

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA
EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTE CORPORACIÓN ARIA&MELY SRL.,
TRUJILLO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública



Autora:

Maria Fernanda Mendez Julian

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2022

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis:

A la memoria de mi abuelita Celia, por protegerme desde el cielo y ser mi fuente de inspiración
para superarme cada día.

A mis padres, que son lo mejor y más importante que tengo en mi vida, sin su infinito apoyo y
amor nada de esto sería posible.

Mamá: Gracias por estar siempre conmigo, para ti mi mayor admiración por traerme al mundo,
cuidarme y porque no solo eres mi madre, eres mi cómplice y amiga.

Papá: Sin duda eres mi mayor ejemplo de trabajo, gracias por enseñarme que no existe
impedimento para lograr todos tus propósitos en la vida.

Para ellos siempre dedicaré todos mis logros y mis más grandes alegrías, los amo con todo mi
corazón.

A mi novio, por creer siempre en mí y por alentarme a lo largo de toda mi carrera universitaria y
de muchos años de mi vida.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera,
por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de
aprendizajes.

A mi tía Kelly, por ser una segunda madre para mí, gracias por ser parte fundamental en el logro
de mis metas personales y profesionales.

A mi asesor de tesis, por su apoyo en la elaboración de la presente investigación.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. MÉTODO	20
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	23
3.1 Matriz de triangulación en cuanto al primer objetivo específico.....	49
3.2 Matriz de triangulación en cuanto al segundo objetivo específico.....	52
3.3 Matriz de triangulación en cuanto al tercer objetivo específico.....	54
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	56
4.1 DISCUSIÓN	56
4.2 CONCLUSIONES	60
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS	69
Anexo N° 01: Guía de Observación Validada.....	69
Anexo N° 02: Guía de Entrevista Validada.....	70
Anexo N° 03: Ficha de Análisis Documental Validada.....	72
Anexo N° 04: Matriz de Consistencia.....	73
Anexo N° 05: Matriz de Operacionalización de Variables.....	74
Anexo N° 06: Matriz de Validación por expertos para la guía de observación.....	75
Anexo N° 07: Matriz de Validación por expertos para la guía de entrevista.....	76
Anexo N° 08: Matriz de Validación por expertos para la ficha de análisis documental.....	77

Anexo N° 09: Guía de observación al procedimiento resuelta.....	78
Anexo N° 10: Guía de entrevista al área de Administración y Finanzas resuelta.....	79
Anexo N° 11: Guía de entrevista al área Gerencial resuelta.....	80
Anexo N° 12: Ficha de Análisis Documental resuelta.....	81
Anexo N° 13: Reporte Mensual de viajes realizados del cliente COPEINCA S.A.C.....	82
Anexo N° 14: Estados Financieros de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	83
Anexo N° 15: Ficha Ruc de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	87
Anexo N° 16: DNI del Gerente General de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	89
Anexo N° 17: Carta de autorización de uso de información de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	90
Anexo N° 18: Certificado de Vigencia Poder de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Relación de unidades de transporte	26
Tabla 2: Ingresos por cada unidad y viaje realizado, expresado en soles.....	29
Tabla 3: Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2020	31
Tabla 4: Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2020.....	33
Tabla 5: Reporte diario de servicios realizados	37
Tabla 6: Estado de Situación Financiera con sistema integrado al 31 de Diciembre de 2020.....	44
Tabla 7: Estado de Resultados con sistema integrado al 31 de Diciembre de 2020.....	46
Tabla 8: Análisis comparativo de datos para establecer políticas de crédito y cobranza en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.	49
Tabla 9: Análisis comparativo de datos para brindar información fehaciente y oportuna a los socios de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	52
Tabla 10: Análisis comparativo de datos para aprovechar las herramientas tecnológicas y el avance de la ciencia en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Unidades que transportan al personal.....	24
Figura 2: Unidad que transporta a los destinos turísticos	24
Figura 3: Organigrama de la empresa.....	25

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar la implicancia que tiene el control de los ingresos en la liquidez de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. en el año 2020, mediante la implementación de un Sistema Contable de Gestión Integrado.

La investigación realizada es de tipo descriptiva no experimental, se usa técnicas de observación y de análisis, como la observación directa, guía de entrevista y análisis documental.

El problema que presenta la empresa en estudio es no tener liquidez necesaria para el pago oportuno de sus proveedores y colaboradores. Es así que, con la implementación de un sistema que controle de manera adecuada sus ingresos, se logró un incremento en su liquidez, así lo demuestra los ratios y estados financieros de la empresa.

Además, la propuesta de mejora permitió obtener información fehaciente y en tiempo real, logrando que los socios estén debidamente informados, así como hacer uso no solo del factor humano sino también del avance tecnológico.

Finalmente se concluye que la liquidez de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. guarda una relación significativa con el control de los ingresos, así como con las políticas de crédito y cobranza, información oportuna y las herramientas tecnológicas

Palabras clave: *Liquidez, ingresos, control.*

ABSTRACT

The main objective of this research work is to demonstrate the implication that control of income has on the liquidity of the transport company Corporación Aria&Mely S.R.L. in 2020, through the implementation of an Integrated Management Accounting System.

The research carried out is of a non-experimental descriptive type, observation and analysis techniques are used, such as direct observation, interview guide and documentary analysis.

The problem presented by the company under study is not having the necessary liquidity for the timely payment of its suppliers and collaborators. Thus, with the implementation of a system that adequately controls its income, an increase in its liquidity was achieved, as demonstrated by the company's ratios and financial statements.

In addition, the improvement proposal made it possible to obtain reliable information in real time, ensuring that the partners are duly informed, as well as making use not only of the human factor but also of technological progress.

Finally, it is concluded that the liquidity of the transport company Corporación Aria&Mely S.R.L. It has a significant relationship with the control of income, as well as with credit and collection policies, timely information and technological tools.

Keywords: *Liquidity, income, control.*

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, la liquidez es parte fundamental para la continuación de las actividades económicas en una empresa, ya que el activo disponible es una herramienta vital para cubrir con las deudas a corto plazo o para cualquier eventualidad; motivo por el cual esta variable debe ser estudiada a detalle con el fin de aplicar una buena gestión financiera. En el Perú, así como en los demás países del Mundo, a partir del 2020 se vieron afectados por la pandemia a causa del COVID19, tal es así que, las empresas privadas han tenido que hacer frente a esta situación; muchas de ellas han quebrado y otras están en el intento de salir a flote por sus propios recursos y con ayuda del Gobierno. Lo que se pretende ahora, es llegar a una economía estable, lo cual tomará mucho tiempo, pero se logrará a través de la reactivación económica, con el resurgimiento de las empresas, las mismas que deberán examinar su liquidez mediante los ingresos que se obtienen por las ventas o prestaciones de servicios, la facturación, recepción y finalmente la gestión de cobranza.

A nivel internacional, los gobiernos han adoptado diversas medidas para la reactivación económica después de la cuarentena realizada en la mayoría de países. Por ejemplo; en las empresas colombianas los gastos se incrementaron pues se implementó sistemas de desinfección y equipo protector, asimismo tuvieron que adaptarse al trabajo remoto y la mayoría de empresas se han visto realmente afectadas pues no contaban con un flujo de efectivo que le permitiera solventar sus gastos; para esto se buscó la financiación externa de las organizaciones, sobretodo de las micro y pequeñas empresas, pues éstas representan en

su gran mayoría la economía colombiana, con la finalidad que no quiebren y se genere un mayor porcentaje de desempleo. (Zabaleta y Gaona, 2020)

Por otro lado, en el Perú, “ el primer cuatrimestre, es decir de enero a abril la producción industrial se redujo un 21.4% y la fabricación de bienes disminuyó en 47.9%” (CEPAL, 2020, pág. 6). Con este dato estadístico se demuestra la variación de las actividades regulares que venían realizando las empresas antes y durante el COVID19.

Y dentro de la ciudad de Trujillo, tras todos los acontecimientos suscitados a causa de la pandemia por el COVID19, muchas empresas se han visto afectadas de manera repentina en cuanto a su liquidez. En tanto se tiene que, la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo ha mantenido sus niveles de liquidez pues tomó diversas medidas para disminuir los efectos causados por el COVID19, así lo demuestra su informe semestral presentado y publicado, en donde indica un ratio favorable de liquidez con 42.1%, que está por encima de lo registrado por el sistema CM (30.7%). (TrujilloenLínea, 2020)

La mayoría de personas se hace la siguiente pregunta, ¿Cómo saber si una empresa tiene suficiente liquidez? “Una prueba rápida para obtener una respuesta a esta interrogante es analizar si tiene la capacidad de pago inmediata, esto se puede realizar mediante ratios financieros” (GroupSeres, 2019, pág. 1). Así se tiene que, la liquidez de las empresas se ve alterada por diversos motivos, entre ellos retrasos de los pagos, inadecuada política de cobranza, exceso de gastos, y actualmente la crisis causada por el COVID19, entre otros.

En el Ecuador se tiene claro que, “el buen uso de los recursos financieros logra el éxito de una empresa, esto se debe a que la mayoría de las empresas ecuatorianas hoy en día tienen como objetivo contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones” (Peralbo, 2016, pág. 1). Y es que cuando se habla de liquidez se hace referencia al activo disponible que posee la empresa para hacer frente sus deudas a corto plazo, las cuales deben ser medibles en el tiempo.

Entonces vale decir que “la adecuada gestión del departamento de tesorería de las empresas es un factor de éxito para las organizaciones, pues quedarse sin liquidez es un motivo para el cierre de las empresas” (Advice, 2019, pág. 1). Se debe tener un control de los cobros, pues mientras exista un mayor ingreso de efectivo, se tendrá disponibilidad de dinero para pagos, eventualidades y la diferencia en liquidez. Aquí se puede apreciar una relación directa entre ingresos y liquidez, si una variable aumenta la otra también, y si una disminuye la otra variable de igual manera disminuirá.

Por otro lado, es preciso mencionar que en el año 2020 el factor externo más influyente a nivel mundial es el COVID19, es así que “La pandemia ha provocado la paralización de gran parte de la actividad económica, lo que conlleva a una reducción de los ingresos de las empresas españolas” (Blanco et ál, 2020, pág.8). Como consecuencia de este suceso inesperado, las organizaciones se vieron en la obligación de obtener nuevos recursos financieros para hacer frente a sus obligaciones, por ejemplo: Usar sus depósitos o adquirir préstamos bancarios que les permita obtener la liquidez necesaria.

En su investigación el autor (Hugo, 2020) indicó que: El Perú es uno de los primeros países de América que ha hecho frente en primera instancia al COVID19, en un primer momento el Gobierno tomó medidas extremas como la cuarentena generalizada y la restricción de las actividades económicas no esenciales. En una segunda etapa se levantó gradualmente estas restricciones, pero con actividades económicas muy disminuidas. Debido a estos factores y en consideración que la mayoría de las empresas en el Perú no son formales, la economía peruana se ha visto realmente afectada; muchas empresas han quebrado, y otras han aprovechado las oportunidades que ofreció el Gobierno para declararse en suspensión perfecta o acceder al programa Reactiva Perú, que ha permitido el realce de muchas empresas; sin embargo, otras irreparablemente se dieron de baja. (pág. 1)

Para (Palacin, 2018): Las empresas, en su mayoría grandes y medianas, se ven en la necesidad de realizar planificación financiera, que les permita tener liquidez y lograr sus objetivos planteados, también les permite a los empresarios y/o inversionistas tener una visión clara de cómo gira el negocio respecto de su inversión y ejercer la toma de decisiones. Pues precisamente son ellos y los colaboradores de administración, finanzas y contabilidad, los encargados de realizar las mediciones de la liquidez. (pág. 89)

(Infantes, 2016) Encontró que: El control interno de tesorería permite cuidar los activos y recursos, obtener información contable y financiera oportuna; asimismo determina

que el flujo de caja y las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir financiamientos externos que producirán gastos financieros. Para lo cual se debe realizar arqueos de caja y otros medios probatorios para una constante evaluación del área de tesorería, de esta manera aseguraría la no existencia de un desbalance económico en dicha área. (pág. 106)

Los últimos tres autores analizaron empresas peruanas, y como ya se ha mencionado antes, en su mayoría las empresas del país son informales o están en proceso de formalización; y muchas de éstas desconocen la importancia de tener un control sobre los ingresos y gastos de las organizaciones; ya sea grande, mediana o pequeña empresa, el realizar un adecuado control de los ingresos permite continuar con la cadena de pagos a proveedores, colaboradores y en mayor relevancia contar con liquidez.

(Aranda et ál, 2018) Se sabe que la liquidez es fundamental en toda empresa para cumplir con los gastos de corto plazo, así pues, la empresa Servicentro Pasamayo S.A.C. ubicada en Puente Piedra – Lima en el año 2017 no tuvo una buena política de cobranza, lo que ha generado falta de liquidez para cumplir con los pagos a sus proveedores y empleados, dicha situación fue de preocupación para los gerentes y socios; por el momento se planteó la mejor forma de financiamiento para que la empresa siga en curso y se plantea a futuro una nueva política de cobranza que vaya acorde con la política de créditos, es decir se disminuyeron los días de crédito para los clientes y se establecen límites de endeudamiento. (pág. 36)

Los autores (Rojas y Silva, 2016) en su trabajo afirmaron que: La empresa Inversiones Pucará S.A.C. tiene una deficiencia en cuanto a la mala organización y distribución de las funciones del departamento de tesorería, pues una misma persona realiza una doble función. En esta organización se implementó un sistema de control interno al área de tesorería que permitió verificar los riesgos y procedimientos a seguir con el efectivo disponible, así como establecer políticas de pago y cobranza. Posterior a ello, se obtuvo buenos resultados, pues éstos son positivos en un corto plazo, se identificó la falta de pago a los bancos por no contar con liquidez, lo que a su vez generó intereses y comisiones, también multas a pagar por incumplir con la fecha de pago de los tributos, etc. Ahora después del sistema de control planteado la empresa tiene mejores proyecciones de liquidez para continuar con sus operaciones. (pág. 93)

En la actualidad, se ha desarrollado una tendencia por parte de las empresas en dar financiamiento y cumplir con las metas trazadas de ventas al crédito, de esta manera se puede atraer a más clientes que no disponen de recursos económicos al instante, pero que asumen una deuda a corto o mediano plazo con sus respectivos intereses. (Campodónico y Arévalo, 2019)

Esta estrategia de venta es un arma de doble filo, pues el cliente asume gastos por intereses y el proveedor asume riesgos de deuda, pues el cliente puede no pagar o retrasarse en el pago.

