

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Gestión financiera y su influencia en la liquidez de la Dirección
Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de
Tacna, periodos 2016-2018**

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autores:

Karla Rocío Seminario Núñez

Emma Leydi Cutipa Fuentes

Asesor:

Dr. Iván Apaza Romero

Lima, junio del 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

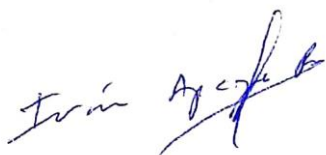
Yo, Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“GESTIÓN FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODOS 2016-2018”** constituye la memoria que presenta los bachilleres Karla Rocio Seminario Nuñez y Emma Leydi Cutipa Fuentes para la obtención del título Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de junio del 2021.



Dr. Iván Apaza Romero

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 23 días del mes de junio del año 2021 siendo las 16:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Eudal Delmar Santos Gutiérrez el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y como miembros: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza, Mg. Sinfiorano Martínez Huisa y el asesor Dr. Iván Apaza Romero, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *“Gestión Financiera y su influencia en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018”* de las Bachilleres:

1. Karla Rocio Seminario Nuñez
2. Emma Leydi Cutipa Fuentes

Conducente a la obtención del Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): **Karla Rocio Seminario Nuñez**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

Candidato (b): **Emma Leydi Cutipa Fuentes**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

Candidato (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Dedicatoria

A mis padres, mi esposo e hijos, por su apoyo incondicional que siempre me brindaron.

Emma Leydi Cutipa Fuentes

A mi madre, mi esposo, mis hijos y toda mi familia quienes me brindaron su apoyo en todo momento.

Karla Rocío Seminario Núñez

Agradecimientos

A Dios por permitirnos lograr esta meta por la fortaleza, ayuda y guía en nuestra vida.

A nuestra familia, por el apoyo incondicional que nos brindaron hasta este momento.

A la Universidad Peruana Unión, por ser la casa de estudios de nuestra formación profesional.

A nuestro Asesor, el Dr. Iván Apaza Romero, por su apoyo, orientación, sugerencias y
concejos.

A la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Tacna, por permitirnos llevar a
cabo el proceso de investigación.

Índice

Dedicatoria	iv
Agradecimientos	v
Índice de tablas	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Capítulo I	12
Identificación del problema	12
1.1. Descripción del problema	12
1.2. Formulación del problema	13
1.2.1. Problema general	13
1.2.2. Problemas específicos	13
1.3. Objetivos de la investigación	14
1.3.1 Objetivo general.	14
1.3.2 “Objetivos específicos	14
1.4. Justificación de la investigación	14
1.4.1 “Relevancia social.	15
1.4.2 Relevancia teórica	15
1.4.3 Relevancia metodológica.	15
1.5. Presuposición filosófica	15

Capítulo II.....	17
Marco teórico	17
2.1. Revisión de la literatura.....	17
2.1.1. Antecedentes de la investigación	17
2.1.1.1 Antecedentes nacionales.	17
2.1.1.2 Antecedentes internacionales.....	20
2.2. Bases teóricas	23
2.2.1 Gestión financiera	23
2.2.2 Definición de gestión financiera.....	23
2.2.3 Dimensiones de la Gestión financiera.....	24
2.2.3.1 Eficiencia	24
2.2.3.2 Gestión de efectivo.....	24
2.2.3.3 Desempeño.....	25
2.2.3.4 Control de los recursos financieros	25
2.2.3.5 Endeudamiento	26
2.2.3.6 Análisis financiero.....	26
2.3. Liquidez.....	27
2.3.1. Definición de liquidez	27
2.3.2. Dimensiones de liquidez.	27
2.3.2.1. Razón corriente.....	27
2.3.2.2. Prueba acida	28

2.3.2.3. Capital neto de trabajo	28
Capítulo III	30
Método de la investigación.....	30
3.1. Tipo de investigación.....	30
3.2. Población y muestra.....	31
3.2.1 Población	31
3.2.2 Muestra.....	31
3.3. Hipótesis y variables de investigación.....	31
3.3.1. Hipótesis de investigación	31
3.3.2. Identificación de variables	32
3.4. Técnicas de Recolección de Datos.....	32
3.5. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información	33
3.6. Aspectos Éticos.....	33
Capítulo IV	34
Resultados y discusión.....	34
4.1 Resultados	34
4.1.1 Resultados descriptivos.....	34
4.1.2 Contrastación de hipótesis	35
4.2 Discusión	45
Capítulo V	48
Conclusiones y Recomendaciones.....	48

5.1 Conclusiones	48
5.2 Recomendaciones.....	49
Referencias	50
Anexos	54
Anexo 1 Matriz de consistencia	55
Anexo 2 Matriz instrumental	56
Anexo 3 Carta de autorización por parte la institución	57
Anexo 4 Estados Financieros 2016-2018.....	60

Índice de tablas

Tabla 1. Resultados descriptivos de los indicadores de la variable gestión financiera.....	34
Tabla 2. Resultados descriptivos de los indicadores de la variable liquidez.....	35
Tabla 3. Prueba de normalidad.....	35
Tabla 4. Prueba de hipótesis para la gestión financiera y liquidez.	36
Tabla 5. Regresión lineal simple-resumen del modelo.....	37
Tabla 6. Prueba regresión lineal entre los procedimientos de gestión financiera y liquidez.	37
Tabla 7. Prueba de hipótesis para la gestión financiera e índice de razón corriente.....	38
Tabla 8. Regresión lineal simple-resumen del modelo.....	39
Tabla 9. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice de razón corriente.....	39
Tabla 10. Prueba de hipótesis para la gestión financiera e índice de prueba acida.	40
Tabla 11. Regresión lineal simple-resumen del modelo.....	41
Tabla 12. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice de prueba acida.	41
Tabla 13. Prueba de hipótesis para gestión financiera y el índice de capital neto de trabajo.....	42
Tabla 14. Regresión lineal simple-resumen del modelo.....	43
Tabla 15. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice neto de trabajo.....	44
Tabla 16. Ratios de gestión financiera y liquidez.....	44

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar en qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. El tipo de investigación es de tipo explicativa o causal, de enfoque no experimental. La población y muestra de estudio es la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, se utilizó la información financiera de los periodos 2016-2018. Se utilizaron ratios para la obtención de la información, los cuales fueron procesados en el programa SPSS, se desarrolló la parte teórica de gestión financiera y liquidez, cada una con sus respectivas dimensiones, las cuales fueron analizadas y dieron como conclusión resultado con Regresión Lineal Simple, de una significancia de $0,006 < 0,05$, por lo que se determina que existe incidencia lineal y significativa entre gestión financiera y la liquidez de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018. Es Así que la gestión financiera se preocupa en destinar efectivo para el movimiento continuo de la empresa así también como invertirlos, haciendo uso eficiente de los recursos.

Palabras claves: gestión financiera, liquidez.

Abstract

The objective of this research was to determine to what extent financial management influences the liquidity of the Regional Directorate of Transport and Communications of the city of Tacna, periods 2016-2018. The type of research is explanatory or causal, with a non-experimental approach. The population and study sample is the Regional Directorate of Transport and Communications of the city of Tacna, the financial information of the periods 2016-2018 was used. Ratios were used to obtain the information, which were processed in the SPSS program, the theoretical part of financial management and liquidity was developed, each with its respective dimensions, which were analyzed and resulted in a simple linear regression result. , with a significance of $0.006 < 0.05$, which is why it is determined that there is a linear and significant incidence between financial management and the liquidity of the regional direction of transport and communications of the city of Tacna, periods 2016 - 2018. It is So financial management is concerned with allocating cash for the continuous movement of the company as well as investing them, making efficient use of resources.

Keywords: financial management, liquidity.

Capítulo I

Identificación del problema

1.1. Descripción del problema

Actualmente las empresas son aquellas responsables de generar el entorno económico de un país, y de ser el suministro de muchas familias en base a sus finanzas por medio de sus trabajadores.

Es por ello que deben ejercer una dirección financiera ideal que tenga consigo estrategias para el desarrollo de técnicas de gestión para mantener el rol administrativo dentro de la compañía. Sin embargo, este se ha visto afectado por las finanzas y como se está gestionando, pues mucho tiene que ver la calidad de gestión financiera que se realice para obtener una buena liquidez. Domínguez & Esteban, (2017) mencionan que toda actividad que se desarrolle dentro de la empresa respecto a lo financiero y como esté estructurado, tomando en cuenta la forma de trabajo y su ejecución, se verá realmente reflejado en la situación financiera de la empresa y como esta con aquella gestión puede hacer frente a las necesidades más cercanas y también sus obligaciones, entendiéndose a ello como liquidez.

Es importante este desarrollo puesto que las compañías le han puesto mucha importancia, hoy en día una empresa sin liquidez corre peligro de salir del mercado, la competencia y la grande exigencia del mercado han hecho que trabajen en estrategias en función de su gestión financiera.

Las empresas a nivel Perú según Puente, (2018) carecen de una organización y educación para ejercer una gestión financiera eficaz, tanto así que en el año 2017 la liquidez fue

muy reducida y esta se mostró como la incapacidad para una organización de disponer de los fondos necesarios para hacer frente a sus obligaciones, ingresando muchas empresas a liquidarse por falta de efectivo de trabajo.

Tanto en entidades públicas como privadas el manejo financiero va traer consigo el mismo resultado, puesto que ambas se establecen en un marco empresarial regulatorio, el sector privado se autofinancia y es responsable del proceso mientras que a las entidades públicas el gobierno hace frente, pero todos colaboran entre sí.

