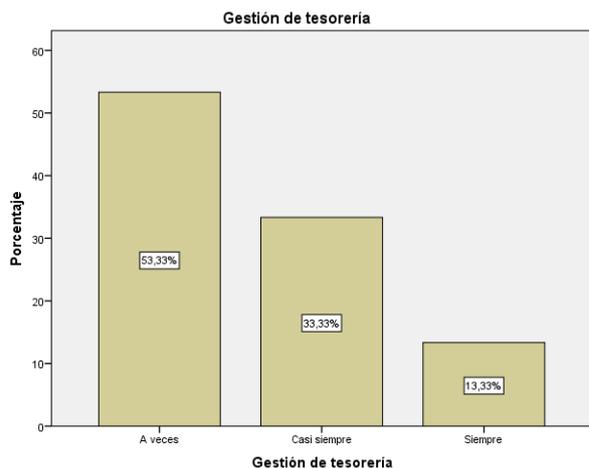
Tabla 11

Análisis descriptivo: Variable - gestión de tesorería

		Frecuencia	%	%Válido	%Acumulado
Válido	A veces	8	53,3	53,3	53,3
	Casi siempre	5	33,3	33,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 2

Frecuencia: Variable gestión de tesorería



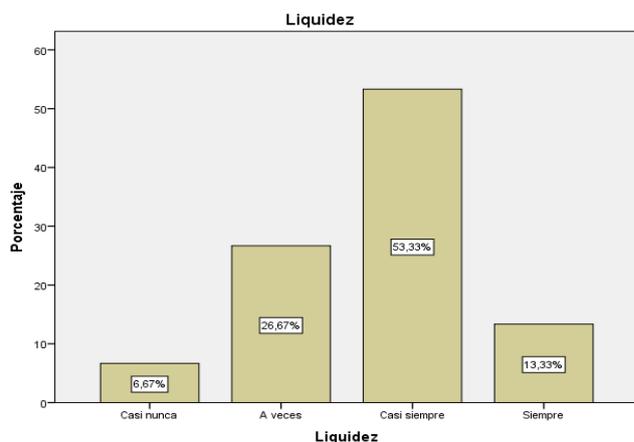
El 53,3% indicó existió una gestión inapropiada, el 33,3% mencionó casi siempre y el 13,3% siempre; lo que nos indica que el 86,7% de entrevistados consideran que existía una inapropiada administración.

Variable: Liquidez

Tabla 12

Análisis descriptivo: Variable-liquidez

		Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	4	26,7	26,7	33,3
	Casi siempre	8	53,3	53,3	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

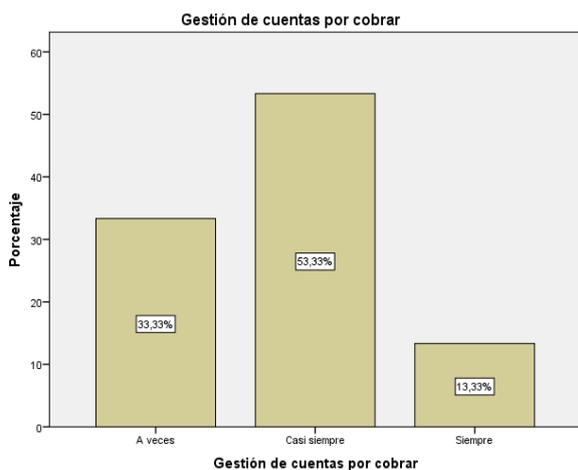
Figura 3*Frecuencia: Variable liquidez*

El 6% precisó que casi nunca la liquidez es excesiva, mientras que el 26,7% mencionó que es a veces, el 53,3% casi siempre y el 13,3% indicó siempre, por ello; en base al nivel casi siempre y siempre (66,6%) se sustenta que la liquidez fue excesiva.

Dimensiones de la variable 1: Gestión de tesorería

Tabla 13*Análisis descriptivo: Gestión de cuentas por cobrar*

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	A veces	5	33,3	33,3
	Casi siempre	8	53,3	86,7
	Siempre	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Figura 4*Frecuencia: Dimensión gestión de cuentas por cobrar*

El 33.3% precisó a veces la administración de los cobros incidieron que la liquidez se exceda a los niveles óptimos, el 53,3% casi siempre y el 13,3% siempre; por lo que se concluye en atención al nivel casi siempre y siempre (66,7%) que el nivel de liquidez en la empresa fue excesivo.