Así también, “las cuentas por cobrar de las empresas son de vital importancia, para las cuales se debe usar técnicas o las bien llamadas políticas de cobranza y pago, que permitan una mayor eficacia del uso de los recursos financieros” (Avelino, 2017, pág. 76). Es decir, cuando se realiza una venta al crédito se debe dar un plazo establecido para el cobro del bien o servicio, éste debe guardar relación con los días de crédito que se brindan a los proveedores.

Como ya se mencionó antes, se recalca que otra de las causas para una baja liquidez que se ha visto es la paralización de actividades económicas en el Perú y en el Mundo a causa de la pandemia COVID19.

En el país, durante el inicio de la pandemia, por el mes de marzo del 2020 el Gobierno estableció el confinamiento, motivo por el cual solo algunas empresas continuaron sus labores, por ejemplo: Transportes Rodrigo Carranza S.A.C. que continuó con sus operaciones tuvo un descenso en los servicios requeridos, lo que originó una baja en la liquidez, que a su vez generó un recorte de personal y una disminución en el porcentaje de pago a sus proveedores, pues si antes del COVID19 cancelaba un 50% en aquel tiempo disminuyó a 20%.

Por consiguiente, el presente estudio tiene como finalidad responder al problema general:

¿Cuál es la relación que existe entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?

Y a los problemas específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?
- ¿Cuál es la relación que existe entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?

Asimismo, se plantea como objetivo general:

Conocer cuál es la relación que existe entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

Y como objetivos específicos:

- Conocer cuál es la relación que existe entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.
- Conocer cuál es la relación que existe entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

- Conocer cuál es la relación que existe entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

Además, se considera pertinente establecer la hipótesis general:

H₁: Existe una relación significativa entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

H₀: No existe una relación significativa entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

En hipótesis específicas:

- Existe una relación significativa entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.
- Existe una relación significativa entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.
- Existe una relación significativa entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.

El presente trabajo de investigación es importante por el aporte significativo que representa. Su desarrollo tiene una justificación de conveniencia porque contribuirá a determinar la relación que tiene el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L., es decir se verificará si a la fecha se realiza el control de manera adecuada, si existen políticas de cobranza, y demás factores que influyen para la liquidez de la empresa en estudio. Así pues, esta información les servirá a los socios para visualizar la evolución de sus inversiones y contribuirá a la toma de futuras decisiones.

CAPÍTULO II. MÉTODO

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, pues se entiende que se usará valores numéricos para estudiar a fondo un fenómeno.

El tipo de investigación es descriptiva, porque “Tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes” (Guevara et ál, 2020, pág. 5). De lo mencionado la investigación corresponde a este tipo pues, las variables abordadas: Control de Ingresos, y Liquidez se muestran en sus valores reales, ya que no existe una variación intencional y tampoco una intervención del investigador.

Asimismo, la investigación es del tipo No Experimental, pues no existe la necesidad de incrementar o disminuir las variables para mostrar aparentes resultados.

Así pues, según (Montano, 2021) la investigación no experimental es aquella en la que no se controlan ni manipulan las variables de estudio. Para desarrollar la investigación, los autores observan los fenómenos a estudiar en su ambiente natural, obteniendo los datos de manera directa para analizarlos posteriormente. (pág. 1)

La población es un grupo de elementos que se requiere investigar y que comparten una característica en común, así pues, en la presente investigación la población es la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.

Por otro lado, “la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual se obtiene información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuará la medición y observación de las variables objeto de estudio” (Bernal, 2016, pág. 161). Por tal razón, la muestra para este estudio está conformada por la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. en el año 2020 y toda la información económica y financiera durante el periodo mencionado.

En cuanto a la técnica de recolección de datos se utilizará la técnica de observación, análisis documental y la entrevista.

La entrevista es una técnica muy utilizada en los procesos de investigación en donde participan al menos dos personas y su principal objetivo es recoger información valiosa sobre acontecimientos, experiencias u opiniones de personas (Folgueiras, 2016).

Y en el caso de la ficha documentaria, es elaborado por la autora para recopilar información fehaciente y organizar información obtenida de los movimientos diarios.

En la primera fase de la investigación se realizará una reunión con el gerente para la autorización del uso de información de su empresa, luego se empleará la técnica de observación, para ello se verificará el registro diario ordenado de todos los ingresos y egresos de efectivo de la empresa en estudio. Posterior a ello y ante la necesidad por conseguir información de primera mano, este estudio conllevará con las personas encargadas del área administrativa, así como de la gerencia de la empresa, para la realización de una entrevista a cada uno de los antes mencionados.

La segunda técnica para usar es el análisis documental, el cual permitirá detectar los conceptos de efectivo y control de ingresos que ahora se aplica.

Al finalizar la etapa de investigación, se iniciará con el análisis de la información obtenida y se plasmará los resultados respecto del buen control de ingresos mediante el uso del sistema integrado de gestión que se debe realizar para generar liquidez, cumpliendo así con los objetivos del presente trabajo.

Es importante mencionar que:

- Se recolectó información con la autorización y previa coordinación con los socios de la empresa. Motivo por el cual, dicha información será para fines académicos.
- Se respeta la autogestión y derechos de las personas, debido a que se necesita el permiso correspondiente para la utilización del material, de esta manera se cumple la propiedad teórica o propiedad de información.
- Se ha desarrollado teniendo en cuenta el manual de redacción para trabajos de investigación establecida por el estándar APA.
- Se reconocen y cumplen las normas de la Universidad Privada del Norte en lo referente a la investigación.
- El resultado es un trabajo único, donde se expresa mis propias ideas. Asimismo, cuando se ha tomado ideas de otros autores de manera literal o paráfrasis, se ha nombrado de manera correcta al autor y se ha puesto su obra en las referencias bibliográficas

Así pues, cabe resaltar que la presente investigación se basó en los principios de autenticidad y veracidad.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La empresa materia de estudio es una empresa conformada por dos socios que se inició el 27 de noviembre del 2011 y está dedicada a la prestación de servicios de transporte especial de personal a nivel nacional.

La idea surgió como un emprendimiento de uno de los socios que al principio solo contaba con un vehículo, es decir una sola miniván que se dedicaba al transporte de destinos turísticos, posterior a ello el sr. Juan Vílchez, el socio mencionado, conoció al sr. socio José Tello, quien tuvo la idea y los contactos de los posibles clientes, y formaron una sociedad con la idea de prestar servicios de transporte especial de personal para grandes empresas pesqueras a nivel nacional.

La empresa al paso del tiempo incrementó su flota, así que ahora cuenta con quince (15) unidades.

Su oficina se encuentra en un punto estratégico en Av. Wichanza Mz. 32 Lote 39 A.H. Mi Casita Primavera Distrito de El Porvenir.

El objetivo de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. es liderar en el rubro de transporte de personal como una gran empresa que ofrece servicios de calidad.

Los principales servicios que brinda son:

- Transporte de Personal



Figura 1: Unidades que transportan al personal
Fuente: Perfil social de Corporación Aria&Mely S.R.L.

- Transporte Turístico



Figura 2: Unidad que transporta a los destinos turísticos
Fuente: Perfil social de Corporación Aria&Mely S.R.L.

Su misión es ofrecer el mejor servicio posible a sus clientes en las diferentes rutas, garantizando la puntualidad, comodidad y sobretodo salvaguardando la seguridad de cada pasajero, operando de una manera responsable y generando un valor agregado a la empresa.

Y su visión es llegar a constituirse como la empresa líder de Transporte de Personal a nivel nacional y que nuestros clientes se sientan satisfechos recibiendo un servicio de óptima calidad.

El organigrama de la empresa en estudio se presenta de la siguiente manera:



Figura 3: Organigrama de la empresa

Fuente: Corporación Aria&Mely S.R.L.

Sus principales clientes son:

- CFG Investment S.A.C.
- Corporación Pesquera Inca S.A.C.
- Tecnológica de Alimentos S.A.C.

- Pesquera Exalmar S.A.

Para el desarrollo de su actividad principal, cuenta con quince (15) unidades de transporte (buses y minibuses) y cada una con cierta capacidad de personas.

Se detalla a continuación sus características:

Tabla 1:

Relación de unidades de transporte.

T0B-960		T0B-957	
COLOR	Blanco celeste	COLOR	Celeste Blanco
MARCA	Mercedes Benz	MARCA	Mercedes Benz
MODELO	L0 916/48	MODELO	OF-1724/59
AÑO DE FABRICACIÓN	2020	AÑO DE FABRICACIÓN	2020
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	ÓMNIBUS
C2K-967		D9P-954	
COLOR	Verde claro, verde oscuro, azul trazo amarillo celeste	COLOR	Blanco
MARCA	Volkswagen	MARCA	Golden Dragon
MODELO	17.230 EOD	MODELO	XML6112J63
AÑO DE FABRICACIÓN	2012	AÑO DE FABRICACIÓN	2017
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	ÓMNIBUS
V7X-964		T8S-960	
COLOR	Blanco Celeste	COLOR	Blanco
MARCA	Volvo	MARCA	Mercedes Benz
MODELO	B58-60-OD	MODELO	Sprinter 515CDI/C4325
AÑO DE FABRICACIÓN	1983	AÑO DE FABRICACIÓN	2018
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	MINIBUS
A3V-731		T7Y-962	

COLOR	Blanco Celeste	COLOR	Blanco
MARCA	Mercedes Benz	MARCA	Mercedes Benz
MODELO	LO 915/42,5	MODELO	Sprinter 515CDVC4325
AÑO DE FABRICACIÓN	2006	AÑO DE FABRICACIÓN	2017
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	MINIBUS
T8R-962		V5V-149	
COLOR	Blanco	COLOR	Blanco Celeste
MARCA	Mercedes Benz	MARCA	Volvo
MODELO	Sprinter 515CDI/C4325	MODELO	B-10M
AÑO DE FABRICACIÓN	2018	AÑO DE FABRICACIÓN	1988
CLASE	MINIBUS	CLASE	ÓMNIBUS
T9L-959		T8M-952	
COLOR	Celeste blanco	COLOR	Blanco
MARCA	Mercedes Benz	MARCA	Mercedes Benz
MODELO	0-500 RS 1836/30	MODELO	Sprinter 515CDI/C4325
AÑO DE FABRICACIÓN	2019	AÑO DE FABRICACIÓN	2018
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	MINIBUS
V4U-955		T8B-958	
COLOR	Anaranjado Amarillo Negro	COLOR	Celeste blanco
MARCA	Mercedes Benz	MARCA	Mercedes Benz
MODELO	L0 915/48	MODELO	L0 916/48
AÑO DE FABRICACIÓN	2011	AÑO DE FABRICACIÓN	2020
CLASE	ÓMNIBUS	CLASE	ÓMNIBUS
D1F-961			
COLOR	Blanco Celeste		
MARCA	Golden Dragon		
MODELO	XML6103J13		
AÑO DE FABRICACIÓN	2014		
CLASE	ÓMNIBUS		

Fuente: Elaboración Propia.

Después de presentar los vehículos con los que dispone, se dará a conocer algunos de los factores humanos y sus funciones principales.

Coordinadores de Puerto Malabrigo y Chimbote

Son dos personas, una por cada sede, quienes se encargan de coordinar los viajes (horas y rutas) a realizar. Ellos designan la unidad y el conductor. Este brinda también el manifiesto de pasajeros donde se detalla los datos del conductor, número de placa del vehículo, hora de partida, lugar de origen y destino, luego le entrega al conductor para que éste pueda completar dicho manifiesto con la relación de pasajeros a bordo.

En la ruta va recogiendo a los pasajeros en lugares estratégicos, hasta llegar a su destino final. El conductor tiene la indicación de esperar 5 minutos por alguna eventualidad, caso contrario continúa con el viaje.

Supervisora Administrativa

Es la persona que se encarga de llevar un control acorde con el cliente para su posterior facturación. Cabe mencionar que cada cliente maneja diferente periodicidad, es decir algunos reciben la factura por servicios prestados durante un mes, una quincena, una semana y otros a diario. (Anexo 13)

Otra de sus funciones es el manejo de las cuentas financieras y la recepción de los comprobantes de compras y ventas para su posterior envío al contador.

Contador

Es la persona que recibe los documentos entregados por la supervisora administrativa y realiza la contabilización, sugiere mejoras y elabora los estados financieros. Cabe resaltar que la contabilidad de Corporación Aria&Mely es externa.

Los ingresos por cada unidad y las rutas realizadas se detallan a continuación:

Tabla 2:

Ingresos por cada unidad y viaje realizado, expresado en soles.