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna es un ente público regulado por el gobierno, el manejo financiero y la gestión financiera no solo beneficia a la entidad sino también a la sociedad ya que se encarga de servir, la deficiencias dentro del sistema financiero, la falta de control, el monitoreo constante , además de un inestable informe financiero ha llevado a que se plantee realizar el estudio de que la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?

1.2.2. Problemas específicos.

- ¿En qué medida la gestión financiera influye en el índice de razón corriente de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?

- ¿En qué medida la gestión financiera influye en el índice de prueba acida de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?
- ¿En qué medida la gestión financiera influye en el índice de capital neto de trabajo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar en qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar en qué medida la gestión financiera influye en el índice de razón corriente de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.
- Determinar en qué medida la gestión financiera influye en el índice de prueba acida de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.
- Determinar en qué medida la gestión financiera influye en el índice de capital neto de trabajo Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

1.4. Justificación de la investigación

La problemática en que se centra esta investigación es importante, por lo que desde esta realidad se sustenta las siguientes razones:

1.4.1 Relevancia social.

Desde un enfoque social, la importancia radica en el cumplimiento de las normas establecidas para beneficio de la población, ya que se podrá conocer la necesidad de la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Tacna, ya que reflejará la transparencia mediante el control de la administración de los bienes del estado que son adquiridos por esta entidad, logrando de esta manera no pasar por alto la falta de control, planificación y en base a ello ver su liquidez.

1.4.2 Relevancia teórica.

El presente estudio se basa en el estudio de la gestión financiera y la liquidez. Brindando un estudio profundizado y fundamentado en las normas que rigen el control interno y la administración de almacenes, además de un análisis general. Esto permitirá a la institución contar con información veraz y fidedigna.

1.4.3 Relevancia metodológica.

Metodológicamente esta investigación utiliza como instrumento de medición mediante ratios financieros, un análisis certero a sus estados financieros de años anteriores que ayudaran a determinar los objetivos de la presente investigación y servirá como información para otras investigaciones.

1.5. Presuposición filosófica

Sobre la necesidad de control para cumplimiento de un fin, Mateo 22; 11: “Y entró el rey para ver a los convidados, y vio allí a un hombre que no estaba vestido de boda”.

En relación a realizar nuestras labores como corresponde con los recursos que se nos brinda, Lucas 19; 13: “Y llamando a diez siervos suyos, les dio diez minas y les dijo: Negociad entre tanto que vengo”.

Según White (1899) menciona: “Todo el bien que el hombre goza proviene de la misericordia de Dios. Él es el grande y bondadoso Dador. Su amor se manifiesta a todos en la abundante provisión hecha para el hombre” (pág. 355).

La presente investigación considera importante esta creencia, es por ello que como mayordomos de Dios debemos de hacer todo lo posible con el fin de que exista una correcta administración de los recursos del estado peruano que se le ha encomendado a los trabajadores de la administración pública.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Revisión de la literatura

2.1.1. Antecedentes de la investigación

Durante la investigación se encontró en relación al título, autores internacionales y nacionales que forman parte de las dos variables y que detallo a continuación:

2.1.1.1 Antecedentes nacionales.

Salazar (2017) en su investigación titulada “Gestión Financiera para incrementar la liquidez en la ONG socios en Salud sucursal Perú, Lima 2017” tuvo como finalidad mejorar la gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú a través de un plan de mejora para optimizar la gestión financiera en la ONG, debido a que su sede principal el cual solventaba sus gastos tomará la decisión de reducirle el presupuesto presentando problemas de liquidez. La investigación utilizó el sintagma holístico, el enfoque mixto que abarca lo cuantitativo y cualitativo, basándose en el objetivo de la investigación de tipo proyectiva, ya que plantea una propuesta para la mejora de la liquidez a través de un plan de mejora para optimizar la gestión financiera, para dicha evaluación se utilizó una ficha de registro documentario en el cual se analizó los ratios de liquidez, solvencia y análisis horizontal y vertical tanto del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral, se comparó los resultados obtenidos de los años 2014, 2015 y 2016 para evaluar el progreso de cada cuenta y analizar los motivos de los cambios que se han producido en los tres últimos años. Como resultado de la investigación se evidenció problemas de liquidez, lo que significa que es necesario realizar cambios para que la gestión financiera sea eficiente. Por ello se propuso

implementar un plan de mejora para optimizar la gestión financiera en la ONG, con el fin de que las áreas involucradas relacionen sus funciones adecuadamente, controlando el presupuesto de los financiadores de manera correcta; asimismo confiar en la Organización no Gubernamental como intermediaria para brindar ayuda social .

Ramos (2018) en su investigación titulado “El financiamiento y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas agroexportadoras en la región lima provincias 2015-2016” tuvo como sujeto de estudio a ciento veinte empresarios de las Mypes de las diez Micro Empresas Agroexportadoras del Perú 2016, comprende contadores, abogados, economistas, jefes de finanzas entre hombres y mujeres, obteniendo resultados a través de encuestas.

Principalmente se demostró la importancia del uso del Factoring y su incidencia en las cuentas por cobrar. El empleo del leasing financiero en el programa de egresos del flujo de caja. Se determinó si los factores para la adquisición de las garantías solicitadas por las instituciones financieras inciden en los fondos sujetos de restricción. También se precisó si el empleo del costo efectivo financiero incidía favorablemente en el control de gastos financieros de estas empresas. Con ello se puede determinar que el financiamiento proporcionado por las instituciones financieras, influyen positivamente en la liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas Agroexportadoras de la Región Lima Provincias. Por otro lado, las instituciones financieras deben utilizar el financiamiento porque influye positivamente en la liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas Agroexportadoras de la Región Lima Provincias por contar con dinero de manera rápida, aspecto que le permite ser formal y competitiva en el mercado .

Acuña (2018) en su presente trabajo de investigación “Gestión financiera para mejorar la liquidez de una empresa de servicios de transporte, Lima 2018”, se utilizó el sintagma holístico, enfoque mixto, tipo proyectiva, nivel comprensivo, método inductivo y deductivo y

para la recolección de información la ficha técnica de registro documental aplicada al estado de situación financiera y estado de resultados se desarrolló mediante los ratios financieros y el análisis horizontal y vertical, también se realizó una guía de entrevistas la cual está conformada por 8 interrogantes, validada por 3 expertos y aplicada a 3 personas especialistas en el tema, se llegó a procesar la información en el programa atlas.ti8. Según la información recopilada se llegó a obtener los resultados, que la empresa tiene disminución de liquidez la cual afecta con el cumplimiento de sus obligaciones, además el nivel de endeudamiento es elevado donde el patrimonio no logra cubrirlo y las cuentas por cobrar reflejan importes significativos se deduce que no existe una buena rotación de cobranzas, por estas razones se propone la elaboración de un proceso de gestión financiera para el mejoramiento de la liquidez de una empresa de servicios .

Aranda & Canaza (2018) en su investigación titulada “La gestión financiera y la liquidez en la empresa Nosa Contratistas Generales SRL, periodos 2013 – 2017, Lima, Perú”, tiene por objetivo determinar en qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la empresa Nosa Contratistas Generales SRL durante los periodos 2013 – 2017. Los datos que se utilizaron son provenientes de la misma empresa, siendo la misma quien facilita la información financiera para el análisis. El tipo de estudio es transaccional, descriptiva y correlacional. El instrumento utilizado para la medición, fue a través de ratios y/o indicadores financieros los cuales coexistieron aplicados en varias investigaciones anteriores. El método estadístico aplicado fue la del R cuadrado (R^2). El análisis y procesamiento de los datos muestra los siguientes resultados: Las dimensiones de desempeño y eficiencia explican en un 77.6% la variabilidad de la razón corriente a través de los indicadores de potencial de crecimiento, crecimiento de ingresos, participación de gastos de ventas y participación de gastos administrativos, mientras que un 22.4% se desconocen los factores que provocan variabilidad sobre la razón corriente. Para

el capital de trabajo las dimensiones de desempeño, eficiencia y endeudamiento explican en un 84.2% la variabilidad sobre la misma, a través de los indicadores de crecimiento de ingresos, participación de gastos de ventas, endeudamiento total y autonomía financiera, mientras que un 15.8% se desconocen los factores que provocan variabilidad sobre el capital de trabajo. Teniendo en cuenta el objetivo general del presente estudio, se concluye que, si existe una relación alta entre la gestión financiera y la liquidez de la empresa en estudio.

2.1.1.2 Antecedentes internacionales.

Alejandro & Toala (2017) en su tesis titulado “Modelo de Gestión Financiera para control de Liquidez en Export Jaime S.A” Se llevó a plantear como objetivo general un manual de políticas financiera para mejorar la liquidez en Export Jaime, para el efecto se aplicó una encuesta al personal y otra a los proveedores, a través de una investigación descriptiva, deductiva y cuantitativa, cuyos resultados diagnosticaron las causas por las cuales no se optimizó el control de la liquidez, que fueron la falta de un responsable por la gestión de crédito y de un modelo para la gestión de las cuentas por cobrar a los clientes y por pagar a los proveedores, por lo que no se aplica estrategias de pronto pago para la obtención de liquidez inmediata, debido a que la política de crédito en ventas es de 90 días, pero el proveedor solo ha otorgado un plazo de 30 días para que cancele las obligaciones contraídas, porque no son suministradores exclusivos ni se mantiene con ellos políticas de justo a tiempo. Se desarrolló una propuesta que facilite el control de la liquidez a través de un modelo que permita la sincronización de las cuentas por cobrar y por pagar en los estados financieros, mediante la estrategia de pronto pago para recuperar su cartera vencida, de modo que puedan cancelar las mismas en el menor tiempo posible y se pueda obtener dinero en cortos plazo. En consecuencia, el diseñar la propuesta de un modelo de gestión

financiera para el control de liquidez en Export Jaime, generará un beneficio directo en los indicadores de liquidez y rentabilidad acorde al décimo objetivo del buen vivir.