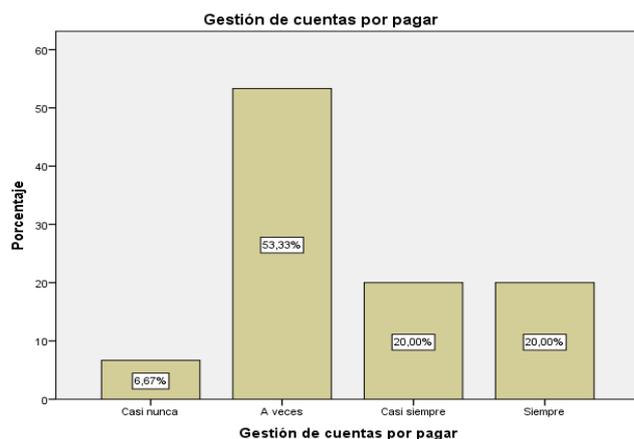
Tabla 14

Análisis descriptivo: Dimensión – gestión cuentas por pagar

		Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	8	53,3	53,3	60,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	80,0
	Siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 5

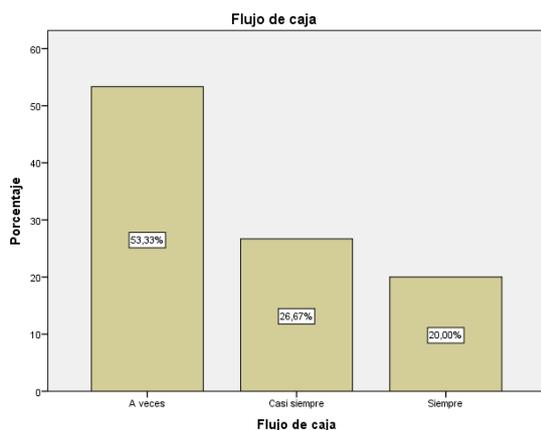
Frecuencia: Dimensión gestión cuentas por pagar



El 6.7% refirió casi nunca los pagos incidieron en una liquidez excesiva, mientras que el 53.3% mencionó a veces, el 20% casi siempre y el 20% restante siempre; por lo que concluye en atención a las frecuencias casi nunca y a veces el 60%.

Tabla 15*Análisis descriptivo: Dimensión - flujo de caja*

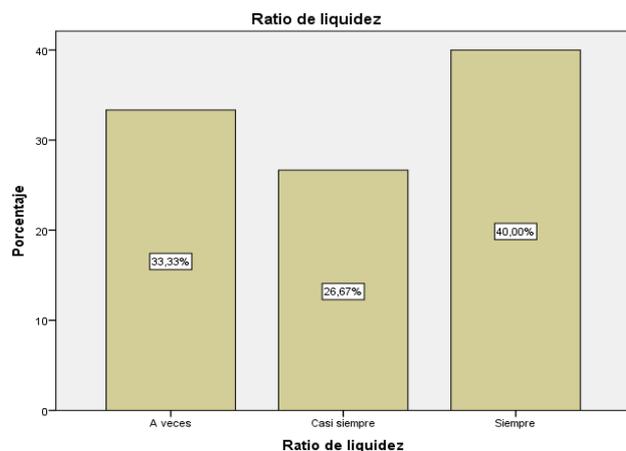
		Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	A veces	8	53,3	53,3	53,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	80,0
	Siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 6*Frecuencia: Dimensión flujo de caja*

El 53.3% mencionó que el flujo ayuda en la gestión, el 26.67% casi siempre y el 20% siempre; por lo que se concluye lo en atención a la frecuencia a veces y casi siempre (80 %) que es útil implementar la citada herramienta.

Dimensiones de la variable 2: Liquidez**Tabla 16***Análisis descriptivo: Dimensión - ratio de liquidez*

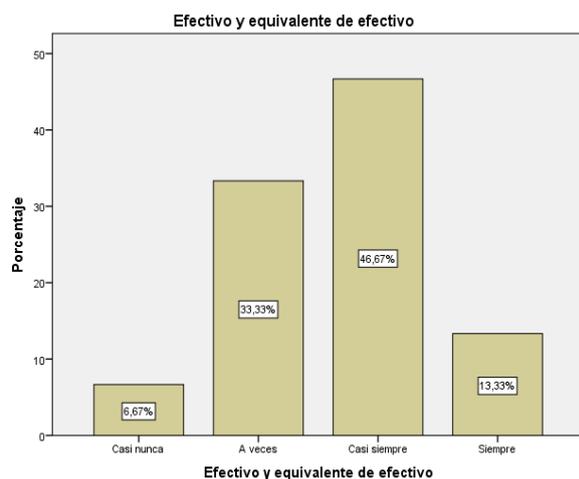
		Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	A veces	5	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	60,0
	Siempre	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 7*Frecuencia: Dimensión ratio de liquidez*