UNIDAD	RUTA	PRECIO POR VUELTA
COPEINCA		
T9L-959	Trujillo - Puerto Malabrigo – Trujillo	893.00
T0B-957	Paiján - Planta Puerto Malabrigo – Paiján	364.00
T7Y-962	Pampa - Puerto Malabrigo	156.00
CFG		
V7X-964	Pueblo - Pampa del Hambre	312.00
V5V-149	Pueblo - Pampa del Hambre	312.00
EXALMAR		
C2K-967	Paiján - Planta Puerto Malabrigo – Paiján	260.00
T8M-952	Trujillo - Puerto Malabrigo – Trujillo	540.00
TASA PUERTO MALABRIGO		
D9P-954	Trujillo - Puerto Malabrigo – Trujillo	700.00
A3V-731	Pueblo Paiján - Planta Puerto Malabrigo - Pueblo Paiján	250.00
T8R-962	Ruta para servicios en Producción	

TASA CHIMBOTE		
V4U-955	San Pedro - Planta Chimbote - Grifo Plaza Vea	380.00
T8B-958	Coshco (Santa) - Planta Chimbote - Cochera Santa	380.00
T8S-960	Lomas - Planta Chimbote - Cochera Nuevo Chimbote	350.00
D1F-961	San Luis - Planta Chimbote - Grifo Repsol San Luis	500.00

TOB-960	Opcional (Retén)
----------------	------------------

Fuente: Elaboración Propia

Después de conocer algunos aspectos generales de la empresa en estudio, se analizará la información presentada desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Para determinar el índice de liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. se obtuvo información aplicando la técnica de recolección de datos, entrevista a la supervisora administrativa (Anexo N°10) donde describe que los clientes tienen un plazo de treinta días para cancelar sus facturas, pero muchas veces no se cumple con este plazo y que lo realizan en su mayoría por transferencia y raras veces en efectivo; además se precisó que no se aplica ningún interés moratorio.

De esta manera se recopiló información en general de la empresa para poder identificar los problemas con la liquidez, luego se continuó con el análisis documental (Anexo 12) donde la organización proporcionó documentos importantes como el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

Tabla 3:

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, expresado en soles

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.
DOMICILIO FISCAL: AV. WICHANZAO MZ. 32 LT 39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR TRUJILLO
RUC: 20560171197
ACTIVIDAD: TRANSPORTE DE PERSONAL

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
<u>EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO</u>	56,548.00	1.79%	<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>	55,373.00	1.75%
Efectivo	3,837.00	0.12%	Gobierno Central	47,619.00	1.51%
Cuenta Corriente BCP	23,972.00	0.76%	Contribución a inst. públicas	7,754.00	0.25%
Cuenta Corriente BBVA	28,739.00	0.91%	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</u>	11,357.00	0.36%
<u>EXISTENCIAS</u>	47,209.00	1.49%	Facturas por pagar	11,357.00	0.36%
Suministros diversos y repuestos	47,209.00	1.49%	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</u>	692,520.00	21.91%
			Préstamo BBVA	133,843.00	4.23%
			Leasing Total	311,566.00	9.86%
			Diveimport S.A.	74,236.00	2.35%
			Scotiabank	38,548.00	1.22%
			BCP	62,903.00	1.99%
			Financiera Credinka	71,424.00	2.26%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	103,757.00	3.28%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	759,250.00	24.02%

ACTIVO NO CORRIENTE

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	4,350,449.00	137.63%
Terrenos y edificios	77,280.00	2.44%
Unidades de transportes	4,232,297.00	133.90%
Muebles y enseres	21,497.00	0.68%
Equipos diversos	19,375.00	0.61%
<u>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA</u>	1,293,328.00	40.92%
Inmuebles, maquinarias y equipo	1,293,328.00	40.92%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,057,121.00	96.72%

PASIVO NO CORRIENTE

<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO</u>			
<u>PLAZO</u>		719,191.00	22.75%
Préstamo BBVA		305,608.00	9.67%
Leasing Total		171,085.00	5.41%
Diveimport S.A.		43,305.00	1.37%
BCP		199,193.00	6.30%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		719,191.00	22.75%
TOTAL PASIVO		1,478,441.00	46.77%

PATRIMONIO

<u>CAPITAL</u>		239,500.00	7.58%
Capital social		239,500.00	7.58%
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		1,442,937.00	45.65%
Resultados acumulados		604,203.00	19.12%
Utilidad del ejercicio		838,734.00	26.53%
TOTAL PATRIMONIO		1,682,437.00	53.23%

TOTAL ACTIVO	3,160,878.00	100.00%	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3,160,878.00	100.00%
---------------------	---------------------	----------------	----------------------------------	---------------------	----------------

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 4:

Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2020

Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2020, expresado en soles

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:	CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.		
DOMICILIO FISCAL:	AV. WICHANZAO MZ. 32 LT 39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR TRUJILLO		
RUC:	20560171197		
ACTIVIDAD:	TRANSPORTE DE PERSONAL		
	Ventas netas	3,168,852.00	100.00%
	(-) Costo de Ventas	601,081.00	18.97%
	UTILIDAD BRUTA	2,567,771.00	81.03%
	(-) Gastos Administrativos	612,419.00	19.33%
	(-) Gastos de Ventas	612,419.00	19.33%
	UTILIDAD OPERATIVA	1,342,933.00	42.38%
	(-) Gastos Financieros	153,239.00	4.84%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,189,694.00	37.54%
	Impuesto a la Renta (29.5%)	350,959.73	11.08%
	UTILIDAD NETA	838,734.27	26.47%

Fuente: Elaboración Propia.

Se procede a realizar el análisis de la liquidez de la empresa del año 2020 empleando las razones de liquidez financiera.

RAZONES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{103,757.00}{759,250.00} = 0.14$$

PRUEBA ÁCIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{103,757.00 - 47,209.00}{759,250.00} = \frac{56,548.00}{759,250.00} = 0.07$$

LIQUIDEZ ABSOLUTA

$$\frac{\text{Disponible en efectivo y equiv. de efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{56,548.00}{759,250.00} = 0.07$$

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 103,757.00 - 759,250.00 = -655,493.00$$

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{1'478,441.00}{3'160,878.00} = 0.47$$

SOLVENCIA PATRIMONIAL A LARGO PLAZO

$$\frac{\text{Deudas a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio}} = \frac{719,191.00}{1'682,437.00} = 0.43$$

SOLVENCIA PATRIMONIAL

$$\frac{\text{Pasivo Cte.} + \text{Pasivo No Cte.}}{\text{Patrimonio}} = \frac{759,250.00 + 719,191.00}{1'682,437.00} = \frac{1'478,441.00}{1'682,437.00} = 0.88$$

INTERPRETACIÓN DE RATIOS

Liquidez Corriente

La razón corriente en el año 2020 es de 0.14 soles, es decir la empresa por cada sol de inversión tiene solamente 0.14 soles para enfrentar sus deudas a corto plazo, por ello se dice que la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones.

Prueba Ácida

La prueba ácida es el cálculo hallado de la deducción de los inventarios y gastos pagados por anticipado de los activos corrientes y la diferencia encontrada se divide entre el pasivo corriente.

Para el año 2020 la empresa cuenta con 0.07 soles para enfrentar sus deudas a corto plazo, es decir, por cada sol de inversión y solo si se pierde las existencias cuenta con 0.07 para cubrir sus obligaciones, lo cual no es un buen indicador.

Liquidez Absoluta

Es la relación entre la partida del efectivo y equivalente de efectivo y el total de pasivo corriente.

La liquidez absoluta del año 2020 es de 0.07 soles, con este resultado se deduce que la empresa no podrá cumplir con sus deudas corrientes contraídas. Es decir, se dice que por cada 1 sol de pasivo corriente la empresa cuenta con 0.01 de activo corriente.

Luego de analizar la liquidez de la empresa de transportes Corporación Aria&Mely S.R.L. refleja que la posición de la liquidez es muy deficiente en la actualidad, por lo que la empresa no cumplirá con sus obligaciones a corto plazo o lo hará de manera parcial.

Capital de trabajo

Se obtiene de la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes.

El capital de trabajo del 2020 es de -655,493, esto permite deducir que la empresa no cuenta con el capital necesario para realizar sus funciones, por tal motivo deberá gestionar un financiamiento, esto puede ser con la venta de activo fijo (unidad de transporte).

Razón de endeudamiento

Es la relación entre la partida de Pasivo Total y el Activo Total.

La razón de endeudamiento en el año 2020 es de 47%, esto es posible desde el punto de vista que la empresa ha adquirido nuevas unidades en los últimos años mediante un contrato de arrendamiento financiero.

La siguiente documentación que se revisó y analizó fue el detalle de las vueltas realizadas a diario y los recursos que se usan para llevar el control.

Tabla 5:

Reporte diario de Servicios realizados

PRODUCCIÓN 13 de junio de 2020

COPEINCA			
FECHA	UNIDAD	RUTA	VIAJES
13/06/2020	T9L-959	Trujillo - Planta - Trujillo (fijo)	1
	T0B-957	Paiján - Planta - Paiján Cochera (fijo)	1
	T7Y-962	Pampa - Cochera Puerto (fijo COVID)	1
	T8R-962 (T8M-952)	Grifo muelle (Personal chateros) (Adicional Producción)	1
	T7Y-962	Servicio turno único personal mantenimiento	1
CFG			
FECHA	UNIDAD	RUTA	VIAJES
13/06/2020	V7X-964	Pueblo planta - Pampa del Hambre (fijo)	1
	V5V-149	Pueblo planta - Pampa del Hambre (fijo COVID)	1
EXALMAR			
FECHA	UNIDAD	RUTA	VIAJES
13/06/2020	C2K-967	Paiján - Planta - Paiján (cochera)	1
	T8M-952	Trujillo - Puerto - Trujillo	1

TASA MALABRIGO

FECHA	UNIDAD	RUTA	VIAJES
13/06/2020	D9P-954	Trujillo - Puerto Malabrigo – Trujillo	1
	A3V-731	Pueblo - Planta - Pueblo - Cochera Puerto	1
	T8R-962	Traslado de doctores Puerto a Trujillo (todos los domingos)	1

TASA CHIMBOTE

FECHA	UNIDAD	RUTA	VIAJES
13/06/2020	V4U-955	San Pedro - Planta - Grifo Plaza Vea	1
	T0B-958	Coshco (Santa) - Planta - Cochera Santa	1
	T8M-952	Lomas - Planta - Cochera Chimbote	1
	D1F-961	San Luis Planta - Grifo Repsol San Luis	1

Fuente: Elaboración Propia

En el objetivo se estableció hacer uso de las herramientas tecnológicas, así pues, con la implementación de un sistema de control de gestión se demostrará la relación que existe entre el control de los ingresos y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. al 31 de diciembre del 2020.

Se realizó una entrevista al Gerente General (Anexo N°11) donde manifestó que la decisión de implementar un sistema que les facilite controlar los viajes realizados y los ingresos nace a raíz de un análisis de la liquidez y rentabilidad, donde muestra un monto muy bajo, debido a que los clientes no pagan a tiempo, no tienen buenas políticas de cobranza, no existe un reporte detallado para el seguimiento de la cobranza a los clientes, es decir tienen cierta dificultad al llevar el control de sus ingresos y gastos debido a que es manual.

Es así que, se presenta un sistema de gestión que estará conformado por los siguientes procesos:

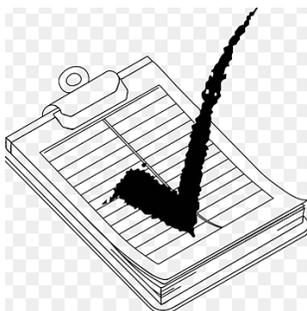
El presente sistema de gestión tiene por finalidad realizar una evaluación del control de la empresa, es decir se hace un seguimiento al procedimiento de las operaciones económicas, y ser tan útil como un sistema contable que permitirá a la gerencia, al área operacional y al área administrativa tener un adecuado control en la línea de las operaciones diarias realizadas.

Operaciones



Programación de salidas

El sistema permite registrar la programación de todas las rutas designadas en el horario y fecha coordinada previamente



Manifiesto de pasajeros

Registro de los pasajeros que viajan en las diferentes rutas.



Anulación de viajes

En caso de error o cancelación del servicio, el sistema permite que el viaje sea anulado.



Cambio de unidad

El sistema permite el cambio de vehículo de última hora por cualquier eventualidad, sin modificar el manifiesto de pasajeros.

Funcionales



Gestión Bi-moneda

Todas las operaciones del sistema pueden ser expresadas en soles y dólares



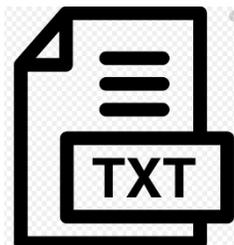
Reportes y consultas flexibles

El sistema permite visualizar los múltiples reportes simultáneos, éstos pueden ser exportados a Excel, Word o enviados a impresión directa.



Multiempresa y multisucursal

El modelo del sistema permite el uso integrado de múltiples sucursales y empresas.



Importar archivo TXT

El sistema permite importar los archivos TXT del banco, para poder registrar todos los ingresos de los clientes y/o otros abonos.



Integridad 100% de la información

Ningún dato es borrado del sistema, solo cambia de estado a “eliminado”, así ningún registro se puede perder o eliminar por completo del sistema.

Software integrado con el MTC Y SUNAT



El sistema transfiere automáticamente el manifiesto de pasajeros al sistema del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Así como la consulta del RUC para

identificar nuevos clientes y proveedores. Es decir, ahorra tiempo y trabajo.



Perfil y seguridad de usuario

El sistema te facilita un usuario y clave para el ingreso, ésta puede ser validada hasta por tres veces, en caso de un cuarto intento el sistema te bloquea el acceso.

Como se observa el sistema tiene procesos que ayudarán a la empresa Corporación Aria&Mely a controlar de manera adecuada sus operaciones, de esa manera se eliminará los procesos manuales y permitirá que todos los usuarios asignados verifiquen la misma información en tiempo real.

Asimismo, se podrá generar reportes que contribuyan a un mejor control de los servicios realizados, así como los Estados Financieros, libros contables principales y auxiliares, generación de archivos TXT para importación al Programa de Libros Electrónicos.

La inversión para la adquisición del software es de 7,500.00 soles incluido IGV. Como no existe liquidez en este momento, la Gerencia tomó la decisión de vender el vehículo con más antigüedad que representaba un mayor costo en cuánto a reparación constante y ésta ruta será cubierta por la unidad de reemplazo que se tiene para cualquier emergencia. La venta se realizó por 170,000.00 soles.