Avelino (2017) en su presente investigación titulada “Las cuentas por cobrar y sus incidencias en la liquidez de la empresa Adecar Cía. Ltda.”, menciona encaminada a evaluar las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecar Cía. Ltda. Durante el período 2015, tomando como base el análisis de las ventas a créditos, el cual tiene su funcionamiento en el área de ventas y cobranzas en dicha empresa, lo que permitirá el estudio de la información y su incidencia en los estados financieros mediante indicadores y metodologías totalmente basados en la situación financiera, con el objeto de tener argumentos confiables para la toma de decisiones. Capítulo I: Desarrollo del planeamiento del problema, formulación, sistematización, objetivos (generales y específicos), justificación, delimitación e ideas a defender de la investigación, ya que a través de este desarrollo se podrá establecer las falencias de la cartera y así emplear los correctivos necesarios enfocados en la propuesta. Capítulo II: Marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas. Capítulo III: Marco metodológico a través del cual se determinó el tipo de investigación, fuentes, enfoque, técnicas de la investigación, población y muestra, instrumentos para la recolección de la información. Capítulo IV: Propuesta, se buscará analizar las políticas y procedimientos al otorgar créditos. Finalmente, se recomienda una serie de controles y estrategias para el apropiado manejo de las cuentas por cobrar evaluados a base de indicadores y riesgos identificados en el proceso, y concluye con la bibliografía consultada mediante el trabajo de tesis, enmarcada en normas APA, así como los anexos en la que son utilizados para la elaboración de los manuales correspondientes.

Terrazas (2009) en su investigación titulada “Modelo de Gestión Financiera para una organización”, remarca la importancia de la gestión financiera en las organizaciones. En el que

se formula y desarrolla el planteamiento de un modelo con un enfoque integral, sistémico y que conlleve a coadyuvar al proceso de toma de decisiones. El objetivo es hacer que la organización se maneje con eficiencia y eficacia, con un modelo teórico. Se trata de propiciar un manejo técnico, humano y transparente en el proceso tan delicado de la administración y la asignación de los recursos financieros en las organizaciones productoras de bienes y/o servicios. El modelo plantea el desarrollo de tres fases secuenciales y lógicas: planificación, ejecución y análisis y una última fase referida al control y la decisión.

Carrillo (2016) en su trabajo de investigación titulado “análisis financiero de la cooperativa de ahorro y crédito ñaupá kausay y su incidencia en la toma de decisiones, período contable 2014”, tuvo como principal propósito identificar cómo el análisis financiero de los Estados Financieros de la Cooperativa tiene influencia en la toma de las decisiones. En que se indica que, el trabajo se desarrolló partiendo de la identificación de la problemática actual de la entidad en relación con la información financiera y la toma de decisiones, para elaborar los objetivos de investigación, así como su respectiva justificación. Se indagó en fuentes bibliográficas para localizar el sustento teórico de la investigación. La metodología aplicada fue el método inductivo-deductivo porque se analiza la información de la entidad para generalizar resultados y se toma los aspectos generales de los estados financieros y la toma de decisiones. El diseño de la investigación es no experimental porque en ningún momento se manipularon las variables. La investigación es de tipo documental y de campo, pues se requirió acudir a la cooperativa para observar los estados financieros del año 2014 y aplicar las encuestas y entrevistas al personal directivo, ejecutivo y operativo. La información obtenida se presenta en cuadros y gráficos con su respectivo análisis e interpretación. Partiendo de estos resultados se ha comprobado la hipótesis planteada y se han elaborado las respectivas conclusiones y

recomendaciones en función de los objetivos de estudio, así como la propuesta que se encauza a proveer de indicadores como estrategias base para la toma de decisiones en la cooperativa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Gestión financiera

A continuación, se detallará información sobre gestión financiera, desde la definición hasta las teorías.

2.2.2 Definición de gestión financiera

La gestión financiera se preocupa en destinar efectivo para el movimiento continuo de la empresa así también como invertirlos, haciendo uso eficiente de los recursos.

Erraez (2014) afirma que la función principal de la gestión financiera radica en financiar los recursos adquiridos o solicitados. Otorga valor en la toma de decisiones. Torre (2011) define la gestión financiera como los procedimientos que son llevados a cabo con el objetivo de conservar, utilizar y tener efectivo, es por ello que los procesos deben estar bien encaminados de acuerdo a las operaciones monetarias de la entidad con base a su misión, visión. También Yapu (2018) declara que se ocupa en la administración de sus recursos por ellos se necesitara conocer a los profesionales encargados de ello, para llegar a cubrir los gastos necesarios para que pueda seguir con sus actividades. Asimismo Martínez (2016) menciona que está vinculado al concepto de valor de la organización, debido a esto la gestión financiera ha llegado a ser parte del negocio donde su preocupación radica en el uso de eficiente de los recursos, la toma de decisiones para generar beneficios y así incrementar las utilidades de una entidad. Es así que Alejandro & Toala (2017) consideran como un elemento tradicional de los departamentos funcionales de la gestión,

que requerirán la necesidad de recursos financieros, y su correcta aplicación con el fin de obtener una estructura equilibrada.

2.2.3 Dimensiones de la Gestión financiera.

2.2.3.1 Eficiencia

Carrillo (2015) señala que es la habilidad que se tiene, para utilizar los mínimos recursos para obtener grandes resultados. Peretto (2016) menciona que es la habilidad de obtener un fin deseado por medio de una relación deseable entre los elementos y los resultados, es decir compara los factores empleados y los obtenidos, en relación a los óptimos valores. Thieme (2005) considera que analiza el uso de los recursos en la producción puede ser de bienes o servicios y que compara esta relación con otras organizaciones similares. Alvarez (2001) define como una medición la cual se basa en comparar la situación real de una organización con respecto al óptimo. Asimismo Taylor (1967) señala que la eficiencia busca la utilización de medios, métodos y procedimientos más adecuados y bien planeados para así garantizar un empleo óptimo de los recursos.

2.2.3.2 Gestión de efectivo

Según Lancerio (2013) la gestión del efectivo es reducir los saldos económicos de efectivos ociosos logrando un equilibrio adecuado entre los beneficios y los costos de liquidez. Además Solutions, (2018), menciona que se trata de un modelo de gestión que engloba desde las operaciones basadas en descuentos, cambios, domiciliaciones, hasta el establecimiento y control de los diversos medios de pago sin olvidar la prestación de servicios y gestión de capitales en el extranjero. El efectivo es el recurso más habitual y común en las empresas. Este concepto engloba todo el dinero (en caja o en cuenta bancaria) que posee la organización y que puede utilizarse por parte de la empresa para operaciones de carácter corporativo.

2.2.3.3 Desempeño

Benítez (2012) menciona que es toda acción realizada por un individuo y que da respuesta de lo que se ha designado como responsable.

Quispe (2015) dice que es una acción que manifiesta la persona o empresa al realizar sus funciones o actividades que exige un cargo esto permite ver sus particularidades. Robbins & Coulter (2013) es un proceso que identifica el cumplimiento de los objetivos laborales propuesto de un empresa o entidad.

Aranda & Canaza (2018) mencionan que es una variable que permite verificar los cambios debidos a la intervención para el desarrollo o que se identifican resultados en relación con lo que se ha planeado. asimismo, Acosta (2018) recomienda que cada empresa deberá evaluar sus procesos para ver cuales elementos de desempeño son indispensables para cumplir sus objetivos que requerirá la colaboración entre el individuo y su supervisor.

2.2.3.4 Control de los recursos financieros

Arguello & Rosero (2012) afirman que el control financiero permite aprovechar de mejor manera la utilización de los recursos financieros de la compañía.

Ordoñez (2017) señala que se trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes.

Según Mediavilla (2013) el control de los recursos financieros es el control financiero en la fase de ejecución en la cual se implantan los planes financieros, el control trata además, del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.

2.2.3.5 Endeudamiento

De la Vega & Ramon (2019) entienden al endeudamiento como mecanismos en los que una organización incurre para proveerse de recursos a un plazo establecido y que por lo general tiene un costo financiero. Así mismo Tanaka (2005) indica que es un ratio que mide la capacidad de la organización para cumplir con sus pagos de corto y largo plazo. También Nureña (2013) señala que identifica el riesgo asumido por parte de los acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento por lo tanto nos permite visualizar el apalancamiento. Sebastian (2013) menciona que es la toma de recursos de una fuente ajena a la tesorería de la organización, comprometiéndose a restituirlos en un fecha pactada. Pardo (2019) enfatiza que el endeudamiento es una de los valores clave para poder analizar la situación financiera, donde te ofrece información de cómo la organización está utilizando los diferentes recursos.

2.2.3.6 Análisis financiero

El análisis financiero hace referencia al análisis contable que se refiere a la estabilidad y rentabilidad de un negocio, donde se tiene mucho cuidado, puesto que del análisis respectivo que se realice, se pueden tomar decisiones, además que deben ser verídicas y confirmadas.

Salazar (2017) afirma que estos análisis se realizan a través de informes donde se utilizan la información obtenida de los estados financieros, llegando a un índice sobre el cual se pueden tomar decisiones.