El 33.3% señala que a veces el ratio de liquidez que determina la empresa al rango entre 1.5 a 2, mientras que el 26.7% mencionó casi siempre y el 40% restante considera siempre; en ese sentido y según los últimos niveles casi siempre y siempre (66.7%) que la empresa excede del rango de el ratio de liquidez que había determinado.

Tabla 17*Análisis descriptivo: Dimensión - efectivo y equivalente de efectivo*

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
A veces	5	33,3	33,3	40,0
Válido	Casi siempre	7	46,7	46,7
	Siempre	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Figura 8*Frecuencia: Dimensión efectivo y equivalente de efectivo*

Se observa al 6,7% manifestó casi nunca la empresa tuvo un exceso efectivo y equivalente de efectivo; mientras que el 33.3% mencionó que a veces, el 46.7% casi siempre y el 13.3% restante considera que fue siempre; lo que indica según el nivel casi siempre y siempre (60%) de los encuestados consideran que la empresa tuvo exceso efectivo y equivalente de efectivo que no se rentabilizó.

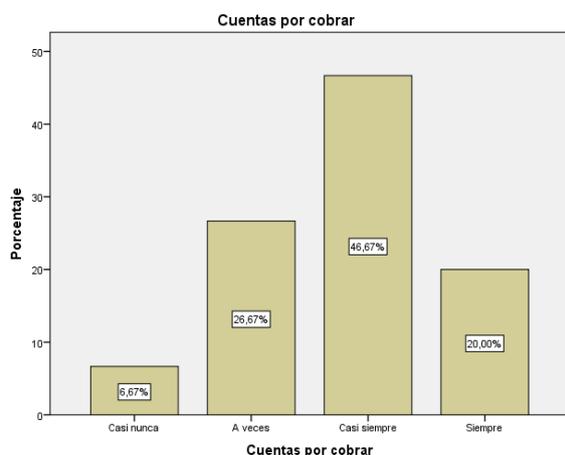
Tabla 18

Análisis descriptivo: Dimensión - cuentas por cobrar

		Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	4	26,7	26,7	26,7
	Casi siempre	7	46,7	46,7	46,7
	Siempre	3	20,0	20,0	20,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 9

Frecuencia: Dimensión cuentas por cobrar



El 6,7% precisó que los cobros incidieron en la excesiva liquidez; mientras que el 26.7% mencionó que a veces, el 46.7% casi siempre y el 13.3% restante considera que fue siempre; lo que indica según el nivel casi siempre y siempre (66.7%) de los encuestados consideran que los cobros pendientes de cancelación incidieron en el desmedido nivel de liquidez que tuvo la empresa.

4.3 Contrastación de hipótesis

Prueba de la normalidad

Tabla 19

Prueba de normalidad: Variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Gestión de tesorería	,326	15	,000	,755	15	,001
Liquidez	,297	15	,001	,865	15	,028

Nota. Corrección de significación de lilliefors.

La tabla 19 muestra el resultado de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk que se utilizó debido a que el número de encuestas fue menor a 50, con un total de 15 encuestados, asimismo, el nivel de significancia es 0.001 y 0.028 en ambas variables, por tanto, se ha determinado que los datos a utilizar en la contratación de hipótesis son no paramétricos, por lo que se debe utilizar estadígrafo no paramétrico de Rho Spearman.

Prueba de la hipótesis general

H1= La gestión de tesorería se relaciona de manera relevante con la liquidez en Transtoper S.A.C. periodo – 2020.

Tabla 20

Resultado: Correlación entre variables

		Gestión de tesorería	Liquidez
Gestión de tesorería	Coeficiente Rho Spearman	1,000	,701
	Sig. (bilateral)		,004
	N	15	15
Liquidez	Coeficiente Rho Spearman	,701	1,000
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	15	15

Nota. Correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 20, que el nivel de significancia 0.004 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.701, se determina que existe una correlación positiva media.

Prueba de la hipótesis específica N° 1

H1= La gestión de cuentas por cobrar se relaciona de manera relevante con la liquidez en Transtoper S.A.C. periodo – 2020.