La implementación del sistema contribuirá a mejorar la gestión de la empresa, de manera que se controle con rigor los ingresos de la empresa y los resultados se verán reflejados en el aumento de liquidez. Esto debido a que se controlarán los accesos a los usuarios asignados, por ejemplo, no solo la supervisora tendrá manejo de las cuentas financieras, sino también la gerencia estará en constante supervisión de los ingresos y la rentabilidad generados.

A continuación, se presentan los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020 con la implementación del Sistema de Gestión Integrado y la venta del activo, en el cual se observa que la rentabilidad de la empresa se ha incrementado.

Tabla 6:

Estado de Situación Financiera con sistema integrado al 31 de diciembre del 2020

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, expresado en soles

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.
DOMICILIO FISCAL: AV. WICHANZAO MZ. 32 LT 39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR TRUJILLO
RUC: 20560171197
ACTIVIDAD: TRANSPORTE DE PERSONAL

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
<u>EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO</u>	226,548.00	7.07%	<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>	99,373.00	3.10%
Efectivo	3,837.00	0.12%	Gobierno Central	91,619.00	2.86%
Cuenta Corriente BCP	193,972.00	6.05%	Contribución a inst. públicas	7,754.00	0.24%
Cuenta Corriente BBVA	28,739.00	0.90%	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</u>	11,357.00	0.35%
<u>EXISTENCIAS</u>	47,209.00	1.47%	Facturas por pagar	11,357.00	0.35%
Suministros diversos y repuestos	47,209.00	1.47%	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</u>	692,520.00	21.61%
			Préstamo BBVA	133,843.00	4.18%
			Leasing Total	311,566.00	9.72%
			Diveimport S.A.	74,236.00	2.32%
			Scotiabank	38,548.00	1.20%
			BCP	62,903.00	1.96%
			Financiera Credinka	71,424.00	2.23%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	273,757.00	8.54%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	803,250.00	25.06%

ACTIVO NO CORRIENTE

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	4,216,949.00	131.58%
Terrenos y edificios	77,280.00	2.41%
Unidades de transportes	4,098,797.00	127.89%
Muebles y enseres	21,497.00	0.67%
Equipos diversos	19,375.00	0.60%
<u>INTANGIBLES</u>	7,500.00	0.23%
<u>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA</u>	1,293,328.00	40.35%
Inmuebles, maquinarias y equipo	1,293,328.00	40.35%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,931,121.00	91.46%

PASIVO NO CORRIENTE

<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO</u>		
<u>PLAZO</u>	719,191.00	22.44%
Préstamo BBVA	305,608.00	9.54%
Leasing Total	171,085.00	5.34%
Diveimport S.A.	43,305.00	1.35%
BCP	199,193.00	6.22%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	719,191.00	22.44%
TOTAL PASIVO	1,522,441.00	47.50%

PATRIMONIO

<u>CAPITAL</u>	239,500.00	7.47%
Capital social	239,500.00	7.47%
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	1,442,937.00	45.02%
Resultados acumulados	604,203.00	18.85%
Utilidad del ejercicio	838,734.00	26.17%
TOTAL PATRIMONIO	1,682,437.00	52.50%

TOTAL ACTIVO	3,204,878.00	100.00%	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3,204,878.00	100.00%
---------------------	---------------------	----------------	----------------------------------	---------------------	----------------

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 7:

Estado de Resultados con sistema integrado al 31 de diciembre del 2020

Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2020, expresado en soles

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:	CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.		
DOMICILIO FISCAL:	AV. WICHANZAO MZ. 32 LT 39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR TRUJILLO		
RUC:	20560171197		
ACTIVIDAD:	TRANSPORTE DE PERSONAL		
	Ventas netas	3,375,625.00	100.00%
	(-) Costo de Ventas	640,302.00	18.97%
	UTILIDAD BRUTA	2,735,323.00	81.03%
	(-) Gastos Administrativos	612,419.00	18.14%
	(-) Gastos de Ventas	745,919.00	22.10%
	UTILIDAD OPERATIVA	1,376,985.00	40.79%
	(+) Otros ingresos	133,500.00	3.95%
	(-) Gastos Financieros	153,239.00	4.54%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,357,246.00	40.21%
	Imp. A la Renta (29.5%)	400,387.57	11.86%
	UTILIDAD NETA	956,858.43	28.35%

Fuente: Elaboración Propia.

Para comprobar que con las decisiones tomadas se incrementó la liquidez de la empresa, se revisará las ratios de liquidez actualizados.

PRUEBA ÁCIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{273,757.00 - 47,209.00}{803,250.00} = \frac{226,548.00}{803,250.00} = 0.28$$

LIQUIDEZ ABSOLUTA

$$\frac{\text{Disponible en efectivo y equiv. de efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{226,548.00}{803,250.00} = 0.28$$

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 273,757.00 - 803,250.00 = -629,493.00$$

INTERPRETACIÓN DE RATIOS

Liquidez Corriente

La razón corriente en el año 2020 es de 0.34 soles, es decir la empresa por cada sol de inversión tiene 0.34 soles para enfrentar sus deudas a corto plazo. Con la decisión tomada por la gerencia la liquidez se ha incrementado en un 20%.

Prueba Ácida

Para el año 2020 la empresa cuenta con 0.28 soles para enfrentar sus deudas a corto plazo, es decir, por cada sol de inversión y solo si se pierde las existencias cuenta con 0.28 para cubrir sus obligaciones. Así pues, antes de tomar la decisión de vender un

activo y comprar el sistema este indicador solo mostraba un 0.07 de cada sol de inversión.

Liquidez Absoluta

La liquidez absoluta del año 2020 después de la decisión tomada por la Gerencia asciende a 0.28 soles, vale decir que se ha cuadruplicado con respecto al indicador anterior que solo reflejaba un 0.07 por cada sol de inversión para enfrentar sus deudas a corto plazo.

Capital de trabajo

Luego de la decisión tomada por la Gerencia, el capital de trabajo del 2020 es de - 529,493, esto indica que la empresa ha mejorado en gran parte este ratio.

Después de haber recogido toda la información con las técnicas de recolección de datos, la aplicación de los instrumentos y analizar la información recolectada, se llega a los siguientes resultados:

3.1 Matriz de triangulación en cuanto al primer objetivo específico:

Tabla 8:

Análisis comparativo de datos para establecer políticas de crédito y cobranza en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.

ENTREVISTA A LA SUPERVISORA ADMINISTRATIVA	ANÁLISIS DOCUMENTAL	RESULTADOS
<p>1. ¿Cuáles son las funciones que realiza? Me encargo de llevar el control de los ingresos y gastos realizados en la empresa, así como de recepcionar la documentación y manejar las cuentas financieras.</p>	<p><u>Antes de la implementación del Sistema:</u> Ingresos del año 2020 = 3, 168,852. Gastos administrativos= 612,419, Gastos de ventas = 612,419 <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Ingresos del año 2020 = 3, 375,625. Gastos administrativos= 612,419, Gastos de ventas = 745,919</p>	<p>La verificación de los ingresos y gastos permite saber la utilidad de la empresa durante un periodo determinado. En el análisis documental se puede corroborar que con la implementación del sistema los ingresos son mayores y los gastos relativamente justificables, puesto que el control es más preciso y riguroso.</p>

<p>2. ¿Tiene un plazo definido para que el cliente pague sus facturas?</p> <p>Esto es variable de acuerdo con el cliente, pero se estableció un plazo general de 30 días.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Cuentas por cobrar durante el periodo, y Cuenta corriente BCP = 23,972. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Cuentas por cobrar durante el periodo, y Cuenta corriente BCP = 193972</p>	<p>El plazo de pago de los clientes refleja en la cuenta corriente BCP y en las cuentas por cobrar. Antes de la implementación del sistema se contaba con 23,972 en la cuenta corriente, luego de la venta del activo y con el uso de dicho sistema se tiene 193,972.</p>
<p>3. ¿Cuál es el plazo que tiene la empresa para cancelar a sus proveedores?</p> <p>A los proveedores se les cancela al contado cuando son repuestos, el mantenimiento a las unidades se le cancela al mes y a los proveedores de combustible y peajes cada quince días.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Facturas por pagar = 11,357. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Facturas por pagar = 11,357</p>	<p>El plazo de pago a los proveedores se ve reflejado en la salida de dinero cuando son contados, y a los proveedores a crédito en las facturas por pagar con un índice de 11,357 durante el año 2020. En cuanto a esta partida no hubo variación puesto que las compras y gastos realizados durante la adquisición del sistema fueron al contado.</p>
<p>4. ¿Cuál es el medio de pago de los clientes?</p> <p>Todos realizan transferencia excepto un cliente que algunas de sus facturas la cancela en efectivo.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Cuenta corriente BCP = 23,972 y Efectivo = 3,837. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Cuenta corriente BCP = 193,972 y Efectivo = 3,837.</p>	<p>La cuenta corriente del BCP tiene 23,972 gran parte de ella está conformada por los ingresos de los clientes potenciales en sus rutas normales, y 3,837 que existe en efectivo son ingresos por servicios de rutas cortas. Con la implementación del sistema y el financiamiento realizado se refleja un gran incremento en la cuenta corriente del Banco de crédito.</p>

<p>5. ¿Cuál es el medio de pago a sus proveedores? Los proveedores al contado se realizan en efectivo, los demás mediante transferencia.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Cuenta corriente BCP = 23,972 y Efectivo = 3,837. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Cuenta corriente BCP = 193,972 y Efectivo = 3,837.</p>	<p>A los proveedores se le cancela en efectivo y por transferencia vía banco de Crédito. En el análisis documental se puede corroborar que la variación de la cuenta corriente fue debido al ingreso por la venta del activo e ingresos de clientes.</p>
<p>6. ¿Se aplica algún interés para los clientes que no pagan a tiempo sus facturas? No.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Ingresos financieros = 0. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Ingresos financieros = 0</p>	<p>No se cuenta con ingresos financieros por parte de terceros, ya que los clientes no pagan intereses por los días de atraso respecto de sus facturas vencidas.</p>
<p>7. ¿Los proveedores le cobran algún interés si no paga a tiempo sus facturas? Muy pocos, la mayoría como en el caso de combustible y peajes nos suspenden el servicio.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Gastos financieros = 153,239. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Gastos financieros = 153,239.</p>	<p>Algunos intereses que se pagan por el pago atrasado a los proveedores se ve reflejado en la partida de gastos financieros, otros optan por suspender el servicio. Tanto antes de la implementación del sistema como después, los gastos financieros son los mismos pues no se realizaron más compras al crédito durante ese periodo.</p>

<p>8. ¿Cree que es necesario contar con políticas para su área?</p> <p>Sí, deben existir políticas sobre todo en el plazo de crédito y cobranza, pues así disminuirá el riesgo de no contar con liquidez suficiente.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Razón de Liquidez Corriente =0.14.</p> <p><u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Razón de Liquidez Corriente =0.34.</p>	<p>Una de las causas para no contar con liquidez necesaria es la ausencia de políticas de crédito y cobranza, pues ambos deben guardar una relación directa. Con la implementación del sistema de gestión se verifica que la liquidez aumenta considerablemente en un 20%.</p>
---	--	--

3.2 Matriz de triangulación en cuanto al segundo objetivo específico:

Tabla 9:

Análisis comparativo de datos para brindar información fehaciente y oportuna a los socios de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL	ANÁLISIS DOCUMENTAL	RESULTADOS
<p>¿Por qué motivo se tomó la decisión de realizar un control de los ingresos?</p> <p>Porque en este último tiempo no contamos con mucho dinero en efectivo en caja y ha disminuido en nuestras cuentas corrientes.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Razón de liquidez absoluta = 0.07</p> <p><u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Razón de liquidez absoluta = 0.28</p>	<p>La razón de liquidez absoluta antes de la implementación del sistema representa un bajo índice, por lo que se puso énfasis en el control de los ingresos y después del uso de dicho sistema la razón de liquidez se incrementó a 0.28.</p>

<p>¿Se ha establecido un procedimiento formal del control de ingresos por los servicios brindados?</p> <p>No, hasta el momento esa función solo lo realiza la supervisora administrativa, ella se encarga de facturar los servicios realizados y luego recibir el efectivo o verificar en las cuentas financieras si se cancelaron las facturas.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Ventas en el año 2020 = 3,168,852.00</p> <p><u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Ventas en el año 2020 = 3,375,625.00</p>	<p>En el 2020 se tenía como registro 3, 168,852.00 soles producto de las ventas en el 2020, con la implementación del sistema dichas ventas se incrementaron a 3, 375,625.00. Dicha variación es producto de un mal control en los ingresos, pues se encontraron servicios que no estaban facturados, por ende pendientes de cobro, lo que a su vez genera una baja liquidez a pesar de un alto índice de ventas.</p>
<p>¿Ud. Obtiene con facilidad la situación económica y financiera de su empresa?</p> <p>No, hasta el momento solicito reportes que se me facilitaban después de unos días o al llegar a oficina, dado que el control es manual.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Total de ingresos por los viajes realizados con el vehículo T9L-959 durante el mes de mayo= 22, 128.54 soles.</p> <p><u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Total de ingresos por los viajes realizados con el vehículo T9L-959 durante el mes de mayo = 23, 914.54</p>	<p>El total de ingresos de un vehículo durante un mes es de 22.128.54, al implementar el sistema integrado de gestión, se verificó que sus ingresos reales fueron de 23,914.54 pues no se habían contabilizado dos viajes. De esta manera se comprueba el uso eficiente del sistema al obtener información fehaciente y en tiempo real.</p>
<p>¿La empresa cuenta con información confiable de sus clientes?</p> <p>Sí, ya que son empresas grandes y reconocidas. Además, mantenemos una buena comunicación.</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Base de datos de clientes.</p> <p><u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Base de datos de clientes</p>	<p>En la base de datos de la empresa cuentan con información de los clientes y los contactos autorizados para una comunicación fluida. En este aspecto, la diferencia antes y después del sistema es que la información era manual, y ahora se podrá almacenar de manera virtual.</p>

3.3 Matriz de triangulación en cuanto al tercer objetivo específico:

Tabla 10:

Análisis comparativo de datos para aprovechar las herramientas tecnológicas y el avance de la ciencia en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.