2.3. Liquidez

2.3.1. Definición de liquidez

Alejandro & Toala (2017) mencionan que es una respuesta a sus obligaciones a corto plazo, siendo la habilidad de la empresa en obtener dinero en efectivo, por lo cual se le puede medir mediante diversas herramientas de ratios financieros para conocer la solvencia de la organización. Baena (2008) señala que la liquidez es la capacidad de obtener en todo momento y situación el efectivo que permite operar y poder estar al día con sus obligaciones de pago. También Cuadros et al (2016) declaran que es una habilidad de una organización para obtener efectivo y poder cumplir con sus compromisos, es decir la facilidad en el que el activo se transforma en efectivo. Aching (2005) define la liquidez como un instrumento que permite brindar información sobre la capacidad que tiene una empresa para convertir sus activos, también ayuda a la comparación de la situación financiera propio frente a sus competidores y a partir de ello tomar decisiones. Así mismo Uriza (2019) recomienda que cada empresa debe identificar el origen de los riesgos de liquidez, siendo participe de las operación internas, las realizadas por el cliente o proveedores, los financiamientos e inversiones.

2.3.2. Dimensiones de liquidez.

2.3.2.1. Razón corriente

Cuadros et al (2016) muestran que tan disponible corriente tiene la empresa por cada sol respecto a un corto plazo. Salazar (2017) menciona que mide cuanta proporción de deuda a corto plazo son cubiertas por el activo, se calcula dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Cuya conversión en dinero se da al vencimiento de las deudas. Vásquez & Vega

(2016) consideran a esta ratio como la medida principal de la liquidez debido a su análisis comparado entre el activo y pasivo a corto plazo. Salcedo (2018) indica que si el ratio es mayor a 1, los activos circulantes de la empresa están siendo financiados y puede continuar con sus operaciones de manera óptima.

2.3.2.2. Prueba acida

Max & Majluf (2004) afirman que la prueba acida es un indicador que mide la capacidad de pago a corto plazo de manera más exigente que mide la relación que hay de la sumatoria del efectivo, los valores negociables a corto plazo y las cuentas por cobrar entre el pasivo corriente. Así mismo Salazar (2017) menciona que al descartar el activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, nos da una proporción más precisa a la hora del pago en un corto plazo. Los inventarios son excluidos debido a que son activos con menos liquidez y los sujetos a pérdidas en el caso de que quiebre la empresa (Vásquez & Vega, 2016). Así mismo Zuñiga (2018) señala que la prueba acida simboliza la suficiencia o insuficiencia de la organización para cubrir los pasivos a vencer con los activos de inmediata realización. Por su lado Salcedo (2018) declara que representa un análisis más directo de la solvencia financiera a corto plazo, se calcula como el movimiento entre los activos corrientes con más grado de transformación en efectivo es decir restando las existencias y dividiéndolo entre el pasivo corriente.

2.3.2.3. Capital neto de trabajo

Salazar (2017) señala que el capital neto de trabajo es la relación del activo corriente y el pasivo corriente señala que el capital de trabajo es lo que queda después de cumplir con sus compromisos de pagos. Zuñiga (2018) menciona que este ratio no se expresa como una razón,

más bien como un saldo monetario, cuanto más sea la diferencia más alta disponibilidad para que la organización pueda llevar a cabo sus operaciones a corto plazo, luego de haber cubierto con sus compromisos de pagos. Herrera (2019) define como el ratio que mide la diferencia entre el activo y pasivo corriente, quiere decir que después de cumplir con todas sus obligaciones de pago a corto plazo le queda un saldo a favor. Es así que Saucedo & Oyola (2014) señalan que corresponde a los activos circulantes menos los pasivos, ya que son obligaciones del negocio que la empresa planifica cancelar.

Capítulo III

Método de la investigación

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación fue realizada bajo un enfoque cuantitativo. El tipo de investigación es explicativa o causal. Según Cortes & Iglesias (2004) consideran como la base de la investigación a las mediciones numéricas, en el que visualiza la recolección de los datos para luego analizarlas con el fin de responder a preguntas de la investigación. Además, la investigación es explicativa o causa, puesto que busca explorar la relación causal de una variable sobre la otra, así mismo su uso es esencial en investigaciones que plantean definir la influencia de una variable sobre la otra. Por otro lado, este tipo de investigación prueba encontrar las causas de dicha influencia.

La investigación es no experimental, puesto que la información no se manipulará en ningún momento. Según Hernandez, (2014), este diseño de investigación acepta el resultado tal cual se obtiene, sin ninguna intervención del autor en la procedencia de estos. El diseño muestral se basa en una revisión documentaria, como se mencionó en el acápite anterior.

Es de corte transversal pues el estudio se define en base a distintos periodos. Herrera (2019) señala que este diseño delimita los periodos para que una investigación sea más ordenada y defina solamente la realidad del tiempo que se elija, en el caso de la Dirección regional de Tacna, analizaran tres periodos anuales los cuales son 2016-2018.

3.2. Población y muestra

3.2.1 Población

La población de estudio es la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

Herrera (2019) señala que la población viene a ser el conjunto total del lugar donde se quiere realizar la investigación. Esta población tiene la cualidad de ser estudiada, medida y cuantificada.

3.2.2 Muestra

La muestra de estudio corresponde al análisis financiero realizado a los estados financieros de la Dirección regional de los periodos 2016-2018, información otorgada por el área de finanzas de esta entidad gubernamental.

Hernandez (2014), menciona que la muestra es el porcentaje o fragmento que se saca del total de la población.

3.3. Hipótesis y variables de investigación

3.3.1. Hipótesis de investigación

3.3.1.1. Hipótesis General.

La gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

3.3.1.2. Hipótesis específicas.

- La gestión financiera influye en el Índice de razón corriente de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

- La gestión financiera influye en el Índice en el índice de prueba acida de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.
- La gestión financiera influye en el índice de capital neto de trabajo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.

3.3.2. Identificación de variables

La presente investigación establece el problema, objetivos e hipótesis para procesar las variables con la finalidad de conciliar con el marco teórico. Se formularon las variables de la siguiente manera:

3.3.2.1. Variable 1.

“Gestión Financiera”

X1 = Eficiencia

X2 = Endeudamiento

X3 = Desempeño

3.3.2.2. Variable 2.

“Liquidez”

Y1 = Razón corriente

Y2 = Prueba acida

Y3 = Capital neta de trabajo

3.4. Técnicas de Recolección de Datos

La técnica de recolección de datos fue en base a una ficha de aplicación de fórmulas, las cuales fueron procesadas en Excel, para después ser aplicadas en el spss.4

La información fue solicitada al Jefe de Contabilidad de la Institución de los periodos donde se realizará el estudio, sobre ello se aplicó los indicadores de medición, además se utilizará la información de los estados financieros, estado de resultados, para el respectivo análisis. Dentro de los estados financieros se analizarán los indicadores de las ventas anuales, además de flujo de efectivo.

3.5. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

Los datos recolectados se trabajaron en el programa SPSS, y a la vez se usó el Excel para la aplicación de las fórmulas, el estadístico a utilizar será la regresión lineal debido a que la investigación habla de buscar la influencia de una variable en la otra variable que vendría ser la liquidez.

3.6. Aspectos Éticos

Dentro de la investigación se mantuvo los siguientes aspectos éticos, respeto a las investigaciones de otros autores, autenticidad en la producción del texto, valorar el tema de las investigaciones, tener responsabilidad, y evitar el plagio. Además, lo que inculca nuestra universidad, la integridad.

Capítulo IV

Resultados y discusión

4.1 Resultados

El presente capítulo de la investigación, muestra el desarrollo de los resultados estadísticos sobre el análisis de la información financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Los resultados que enmarcan son en la primera fase, resultados descriptivos y en la segunda fase las correlaciones que dan respuesta a los objetivos e hipótesis planteados dentro de la misma.

4.1.1 Resultados descriptivos

Tabla 1. Resultados descriptivos de los indicadores de la variable gestión financiera.

Desempeño financiero				Eficiencia		Autonomía	
Crecimiento de ingresos		Crecimiento de utilidad		Participación de gastos administrativos.		Autonomía financiera	
Media	DE	Media	DE	Media	DE	Media	DE
0.85	0.75	-0.45	6.50	4.22	$\frac{2.5}{6}$	2.51	2.18

En la Tabla 1, se presenta los resultados de los indicadores de la gestión financiera pertenecientes a desempeño, eficiencia y autonomía financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. Donde el crecimiento de ingresos, tiene un promedio de 0.85, que es positivo, mientras que el crecimiento de utilidad, tiene un promedio negativo de -0.45. La participación de gastos administrativos tiene el mayor puntaje con 4.22, seguido de la autonomía financiera que es de 2.51 puntos. La mayor

variabilidad la tiene el crecimiento de utilidad con 6.50, lo que demuestra gran dispersión de los resultados.

Tabla 2. Resultados descriptivos de los indicadores de la variable liquidez.

Índice de razón corriente		Índice de prueba acida		Índice de capital neto de trabajo	
Media	DE	Media	DE	Media	DE
2.01	1.20	2.00	1.18	0.28	0.33

En la Tabla 2, se presenta resultados descriptivos de los indicadores de la variable Liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. El primero es el índice de razón corriente, que tiene el promedio más alto, con 2.01 puntos, seguido de Índice de prueba acida, con 2.00 puntos, y por último el indicador Índice de capital neto de trabajo con 0.28 puntos, el que tiene mayor variabilidad él es indicador del índice de razón corriente con 1.20 puntos.

4.1.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 3. Prueba de normalidad.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Desempeño	0.904	12	0.177
Participación de gastos administrativos.	0.832	12	0.022
Autonomía financiera	0.894	12	0.134
Índice de razón corriente	0.949	12	0.622
Índice de prueba acida	0.799	12	0.009
Índice de capital neto de trabajo	0.700	12	0.001
Gestión Financiera	0.894	12	0.134
Liquidez	0.926	12	0.338

En la tabla 3 se observa los resultados de la prueba de normalidad, la cual se medió con el estadígrafo Shapiro-Wilk ya que la muestra consta de 12 datos, se evidencia que el resultado es mayor al p valor < 0.05 , lo que quiere decir que son pruebas no paramétricas así mismo para la inferencia estadística a utilizar es el Rho de Spearman.