Tabla 21

Resultado correlación: Dimensión 1 y variable 2

		Gestión de cuentas por cobrar	Liquidez
Gestión de cuentas por cobrar	Coeficiente Rho Spearman	1,000	,433
	Sig. (bilateral)		,107
	N	15	15
Liquidez	Coeficiente Rho Spearman	,433	1,000
	Sig. (bilateral)	,107	
	N	15	15

Nota. Correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 21, que el nivel de significancia 0.107 es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa, se determina que no hay relación entre la dimensión y variable, por el coeficiente de correlación 0.433 se determina que no existe una correlación.

Prueba de la hipótesis específica N° 2

H1= La gestión de cuentas por pagar se relaciona de manera relevante con la liquidez en Transtoper S.A.C. periodo – 2020.

Tabla 22

Resultado correlación: Dimensión 2 y variable 2

		Gestión de cuentas por pagar	Liquidez
Gestión de cuentas por pagar	Coeficiente Rho Spearman	1000	,541
	Sig. (bilateral)		,037
	N	15	15
Liquidez	Coeficiente Rho Spearman	,541	1,000
	Sig. (bilateral)	,037	
	N	15	15

Nota. Correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se observa en la tabla 22, que el nivel de significancia 0.037 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre la dimensión y variable, por el coeficiente de correlación 0.541 se determina que existe una correlación positiva media.

Prueba de la hipótesis específica N° 3H1= El flujo de caja se relaciona de manera relevante con la liquidez en Transtoper S.A.C. periodo – 2020.

Tabla 23

Resultado correlación: Dimensión 3 y variable 2

		Flujo de caja	Liquidez
Flujo de caja	Coeficiente Rho Spearman	1,000	,750
	Sig. (bilateral)		,001
	N	15	15
Liquidez	Coeficiente Rho Spearman	,750	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	15	15

Nota. Correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 23, que el nivel de significancia 0.001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre la dimensión y variable, por el coeficiente de correlación 0.750 se determina que existe una correlación positiva considerable.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

La contrastación: Hipótesis general resultó 0.701 y la significancia $p=0,004$, argumentando conexión positiva media menor a 0.05, representa niveles óptimos de liquidez está en función a la adecuada o no gestión de la tesorería, al respecto los investigadores Haro y Rosario (2017) sostiene que los niveles de liquidez adecuados dependerá de la forma de administrar y gestionar los activos y pasivos corrientes que interactúan entre sí, es decir, compro y pago o vendo y cobro, en ambos casos se generan ingresos y salidas de dinero o incremento de exigibles a cobrar u obligaciones a pagar.

La contrastación de hipótesis específica 1 resultó de 0.433 y la significancia $p = 0.127$ situación que sustenta que no hay una asociación. El investigador Avelino (2017) precisa la importancia modificar en forma periódica los procedimientos en administrar los exigibles ya que una cartera morosa advierte un riesgo a realizar castigos y provisiones contables impactan en la rentabilidad y liquidez disminuyéndolas.

La contrastación de hipótesis específica 2 precisa un 0.541 y la significancia $p=0,037$, argumentando la relación positiva media menor que el 0.05 y se acepta la hipótesis, siendo que la inapropiada administración sobre los pagos incidió en la liquidez. Santillanas (2015) sostiene que la adquisición y gastos generan obligaciones, por ello; la importancia de clasificar las que deben ser canceladas en forma rápida frente a otras que deberán hacerlas de acuerdo al plazo pactado, en ese sentido, la administración de los desembolsos considera el proceso de control financiero, es decir, si se tiene un excedente de liquidez se debe anticipar pagos de las deudas aun no vencidas a fin de disminuir los intereses de financiamiento.

Finalmente, la confrontación de la conjetura específica 3, resultó 0.750, significancia $p=0.001$, existiendo conexión positiva considerable del flujo de caja y la liquidez menor a 0.05 se acepta la hipótesis, ello; connota que es importante utilizar el flujo de caja que es herramienta gerencial que alerta sobre el déficit o excesos de disponible en un determinado momento siendo vital en las decisiones, sean estas, para gestionar un financiamiento o invertir los excedente para rentabilizarlos, al respecto el investigador Acho (2019) sostiene que el presupuesto de tesorería incide en las decisiones de los ingresos, egresos y saldos a un determinado tiempo que se haya proyectado y, sobre el resultado que se obtenga, se podrá tomar una decisión sobre el déficit o superávit, para ello, se utilizará los indicadores financieros para determinar sus niveles de liquidez que se requieran.