GUÍA DE OBSERVACION AL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN	ANÁLISIS DOCUMENTAL	RESULTADOS
<p>¿Existe algún encargado de llevar el control de los ingresos? Sí</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Manual de Organización y Funciones <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Manual de Organización y Funciones</p>	<p>En el manual de organización y funciones explica el procedimiento y actividades a realizar de cada trabajador, y la encargada del registro de gastos e ingresos, y su respectivo control es la supervisora administrativa con dirección del gerente general. En este aspecto no existe ninguna variación con la implementación del sistema, mas que un recurso valioso para el adecuado control de los ingresos y gastos.</p>
<p>¿La persona que realiza la supervisión de cuentas financieras es el administrador? Sí</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Manual de Organización y Funciones <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Manual de Organización y Funciones</p>	<p>En el manual presentado detalla las funciones de cada colaborador, en el caso de la supervisora administrativa además de llevar el control de los ingresos y gastos, maneja las cuentas financieras, lo cual es un error para el control interno. Con la implementación del sistema se facilita al gerente general el acceso a las cuentas financieras y el sustento de cada gasto e ingreso.</p>

<p>¿Se lleva un registro de los servicios realizados diariamente? Sí</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Reporte de viajes realizados durante un mes. Ventas del 2020 = 3,168,852.00. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Reporte de viajes realizados durante un mes. Ventas del 2020 = 3,375,625.00</p>	<p>Con la implementación del sistema integrado de gestión se llevó un mejor control de los viajes realizados, pues se encontraron viajes que no fueron facturados, lo que produce un incremento en las ventas durante el 2020.</p>
<p>¿Se otorga crédito por los servicios realizados? Sí</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Razón de liquidez absoluta = 0.07. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Razón de liquidez absoluta = 0.28.</p>	<p>La relación de liquidez absoluta muestra que la empresa cuenta con 0.07 en su mayoría comprendido por ingresos de clientes, y si comparamos con las ventas durante el periodo no guarda relación de tener ventas al contado, por tal motivo se tiene que la empresa otorga crédito a sus clientes. Con la implementación del sistema se tiene que la razón de liquidez absoluta se incrementó debido a una eficiente facturación y mejor gestión de cobranza de los servicios prestados.</p>
<p>¿Existe alguna política de crédito por los servicios realizados? No</p>	<p><u>Antes de la implementación del sistema:</u> Razón de Liquidez Corriente =0.14. <u>Con el sistema integrado de gestión:</u> Razón de Liquidez Corriente =0.34.</p>	<p>Al no contar con políticas de crédito, no se sigue un procedimiento para los clientes, esto se refleja en el bajo índice de liquidez que tiene la empresa, pues en su mayoría son cuentas por cobrar. Con la implementación del sistema se realizó una mejor gestión de cobranza y su razón de liquidez corriente incrementó en 20%.</p>

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 DISCUSIÓN

En la presente investigación se establece la existencia de una relación significativa entre el control de los ingresos y la liquidez de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo en el año 2020. Los resultados obtenidos guardan relación con lo que se sostiene en la tesis para la obtención de título profesional de Rojas y Silva (2016) quienes trabajaron su investigación referente a la implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo durante el año 2016, teniendo como resultado una variación positiva de forma ascendente en los ratios de liquidez, con una mejora de 1.05 a 1.11 en la razón de liquidez corriente, y en el presente estudio se obtuvo un incremento de 0.14 a 0.34, con dichos resultados se afirma que sí influye de manera significativa ambas variables, aceptando la hipótesis alternativa general y por ende confirma el objetivo general. Ello es acorde al estudio ya que, tanto en su tesis como en la presente, ambas variables se relacionan con la diferencia en el tipo de rubro y organización. Por tal motivo, se puede afirmar que un adecuado control de los ingresos mejora los índices de liquidez dentro de cualquier empresa.

En esta investigación en el afán de determinar la relación entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa en estudio, se pudo encontrar que, al

implementar dichas políticas, tiene un efecto directo con la liquidez, debido a una buena gestión de cobranza y tomando en cuenta que los días de plazo de crédito a los proveedores como a los clientes deben ser directamente proporcionales. Esto quiere decir que, al establecerse un plazo de crédito a los clientes de 30 días, a los proveedores también se les indica el mismo plazo para el pago de sus facturas. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación, donde refiere que existe relación entre las políticas de crédito y cobranza de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. Estos resultados son corroborados por Campodónico y Arévalo (2019) quienes en su investigación concluyen que las deficiencias en la gestión de cobranza, se deben a la falta de seguimiento de las cuentas por cobrar, como la emisión y aplicación de notificaciones por medio de llamadas telefónicas y cronogramas de mensajes para prevenir al cliente del vencimiento de su deuda, así como la capacitación del personal para efectuar cobranzas. En tal sentido, bajo lo mencionado anteriormente y al analizar los resultados, se confirma que mientras más rápido se establezca políticas de crédito y cobranza en la empresa en estudio y éstas sean eficientes, los resultados serán mejores y éstos se verán reflejados en su liquidez.

En cuanto al objetivo específico 2, en la presente investigación sí existe una correlación significativa entre la información oportuna y la liquidez, ya que al contar con datos reales en el momento preciso de la situación económica y financiera de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. se pudo determinar por ejemplo que la liquidez

absoluta de la empresa era de 0.07 y después de las decisiones tomadas dicha razón de liquidez aumentó a 0.28. Vale decir que, al tomar conocimiento oportunamente de un bajo índice de liquidez, se llevó a cabo un financiamiento para la obtención de un sistema de gestión integrado que permite tener un mayor control de los ingresos de la empresa en estudio. Estos resultados son contrastados con Blanco, Mayordomo, Menéndez y Mulino (2020) quienes en su investigación afirman que, el peso en el empleo y la deuda que tienen las empresas vulnerables son factores que determinan los riesgos de insolvencia. Es así que antes del Covid-19, aproximadamente un 19% de las empresas no financieras españolas tenían sus recursos propios menor a la mitad de su deuda neta. Esta proporción se incrementó, tras el impacto de la pandemia a un 27%. Motivo por el cual es importante tener una información oportuna, fehaciente y en tiempo real. Bajo lo mencionado precedentemente y al analizar los resultados, se confirma que contar con información oportuna de las empresas, permite saber la situación real de dichas entidades, conocer su rentabilidad, así como su liquidez, lo cual permite una buena toma de decisiones.

En esta investigación en la pretensión de conocer la relación que existe entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa de transporte en estudio, se pudo hallar que con la implementación del sistema integrado de gestión las ventas se incrementaron de 3, 168,852 a 3, 375,625 respecto del año 2020 y los ratios de liquidez también se incrementaron en un 20%. Esto quiere decir que, no se llevaba un buen control de los ingresos, pues las ventas se incrementaron porque se encontraron

servicios que no se habían facturado y las razones de liquidez aumentaron porque se realizó un mejor seguimiento de las facturas vencidas y se obtuvo un pago oportuno de los viajes realizados. Estos resultados son corroborados con Campos (2014) quien en su tesis para optar por el título de Contadora Pública concluyó que, con la implementación del control interno, organización administrativa, operativa y los modelos de comprobantes mediante el sistema planteado, se cumplieron las metas u objetivos planteados, es decir mejorar la eficiencia del área de tesorería incrementando la liquidez y rentabilidad de la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo durante el año 2014. Bajo lo mencionado anteriormente y al analizar los resultados, se confirma que con la aplicación de herramientas tecnológicas como la implementación de un sistema se obtiene mejores resultados, debido a que facilita llevar un control de los ingresos y gastos de la empresa en estudio, y esto repercute en sus índices de liquidez.

Se considera como principal limitación, el factor externo por los problemas generados por la pandemia a causa del COVID19, ya que en un principio el personal administrativo no se encontraba apto para brindar la información y que esta situación también ha podido influir en el tema de baja liquidez de la empresa. Sin embargo, teniendo en cuenta que el principal problema se debió a un mal control administrativo y contable, se considera que este factor no es relevante para influir de manera considerable en los resultados.

La implicancia práctica de esta investigación, está referida al aporte relacionado a la propuesta de implementación del sistema integrado de gestión que se debe tener en la empresa. Esto contribuirá de manera significativa a mejorar el control de ingresos por ventas realizadas, de esta manera aumentará considerablemente los índices de liquidez.

4.2 CONCLUSIONES

- Según el objetivo general, se determina que se acepta la hipótesis general, pues al tener un incremento del 20% en la razón de liquidez corriente, implica que el buen control de los ingresos tiene una relación significativa con la liquidez de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo en el año 2020.
- De acuerdo al objetivo específico 1, se verifica que el incremento de la liquidez se produce como consecuencia de una buena gestión de cobranza, por lo que se concluye que sí existe relación entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa de transporte en estudio.
- De acuerdo al objetivo específico 2, después de las decisiones tomadas oportunamente la liquidez absoluta aumentó de 0.07 a 0.28, por lo que se

concluye que sí existe relación entre la información oportuna y la liquidez de la empresa objeto de estudio.

- De acuerdo al objetivo específico 3, se determinó que el uso de un sistema integrado de gestión facilita el control de los ingresos financieros y por ventas de la empresa, por lo que se concluye que sí existe relación entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L.

REFERENCIAS

Advice, S. (5 de febrero de 2019). Conoce que es la gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control. Sage Advice. [Versión electrónica] Obtenido el 03 de abril de 2021 desde <https://www.sage.com/es-es/blog/conoce-que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-como-tenerla-bajo-control/>

Alonso, A., García, L., León, I., García, E., Gil, B., y Ríos, L. (2015). *Métodos de Investigación de Enfoque experimental*. [Versión electrónica] Obtenido el 15 de Mayo desde https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55568285/Experimental.pdf?1516241722=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMETODOS_DE_INVESTIGACION_DE_ENFOQUE_EXPE.pdf&Expires=1623795951&Signature=e8tpNdy2Jj2PPQ-8Ex5By0JamV061pCCOnWknveCmdrtEdIBxsgdfLXh3PLa74TCmywsDzW9xUsqAXhDfMmQsjSEtXYT7jsQ-SMbX9Csrz~~EeF6Cen9hWPA7NYjTyP4tJ2JI26Q8Lc-h0nI2bzi7-M1dXbVZFxGeQVPXXlmLOR~zGAZURCETJlhFSiERge8Rzm~zwrTTf-3MCTxpeo1X4NQhDgNTvNSvYRNkGqQzr4psNBprbvyT6tRYZwBJLbOdbMyaR0nh3D1rkL5f8KwXQYJ7Uyp0DVskcbTlt1lwE6G0VzHnSJGikeDVo

oJui81uDWyGU8M2-p2blg1xpaMA__&Key-Pair-
Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Aranda, Y., Castilla, Y., y Villalobos, G. (2018). La liquidez y su influencia en la empresa Servicentro Pasamayo S.A.C. Puente Piedra 2017. (Trabajo de Investigación para obtener el título de Bachiller en Contabilidad y Finanzas) Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.

Avelino, M. (2017). Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecar CIA. Ltda. (Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Quito, Ecuador.

Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Tercera edición. Bogotá: Persoan Educación. [Versión electrónica]. Recuperado el 15 de abril del 2021 desde <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%c3%b3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

Blanco, R., Mayordomo, S., Menéndez, Á., y Mulino, M. (2020). Las necesidades de la liquidez y la solvencia de las empresas no financieras españolas tras la

perturbación del COVID19. España, España. [Versión electrónica] Recuperado el 10 de abril del 2021 desde <https://www.bde.es/f/webbde/SES/Secciones/Publicaciones/PublicacionesSerias/DocumentosOcasionales/20/Fich/do2020.pdf>

Campodónico, S., y Jherson, A. (2019). Gestión de cobranza y liquidez de la empresa Berean Service S.A.C. en la ciudad de Tarapoto periodos 2017-2018. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú.

Campos, S. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Chiclayo, Perú [Versión electrónica] Obtenido el 10 de Junio de 2021 de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStephany.pdf

CEPAL, N. (2020). Sectores y empresas frente al COVID19: Emergencia y reactivación. Santiago de Chile, Chile. Recuperado el 15 de Abril del 2021 desde <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45734-sectores-empresas-frente-al-covid-19-emergencia-reactivacion>

Díaz, M. (2018). Los Ingresos Financieros por Implementación de Agentes Corresponsales y su influencia en la Rentabilidad del Banco de la Nación Agencia 2 Celendín Cajamarca, Período 2014 -2016 .(Tesis para obtener el título profesional de Contabilidad y Finanzas) Universidad Inca Garcilazo de la Vega. Lima, Perú.

Folgueiras, P. (2016). Técnicas de recogida de información: La entrevista. [Versión electrónica] Obtenido el 20 de Abril del 2021 desde <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>

GroupSeres. (17 de junio de 2019). GroupSeres. [Versión electrónica] Recuperado el 15 de Abril desde <http://blog.groupseres.com/la-falta-de-liquidez-el-enemigo-n%C3%BAmero-1-de-las-empresas>

Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). Guayas, Milagro: Saberes del Conocimiento.

Hugo, M. (2020). COVID19 Y shock externo - Impactos económicos y opciones de política en el Perú . Lima, Perú. [Versión electrónica] Recuperado el 24 de abril del 2021 desde

https://www.latinamerica.undp.org/content/rblac/es/home/library/crisis_prevention_and_recovery/covid-19-y-el-schock-externo--impactos-economicos-y-opciones-de-.html

Infantes, O. (2016). Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes MedioMundo S.A.C.,2016. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo, Perú.

Montano, J. (28 de marzo de 2021). Investigación No Experimental. [Versión electrónica] Recuperado el 24 de abril desde <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>

Morga, L. (2012). Teoría y técnica de la entrevista. México Distrito Federal, México: Red Tercer Milenio M.C.