Hipótesis General

Hipótesis

Ho: La gestión financiera no inciden de manera significativa en la liquidez de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Ha: La gestión financiera incide de manera significativa en la liquidez de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla 4. Prueba de hipótesis para la gestión financiera y liquidez.

			Liquidez
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	-,692*
		Sig. (bilateral)	0.013
		N	12

En la tabla 4 se muestra la correlación entre las variables respondiendo al objetivo general, la cual se observa que tiene incidencia entre la gestión financiera y liquidez con un Sig. de 0.013.

De la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Tabla 5. Regresión lineal simple-resumen del modelo.

Resumen del modelo ^b					
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,738 ^a	0.545	0.500	1.52802	0.814

a. Predictores: (Constante), gestión financiera

b. Variable dependiente: liquidez

La tabla 5, se muestran los resultados del resumen del modelo donde el R tiene un valor de 0,738 que es la relación entre gestión financiera y liquidez, mientras que el R cuadrado es igual a 0,545, que indica que el 54.5% de la variabilidad de la liquidez es explicado por la gestión financiera. El R cuadrado ajustado que es de 0.500 que no tiene una interpretación practica dado que no tienen más de una variable independiente. Error estándar de la estimación es 1.52802 y el coeficiente de Durbin Watson es de 0.814 que tiene un valor pequeño que estima que a media de los errores es igual a cero.

Tabla 6. Prueba regresión lineal entre los procedimientos de gestión financiera y liquidez.

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	27.974	1	27.974	11.981	,006 ^b
	Residuo	23.349	10	2.335		
	Total	51.322	11			

a. Variable dependiente: liquidez

b. Predictores: (Constante), gestión financiera

En la tabla 6 se muestra los resultados de la prueba de regresión lineal simple entre las variables de estudio, gestión financiera y liquidez, con un valor significativa de $0,006 < 0,05$, por lo que se determina que existe incidencia lineal y significativa entre los elementos de estudio de

la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Hipótesis específica 1

Hipótesis

Ho: La gestión financiera no inciden de manera significativa en el índice de razón corriente de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Ha: La gestión financiera incide de manera significativa en el índice de razón corriente de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla 7. Prueba de hipótesis para la gestión financiera e índice de razón corriente.

			Índice de razón corriente
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	-,722**
		Sig. (bilateral)	0.008
		N	12

En la tabla 7 se visualiza el nivel de relación que tiene la dimensión índice de razón corriente y la variable gestión financiera para la cual arrojo un resultado de Rho de Spearman = 0.008. Lo que indica que existe una incidencia entre estos elementos de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Tabla 8. Regresión lineal simple-resumen del modelo.

Resumen del modelo ^b					
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,729 ^a	0.531	0.484	0.90093	1.257

a. Predictores: (Constante), Gestión financiera

b. Variable dependiente: Índice de razón corriente

La tabla 8, se muestran resultados del resumen del modelo donde el R tiene un valor de 0,729 que es la relación entre gestión financiera e índice de razón corriente, mientras que el R cuadrado es igual a 0,531, que indica que el 53.1% de la variabilidad de la razón corriente es explicado por la gestión financiera. El R cuadrado ajustado que es de 0.484 que no tiene una interpretación práctica dado que no tienen más de una variable independiente. Error estándar de la estimación es 1.90093 y el coeficiente de Durbin Watson es de 0.456 que tiene un valor pequeño que estima que la media de los errores es igual a cero.

Tabla 9. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice de razón corriente.

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl.	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	9.200	1	9.200	11.335	,007 ^b
Residuo	8.117	10	0.812		
Total	17.317	11			

a. Variable dependiente: Índice de razón corriente

b. Predictores: (Constante), Gestión Financiera

En la tabla 9 se evidencia los resultados de la prueba de Regresión lineal simple entre los elementos, Gestión financiera e índice de razón corriente, la cual arrojó un resultado de significancia de $0,007 < 0,05$. Por lo tanto, se determina que no existe incidencia lineal entre los elementos estudiados en la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 -2018.

Hipótesis específica 2

Hipótesis

Ho: La gestión financiera no inciden de manera significativa en el índice de prueba acida de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.”

Ha: La gestión financiera incide de manera significativa en el índice de prueba acida de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

$p \text{ valor} \geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$p \text{ valor} \leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla 10. Prueba de hipótesis para la gestión financiera e índice de prueba acida.

			Índice de prueba acida
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	-0.574
		Sig. (bilateral)	0.051
		N	12

En la tabla 10 se observa el grado de relación entre la dimensión índice de prueba acida y la variable gestión financiera, la cual tuvo un resultado de un p valor de 0,004. Lo que significa que existe incidencia significativa de la gestión financiera en la prueba acida de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Tabla 11. Regresión lineal simple-resumen del modelo.

Resumen del modelo ^b					
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,542 ^a	0.294	0.224	0.95613	0.498

a. Predictores: (Constante), Gestión Financiera

b. Variable dependiente: Índice de prueba acida

La tabla 11 muestra los resultados del resumen del modelo donde el R tiene un valor de 0,543 que es la relación entre gestión financiera e índice de prueba acida, mientras que el R cuadrado es igual a 0,294, que indica que el 29.4 % de la variabilidad de la prueba acida es explicado por la gestión financiera. El R cuadrado ajustado que es de 0.224 que no tiene una interpretación practica dado que no tienen más de una variable independiente. Error estándar de la estimación es 0.95613 y el coeficiente de Durbin Watson es de 0.498 que tiene un valor pequeño que estima que la media de los errores es igual a cero.

Tabla 12. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice de prueba acida.

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	3.812	1	3.812	4.169	,004 ^b
	Residuo	9.142	10	0.914		
	Total	12.953	11			

a. Variable dependiente: Índice de prueba acida

b. Predictores: (Constante), gestión Financiera

En la tabla 12 se muestra los resultados de la prueba de regresión lineal entre la variable gestión financiera y la dimensión índice de prueba acida, con un valor significativo de $0,004 < 0,05$. Por lo que se interpreta que existe una incidencia lineal significativa entre la gestión financiera y le índice de prueba acida de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Hipótesis específica 3

Hipótesis

Ho: La gestión financiera no inciden de manera significativa en el índice de capital neto de trabajo de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Ha: La gestión financiera incide de manera significativa en el índice de capital neto de trabajo de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla 13. Prueba de hipótesis para gestión financiera y el índice de capital neto de trabajo.

		Índice de capital neto de trabajo	
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	-,662*
		Sig. (bilateral)	0.019
		N	12

En la tabla 13 se evidencia el nivel de relación que tiene la dimensión índice de capital neto de trabajo y la variable gestión financiera, la cual arroja una Sig. = 0.019 lo cual es menor al 0.05. Por lo tanto, se determina que existe una incidencia entre estos elementos de estudio de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la Ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Tabla 14. Regresión lineal simple-resumen del modelo.

Resumen del modelo ^b					
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,499 ^a	0.249	0.174	0.16652	1.852

a. Predictores: (Constante), Gestión financiera

b. Variable dependiente: Índice de capital neto de trabajo

La tabla 14, se muestra los resultados del resumen del modelo donde el R tiene un valor de 0,499 que es la relación entre gestión financiera e índice de capital neto de trabajo, mientras que el R cuadrado es igual a 0,249, que indica que el 24.9 % de la variabilidad del capital neto es explicado por la gestión financiera. El R cuadrado ajustado que es de 0.174 que no tiene una interpretación practica dado que no tienen más de una variable independiente. Error estándar de la estimación es 0.16652 y el coeficiente de Durbin Watson es de 1.852 que tiene un valor pequeño que estima que la media de los errores es igual a cero.

Tabla 15. Prueba de regresión lineal entre gestión financiera e índice neto de trabajo.

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	0.092	1	0.092	3.323	,019 ^b
Residuo	0.277	10	0.028		
Total	0.369	11			

a. Variable dependiente: Índice de capital neto de trabajo

b. Predictores: (Constante), gestión Financiera

En la tabla 15 se observa los resultados arrojados a través de la prueba de regresión lineal simple entre la gestión financiera y el índice de capital neto de trabaja la cual dio una sig. de 0,019. La cual es mayor al 0.05 lo que indica que existe incidencia entre estos elementos de estudio de la Dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Tabla 16. Ratios de gestión financiera y liquidez.

	Gestión financiera				Liquidez		
	Desempeño		Eficiencia	Endeudamiento	Razón corriente	Prueba acida	Capital neta de trabajo
	crecimiento de ingresos	crecimiento de utilidad	Participación de gastos administrativos.	Autonomía financiera	Índice de razón corriente	Índice de prueba acida	Índice de capital neto de trabajo
2016-T1	1.46	1.65	4.56	0.34	2.3	3.40	0.34
2016-T2	1.65	1.34	3.65	0.24	2.2	3.36	0.24
2016-T3	1.23	-5.23	5.03	0.19	2.1	3.29	0.14
2016-T4	0.34	-7.27	5.72	0.44	3.4	3.36	0.67
2017-T1	1.06	4.68	5.40	3.40	0.1	0.65	0.03
2017-T2	1.34	3.70	4.60	4.50	0.5	1.09	0.05
2017-T3	0.67	5.07	4.50	4.30	0.7	0.96	0.04
2017-T4	0.56	5.68	5.68	4.79	1.2	1.21	0.07
2018-T1	0.02	0.01	0.34	1.45	4.3	1.40	0.09
2018-T2	0.06	0.10	0.25	2.03	2.5	1.23	0.08
2018-T3	0.05	0.12	1.11	3.25	0.7	1.76	0.09
2018-T4	0.02	0.23	1.26	2.30	1.4	1.43	0.11

La tabla 16 muestra los ratios financieros de análisis de la gestión financiera y la liquidez, los ratios que se analizaron dentro de la gestión financiera en su primera dimensión desempeño fueron crecimiento de ingresos y crecimiento de utilidad, los cuales muestran el número de crecimiento en comparación al año anterior, además de que el análisis se realiza de manera trimestral, así también se tiene la dimensión eficiencia donde se analizó la participación de los gastos administrativos, y en la dimensión endeudamiento se analizó los ratios de autonomía financiera.