5.2 Conclusiones

Se tienen una correlación de ,701 esto debido a la inapropiada gestión por haberse mantenido activos corrientes improductivos los cuales incidieron significativamente se determine un exceso de liquidez que se incrementó en el periodo 2020 (ratio de liquidez: 3.60) en comparación al 2019 (ratio de liquidez: 1.92).

La administración de los exigibles y disponible de inmediata realización no se relaciona, por tanto, no existe correlación de dimensión y variable al determinarse un indicador de 0.433 con valor significancia de 0,107 mayor a 0,005, esto debido que, si se determinó un exceso de liquidez al cierre del 2020, esta situación se debe a que no se realizó la provisión y el castigo contable a un porcentaje significativo del exigible (S/ 2 428,761) al cierre de 2020.

La administración de las obligaciones por pagar con los recursos liquido tiene correlación de 0.541, esto debido a la inapropiada administración de las obligaciones a pagar al cierre del 2020 por S/. 3 866, 002: pasivo corriente (S/ 1 204,725) y pasivo

no corriente (S/ 2 661,277), que representó al 89% del total activo corriente (S/. 4 339, 202).

El flujo de caja y variable liquidez tiene una relación positiva considerable de 0.750, ello, como consecuencia que la gerencia administrativa no alertó de manera oportuna sobre el exceso de disponible al cierre del periodo 2020 (S/ 1 399,156).

5.3 Recomendaciones

El gerente disponga se rentabilice el disponible improductivo por S/. 1 399,156 cierre del 2020 y de los periodos siguientes, de ser el caso, a fin que disminuya el exceso de liquidez y mejoren los beneficios del inversionista.

Se recomienda al gerente se realice la provisión y castigo contable al porcentaje significativo del monto total del exigible (S/ 2 428,761) al cierre 2020, a fin de revelar en la información financiera los saldos de activos corrientes y resultados con importes razonables.

La administración estructure en forma adecuada el pasivo total del 2020 (S/ 3 866,002), el cual, representa el 89% del total activo corriente, ello, considerando que se disponía de un efectivo que representó liquidez inmediata de S/ 1 399,156.

La organización, elabore en cada mes el pronóstico de efectivo que servirá como instrumento gerencial de alerta sobre posible déficit y superávit de los saldos de caja generados por las actividades inherentes del negocio.

REFERENCIAS

- Aranda, L. y Canaza, D. (2018). *La gestión financiera y la liquidez en la empresa Nosa Contratistas Generales SRL, periodos 2013 – 2017, Lima, Perú* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de la Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1730>
- Avelino, M. (2017). *Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecar Cía Ltda* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1299/1/T-ULVR-1390.pdf>
- Bahillo, M. y Pérez, C. (2017). *Operaciones Auxiliares de gestión de tesorería* (2ª ed.). Paraninfo.
- Carrera, S. (2017). *Análisis de las cuentas por cobrar en la empresa Induplasma S.A. en el año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana.
- Castro, M. y Muro, D. (2019). *Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5804/1/RE_CONT_MAR%c3%8dA.CASTRO_DANIELA.MURO_GESTI%c3%93N.DE.TESORERIA_DATOS.PDF
- Crespo, S. (2016). *Propuesta de una matriz de liquidez que permita identificar la necesidad de fondos en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Quito* [Tesis de pregrado, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio de la Universidad Andina Simón Bolívar. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4802/1/T1813-MBA-Crespo-Propuesta.pdf>
- Chávez, M. (2017). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Chosica Lima, Perú. *Revista Muro de la Investigación*, 1(2), 95-106. <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/r-Muro-investigaion/article/view/770/740>

- Haro, A. y Rosario, J. (2017). *Gestión Financiera* (14ª ed.). Editorial Universidad de Almería.
<https://dokumen.pub/gestion-financiera-9788416642625-8416642621.html>
- McLeay, M., Radia, A. y Thomas, R. (2015). El dinero en la economía moderna: Una introducción. *Revista de economía institucional*, 17(33), 333-353.
<https://www.redalyc.org/pdf/419/41943054015.pdf>
- Osorio, Y. (2017). *¿Qué es el flujo de caja?* <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/que-es-el-flujo-de-caja>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3ª ed.). Pearson.
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Sevilla A. (2016). *Ratios de liquidez*. Economipedia.
<http://economipedia.com/definiciones/ratios-de-liquidez.html>
- Uriza, H. (2019). *Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la gestión integral de la empresa* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Colombia]. Repositorio de la Universidad Católica de Colombia.
<https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/d59927f5-16e9-4f57-8c95-a59b5da31299/content>
- Velarde, T. (2018). *El análisis financiero de liquidez y su relación con la rentabilidad en la Empresa de Transportes y Servicios el Kazmeño E.I.R.L., Huachipa, 2015-2017* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35007/Velarde_STD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Resultados del Turnitin

LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSTOPER S.A.C. PERIODO - 2020.

por Angie Michael Cruz Tito

Fecha de entrega: 13-feb-2023 03:36p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2013404782

Nombre del archivo: TESIS_ANGIE_CRUZ_e_IVONNE_MELO_10.02_1.docx (275.78K)

Total de palabras: 6527

Total de caracteres: 34599

● 23% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 22% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 20% Base de datos de trabajos entregados
- 5% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.autonoma.edu.pe Internet	13%
2	Universidad Autonoma del Peru on 2022-04-10 Submitted works	7%
3	repositorio.ucv.edu.pe Internet	<1%
4	Universidad Autonoma del Peru on 2021-12-18 Submitted works	<1%
5	Universidad Autonoma del Peru on 2022-03-13 Submitted works	<1%
6	es.scribd.com Internet	<1%
7	Universidad Autonoma del Peru on 2022-10-04 Submitted works	<1%
8	panafrican-med-journal.com	<1%

Anexo 2. Matriz de Consistencia

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICA E INSTRUMENTO
¿De qué manera la gestión de tesorería se relaciona con la liquidez en la empresa Transtoper S.A.C. periodo 2020?	Establecer la relación que existe entre la gestión de tesorería y la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	La gestión de tesorería se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	Gestión de tesorería	Encuesta Entrevista Cuestionario
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿De qué manera la gestión de cuentas por cobrar se relaciona con la liquidez en la empresa Transtoper S.A.C. periodo 2020?	Determinar la relación que existe entre la gestión de cuentas por cobrar y la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	La gestión de cuentas por cobrar se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	VARIABLE DEPENDIENTE	
¿De qué manera la gestión de cuentas por pagar se relaciona con la liquidez en la empresa Transtoper S.A.C. periodo 2020?	Determinar la relación que existe entre la gestión de cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	La gestión de cuentas por pagar se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	Liquidez	
¿De qué manera el flujo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa Transtoper S.A.C. periodo 2020?	Determinar la relación que existe entre el flujo de caja y la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.	El flujo de caja se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. periodo, 2020.		

Anexo.3. Cuestionario

ENCUESTA:

"Gestión de tesorería y su relación con la liquidez"

Con el objetivo de relacionar la gestión de tesorería con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. le pedimos por favor responder el siguiente cuestionario que contiene 18 preguntas con alternativas del 1 al 5 que reflejan su opinión en bases a los temas tratados de acuerdo a la instrucción y tabulación (escala):

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio
Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

N°	Preguntas	Escala de likert				
		1	2	3	4	5
X	La Gestión de tesorería					
X.1	Gestión de cuentas por cobrar					
1	¿El nivel porcentual de las ventas que se realizan al crédito durante el periodo son las adecuadas?					
2	¿Los créditos otorgados a los clientes son cancelados dentro de los plazos otorgados?					
3	¿La empresa cobra los intereses que corresponden a los créditos cancelados luego de su vencimiento?					
X.2	Gestión de cuentas por pagar					
4	¿Los gastos operativos son proporcionales en comparación al nivel ventas del periodo?					
5	¿El costo de venta por concepto de servicios de carga incluyen las depreciaciones de las unidades de transporte?					
6	¿La empresa cumple en forma oportuna con sus obligaciones financieras de corto plazo?					
X.3	Flujo de Caja					
7	¿El flujo de caja operativo incluye en su estructura a todos los ingresos y egresos que género la empresa?					
8	¿La empresa elabora el flujo de caja financiero a fin de controlar los pagos de préstamos y cobros de créditos?					
9	¿Los resultados que arroja el flujo de caja económico son tomados en cuenta para la toma de decisiones de corto plazo?					