Oyarce, D. (2018). Control de registro de cobro y su influencia en la liquidez en las empresas distribuidoras del distrito de SMP, 2018. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público) Universidad César Vallejo. Lima, Perú.

Palacin, M. (2018). Planificación financiera y su incidencia en la Liquidez de las Empresas del sector Transporte Pesado, en el distrito de Los Olivos - 2017. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público) Universidad César Vallejo. Lima, Perú.

Peralbo, L. (2016). Las cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de una cooperativa de transporte urbano. (Tesis para obtener el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador.

Rojas, E., y Silva, Z. (2016). Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará SAC en la ciudad de Trujillo en el año 2016. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público) Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú.

Suarez, J. (2019). Control de los Ingresos y Gastos y su incidencia en la Rentabilidad del Comercial Agripaz. (Tesis para obtener el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) Universidad Técnica de Babahoyo. Babahoyo, Ecuador.

Vargas, B. (2019). Análisis del Control de los Ingresos y Gastos del Negocio Cyber y Cabinas Confinaty. (Tesis para obtener el título profesional de Tecnólogo en

Contabilidad y Auditoría) Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de
Tecnología). Guayaquil, Ecuador.

Zabaleta, S., y Gaona, J. (2020). Cómo están afrontando la crisis las empresas
Colombianas durante el COVID19. (Tesis para obtener el título profesional de
Administrador) Universidad Católica de Colombia. Bogotá, Colombia.

ANEXOS

ANEXO N° 01 - GUÍA DE OBSERVACIÓN

Observador: _____
 Observado: _____
 Área: _____
 Fecha: _____

Objetivo: Observar el procedimiento del área de administración.

Número	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento			Observación
		Sí	No	NA	
1	¿ Existe algún encargado de llevar el control de los ingresos ?				
2	¿La persona que realiza la supervisión de cuentas financieras es el administrador?				
3	¿Se lleva un registro de los servicios realizados diariamente?				
4	¿Se otorga crédito por los servicios realizados?				
5	¿ Existe alguna política de crédito por los servicios realizados?				

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857

TRANSPORTES RODRIGO CARRUZA SAC.
 Ana Hernández Luna
 18210857
 DIGITALIZADA ORIGINAL

ANEXO N° 02 - GUÍA DE ENTREVISTA

ANEXO - GUÍA DE ENTREVISTA ÁREA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Cargo: Supervisora Administrativa - **Empresa:** Corporación Aria&Mely S.R.L.

1. ¿Cuáles son las funciones que realiza?
2. ¿Tiene un plazo definido para que el cliente pague sus facturas?
3. ¿Cuál es el plazo que tiene la empresa para cancelar a sus proveedores?
4. ¿Cuál es el medio de pago de los clientes?
5. ¿Cuál es el medio de pago a sus proveedores?
6. ¿Se aplica algún interés para los clientes que no pagan a tiempo sus facturas?
7. ¿Los proveedores le cobran algún interés si no paga a tiempo sus facturas?
8. ¿Cree que es necesario contar con políticas para su área?

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857

TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C.
[Firma]
Ana Hernández Lima
CONTADORA GENERAL

ANEXO - GUÍA DE ENTREVISTA ÁREA GERENCIAL

PROCESO DE SEGUIMIENTO

Cargo: Gerente General - **Empresa:** Corporación Aria&Mely S.R.L.

- 1. ¿Por qué motivo se tomó la decisión de realizar un control de los ingresos?**
- 2. ¿Se ha establecido un procedimiento formal del control de ingresos por los servicios brindados?**
- 3. ¿Ud. Obtiene con facilidad la situación económica y financiera de su empresa?**
- 4. ¿ La empresa cuenta con información confiable de sus clientes?**

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857



TRANSPORTES RODRIGO CARRUZZA SAC.
Ana Hernández Lima
CONTADORA GENERAL

ANEXO N° 03 – FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL VALIDADA

ANEXO - FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO: CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.				
NOMBRE DEL INVESTIGADOR				
OBJETIVO DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL: Evaluar la importancia de la presencia y estudio de los documentos requeridos.				
DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N° ITEM	NOMBRE DEL DOCUMENTO A ANALIZAR	EXISTENCIA DEL DOCUMENTO		RESUMEN DEL RESULTADO DEL ANÁLISIS DEL DOCUMENTO
		SI	NO	
1	Organigrama			
2	Manual de Organización y Funciones			
3	Reportes del Registro de Ventas			
4	Estado de Situación Financiera			
5	Cuenta de caja y bancos			
6	Listado de cuentas por cobrar			

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857



ANEXO N° 04 – MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es la relación que existe entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>- ¿Cuál es la relación que existe entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?</p> <p>- ¿Cuál es la relación que existe entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?</p> <p>- ¿Cuál es la relación que existe entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020?</p>	<p>Objetivo General: Conocer cuál es la relación que existe entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>- Conocer cuál es la relación que existe entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>- Conocer cuál es la relación que existe entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>- Conocer cuál es la relación que existe entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p>	<p>H1: Existe una relación significativa entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>Ho: No existe una relación significativa entre el control de los ingresos y la liquidez en la empresa de transporte Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>- Existe una relación significativa entre las políticas de crédito y cobranza y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>- Existe una relación significativa entre la información oportuna y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p>- Existe una relación significativa entre las herramientas tecnológicas y la liquidez de la empresa Corporación Aria&Mely S.R.L. de la ciudad de Trujillo durante el año 2020.</p> <p style="text-align: center;">VARIABLES</p> <p style="text-align: center;">Variable Dependiente: Liquidez</p> <p style="text-align: center;">Variable Independiente: Control de los Ingresos</p>	<p>Tipo de Investigación: Descriptiva.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño: No Experimental.</p> <p>Población: La empresa de Transportes Corporación Aria&Mely S.R.L.</p> <p>Muestra: La empresa en estudio en el año 2020.</p> <p>Técnicas e Instrumentos: Entrevista - Guía de Entrevista. Observación: Experimental: Ficha de Observación. Análisis Documental: Ficha de Análisis Documental.</p>

ANEXO N° 05 – MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Uno: Liquidez	La liquidez en su definición hace referencia a la facilidad con la que es posible transformar en efectivo los activos del negocio. (Pérez, 2018)	La liquidez en una empresa es de suma importancia, y sirve como mecanismo para hacer frente a las deudas de corto. Esta se medirá en base a las entrevistas, el análisis documental, la validación, los cuales se realizarán por medio del indicador de observación.	De largo plazo	Valor de Inmuebles	Ordinal
			De mediano plazo	Bonos y fondos de inversión. De 1 a 4 meses	Ordinal
			Inmediato	Dinero en efectivo, depósitos bancarios	Ordinal
			Adelantado	Tarjetas de créditos y préstamos	Ordinal
Variable Dos: Control de los ingresos	El control de los ingresos permite a una organización mantener el registro oportuno de dinero y dar a conocer la información financiera de la situación de la empresa. (Plaza, 2015)	El control de los ingresos es relevante ya que refleja la situación real de una organización y con cuanto se cuenta de dinero para deudas y gastos futuros. Esta se medirá en base a entrevistas, análisis documental.	Morosidad del cliente	Políticas de créditos y cobranzas	Nominal
			Liquidez	Ratios de liquidez	Ordinal
			Financiamiento	Créditos y venta de activo	Ordinal

ANEXO N° 06 – MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS PARA LA GUÍA DE OBSERVACIÓN

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOJO DE INFORMACIÓN POR PARTE DE EXPERTOS INDEPENDIENTES						
Título de Investigación:	EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.					
Línea de Investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial					
Eje temático:	Evaluación de Sistemas de Control Interno					
Tipo de Instrumento	Cuestionario	Guía de Entrevista	Guía de Análisis Documentario X	Guía de Observación	Ficha de Análisis	Otro ____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. Tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	PREGUNTAS	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
Sugerencias:						
Validado por Hernandez Luna Ana 18210857						
						

ANEXO N° 07 – MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS PARA LA GUÍA DE ENTREVISTA

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOJO DE INFORMACIÓN POR PARTE DE EXPERTOS INDEPENDIENTES						
Título de Investigación:	EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.					
Línea de Investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial					
Eje temático:	Evaluación de Sistemas de Control Interno					
Tipo de Instrumento	Cuestionario	Guía de Entrevista	Guía de Análisis Documentario X	Guía de Observación	Ficha de Análisis	Otro ____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. Tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	PREGUNTAS	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
Sugerencias:						
Validado por Hernandez Luna Ana 18210857						
						

ANEXO N° 08 – MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS PARA LA FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOJO DE INFORMACIÓN POR PARTE DE EXPERTOS INDEPENDIENTES						
Título de Investigación:	EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.					
Línea de Investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial					
Eje temático:	Evaluación de Sistemas de Control Interno					
Tipo de Instrumento	Cuestionario	Guía de Entrevista	Guía de Análisis Documentario X	Guía de Observación	Ficha de Análisis	Otro ____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. Tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	PREGUNTAS	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
Sugerencias:						
Validado por Hernandez Luna Ana 18210857						
						

ANEXO N°09: GUÍA DE OBSERVACIÓN AL PROCEDIMIENTO RESUELTA

Observado: Registro de las vueltas realizadas diariamente, control de los servicios.
Área: Administración
Fecha: 24/05/2021

Objetivo: Observar el procedimiento del control de los ingresos.

Número	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento			Observación
		Sí	No	NA	
1	¿ Existe algún encargado de llevar el control de los ingresos ?	X			La supervisora administrativa realiza este procedimiento
2	¿La persona que realiza la supervisión de cuentas financieras es el administrador?	X			realiza doble función controlar los servicios prestados e ingresar a las cuentas financieras. Ella no tiene supervisión
3	¿Se lleva un registro de los servicios realizados diariamente?	X			El registro es manual o en excel
4	¿Se otorga crédito por los servicios realizados?	X			De acuerdo a cada cliente
5	¿ Existe alguna política de crédito por los servicios realizados?		X		Solo tienen una regla establecida en los días de crédito por cliente.

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857

TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC.
[Firma]
Ana Hernandez Luna
CONTADOR PÚBLICO

ANEXO N° 10 - GUÍA DE ENTREVISTA ÁREA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS RESUELTA

Cargo: Supervisora Administrativa - **Empresa:** Corporación Aria&Mely S.R.L.

1. ¿Cuáles son las funciones que realiza?

Me encargo de llevar el control de los ingresos y gastos realizados en la empresa, así como de recepcionar la documentación y manejar las cuentas financieras.

2. ¿Tiene un plazo definido para que el cliente pague sus facturas?

Esto es variable de acuerdo con el cliente, pero se estableció un plazo general de 30 días.

3. ¿Cuál es el plazo que tiene la empresa para cancelar a sus proveedores?

A los proveedores se les cancela al contado cuando son repuestos, el mantenimiento a las unidades se le cancela al mes y a los proveedores de combustible y peajes cada quince días.

4. ¿Cuál es el medio de pago de los clientes?

Todos realizan transferencia excepto un cliente que algunas de sus facturas la cancela en efectivo.

5. ¿Cuál es el medio de pago a sus proveedores?

Los proveedores al contado se realizan en efectivo, los demás mediante transferencia.

6. ¿Se aplica algún interés para los clientes que no pagan a tiempo sus facturas?

No.

7. ¿Los proveedores le cobran algún interés si no paga a tiempo sus facturas?

Muy pocos, la mayoría como en el caso de combustible y peajes nos suspenden el servicio.

8. ¿Cree que es necesario contar con políticas para su área?

Sí, deben existir políticas sobre todo en el plazo de crédito y cobranza, pues así disminuirá el riesgo de no contar con liquidez suficiente.

ANEXO N° 11: GUÍA DE ENTREVISTA AL ÁREA GERENCIAL RESUELTA

Cargo: Gerente General - **Empresa:** Corporación Aria&Mely S.R.L.

1. ¿Por qué motivo se tomó la decisión de realizar un control de los ingresos?

Porque en este último tiempo no contamos con mucho dinero en efectivo en caja y ha disminuido en nuestras cuentas corrientes.

2. ¿Se ha establecido un procedimiento formal del control de ingresos por los servicios brindados?

No, hasta el momento esa función solo lo realiza la supervisora administrativa, ella se encarga de facturas los servicios realizados y luego recibir el efectivo o verificar en las cuentas financieras si se cancelaron las facturas.

3. ¿Cuenta con la suficiente liquidez en la actualidad antes del control de ingresos realizado?

Al momento no tengo la liquidez esperada.

4. ¿La empresa cuenta con información confiable de sus clientes?

Sí, ya que son empresas grandes y reconocidas. Además, mantenemos una buena comunicación.

ANEXO N° 12: FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL RESUELTA

ANEXO - FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO: CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.				
NOMBRE DEL INVESTIGADOR: María Fernanda Méndez Julian				
OBJETIVO DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL: Evaluar la importancia de la presencia y estudio de los documentos requeridos.				
DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N° ITEM	NOMBRE DEL DOCUMENTO A ANALIZAR	EXISTENCIA DEL DOCUMENTO		RESUMEN DEL RESULTADO DEL ANÁLISIS DEL DOCUMENTO
		SI	NO	
1	Organigrama	X		La empresa si cuenta con organigrama, ahí se pudo analizar la jerarquía de los colaboradores.
2	Manual de Organización y Funciones	X		Este MOF fue elaborado recién, aquí se puede diferenciar las funciones que realiza cada trabajador.
3	Reportes del Registro de Ventas	X		Es un reporte de SUNAT, ya que las facturas son electrónicas
4	Estado de Situación Financiera	X		A partir de este EE.FF. Se pudo calcular los ratios requeridos en el análisis de la liquidez
5	Cuenta de caja y bancos		X	
6	Listado de cuentas por cobrar		X	

Validado por Hernandez Luna Ana
18210857



ANEXO N° 13: REPORTE MENSUAL DE VIAJES REALIZADOS DEL CLIENTE COPEINCA S.A.C.

COOPERACION ARIA & MELY S.R.L								
AV. WICHANZAO MZA. 32 LOTE. 39 A.H. MI CASITA PRIMAVERAL LA LIBERTAD - TRUJILLO - EL PORVENIR								
Señor(es):	COPEINCA S.A.C							
Dirección:	AV. MANUEL OLGUIN N°325, INTERIOR 1501 -SANTIAGO DE SURCO-LIMA-CALLAO							
RUC N°	20224748711						MES:	ABRIL 2021
CANT	DESCRIPCION						P. UNIT	IMPORTE
21	Por el servicio de transporte FIJO EN PRODUCCION del Personal de planta, Bus de placa T9L-959 en la ruta de TRUJILLO A PLANTA COPEINCA - LUNES A VIERNES MES MAYO 2021.						S/ 893.00	S/ 18,753.00
DIA	N° DE VUELTAS	N° DE VUELTAS ENTRADA	N° DE VUELTAS SALIDA	N° DE VUELTAS ENTRADA	N° DE VUELTAS SALIDA	DETALLE PLACAS		
1/05/2021	SABADO	-						
2/05/2021	DOMINGO	-						
3/05/2021	LUNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
4/05/2021	MARTES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
5/05/2021	MIÉRCOLES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
6/05/2021	JUEVES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
7/05/2021	VIERNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
8/05/2021	SÁBADO	-						
9/05/2021	DOMINGO	-						
10/05/2021	LUNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
11/05/2021	MARTES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
12/05/2021	MIÉRCOLES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
13/05/2021	JUEVES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
14/05/2021	VIERNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
15/05/2021	SÁBADO	-						
16/05/2021	DOMINGO	-						
17/05/2021	LUNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
18/05/2021	MARTES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
19/05/2021	MIÉRCOLES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
20/05/2021	JUEVES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
21/05/2021	VIERNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
22/05/2021	SÁBADO	-						
23/05/2021	DOMINGO	-						
24/05/2021	LUNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
25/05/2021	MARTES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
26/05/2021	MIÉRCOLES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
27/05/2021	JUEVES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
28/05/2021	VIERNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
29/05/2021	SÁBADO	-						
30/05/2021	DOMINGO	-						
31/05/2021	LUNES	1	7:45 a. m.	8:30 p. m.			T9L-959	
	TOTALES	21						
						SUB TOTAL	18,753.00	
						IGV (18%)	3,375.54	
						TOTAL=	22,128.54	

**ANEXO N°14: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE
CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 -12- 2020

NOMBRE O RAZON SOCIAL: CORPORACION ARIA & MELY SRL

DOMICILIO FISCAL : AV. WINCHANZAO MZ.32 LT.39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR
TRUJILLO

RUC : 20560171197

ACTIVIDAD : TRANSPORTE DE PERSONAL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS S/. 56,548.00

Efectivo 3,837.00

Cuenta Corriente BCP 23,972.00

Cuenta Corriente BBVA 28,739.00

EXISTENCIAS 47,209.00

Suministros diversos y repuestos 47,209.00

ACTIVO NO CORRIENTE 103,757.00

INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPO 4'350,449.00

Terrenos y edificios 77,280.00

Unidades de transporte 4'232,297.00

Muebles y enseres 21,497.00

Equipos diversos 19,375.00

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA (1'293,328.00)

Inmuebles, maquinarias y equipo

TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE 3'057,121.00

TOTAL, ACTIVO 3'160,878.00

CORPORACIÓN ARIA & MELY S.R.
Juan Olay Vélchez Quezada
GERENTE

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>		55,373.00
Gobierno central	47,619.00	
Contribución a inst.púb.	<u>7,754.00</u>	
<u>PROVEEDORES</u>		11,357.00
Factura por pagar		
<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</u>		692,520.00
Préstamo BBVA	133,843.00	
Leasing Total	311,566.00	
Diveimport S.A.	74,236.00	
Scotiabank	38,548.00	
BCP	62,903.00	
Financiera Credinka	71,424.00	
TOTAL PASIVO CTE.		759,250.00

PASIVO NO CORRIENTE

<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</u>		719,191.00
Préstamo BBVA	305,608.00	
Leasing Total	171,085.00	
Diveimport S.A.	43,305.00	
BCP	199,193.00	
TOTAL PASIVO NO CTE.		719,191.00
TOTAL PASIVO		1'478,441.00

CORPORACIÓN ARIA & MELY S.R.L.

Juan Olgier Vilchez Quezada
GERENTE

PATRIMONIO

<u>CAPITAL</u>		239,500.00
<i>Capital social</i>		
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		1'442,937.00
<i>Resultados acumulados</i>	604,203.00	
<i>Utilidad del ejercicio</i>	838,734.00	
	TOTAL, PATRIMONIO	1'682,437.00
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	3'160,878.00

Trujillo, 31 de Diciembre 2020


COPORTE HUANAN HORNIA PERAS
MAT. COPLL. 02-8215

CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.

Juan Olger Vilchez Quevedo
REPRESENTANTE

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01-01-2020 AL 31-12-2020

NOMBRE O RAZON SOCIAL: CORPORACION ARIA & MELY SRL

DOMICILIO FISCAL : AV.WINCHANZAO MZ.32 LT.39 ALTO TRUJILLO EL PORVENIR
TRUJILLO

RUC : 20560171197

ACTIVIDAD : TRANSPORTE DE PERSONAL

VENTAS NETAS	3'168,852.00
(-) COSTO DE VENTAS	<u>601,081.00</u>
UTILIDAD BRUTA	2'567,771.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	612,419.00
(-) GASTOS DE VENTAS	612,419.00
UTILIDAD OPERATIVA	1'342,933.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	153,239.00
UTILIDAD ANTES DE IMP	1'189,694.00
(-) IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	350,960.00
UTILIDAD NETA	<u>838,734.00</u>

Trujillo, 31 de Diciembre 2020


CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.
NAT. CPPLI 02-5215

CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.

Juan Olger Vilchez Quezada
GERENTE

ANEXO N°15: FICHA RUC DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.

FICHA RUC : 20560171197 CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.					
Número de Transacción : 54349203					
CIR - Constancia de Información Registrada					
Información General del Contribuyente					
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.				
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA				
Fecha de Inscripción	: 11/11/2014				
Fecha de Inicio de Actividades	: 11/11/2014				
Estado del Contribuyente	: ACTIVO				
Dependencia SUNAT	: 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO				
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO				
Emisor electrónico desde	: 06/01/2018				
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 06/01/2018),BOLETA (desde 22/09/2018)				
Datos del Contribuyente					
Nombre Comercial	: -				
Tipo de Representación	: -				
Actividad Económica Principal	: 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE				
Actividad Económica Secundaria 1	: 5221 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE				
Actividad Económica Secundaria 2	: 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS				
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: AUTOMOTORES				
Sistema de Contabilidad	: MANUAL				
Código de Profesión / Oficio	: MANUAL/COMPUTARIZADO				
Actividad de Comercio Exterior	: -				
Número Fax	: SIN ACTIVIDAD				
Teléfono Fijo 1	: -				
Teléfono Fijo 2	: 44 - 315165				
Teléfono Móvil 1	: -				
Teléfono Móvil 2	: 44 - 949840360				
Correo Electrónico 1	: - - 949695718				
Correo Electrónico 2	: lvguadalupe@hotmail.com				
	: corp_ariamely@hotmail.com				
Domicilio Fiscal					
Actividad Económica	: 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE				
Departamento	: LA LIBERTAD				
Provincia	: TRUJILLO				
Distrito	: EL PORVENIR				
Tipo y Nombre Zona	: A.H. MI CASITA PRIMAVERAL				
Tipo y Nombre Vía	: AV. WICHANZAO				
Nro	: -				
Km	: -				
Mz	: 32				
Lote	: 39				
Dpto	: -				
Interior	: -				
Otras Referencias	: CENTRO DE EMERGENCIA MUJER NUEVO PORVENI				
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: CESION EN USO.				
Datos de la Empresa					
Fecha Inscripción RR.PP	: 05/11/2014				
Número de Partida Registral	: 11248262				
Tomo/Ficha	: -				
Folio	: -				
Asiento	: -				
Origen del Capital	: NACIONAL				
Pais de Origen del Capital	: -				
Registro de Tributos Afectos					
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta	
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	11/11/2014	-	-	-	
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2018	-	-	-	
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2019	-	-	-	
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2015	-	-	-	
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-	
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2015	-	-	-	
SNP - LEY 19990	01/01/2016	-	-	-	
Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación

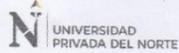
Nro.Doc.	Apellido y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 80560397	TELLO LLAMOCTANTA JOSE ARNALDO	SOCIO	15/10/1977	05/11/2014	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
		---	---		-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 18078305	VILCHEZ QUEZADA JUÁN OLGER	SOCIO	12/06/1971	05/11/2014	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
		---	---		-	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento. Este documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha: 19/02/2020
Hora: 11:25

ANEXO N°17: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA			
---	--	---	--

Yo **JUAN OLGER VILCHEZ QUEZADA** Identificado con DNI 18078305, en mi calidad de GERENTE GENERAL De la empresa/institución **CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.** con R.U.C N° 20560171197, ubicada en la ciudad de TRUJILLO

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor(a) **MARÍA FERNANDA MÉNDEZ JULIAN**, identificado con DNI N° 74882668, egresado de la (X)Carrera profesional o ()Programa de Postgrado de **CONTABILIDAD Y FINANZAS** para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020.
- Datos generales de la empresa,

con la finalidad de que pueda desarrollar su ()Trabajo de Investigación, (X)Tesis o ()Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de ()Bachiller, ()Maestro, ()Doctor o (X)Título Profesional.

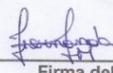
Recuerda que para el trámite deberás adjuntar también, el siguiente requisito según tipo de empresa:

- Vigencia de Poder. *(para el caso de empresas privadas).*
- ROF / MOF / Resolución de designación, u otro documento que evidencie que el firmante está facultado para autorizar el uso de la información de la organización. *(para el caso de empresas públicas)*
- Copia del DNI del Representante Legal o Representante del área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.
() Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
(X) Mencionar el nombre de la empresa.


Firma y sello del Representante Legal o Representante del área
DNI:

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Egresado
DNI: **74882668**

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	07	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	21/09/2020				

ANEXO N°18: CERTIFICADO DE VIGENCIA PODER DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE CORPORACIÓN ARIA&MELY S.R.L.



Código de Verificación:
06675308
Solicitud N° 2022 - 400391
21/01/2022 17:19:36

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS LIBRO DE SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

CERTIFICADO DE VIGENCIA

El servidor que suscribe, **CERTIFICA:**

Que, en la partida electrónica N° 11248262 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de TRUJILLO, consta registrado y vigente el **nombramiento** a favor de VILCHEZ QUEZADA, JUAN OLGER, identificado con DNI. N° 18078305, cuyos datos se precisan a continuación:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: CORPORACION ARIA & MELY S.R.L.
LIBRO: SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
ASIENTO: A00001
CARGO: GERENTE GENERAL

FACULTADES:

SON OBLIGACIONES DE LA GERENCIA.

- 1.- TENDRA LA PERSONERÍA Y REPRESENTACIÓN JURÍDICA SUSTANTIVA Y PROCESAL DE LA COMPAÑÍA EN TODO ASUNTO O NEGOCIO DE CARÁCTER COMERCIAL, AGRARIO, DE ADUANAS, ADMINISTRATIVO, TRIBUTARIO, MUNICIPAL, JUDICIAL, LABORAL, PENAL, CIVIL Y ARBITRAL, CON TODAS LAS FACULTADES GENERALES DEL MANDATO Y LAS ESPECIALES CONTENIDAS EN LOS ARTS. 74 Y 75 DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL VIGENTE, INCLUYENDO A TODOS LOS ACTOS DE DISPOSICIÓN DE DERECHOS SUSTANTIVOS Y TAMBIÉN PARA INTERPONER DEMANDAS, RECONVENIR, CONTESTAR DEMANDAS Y RECONVENIONES, DESISTIRSE DEL PROCESO Y DE LA PRETENSION, OTORGAR CONTRACAUTELA MEDIANTE CAUCIÓN JURATORIA, ALLANARSE A LA PRETENSION, PRESTAR DECLARACIÓN DE PARTE, RECONOCER DOCUMENTOS, COBRAR, Y RETIRAR DEPÓSITOS O CONSIGNACIONES JUDICIALES, CONCILIAR, SOLICITAR MEDIDAS CAUTELARES, OFRECER CONTRACAUTELA, TRANSIGIR, SUSTITUIR O DELEGAR LA REPRESENTACIÓN PROCESAL, PRESENTAR RECURSOS DE REPOSICIÓN, APELACIÓN, NULIDAD, CASACIÓN, REVISIÓN, QUEJA, CONSTITUCIONALIDAD, QUEDANDO INCLUIDAS LAS ATRIBUCIONES CUYOS ACTOS REQUIERAN DE PODER ESPECIAL.
- 2.- DELEGAR, SUSTITUIR, OTORGAR, REVOCAR Y CANCELAR PODERES A LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA Y PERSONAL QUE SE ESTIME CONVENIENTE, SIN NINGUNA LIMITACIÓN.
- 3.- INTERVENIR A NOMBRE DE LA EMPRESA EN CONCURSOS DE PRECIOS O LICITACIONES PÚBLICAS O PRIVADAS AL IGUAL QUE PRESENTARSE COMO POSTOR EN LICITACIONES, REMATES, Y ADJUDICACIONES, ASÍ COMO EN CONVENIOS EXTRAJUDICIALES, Y PEDIR DECLARATORIA DE INSOLVENCIAS Y QUIEBRAS.- SOLICITAR REGISTROS DE MARCAS Y PATENTES.
- 4.- SOMETER ASUNTOS Y CONTROVERSIAS A PROCESOS ARBITRALES, TANTO NACIONALES COMO EXTRANJEROS.
- 5.- PODRÁ CELEBRAR CONTRATOS DE CUALQUIER NATURALEZA SUSCRIBIENDO LOS DOCUMENTOS CORRESPONDIENTES.- TAMBIÉN ESTA FACULTADO PARA SUSCRIBIR ADVANCE ACCOUNTS, LETRAS HIPOTECARIAS, CRÉDITOS DOCUMENTARIOS, ARRENDAMIENTO FINANCIERO, AVALES Y CARTAS FIANZAS, DOCUMENTOS DE EMBARQUE Y DESEMBARQUE, LEASING, JOINT VENTURY, FACTORING, FRANCHISING, UNDERWRITING, CREDICART, ETC., ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN CREDITICIA O ADMINISTRATIVA QUE SEAN NECESARIAS PARA EL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA; ASÍ COMO ESTA FACULTADO PARA CONSTITUIR SOCIEDADES, ASOCIACIONES, COMITES.
- 6.- PODRÁ, COMPRAR, VENDER, DONAR, ACEPTAR EN DONACIÓN, PRENDAR, OTORGAR FIANZAS SOLIDARIAS PARA GARANTIZAR OBLIGACIONES DE LA EMPRESA Y DE TERCEROS, SOLICITAR CARTAS FIANZAS, CONSTITUIR PRENDAS DINERARIAS, HIPOTECAR, RENUNCIAR A HIPOTECAS LEGALES QUE PUDIERAN CONSTITUIRSE A FAVOR DE LA EMPRESA, LEVANTAR PRENDAS, HIPOTECAS, Y LEVANTAR TODO TIPO DE GRAVAMENES, ANTICRESAR, GRAVAR, PERMUTAR, OTORGAR FIANZA MANCOMUNADA Y SOLIDARIA, ARRENDAR, SUB ARRENDAR ACTIVA Y

LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 140° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 126-2012-SUNARP-SN)

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB [HTTPS://ENLINEA.SUNARP.GOB.PE/SUNARP/WEB/PAGES/PUBLICIDAD/CERTIFICADA/VERIFICAR/CERTIFICADUTILATERAL.FACES](https://enlinea.sunarp.gob.pe/sunarp/web/pages/publicidad/certificada/verificar/certificadoutilateral.faces) EN EL PLAZO DE 90 DÍAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISIÓN.

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : ARTÍCULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.



ZONA REGISTRAL Nº V - SEDE TRUJILLO
Oficina Registral de TRUJILLO



Código de Verificación:
06675308
Solicitud Nº 2022 - 400391
21/01/2022 17:19:36

PASIVAMENTE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, AFIANZAR Y/O AVALAR OBLIGACIONES, SALVO LO PREVISTO EN ARTICULO 115, INCISO 5 DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES.

7.- ABRIR, CERRAR O CANCELAR Y RENOVAR CUENTAS CORRIENTES, Y/O CUENTAS DE AHORRO, SOLICITAR AVANCES Y SOBREGIROS, CONSTITUIR, AFECTAR Y RETIRAR DEPOSITOS, RETIRAR Y TRANSFERIR FONDOS ENTRE CUENTAS CORRIENTES O/A CUENTAS DE AHORROS U OTRAS Y DEMAS OPERACIONES DE MANEJO DEL SISTEMA BANCARIO.

- ABRIR, EFECTUAR, RETIRAR, CONSTITUIR Y AFECTAR DEPOSITOS; CERRAR, CANCELAR Y RENOVAR CUENTAS DE AHORROS Y CUENTAS CORRIENTES, ASI COMO DELEGAR A TERCERAS PERSONAS PARA QUE EFECTUEN LOS RETIROS DE LAS CITADAS CUENTAS ANTE LAS INSTITUCIONES DE CREDITO.

- SOLICITAR CREDITOS A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO, EN CUENTA CORRIENTE (SOBREGIRO), "ADVANCE ACCOUNTS", "BANKERS ACCEPTANCES"; CREDITOS DOCUMENTARIOS, CREDITO DOCUMENTARIO DE IMPORTACION, CREDITO PARA DESCUENTO DE LETRAS, PAGARES Y CUALQUIER OTRO TITULO VALOR; SOLICITAR CUALQUIER OTRO TIPO DE CREDITO EN GENERAL, ASI COMO CEDERLOS Y CANCELARLOS.

- COMPRAR, VENDER, CEDER, TRANSFERIR CUALQUIER TIPO DE BONOS, SEAN CORPORATIVOS, HIPOTECARIOS, TITULIZADOS, ARRENDAMIENTO FINANCIERO.

- ABRIR, CERRAR Y RENOVAR CUENTAS A PLAZOS O A LA VISTA; AFECTAR Y RETIRAR IMPOSICIONES.

- SOLICITAR Y OTORGAR FIANZAS, SEAN INDIVIDUALES, MANCOMUNADAS O SOLIDARIAS; CON O SIN GARANTIA REAL.

- COMPRAR, VENDER Y RETIRAR VALORES; DEPOSITAR VALORES EN CUSTODIA Y RETIRARLOS.

- SOLICITAR Y SUSCRIBIR CARTAS FIANZAS; CARTAS DE CREDITO; CARTAS ORDENES; ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS O LEASING; RETROARRENDAMIENTO FINANCIERO O LEASE BACK; SEA MOBILIARIO O INMOBILIARIO; - ALQUILAR CAJAS DE SEGURIDAD, ABRIRLAS Y CANCELARLAS;

- SOLICITAR AVAL Y AVALAR;

- TOMAR, CONTRATAR, RENOVAR, AFECTAR, DEPOSITAR, COBRAR Y ENDOSAR POLIZAS DE SEGUROS;

- EMITIR, DEPOSITAR, COBRAR, COMPRAR, VENDER, RENOVAR, ENDOSAR, ENTREGAR EN CUSTODIA, RETIRAR CUSTODIA DE GIROS, VALORES EN GENERAL Y CERTIFICADOS, INCLUSIVE LOS CERTIFICADOS JUDICIALES, CERTIFICADOS BANCARIOS EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA, CERTIFICADO DE DEPOSITO A PLAZO FIJO EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA; ASI COMO COBRAR BONOS DE INVERSION PUBLICA, VALORES EN GENERAL Y/O CUALQUIER OTRO TITULO VALOR DE CUALQUIER NATURALEZA

- EN LO REFERENTE A LA UTILIZACION Y MANEJO DE TITULOS VALORES:

- CONSTITUIR, ENDOSAR, RENOVAR Y RETIRAR **WARRANTS**, DOCUMENTOS O **CONOCIMIENTO DE EMBARQUE Y CERTIFICADOS DE DEPOSITO**;

- EN EL CASO DE **LETRAS**: ACEPTAR, AFECTAR, AVALAR, COBRAR, ENDOSAR, DESCONTAR, NEGOCIAR, GIRAR O EMITIR, PROTESTAR, REACEPTAR Y RENOVAR;

- EN EL CASO DE **PAGARES**: AVALAR, COBRAR, DESCONTAR, ENDOSAR, NEGOCIAR, PROTESTAR, SUSCRIBIR O EMITIR Y RENOVAR;

- EN EL CASO DE **CHEQUES**: COBRAR, ENDOSAR PARA ABONO EN CUENTA O EN FAVOR DE TERCEROS, NEGOCIAR, EMITIR Y/O GIRAR CON SALDO Y GIRAR SIN SALDO EN SOBREGIRO; DE MODO GENERAL ACEPTAR RECEPTACIONES GIRANDO NUEVOS TITULOS VALORES; PRENDARLOS, DEPOSITARLOS EN CUSTODIA Y/O GARANTIA O RETIRARLOS.

- CONSTITUIR ASOCIACIONES EN PARTICIPACION, CONSORCIOS, JOINT VENTURES Y DEMAS CONTRATOS ASOCIATIVOS; DETERMINANDO LA PARTICIPACION DE **LA PODERDANTE** EN EL CAPITAL SOCIAL Y LOS TERMINOS DEL CONTRATO.

- CELEBRAR TODO TIPO DE OPERACIONES BANCARIAS O FINANCIERAS, ADEMAS DE LOS ESPECIFICAMENTE SEÑALADAS Y DE CUALQUIER MODALIDAD REFERENTE A TITULOS VALORES EN GENERAL O DE INSTRUMENTOS DE PAGO, SEAN ESTOS CON LA BANCA COMERCIAL EN GENERAL O BANCA ESTATAL O DE FOMENTO, FINANCIERAS, CAJAS RURALES, CAJAS MUNICIPALES, EDPYMES Y ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES; Y, EN GENERAL, CON CUALQUIER ENTIDAD DE CREDITO, NACIONAL O EXTRANJERA, SE ENCUENTREN O NO BAJO LA SUPERVISION Y CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS.

- CELEBRAR TODO TIPO DE CONTRATOS, ADEMAS DE LOS ANTES SEÑALADOS Y ESPECIALMENTE DE MUTUO CON GARANTIA DE LETRAS HIPOTECARIAS, FACTORING, UNDERWRITING, FRANCHISING; ENGINEERING, KNOW HOW, COMMODITIES, TARJETA DE CREDITO; Y, TODA CLASE DE CONTRATOS MODERNOS EN GENERAL, ASI COMO CEDER LA POSICION CONTRACTUAL.

LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICION (ART. 140° DEL T.U.O. DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS APROBADO POR RESOLUCION N° 126-2012-SUNARP-SN)

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB [HTTPS://ENLINEA.SUNARP.GOB.PE/SUNARPWEB/PAGES/PUBLICIDADCERTIFICADAVERICARCERTIFICADOLITERALFACES](https://enlinea.sunarp.gob.pe/sunarpweb/pages/publicidadcertificadaverificarcertificadoliteralfaces) EN EL PLAZO DE 90 DÍAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISION.

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL - ARTICULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.



ZONA REGISTRAL N° V - SEDE TRUJILLO
Oficina Registral de TRUJILLO



Código de Verificación:
06675308
Solicitud N° 2022 - 400391
21/01/2022 17:19:36

- EN LO REFERENTE A NEGOCIACION DE TITULOS VALORES; ASI COMO EN LOS CASOS DE ARRENDAMIENTO, QUEDA FACULTADO PARA PODER OFERTAR AL MEJOR POSTOR, DETERMINAR FORMAS Y CONDICIONES DE VENTA O PAGO; PACTAR EL PRECIO, SUS CONDICIONES Y FORMAS DE PAGO.
- CELEBRAR CONTRATO DE PUBLICIDAD PACTANDO PLAZO, CONDICIONES ECONOMICAS.
- COMPRAR, NEGOCIAR Y VENDER EN FORMA DIRECTA O POR AGENTE DE BOLSA, TITULOS VALORES Y BONOS MOBILIARIOS, BONOS EN GENERAL, ACCIONES DE BOLSA Y SOCIETARIAS, Y PAPELES COMERCIALES EN GENERAL.
- LAS FACULTADES QUE SE REFIEREN A OPERACIONES BANCARIAS, SE ENTIENDEN OTORGADAS TANTO PARA OPERACIONES EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA.
- 8.- REGISTRAR EN NOMBRE DE LA SOCIEDAD, MODELOS INDUSTRIALES, MARCAS DE FABRICA Y COMERCIO, NOMBRES COMERCIALES Y TODO LO RELACIONADO A ESTA CLASE DE REGISTROS.
- 9.- CUMPLIR Y HACER CUMPLIR LOS ACUERDOS DE LA JUNTA GENERAL.
- 10.- ORGANIZAR EL REGIMEN INTERNO DE LA SOCIEDAD.
- 11.- USAR EL SELLO DE LA SOCIEDAD, EXPEDIR CORRESPONDENCIA, EPISTOLAR Y CONTROLAR QUE LA CONTABILIDAD ESTE AL DIA.

- **EL GERENTE GENERAL PODRA REALIZAR LAS FACULTADES ANTERIORMENTE DESCRITAS A SOLA FIRMA.**

DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:

POR ESCRITURA PUBLICA N°874 DEL 04/11/2014 OTORGADA ANTE NOTARIO APOLONIO DE BRACAMONTE MORALES EN EL DISTRITO DE LAREDO, PROVINCIA DE TRUJILLO.

II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:

NINGUNO.

III. TITULOS PENDIENTES:

NINGUNO.

IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : ARTICULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.

V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:

NINGUNO.

N° de Fojas del Certificado: 4

Derechos Pagados: 2022-99999-166943 S/ 28.00
Tasa Registral del Servicio S/ 28.00

Verificado y expedido por MORALES MORALES, GILMER, Abogado Certificador de la Oficina Registral de Trujillo, a las 15:44:04 horas del 26 de Enero del 2022.

LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICION (ART. 140° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS APROBADO POR RESOLUCION N° 126-2012-SUNARP-SN)

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB [HTTPS://ENLINEA.SUNARP.GOB.PE/SUNARPWEB/PAGES/PUBLICIDADCERTIFICADA/VERIFICARCERTIFICADOLITERAL](https://enlinea.sunarp.gob.pe/sunarpweb/pages/publicidadcertificada/verificarcertificadoliteral) FACES EN EL PLAZO DE 90 DIAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISION.

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : ARTICULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.



ZONA REGISTRAL N° V - SEDE TRUJILLO
Oficina Registral de TRUJILLO



Código de Verificación:
06675308
Solicitud N° 2022 - 400391
21/01/2022 17:19:36



Abog. Gilmer Manuel Morales Morales
ABOGADO CERTIFICADOR
Zona Registral N° V - Sede Trujillo

LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICION (ART. 140° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS APROBADO POR RESOLUCION N° 126-2012-SUNARP-SN)

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB [HTTPS://ENLINEA.SUNARP.GOB.PE/SUNARPWEB/PAGES/PUBLICIDADCERTIFICADA/VERIFICARCERTIFICADOLITERALFACES](https://enlinea.sunarp.gob.pe/sunarpweb/pages/publicidadcertificada/verificarcertificadoliteralfaces) EN EL PLAZO DE 90 DÍAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISIÓN.

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL - ARTÍCULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.