Para la variable liquidez, los ratios financieros a analizar fueron índice de razón corriente, índice de prueba acida e índice de capital neto, lo cual refleja la capacidad de la Dirección regional frente a sus obligaciones.

4.2 Discusión

Según los resultados de la prueba de Regresión Lineal Simple, aplicada a la hipótesis general se presenta una significancia de 54.4%, por lo que se determina que existe incidencia lineal y significativa entre gestión financiera y la liquidez de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018. Es así que la gestión financiera se preocupa en destinar efectivo para el movimiento continuo de la empresa así también como invertirlos, haciendo uso eficiente de los recursos. Su función principal radica en financiar los recursos adquiridos o solicitados, otorga valor en la toma de decisiones. Torre (2011) define como los procedimientos que son llevados a cabo con el objetivo de conservar, utilizar y tener efectivo, es por ello que los procesos deben estar bien encaminados de acuerdo a las operaciones monetarias de la entidad con base a su misión, visión, así mismo resalta que tanto teórico como estadístico la gestión financiera incide de manera directa sobre la liquidez de las empresas.

Según los resultados de la prueba de Regresión Lineal Simple, aplicada a la hipótesis específica 1 se presenta una significancia de 53.1%. Por lo tanto, se determina que existe incidencia lineal entre la gestión financiera y la razón corriente en la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 -2018. Benítez (2012) menciona que existen puntos más específicos a los cuales afecta la gestión financiera, menciona que dentro de ellas está la razón corriente, puesto que la empresa requiere cada día de los activos corrientes para poder trabajar, de ello nace el efectivo que tenga la Dirección Regional de Tacna, siendo indispensable para la continuidad de las operaciones, así también Robbins & Coulter (2013) mencionan que la gestión financiera es un proceso que identifica el cumplimiento de las metas, pero sobre todo es el encargado de sostener las obligaciones solamente con el activo corriente de la empresa.

Según los resultados de la prueba de Regresión Lineal Simple, aplicada a la hipótesis específica 2 se presenta una significancia de 29.4%. Por lo que se interpreta que existe una incidencia lineal significativa entre la gestión financiera y le índice de prueba acida de la dirección regional de transportes y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018. Carrillo (2015) en su investigación también mostro que existía incidencia de la gestión financiera en la prueba acida de la liquidez, señalando que este tipo de comportamientos solamente se da en empresas que no corren el riesgo de poder sustentar sus gastos por una disminución en ventas o falta de ingreso financiero, señalando que la mayoría de comportamientos se da en las entidades públicas. Asimismo Peretto (2016) y Thieme (2005) en sus investigaciones señalaron coincidencia en los resultados, sin embargo ellos sustentan que si existe incidencia en el resultado de la gestión financiera y la prueba acida de la liquidez.

Según los resultados de la prueba de Regresión Lineal Simple, aplicada a la hipótesis específica 3 se presenta una significancia de ,24.9%. Lo que indica que no existe incidencia entre gestión financiera y el capital neto de trabajo De la Vega & Ramón (2019) Menciona que dentro de su investigación si existe una incidencia de la gestión financiera en el capital neto de trabajo, sin embargo aporta que en algunas poblaciones la situación no es la misma, especialmente para instituciones o empresas que tienen dependencia de entes que les inyectan el capital, es decir ellas no se encargan de generarlo si no solamente de administrarlo , aportando también Tanaka (2005) señala que este suceso se presta también cuando la compañía es apoyada con bonos o donaciones, lo cual hace que su capital con el que inician sus actividades no sea resultado de venta o servicios propios, y por ultimo Nureña (2013) aporta que si es posible la no incidencia de la gestión financiera en el capital neto de trabajo cuando esta empresa viene a rodearse con entes públicos.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones.

Después del análisis realizado se puede concluir de la siguiente forma. En respuesta al objetivo general se determinó que existe incidencia significativa entre la gestión financiera y la liquidez, debido a que tiene una Significancia de 54.4%^a. Puesto que depende mucho de la función financiera para continuar con desenvolvimiento operativo de la dirección regional de transportes y comunicación de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Para responder el objetivo específico 1, donde se evidencio que existe incidencia lineal entre la gestión financiera y la razón corriente con una significancia de 53.1% siendo que la institución necesita día a día de los activos corrientes para realizar sus actividades y cumplir con compromisos en la dirección regional de transporte y comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018.

Para dar solución al objetivo específico 2, el cual se evidencia que existe incidencia lineal y significativa entre la gestión financiera y el índice de prueba acida de la dirección regional de transporte y comunicación de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018. Con una sig. de 29.4%. Por lo que la institución refleja unas ventas o ingresos fijos, de acuerdo que esta situación no necesariamente se registra en otras empresas independientes del estado, sino que el comportamiento que se da en entidades públicas.

Por último, en respuesta al objetivo específico 3, donde se demuestra que no existe una incidencia entre la gestión financiera y el capital neto de trabajo de la dirección regional de transporte y comunicación de la ciudad de Tacna, periodos 2016 – 2018. Con una sig. de 24.9%

Puesto que existen entes públicos que inyectan capital a la institución que se encargan solo a administrarlo.

5.2 Recomendaciones.

- Respecto de la gestión financiera se le recomienda a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, que desarrolle actividades que permitan identificar el porcentaje que se usó de sus ingresos y como estos están distribuidos, para la mejor identificación de su incidencia en la liquidez.
- En la parte del desempeño se recomienda elaborar informes mensuales de control financiero que le permita verificar los aspectos débiles. Como también mejorar el desempeño financiero a fin de que se cumpla con el presupuesto asignado para evitar modificaciones presupuestales de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna
- Además, se le recomienda controlar de manera sistemática los gastos administrativos a fin de evitar excedentes o actividades innecesarias.

Referencias

- A Max, N. M. (2004). *estrategias para el liderazgo competitivo*.
- Aching, S. J. L. (2005). *César Aching Guzmán 1 Ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia*.
- Acosta, N. (2018). *¿cual es la definicion de desempeño laboral?*
- Acuña, U. (2018). Gestión financiera para mejorar la liquidez de una empresa de servicios de transporte lima 2018. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Alejandro, M., & Toala, S. (2017). Modelo de gestión financiera para control de liquidez en EXPORTJAIME S.A. In *Universidad De Guayaquil*.
- Aranda Quispe, L. I. C. O. D. S. (2018). La gestión financiera y la liquidez en la empresa Nosa Contratistas Generales SRL, periodos 2013 – 2017, Lima, Perú. *Universidad Peruana Unión*, 6374.
- AVELINO, M. (2017). Las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Adecar Cía. Ltda. (Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). 120. <https://doi.org/10.1002/dys.393>
- Baena, N. (2008). La liquidez en los mercados financieros: repercusiones de la crisis crediticia. Retrieved from http://cnmv.es/DocPortal/Publicaciones/Monografias/mon2008_32.pdf
- Benítez, I. (2012). Clima organizacional y el desempeño laboral de los trabajadores del consorcio La Arena S.A.C. 150.
- Canú Lancerio, W. D. (2013). Diseño e implementación de un sistema de control interno aplicado al área de propiedad, planta y equipo de un Grupo Corporativo Empresarial Automotriz.
- Carrillo, G. (2015). La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo. *Universidad Técnica de Ambato*, (1), 192. <https://doi.org/10.15517/ap.v29i119.18693>

- Carrillo, X. (2016). analisis financiero de la cooperativa de ahorro y credito Ñaupá Kausa y su incidencia en la toma de decisiones periodo contable 2014. *Universidad Nacional de Chimborazo*, 112.
- Cuadros, R., Rojas, C., & Vargas, H. (2016). Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Apple Glass Peruana SAC 2015. *Universidad Peruana De Las Américas*, 82. Retrieved from [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/127/Heidi Vargas L.Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/127/Heidi%20Vargas%20L.Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dominguez, G., & Esteban, R. (2017). “Efecto de la Gestión Financiera de las Cuentas por Cobrar Comerciales en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa GMO COMMERCIAL SRL del Periodo 2016.”
- Erraez Quezada, M. E. (2014). Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa Bioagro ubicada en la Ciudad de Cuenca. 120.
- Fernando, M., & Romero, R. (2018). el financiamiento y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas agroexportadoras en la region lima provincias 2105-2016.
- Hernandez, S. (2014). Investigacion.
- Julisa, H. V. T. (2019). analisis de liquidez en la toma de decisiones de la I.E Girasoles School s.a.c. de distrito de J.L.O. 2018. *Normas Tributarias*, 44.
- Liz, N. (2013). Factores Más Relevantes Que Influyen En El Endeudamiento a Largo Plazo De Las Empresas Del Sector Azucarero En El Perú 2005-2012. *Universidad Nacional de Trujillo*.
- Maria Arguello; Silvana Rosero. (2012). plan de Gestión y control financiero para el aumento de rentabilidad y optimizacion. *Universidad Central Del Ecuador*, 105.
- Martínez Gonzalo, J. M. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. 1.
- Mediavilla, P. (2013). sistema de control financiero para la empresa cemoplaf. *Journal of*

Chemical Information and Modeling, 8(9), 1–58.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Nakasone, T. (2005). *análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*.

Ordoñez, J. (2017). control financiero y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de zincado. *Normas Tributarias*, 92.

Pardo, D. (2019). *¿que es el ratio de endeudamiento?*

Peretto, C. B. (2016). *Evaluación de eficiencia y productividad del sistema bancario. El caso de las entidades bancarias de la República de Argentina en la década del 2001-2010*. 212.

Pinilla, A. (2001). *la medición de la eficiencia y la productividad*.

Puente. (2018). Relación Entre La Gestión Financiera Y La Rentabilidad EmpresarialL.
Retrieved from <https://www.eumed.net/ce/2017/2/Gestión-rentabilidad.html>

Quispe Vargas, E. (2015). Clima Organizacional Y Desempeño Laboral En La Municipalidad Distrital De Pacucha, Andahuaylas, 2015. *Universidad Nacional José María Arguedas*, 118.
Retrieved from <http://repositorio.unajma.edu.pe/handle/123456789/230>

Robbins Stephen, C. (2013). *administración. un empresario competitivo*.

Salazar, G. (2017). Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017. *Universidad Privada Norbert Wiener*. Retrieved from <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1248>

Salcedo, J. (2018). *metodos y tecnicas de analisis financiero y su relacion con los resultados de Gestión económica de las empresas constructoras de la provincia de pasco 2018*.

Saucedo Dlivert, E. O. (2014). La Administración Del Capital De Trabajo Y Su Influencia En La Rentabilidad Del Club Deportivo Abc Sa.- Chiclayo, en los periodos 2012_2013. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*, 62.

Sebastian, J. (2013). *el endeudamiento corporativo: pautas practicas para ponderar sus beneficios y amenazas*.

- Solutions, C. (2018). *Gestión de efectivo en empresas. ¿En qué consiste?* Retrieved from <https://www.ctisoluciones.com/blog/Gestión-efectivo-empresas-consiste>
- Taylor, F. (1967). *the principles of scientific management*.
- Terrazas, R. (2009). Modelo De Gestión Financiera Para Una Organización. *Perspectivas*, (23), 55–72.
- Thieme, C. (2005). Liderazgo y eficiencia en la educación primaria. *Tes_3*, 304.
- Torre, A. (2011). *Gestión financiera de la empresa*.
- Uriza, H. (2019). Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la Gestión integral de la empresa. *Duke Law Journal*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.1017/cbo9781107415324.004>
- Vásquez, L., & Vega, E. (2016). Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Consermet S.A.C., distrito de Huanchaco, Año 2016 (Vol. 1).
- Vega, M. D. la; L. R. (2019). *el endeudamiento y su impacto en la rentabilidad de alicorp S. A. A. periodo 2009-2017*.
- Yapu, V. (2018). programa Gestión financiera para incrementar las ventas en lubrinegocios S.A.C 2018. *TESIS Para Obtener El Titulo Profesional DeUniversidad Autonoma Del Perú*, 1–115. <https://doi.org/10.1007/s40092-015-0126-6>
- Zuñiga, I. (2018). aplicacion de fondos propios como fuente de financiamiento para obtener liquidez y rentabilidad empresarial en la constructura rodema S.A.C. *Journal of Materials Processing Technology*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.1109/robot.1994.350900>

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL		
¿En qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?	Determinar en qué medida la gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.	La gestión financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018.	5.2.1.1 Variable 1.	<p>Tipo de investigación Explicativa</p> <p>Diseño de investigación No experimental Correlacional</p> <p>Población y muestra Estados financieros</p> <p>Técnicas de recolección de datos: análisis de ratios.</p> <p>Estadístico SPSS</p>
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS SECUNDARIA	“Gestión Financiera”	
¿En qué medida el desempeño financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?	<ul style="list-style-type: none"> Determinar en qué medida el desempeño financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 	<ul style="list-style-type: none"> El desempeño financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 	X1 = Eficiencia X2 = Endeudamiento X3 = Desempeño	
¿En qué medida la eficiencia financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?	<ul style="list-style-type: none"> Determinar en qué medida la eficiencia financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 	<ul style="list-style-type: none"> La eficiencia financiera influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 	“Liquidez” Y1 = Razón corriente Y2 = Prueba acida Y3 = Capital neta de trabajo	
¿En qué medida el endeudamiento financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018?	<ul style="list-style-type: none"> Determinar en qué medida el endeudamiento financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 	<ul style="list-style-type: none"> El endeudamiento financiero influye en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018. 		

Anexo 2 Matriz instrumental

TITULO: “Gestión Financiera y su influencia en la liquidez de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2018”

Gestión Financiera	Desempeño	crecimiento de ingresos	(ingresos del año actual/ingresos del año anterior) *100%	Estados Financieros Auditados	Estados financieros de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Tacna.
		crecimiento de utilidad	(Utilidad del año actual/utilidad del año anterior) *100%		
	Eficiencia	Participación de gastos administrativos.	(Gasto administrativos/activos totales) *100=%		
	Endeudamiento	Autonomía financiera	(Pasivo total/Patrimonio) *100%		
Liquidez	Razón corriente	Índice de razón corriente	Activo corriente		
			Pasivo corriente		
	Prueba acida	Índice de prueba acida			
			Activo corriente - inventario		
			Pasivo corriente		
	Capital neta de trabajo	Índice de capital neto de trabajo	Efectivo		
Pasivo corriente					

Anexo 3 Carta de autorización por parte la institución



DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

" AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD "

MEMORANDUM N°015-2019-UA-ODA-DRSTyCT/GOB.REG.TACNA.

A : TAP RAUL COAQUERA TICONA
JEFE DEL ÁREA DE ALMACEN

ASUNTO : AUTORIZACION

REF : PROVEIDO N°2067-UP-DRTYCT/G.R.T

FECHA : TACNA, 17 DE SEPTIEMBRE 2019.

GOBIERNO REGIONAL - TACNA
DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE ADMINISTRACION
SECRETARIA - PERSONAL

N° Reg: N° Folio:

Hora: 11:15 am Firma: [Signature]

Fecha: 17 SEP 2019

Por medio del presente y en atención al documento de la referencia. Solicita realizar encuesta a los trabajadores con respecto al proyecto de tesis que indica dicho documento. Es por ello que se autoriza para efectuar dicho proyecto y la encuesta respectiva.

Atentamente

RECEPCIONADO
ALMACEN CENTRAL

Fecha: _____ Hora: _____

Firma: [Signature]

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
DIRECCION DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

[Signature]

CPC. MODESTO ALARICO COHAILA
JEFE UNIDAD DE ABASTECIMIENTO

GOBIERNO REGIONAL - TACNA
DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE ADMINISTRACION
SECRETARIA - ADMINISTRACION

N° Reg: N° Folio:

Hora: 10:20 Firma: [Signature]

Fecha: 17 SEP 2019

C. c.
ODA
UP

Av. Saucini N° 140 Telef. 247740

Lunes, 12 de Agosto 2019

SRS

DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TACNA

ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACION

ATENCION : OFICINA DE ADMINISTRACION

DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES TACNA
 TRAMITE DOCUMENTARIO
 13 AGO 2019
RECIBIDO
 Firma: *[Firma]* Hora: 11:15
 Reg. N° 6200 N° Folios: 001

Yo, Emma Leydi Cutipa Fuentes identificdda con DNI 44991269 con domicilio en Urb. Los Nardos Mz. 101 Lt. 10 del C.P.M. A.B.Leguía – Tacna. Y Karla Rocio Seminario Nuñez identificada con DNI N°47643972 con domicilio en calle Jose Carlos Mariategui N°111. Respetuosamente nos presentamos y exponemos:

Que habiendo obtenido el grado de Bachiller en la Carrera profesional de Contabilidad y Gestion Tributaria en la Universidad Peruana Unión, solicito a su despacho autorizacion para la realización de proyecto de tesis y encuesta a los servidores de esta institución. Dicho proyecto titula "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS INVENTARIOS DEL ALMACÉN EN LA DRTyCT, 2017". Requisito indispensable para la obtención del Título Profesional que será realizado por las dos.

Sin otro particular, me despido con grato aprecio y consideración.

GOBIERNO REGIONAL - TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 RECCION DE ADMINISTRACION
 SECRETARIA - PERSONAL
 N° Reg. 2067 N° Folio
 Hora
 Firma
 Fecha 13 AGO 2019

Atentamente

[Firma]

Emma Leydi Cutipa Fuentes
DNI N°44991269

GOBIERNO REGIONAL - TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 DIRECCION DE ADMINISTRACION
 SECRETARIA - ADMINISTRACION
 N° 2814 N° Folio 48
 12-25 Firma
 13 AGO 2019

MTC GOBIERNO REGIONAL - TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 DIRECCION DE ADMINISTRACION
 PROVEIDO N° 2814
 PASE A: UP
 Fecha: 13 AGO 2019

MTC GOBIERNO REGIONAL - TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 UNIDAD DE PERSONAL
 PROVEIDO N° 2067
 PASE A: ADMINISTRACION
 () Conocimiento () Mediar
 () Opinión () Mediar () Mediar
 () Atención () Mediar () Preparar Respuesta
 Observaciones:
 Fecha: 14 AGO 2019

Anexo 4 Estados Financieros 2016-2018

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 1.70.100

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 (EN SOLES)

Fecha : 10/03/2017
 Hora : 13:55:48
 Página : 1 de 1

EF-1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000533]

		2016	2015			2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Electivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,523,107.52	1,181,444.82	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	297,976.19	441,854.36
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,264.00	13,079.56
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0.00	0.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	33,485.19	101,095.37	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	740.01	8,592.03	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	143,311.10	385,578.67	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	3,071,337.52	1,311,341.13
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,700,643.82	1,676,710.89	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,371,577.71	1,766,285.45
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	52,272.00	52,121.32
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	14,563,745.82	5,402,054.78
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	9,772,654.60	9,927,510.45	Provisiones	Nota 28	1,156,895.84	3,430,195.14
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	61,926.58	69,464.08	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9,834,591.18	9,986,974.53	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		15,772,880.46	8,885,231.24
				TOTAL PASIVO		19,144,458.17	10,651,516.69
TOTAL ACTIVO		11,535,235.10	11,663,685.42	PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35	1,155,564.42	11,425,063.60	Hacienda Nacional	Nota 31	14,246,554.58	14,246,554.58
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	1,580,467.30	1,580,467.30
				Resultados Acumulados	Nota 34	(23,436,347.55)	(14,814,953.15)
				TOTAL PATRIMONIO		(7,609,326.07)	1,012,168.73
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,535,235.10	11,663,685.42

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 Direc. Regional de Transportes y Comunicaciones
 CPE. AUREA VENEZUELA UCHASARA
 10-0913
 Jefe de Contabilidad y Tesorería
CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COM.
 CPC. MOJIBERTO ALVARICO COHAILA
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN
DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 ABOG. ARMANDO B. MAURA VARGAS
 DIRECTOR GENERAL (a)
DIRECTOR GENERAL (a)

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTION
 Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 480 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000933]

EF-2

	2016	2015	
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	2,560,791.02	1,820,675.57
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 38	5,041,236.78	5,516,016.37
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	0.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 40	23,771.20	10,958.24
Otros Ingresos	Nota 41	1,621,174.36	250,925.00
TOTAL INGRESOS		9,986,973.36	7,598,575.18
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(3,103,671.84)	(2,651,732.53)
Gastos de Personal	Nota 44	(2,596,753.46)	(4,538,402.67)
Gastos por Pens.Prost.y Asistencia Social	Nota 45	(1,328,050.89)	(19,451.62)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(521,135.37)	(530,320.94)
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(162,819.42)	(71,727.41)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(7,712,430.96)	(7,911,635.17)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		2,274,542.38	(313,059.99)

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 CPC. AURORA VICTORIA UCHASARA
 Matrícula 13-8013
 Jefe de Contabilidad y Tesorería
CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COM.
 CPC. MODESTO ALVARICO COHAILA
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN
DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 ABOG. ANAYDEE RAFAELA VARGAS
 DIRECCION REGIONAL (e)
TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000933]

		2017	2016			2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,461,053.23	1,523,107.82	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	301,101.18	297,876.19
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	131,192.76	2,264.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0.00	0.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	39,151.24	33,485.19	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	0.00	740.01	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	127,475.83	143,311.10	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	3,959,094.69	3,071,337.52
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,627,683.30	1,700,643.92	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,391,376.63	3,371,577.71
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	52,422.68	52,272.00
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	14,868,879.28	14,563,745.62
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	22,021,793.96	9,772,694.60	Provisiones	Nota 28	301,699.87	1,156,865.84
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	62,811.25	61,926.56	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		22,084,405.16	9,834,591.16	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		15,223,001.83	15,722,863.46
TOTAL ACTIVO		23,712,088.46	11,535,235.10	TOTAL PASIVO		19,614,380.46	19,144,461.17
Cuentas de Orden	Nota 35	1,583,239.43	1,155,564.42	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	14,246,654.58	14,246,654.58
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	1,580,467.30	1,580,467.30
				Resultados Acumulados	Nota 34	(11,720,413.89)	(23,436,347.95)
				TOTAL PATRIMONIO		4,097,708.00	(7,609,226.07)
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		23,712,088.46	11,535,235.10
				Cuentas de Orden	Nota 35	1,583,239.43	1,155,564.42

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 Direc. Regional de Transportes y Comunicaciones
 CPC. AURORA AVENDANO UCHASARA
 Matricula 13-1014
 Jefe de Contabilidad y Tesorería
CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL TACNA
 DIRECC. REG. SECTORIAL DE TRANSPORTES Y COM.
 CPC. MODESTO ALFONSO COHAILA
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN
DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 ING. DANILO FUENTES DUENAS
 DIRECTOR REGIONAL
TITULAR

ESTADO DE GESTION
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
 (EN SOLES)

253

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000033]

EF-2

	2017	2016	
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	2,617,787.61	2,600,791.02
Aportes por Regulación	Nota 38	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39	5,487,907.09	5,681,236.78
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	12,845,674.47	0.00
Ingresos Financieros	Nota 41	38,846.94	23,771.20
Otros Ingresos	Nota 42	404,002.09	1,621,174.36
TOTAL INGRESOS		21,594,219.80	9,986,973.36
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 43	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	(2,471,739.15)	(3,103,671.84)
Gastos de Personal	Nota 45	(4,571,981.00)	(2,596,753.46)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46	(12,291.00)	(1,328,050.89)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	(800,000.00)	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 49	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	(761,535.30)	(521,135.37)
Gastos Financieros	Nota 51	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 52	(58,496.55)	(162,819.42)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(8,677,043.00)	(7,712,430.98)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		12,917,176.80	2,274,542.38

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros
GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 Direc. Regional de Transportes y Comunicaciones

CPC. AURORA AVENDAÑO UCHASARA
 Matrícula 13-1014
 Jefe de Contabilidad y Tesorería

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COM.

CPC. MODESTO ALARICO COHAILA
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
 ING. CARLOS FUENTES DUENAS
 DIRECTOR REGIONAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000933]

	2018	2017		2018	2017
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,716,425.58	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	275,293.01
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	35,035.62
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	11,674.91	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00
Servicios y Otras Pagadas por Anticipado	Nota 8	213.33	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	123,198.05	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	1,434,969.01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,851,511.87	TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,745,207.64
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	51,369.70
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	14,029,591.76
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	21,225,558.62	Provisiones	Nota 28	282,006.15
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	39,340.89	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00
			Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21,264,899.51	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		14,962,970.61
			TOTAL PASIVO		16,108,268.25
			PATRIMONIO		
TOTAL ACTIVO		23,116,411.48	Hacienda Nacional	Nota 31	38,404,155.31
Cuentas de Orden	Nota 35	2,640,301.97	Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00
			Resultados No Realizados	Nota 33	1,580,467.30
			Resultados Acumulados	Nota 34	(32,976,479.38)
			TOTAL PATRIMONIO		7,008,143.23
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		23,116,411.48
			Cuentas de Orden	Nota 35	2,640,301.97

TOTAL ACTIVO

Cuentas de Orden

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

 CPC AURORA AVENDAÑO UCHASARA
 Matricula 13-1014
 Jefa de Contabilidad y Tesorería

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL TACNA
 DIRECC. REG. SEC. REGIONAL DE TRANSPORTES Y COM.

 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
 DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

 MAG. ABOG. FREDDY J. MONTESINOS RIOS
 DIRECTOR REGIONAL
 ICAT N° 0336

TITULAR

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(EN SOLES)

EF-2

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 200 REGION TACNA-TRANSPORTES [000933]

	2018	2017
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37 2,045,021.50	2,817,787.81
Aportes por Regulación	Nota 38 0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39 7,296,109.71	5,487,907.09
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 0.00	12,845,674.47
Ingresos Financieros	Nota 41 16,003.59	38,848.54
Otros Ingresos	Nota 42 576,997.77	404,002.09
TOTAL INGRESOS	9,934,132.66	21,594,219.80
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (2,601,311.07)	(2,471,739.15)
Gastos de Personal	Nota 45 (3,117,617.56)	(4,571,981.00)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46 (14,326.53)	(12,291.00)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 (130,000.00)	(800,000.00)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (1,082,344.55)	(761,535.30)
Gastos Financieros	Nota 51 (7,458.71)	0.00
Otros Gastos	Nota 52 (53,683.14)	(59,498.55)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7,008,741.66)	(8,677,043.00)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	2,927,391.00	12,917,176.80

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
Direcc. Regional de Transportes y Comunicaciones

CPC. AURORA AVENDAÑO DICHASARA
Matrícula 13-1014
Unidad de Contabilidad y Tesorería

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

GOBIERNO REGIONAL TACNA
DIRECC. REG. SECTORIAL DE TRANSPORTES Y COM.

CPC. MODESTO ALVARO COBAILA

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA
DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

MAG. ABOG. FREDDY M. MONTESINOS RIOS
DIRECCION REGIONAL
DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
TITULAR

Anexo 5 Ratios financieros

	Gestión financiera				Liquidez		
	Desempeño		Eficiencia	Endeudamiento	Razón corriente	Prueba acida	Capital neta de trabajo
	crecimiento de ingresos	crecimiento de utilidad	Participación de gastos administrativos.	Autonomía financiera	Índice de razón corriente	Índice de prueba acida	Índice de capital neto de trabajo
2016-T1	1.46	1.65	4.56	0.34	2.3	3.40	0.34
2016-T2	1.65	1.34	3.65	0.24	2.2	3.36	0.24
2016-T3	1.23	-5.23	5.03	0.19	2.1	3.29	0.14
2016-T4	0.34	-7.27	5.72	0.44	3.4	3.36	0.67
2017-T1	1.06	4.68	5.40	3.40	0.1	0.65	0.03
2017-T2	1.34	3.70	4.60	4.50	0.5	1.09	0.05
2017-T3	0.67	5.07	4.50	4.30	0.7	0.96	0.04
2017-T4	0.56	5.68	5.68	4.79	1.2	1.21	0.07
2018-T1	0.02	0.01	0.34	1.45	4.3	1.40	0.09
2018-T2	0.06	0.10	0.25	2.03	2.5	1.23	0.08
2018-T3	0.05	0.12	1.11	3.25	0.7	1.76	0.09
2018-T4	0.02	0.23	1.26	2.30	1.4	1.43	0.11