N°	Preguntas	Escala de likert				
		1	2	3	4	5
Y	Liquidez					
Y.1	Ratios de liquidez					
10	¿El indicador de liquidez general de la empresa muestra un ratio adecuado entre de 1.5 a 2 de coeficiente?					
11	¿El ratio de prueba acida de la empresa muestra la capacidad adecuada para afrontar sus obligaciones de corto plazo.					
12	¿La empresa tiene excesivo capital de trabajo para el desempeño de sus actividades de un periodo económico?					
Y.2	Efectivo y equivalente de efectivo					
13	¿La empresa dispone de excesivo importe en efectivo en caja?					
14	¿Los excedentes de efectivo en bancos que posee la empresa en sus cuentas corrientes se rentabilizan mensualmente?					
15	¿La empresa mantiene depósitos a plazo por aquellos importes de efectivo que se encuentran improductivos?					
Y.3	Cuentas por cobrar					
16	¿Las facturas por cobrar a favor de la empresa representan importes significativos respecto al monto total de los exigibles?					
17	¿La empresa gestiona a través de letras en descuento sobre créditos comerciales que otorgó a terceros?					
18	¿Las cuentas por cobrar al personal o socios fueron canalizadas mediante letras en cobranza?					

Anexo 4. Validación del Instrumento (juicio de 03 expertos)

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: Lucio Silvera Trigos.
 1.2 Institución donde Labora: Ministerio de Educación
 1.3 Cargo que desempeña: Auditor
 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
 1.6 Título de la Tesis: El proceso contable y su relación con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. Periodo – 2020.
 1.7 Autores del Instrumento: Angie Michael Cruz Tito e Ivonne Francisca Melo Avalos

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (x)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

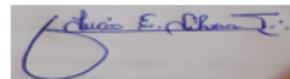
REQUISITOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
	0 – 20%	21 – 40%	41 – 60%	61 – 80%	81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80	

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Lima, 28 de agosto de 2021

80 %



Experto: Lucio Silvera Trigos
 DNI: 09150561

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: Saavedra Farfán, Martin Gerardo
- 1.2 Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3 Cargo que desempeña: Docente
- 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría (MBA)
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6 Título de la Tesis: La gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. Periodo – 2020.
- 1.7 Autores del Instrumentos: Angie Michael Cruz Tito e Ivonne Francisca Melo Avalos

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				x	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				x	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				x	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 - () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
- Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 09 de agosto de 2021

Experto: Martin Saavedra Farfán
DNI: 02649481

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: VÁSQUEZ MORA EDWIN.
- 1.2 Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU
- 1.3 Cargo que desempeña: DOCENTE
- 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: DOCTOR
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6 Título de la Tesis: El proceso contable y su relación con la liquidez de la empresa Transtoper S.A.C. Periodo – 2020.
- 1.7 Autores del Instrumento: Angie Michael Cruz Tito e Ivonne Francisca Melo Avalos

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				79	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80	

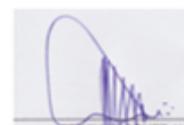
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Lima, 20 de agosto de 2021



Experto: EDWIN VASQUEZ MORA
DNI: 43343660

Anexo 5. Carta de Consentimiento



TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

Lima, 10 de septiembre de 2021

Señores

Universidad Autónoma del Perú

Presente.

De mi consideración

Por intermedio de la presente se autoriza a los Bachilleres **Ivonne Francisca Melo Avalos** identificada con **DNI N° 70335664** y **Angie Michael Cruz Tito** identificada con **DNI N° 70984866** para que evalúen nuestra información, declaración jurada anual y estados financieros básicos del periodo 2020, los cuales, servirán para su proceso de investigación en su tesis de Pregrado: "LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSTOPER SAC, SAN JUAN DE MIRAFLORES-PERÍODO 2020" con el fin que puedan obtener el título de Contador Público.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para manifestar nuestros cordiales saludos.

Atentamente.



TRANSTOPER SAC
VICTOR M. TOMAS PEREZ

Anexo 6. Estados financieros



TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA
TRANSPORTE DE PERSONAL
R.U.C. 20507356720

TRANSTOPER SAC

ESTADO SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre 2020
(Expresados de Soles)

ACTIVO		S/.	PASIVO Y PATRIMONIO		S/.
	Nota			Nota	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	1,399,156	Tributos por pagar	8	285,154
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	2	956,140	Remuneraciones por Pagar	9	31,166
Cuentas por Cobrar al personal, accionist	3	1,381,875	Cuentas por Pagar Comercial -Terceros	10	586,266
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4	90,746	Cuentas por Pagar Comercial -Relacion	11	15,484
Activos diferidos	5	243,515	Obligaciones Financieras	12	286,655
Otros activos	6	267,770	Cuentas por pagar a Terceros	13	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,339,202	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,204,725
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas por Pagar Comercial -Terceros	10	579,798
Inmuebles maquinarias y equipos (neto)	7	2,091,014	Obligaciones Financieras	12	2,081,479
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,091,014	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,661,277
TOTAL ACTIVO		6,430,215	PATRIMONIO		
			Capital Social	14	1,500,185
			Reserva Legal	15	201,068
			Resultados Acumulados	16	289,393
			Resultado del Ejercicio		573,566
			TOTAL PATRIMONIO		2,564,212
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,430,215

TRANSTOPER SAC

VICTOR M. THOMAS PEREZ

C. Patricia Games G.
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 25912



TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

TRANSTOPER SAC

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2020
(Expresados en Soles)

	S/.	
Ventas Netas	7,420,275	
Costo de Ventas	(6,290,454)	-84.77%
GANANCIA BRUTA	1,129,821	15.23%
Gasto de Venta	(89,043)	-1.20%
Gastos de Administración	(192,927)	-2.60%
GANANCIA OPERATIVA	847,851	11.43%
Ingresos Diversos	36,422	0.49%
Gastos Diversos	(94,199)	-1.27%
Ingresos Financieros	-	0.00%
Gastos Financieros	(192,143)	-2.59%
Diferencia de Cambio Neto	(24,365)	-0.33%
UTILIDAD (Perdida) ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	573,566	7.73%
Participación de los trabajadores Impuesto a la renta	(169,202)	
RESULTADO DEL EJERCICIO	404,364	5.45%

TRANSTOPER SAC

VICTOR M. TOMAS PEREZ

C. Patricia Games G.
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 25912

Anexo 7. Declaración jurada



REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA E ITF

IDENTIFICACION

Número de RUC:	20507356720	Razón Social:	TRANSTOPER S.A.C.
Periodo Tributario:	202013		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	25/03/2021	Número de Orden:	1000991290

Datos Generales

Datos básicos del Contribuyente			
RUC	20507356720	Razón Social	TRANSTOPER S.A.C.
Régimen tributario			
Régimen General :		SI	
Régimen Tributario MYPE :		NO	
Declaración			
Tipo de Declaración :		ORIGINAL	
Concepto que rectifica :		NO RECTIFICA	
ITF - por regularizar - Inc. g) Artículo 9 Ley Nro 28194			
¿Ha efectuado el pago de más del 15% de sus obligaciones sin utilizar dinero en efectivo o Medios de Pago?			NO
Estado de Situación Financiera (Balance de Comprobación)			
¿Ha obtenido ingresos al 31 de diciembre del 2020 iguales o superiores a 7310000 (1700 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Estado de Situación Financiera (Balance de Comprobación) según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario?			NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2020			



Exoneración y otros beneficios		
Exoneración		
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base legal	210	
Otros - Especifique	216	
Inafectación		
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base legal	221	
Otros - Especifique	222	
Donaciones		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según lo dispuesto en el literal x) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta?		NO
Información - Donaciones :	227	
Convenio de estabilidad		
¿Tiene suscrito uno o más de los siguientes convenios? - Estabilidad tributaria - Garantías y medidas de promoción a la inversión - Estabilidad jurídica - Contratos de licencia de exploración y/o explotación de hidrocarburos		NO
Número de orden del formulario con el que comunica el Convenio	224	
¿ Está autorizado a llevar Contabilidad en Moneda Extranjera?		
La Presente Declaración está expresada en :		
Beneficios Tributarios		
¿ Está acogido a Beneficios Tributarios ?		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros - Especifique	201	

El detalle de la Casilla 227, se proporcionará en Excel.

Anexo 8. Ficha RUC


FICHA RUC : 20507356720
TRANSTOPER S.A.C.

Número de Transacción : 456722773

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: TRANSTOPER S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 30/09/2003
Fecha de Inicio de Actividades	: 29/01/2004
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 19/10/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 19/10/2018),BOLETA (desde 28/02/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: TRANSTOPER S.A.C.
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 2	: 5221 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2588570
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 943969162
Teléfono Móvil 2	: 1 - 943970763
Correo Electrónico 1	: contabilidad@transtoper.com
Correo Electrónico 2	: transtoper@yahoo.es

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SAN JUAN DE MIRAFLORES
Tipo y Nombre Zona	: COO. UMAMARCA
Tipo y Nombre Via	: CAL. LOS ALGARROBOS
Nro	: -
Km	: -
Mz	: C
Lote	: 7
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: PARADERO ELECTRO PASANDO PTE ALIPIO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 02/06/2003
Número de Partida Registral	: 11553051
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -