

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La Liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de
UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. – Juliaca, periodo 2019- 2023**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca
Giamile Leidy Mamani Pari

Asesor:

Mtra. Yolanda Alvaro Quispe

Juliaca, noviembre de 2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Mtra. Yolanda Alvaro Quispe, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“LA LIQUIDEZ Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. – JULIACA, PERIODO 2019- 2023”** de los autores **Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca** y **Giamile Leidy Mamani Pari** tiene un índice de similitud de 18% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 07 días del mes de noviembre del año 2025.



Mtra. Yolanda Alvaro Quispe
Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 07 día(s) del mes de noviembre del año 2025 siendo las 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a): Mtro. Edgar Mamani Tito secretario(a): Dra. Milagros Choquehuanca Gutierrez el (la) Dr. Hidelberto Mercado Ayamamani y los demás miembros: Alvaro Quispe y el (la) asesor(a) Mtra. Yolanda con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado La Liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. - Juliaca, periodo 2019 - 2023

- del(los) bachiller/es:
- a) Giamile Leidy Mamani Pari
 - b) Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca
 - c) _____

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. 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:

Bachiller (a): Giamile Leidy Mamani Pari

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

Bachiller (b): Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

Bachiller (c): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
 Presidente/a
[Firma]
 Asesor/a
[Firma]
 Bachiller (a)

[Firma]
 Miembro
[Firma]
 Bachiller (b)

[Firma]
 Secretario/a

 Miembro

 Bachiller (c)

Lista de Contenido

Resumen	5
Abstract	6
1. Introducción.....	7
1.1. Revisión de la literatura	9
2. Metodología	12
3. Resultados	14
4. Discusiones.....	19
5. Conclusiones.....	20
6. Referencias Bibliográficas	21
Anexos	24
Anexo 1. Evidencia de sumisión.....	24
Anexo 2. Resolución.....	25
Anexo 3. Resolución de sustentación	26
Anexo 4. Instrumento(s) de recolección de datos.....	27
Anexo 5. Matriz de consistencia.....	28
Anexo 6. Operacionalización de las variables	30
Anexo 7. Autorización de la empresa para el uso de su información financiera	32
Anexo 8. Estados financieros de los periodos estudiados.....	33

La Liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. – Juliaca, periodo 2019- 2023.

Liquidity and its relationship with the rentability of UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.'s company. Juliaca, periodo 2019- 2023.

Resumen

El propósito de esta investigación es analizar la relación existente entre la liquidez y la rentabilidad reflejados en los Estados Financieros de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., durante el periodo 2019 al 2023. El estudio fue de corte transversal, no experimental y de naturaleza cuantitativa, basándose en un análisis descriptivo y correlacional, tomando como base una muestra de 20 estados financieros trimestrales correspondiente a la mencionada empresa. Para obtener la información necesaria, se realizó una revisión documental de los estados financieros, utilizando como instrumento una plantilla estructurada y diseñada en Microsoft Excel, que permitió registrar y procesar los datos necesarios para calcular los indicadores financieros, el presente estudio considero dos variables de estudio, organizada en seis dimensiones y trece indicadores. El procesamiento de los datos se efectuó en el programa SPSS versión 22, aplicando la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, los hallazgos mostraron una relación entre la liquidez y rentabilidad con un valor promedio de 0,423 en los indicadores evaluados. Como conclusión, se establece que existe un vínculo estadísticamente significativo entre ambas variables de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. durante el periodo analizado, además análisis descriptivo reveló una baja disponibilidad de liquidez para poder enfrentar sus obligaciones a corto plazo lo cual impacta negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: liquidez, rentabilidad, estados financieros.

Abstract

The purpose of this research is to analyze the relationship between liquidity and rentability reflected in the financial statements of the company UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. during the period from 2019 to 2023. The study was cross-sectional, non-experimental, and quantitative in nature, based on a descriptive and correlational analysis, using a sample of 20 quarterly financial statements corresponding to the aforementioned company. To obtain the necessary information, a documentary review of the financial statements was carried out, using a structured template designed in Microsoft Excel as a tool, which allowed the necessary data to be recorded and processed to calculate the financial indicators. This study considered two study variables, organized into six dimensions and thirteen indicators. The data was processed using SPSS version 22, applying Pearson's correlation coefficient test. The findings showed a relationship between liquidity and rentability with an average value of 0.423 in the indicators evaluated. In conclusion, it was established that there is a statistically significant link between both variables of UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. during the period analyzed. In addition, descriptive analysis revealed a low availability of liquidity to meet its short-term obligations, which negatively impacts the company's rentability.

Keywords: liquidity, rentability, financial statements.

1. Introducción

En el entorno empresarial, Romero et al. (2023) indica que tanto liquidez como la rentabilidad representan indicadores financieros primordiales que, aunque relacionados, pueden presentar desafíos al ser gestionados simultáneamente. La liquidez hace alusión a la habilidad de una organización para disponer de dinero suficiente que le permitan cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, mientras que la rentabilidad indica la eficiencia de la empresa para obtener beneficios en función de sus ingresos, recursos o patrimonio. Ambos aspectos son esenciales para garantizar la estabilidad y expansión en cualquier entidad.

Analizar cómo se vinculan la liquidez y la rentabilidad es relevante ya que permite comprender la necesidad de las empresas de encontrar un equilibrio que les permita operar de manera eficiente sin comprometer su capacidad de generar beneficios. Una excesiva concentración de dinero inmovilizado es decir demasiada liquidez, podría llevar a una rentabilidad reducida, ya que la empresa podría mantener demasiados recursos en activos líquidos que no generan ingresos. Por otro lado, enfocarse únicamente en la rentabilidad podría resultar en problemas de liquidez, dificultando el pago de deudas y otros compromisos. (Bernaola, 2024)

La pandemia de COVID-19 ha generado varios desafíos para las empresas en términos de rentabilidad, ocasionados tanto por la disminución en la demanda como por el incremento generalizado en los costos de los productos a nivel global (Banco Mundial, 2022). Además, su liquidez se vio afectada, ya que muchas no lograron cumplir con sus pagos de impuestos y obligaciones financieras, evidenciando que gran parte del sector empresarial en Perú no estaban preparadas para este tipo de situaciones (Marchena, 2023).

Según Banco Interamericano de Desarrollo (2024) la estrategia para el Perú es promover y apoyar el incremento de la productividad como fundamento para un crecimiento económico inclusivo y sostenible. Las prioridades de esta estrategia incluyen la inclusión social, el desarrollo rural y agrícola, la vivienda y el desarrollo urbano.

En esta línea, el BID destaca que es esencial aumentar la rentabilidad de las organizaciones peruanas, especialmente en rubros como el agrícola, energético y de transporte. En cualquier entorno económico es primordial considerar la gestión adecuada de las finanzas y la liquidez para asegurar el éxito financiero y así fomentar la competitividad (Acosta et al., 2024).

Según Asociación Automotriz del Perú (2023), el sector de venta de motos en el país ha mostrado un aumento significativo desde hace unos años, motivado por la preferencia por

opciones de transporte más económicas y ágiles. En 2023, la posesión de motocicletas alcanzó el 13.5% de los hogares peruanos, reflejando un aumento respecto al año anterior. Además, en 2021, las ventas superaron las 500,000 unidades, duplicando las cifras del año previo. Este crecimiento ha favorecido la expansión de talleres, concesionarios y comercios de repuestos, fortaleciendo la economía y el empleo en el sector.

La empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., con sede en la ciudad de Juliaca, se especializa en la venta de vehículos automotores, partes, piezas y accesorios para este tipo de vehículos opera en un sector comercial altamente competitivo y enfrenta continuamente desafíos financieros relacionados con los cambios en los precios y las variaciones en la demanda del sector automotriz. En este contexto, es importante comprender cómo se relacionan la liquidez y la rentabilidad corporativa durante el período de estudio de 2019 a 2023.

En la investigación de Pacori (2022) tuvo como objetivo analizar qué impacto económico tuvo la empresa UNIMOTOR BAJAJ EIRL periodo de 2019 a 2020, evaluando su evolución económica y financiera. Se analizaron las debilidades y fortalezas que afectaron su desempeño, tomando como indicadores financieros principales a la liquidez, la rentabilidad y el nivel de endeudamientos, es decir el uso de préstamos o créditos. Los datos se recopilaban a partir de los estados financieros de la empresa, utilizando ratios o relaciones numéricas, para evaluar las variaciones significativas entre ambos periodos. Dando como resultado que la empresa UNIMOTOR BAJAJ EIRL ahora UNIMOTOR BAJAJ S.A.C, presentó una disminución en su liquidez y rentabilidad junto a un aumento en su endeudamiento, lo que evidenció que la empresa presentó desafíos en su estabilidad económica, es por ello que recomendó fortalecer la Gestión económica, la optimización de la liquidez y que mejorara su planificación presupuestaria para que en un futuro la empresa crezca de manera sostenible, a causa de ello es necesario realizar una investigación de cómo esta disminución en su liquidez puede afectar el nivel de ganancias.

Es importante para UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., realizar una investigación detallada y un análisis específico del vínculo liquidez-rentabilidad. Esto plantea interrogantes cruciales sobre si la organización ha conseguido mantener una estabilidad adecuada entre estos dos factores financieros durante el período de estudio y si la gestión financiera ha sido efectiva en este contexto.

En consecuencia, el objetivo principal de este estudio tiene investigar y evaluar la relación entre la liquidez y la rentabilidad de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., durante el período comprendido entre 2019 y 2023. Se busca identificar si existe una correlación significativa

entre estos dos indicadores y cómo cualquier cambio en la liquidez puede afectar los resultados económicos de la organización.

Comprender estas relaciones ayudará a los directivos de la empresa, inversionistas y otras personas interesadas en, tomar decisiones financieras más acertadas y estratégicas, ya que les permitirá tomar decisiones financieras más acertadas y estratégicas que contribuyan a la sostenibilidad y liderazgo de la organización en un entorno empresarial cada vez más competitivo. (Macías & Delgado, 2023)

1.1. Revisión de la literatura

1.1.1. *Liquidez*

La liquidez hace referencia a la capacidad de una organización para disponer rápidamente de dinero o recursos que le permitan cumplir de forma oportuna con sus obligaciones financiera al momento de su vencimiento. En este sentido, se relaciona directamente con la solidez o estabilidad económica de la entidad entidad frente a sus obligaciones y/o deudas. (Vasquez, 2021)

Las Dimensiones de Liquidez son:

Liquidez Corriente: Este parámetro describe la aptitud de una organización para garantizar suficiente dinero disponible y llevar a cabo sus actividades operativas diarias. Un ratio o un indicador de liquidez corriente positivo demuestra que la entidad posee la solvencia necesaria para cumplir con sus pagos y/o deudas de corto plazo. Se evalúa que tan eficiente es la empresa para manejar sus obligaciones financieras más inmediatas (Contreras y Palacios, 2020).

Se considera un indicador clave de la liquidez corriente, ya que permite analizar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos más urgentes sin recurrir a préstamos adicionales. (Acosta et al., 2024).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba ácida: Este ratio o indicador financiero se clasifica entre los indicadores financieros más exigentes y confiables, debido a que excluye por completo el inventario del activo corriente. Es decir, permite examinar de forma más exacta la capacidad de la empresa para cubrir sus deudas más urgentes utilizando únicamente los activos que puedan convertirse rápidamente en dinero. De esta manera, ofrece una visión más precisa de su nivel real de solvencia o estabilidad económica. (Soto et al., 2020).

Asimismo, se examina la relación entre los activos con mayor grado de liquidez de la entidad, es decir dinero en caja, bancos o cuentas por cobrar, y las deudas inmediatas de la empresa, un resultado mayor a uno indica que la organización cuenta con la capacidad suficiente para hacer frente a sus deudas y obligaciones financieras, en caso sea menor a uno el resultado, evidencia una insuficiencia de activos circulantes para afrontar dichos compromisos, es decir que la empresa no cuenta con recursos suficientes a corto plazo. (Pacori, 2022).

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo Neto: El capital de trabajo se determina considerando el activo circulante (bienes o recursos que pueden convertirse en dinero pronto) y el pasivo a corto plazo (deudas o compromisos inmediatos), reflejando la capacidad de la empresa para continuar con su actividad operativa tras cumplir con sus compromisos financieros. (Zenteno, 2022).

El cálculo del capital neto se realiza restando las deudas a corto plazo de los bienes y recursos disponibles, mostrando así cuánto dinero le queda libre a la empresa para tender sus gastos operativos y necesidades a corto plazo. (Pacori, 2022).

$$\text{Capital de Trabajo Neto} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

1.1.2. Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a la capacidad de una empresa para generar ganancias o beneficios económicos a partir sus ventas, activos, recursos disponibles o inversionistas. Este concepto permite determinar si una empresa logra ser competitiva y obtener beneficios dentro del mercado. En términos más simples, la rentabilidad muestra la diferencia positiva entre lo que la empresa gana y lo que gasta, siendo fundamental para asegurar la continuidad del negocio (Vasquez, 2021).

De igual manera, al considerarse un indicador económico, la rentabilidad permite analizar qué tan eficiente la empresa utiliza sus recursos para generar ingresos. Este análisis ofrece información valiosa sobre los resultados del esfuerzo de la empresa y su sostenibilidad a largo plazo (Ramirez, 2023).

Las dimensiones de rentabilidad son:

Rentabilidad de Capital: Esta medida permite evaluar que tan rentables son los recursos invertidos por los propietarios o socios de la empresa. En otras palabras, estima la capacidad de la organización para transformar el dinero invertido en ganancias, lo que repercute directamente en el beneficio de sus dueños. (García, 2020).

Utiliza como elementos de medición la utilidad neta (ganancia final) y el capital invertido, expresándose en porcentaje. Un resultado bajo indica problemas en la eficiencia de alguna parte del negocio, mientras que un resultado alto refleja que las áreas de la empresa están funcionando de manera óptima y generando beneficios adecuados (Zenteno, 2022).

$$\text{Rentabilidad del Capital} = \frac{\text{Utilidad neta} * 10}{\text{Capital}}$$

Utilidad Neta de las Ventas: Este indicador mide cuánto gana realmente la empresa por cada sol que obtiene en ventas, En otras palabras, muestra que tan eficiente es la empresa al convertir sus ingresos en utilidades reales, una vez descontados los gastos, impuestos e intereses (García, 2020).

La rentabilidad neta de las ventas se expresa en porcentaje y refleja la parte del dinero que queda como ganancia después de cubrir todos los costos y egresos. Cuanto mayor sea este porcentaje, más rentable será la operación comercial. (Zenteno, 2022).

$$Utilidad\ de\ ventas = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$$

Rentabilidad de los Activos: Este indicador determina el nivel de eficacia en una empresa para utilizar sus activos (bienes) para obtener utilidades (ganancias), sin importar su tamaño (Millones, 2020).

Asimismo, una mayor rentabilidad de los activos indica que la empresa está aprovechando mejor sus recursos para producir beneficios, lo que también brinda mayor seguridad a los inversionistas y demuestra un crecimiento sostenido (Romero et al., 2023).

$$Rentabilidad\ de\ los\ Activos = \frac{Utilidad\ Neta * 100}{Activo\ Total}$$

2. Metodología

La presente investigación se clasifica como básica o pura, ya que no implicó la manipulación de variables, al contrario, se apoyó en marcos teóricos previamente establecidos respecto a las variables de liquidez y rentabilidad (Vizcaíno et al., 2023).

Asimismo, el estudio adopta una metodología de tipo cuantitativa y no experimental, dado que su objetivo principal consistió en examinar la relación existente entre las variables de liquidez y rentabilidad, sin intervenir ni modificar ninguna de ellas. Además, presenta un carácter longitudinal, ya que se trabajó con datos correspondiente a un determinado periodo de años (Sánchez Flores, 2019).

En cuanto al diseño metodológico, la investigación se enmarca dentro de un alcance descriptivo – correlacional, ya que se enfocó en analizar los registros financieros de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. durante el periodo 2019-2023, considerando los estados financieros individuales de forma trimestral correspondiente a 5 años (Hadi et al., 2023).

La población está compuesta por 20 estados financieros individuales trimestrales UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., de los años 2019 a 2023. Se considero el total de la muestra, puesto que se analizó la población en su conjunto completo, aplicándose un muestreo dirigido debido a que los datos contables son accesibles y se recopilaron con periodicidad trimestral (Reales et al., 2022).

Se utilizó una herramienta de revisión documental con la cual se realizó el respectivo análisis, que permitió elaborar cuadros con los indicadores de liquidez y rentabilidad, tomando como referencia los 20 estados financieros trimestrales más recientes de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., que abarcan los años de 2019 a 2023 (Vizcaíno et al., 2023).

El análisis fue realizado con el apoyo de la herramienta ofimática Excel de Microsoft y el programa estadístico SPSS 22. Microsoft Excel fue empleado para calcular los indicadores financieros correspondientes a las dimensiones de las variables estudiadas, mientras que la SPSS 22 se utilizó para examinar el vínculo existente entre los niveles de liquidez y el desempeño rentable de la empresa, con el objetivo de aceptar o rechazar la hipótesis planteada (Coila, 2019)

Asimismo, se realizó un análisis empleando la prueba paramétrica de Coeficiente de Correlación de Pearson para determinar el grado de con el propósito de identificar el nivel de asociación existente entre las variables de estudio, previa verificación de los supuestos estadísticos requeridos (Alberto, 2023)

3. Resultados

Prueba de hipótesis para el objetivo general

Determinar de qué manera la liquidez influye significativamente en la rentabilidad de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Para determinar el objetivo general es necesario probar la hipótesis específica.

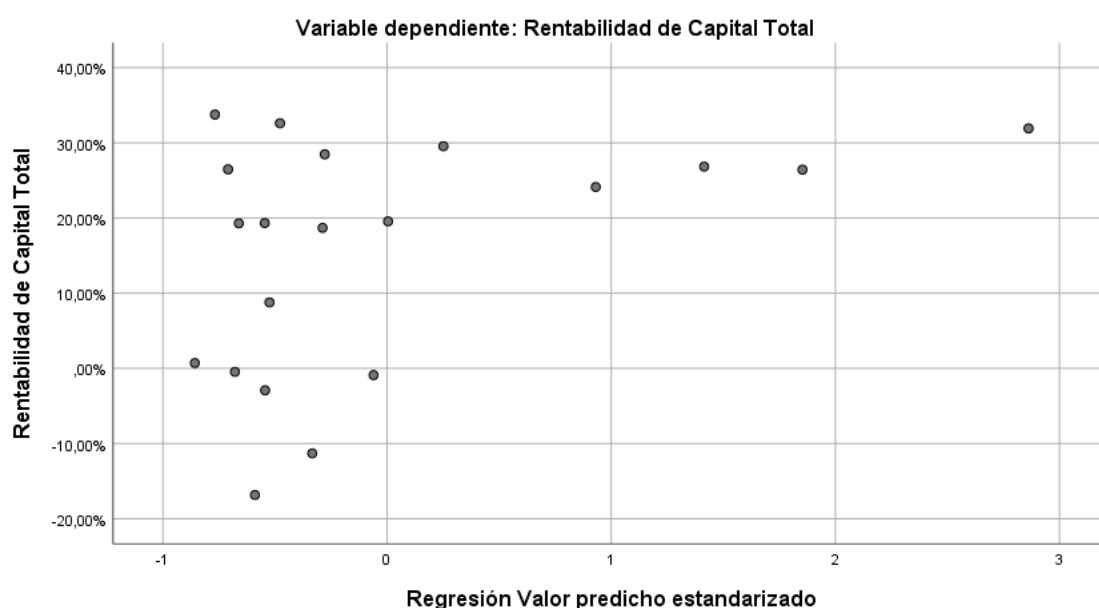
Prueba de hipótesis para los objetivos específicos

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 1

HO: La liquidez no se relaciona directamente con la rentabilidad del capital de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Ha: La liquidez se relaciona directamente con la rentabilidad del capital de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Figura 1. Diagrama de Dispersión de la variable Liquidez: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Rentabilidad de Capital Total



De la figura 1, donde se observa el diagrama de dispersión de las variables: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Rentabilidad de Capital Total, observándose que existe una tendencia lineal, es decir a mayor liquidez, evaluados mediante dichos indicadores, mayor será la rentabilidad de capital total. Confirmándose gráficamente que la variable Rentabilidad depende de la liquidez de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Tabla 1

Prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, para las dimensiones de la Liquidez y la Rentabilidad de Capital Total de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C durante los periodos 2019-2023.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,410 ^a	,168	,012	15,54902%

a. Predictores: (Constante), Capital de Trabajo Neto, Prueba acida, Razón corriente

b. Variable dependiente: Rentabilidad de Capital de Total

Según la Tabla1, que muestra la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Pearson para ver el vínculo estadístico entre los indicadores de liquidez (Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto) con la Rentabilidad de Capital Total, se observa que el $r=0.410$ indica una correlación positiva moderada entre las variables de investigación. Ello refleja que existe una dependencia entre las variables investigadas, con un nivel de significación del 5%.

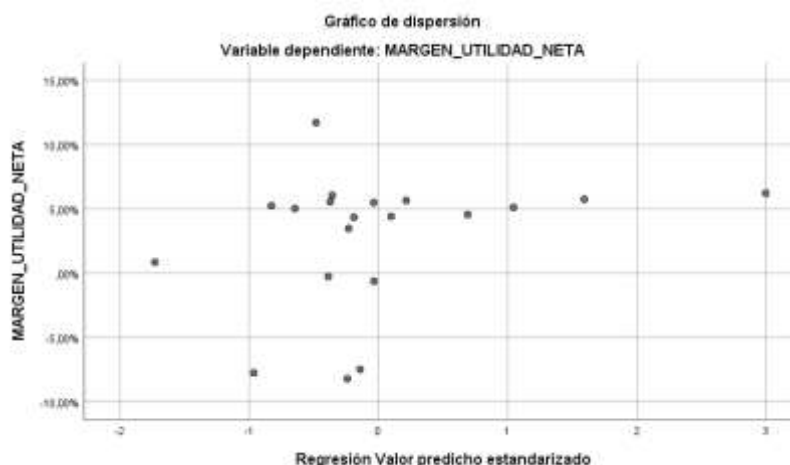
Prueba de hipótesis para el objetivo específico 2

HO: La liquidez no influye significativamente el grado de la utilidad neta de las ventas de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Ha: La liquidez influye significativamente el grado de la utilidad neta de las ventas de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Figura 2.

Diagrama de Dispersión de la variable Liquidez: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Utilidad Neta de las Ventas.



De la figura 2, que muestra el diagrama de dispersión correspondiente a los indicadores: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto, de la variable Liquidez y su influencia en la Utilidad Neta de las Ventas, observándose que no existe una tendencia lineal marcada, lo que nos indica que no existe una relación lineal clara y fuerte entre los valores predichos por el modelo y el margen de utilidad neta de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. Los puntos se muestran bastante dispersos a lo largo del gráfico, tanto vertical como horizontal.

Tabla 2

Prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, para las dimensiones de la Liquidez y el Margen de Utilidad Neta de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C durante los periodos 2019-2023.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,279 ^a	,078	-,095	5,48132%

- a. Predictores: (Constante), Capital de Trabajo Neto, Prueba acida, Razón corriente
- b. Variable dependiente: Margen de Utilidad Neta

Según la Tabla2, que muestra la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Pearson para ver el grado de relación entre los indicadores de la variable Liquidez: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en el Margen de Utilidad Neta de la Rentabilidad, se observa que el $r=0.279$ indica una correlación positiva baja entre estas variables. Existiendo dependencia de 7.8%, con un nivel de significación del 5%.

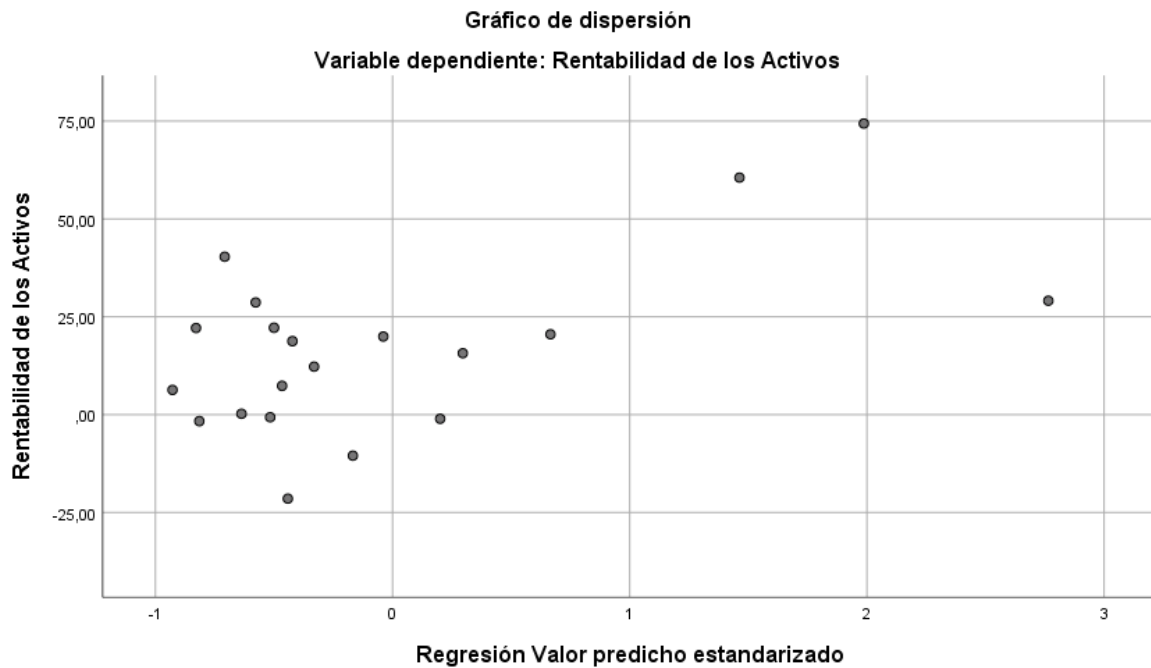
Prueba de hipótesis para el objetivo específico 3

HO: La liquidez no tiene relación significativa con la rentabilidad de los activos de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Ha: La liquidez tiene relación significativa con la rentabilidad de los activos de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Figura 3.

Diagrama de Dispersión de las dimensiones de Liquidez: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Rentabilidad de los Activos.



De la figura 3, que muestra el diagrama de dispersión de la variable Liquidez: Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Rentabilidad de los Activos, donde se muestra que existe una tendencia lineal, lo que indica una correlación lineal media o promedio entre las dimensiones de la variable. Los puntos se muestran dispersión sin embargo tanto vertical como horizontal existe una tendencia lineal, evidenciándose una relación lineal clara y significativa entre los valores de Liquidez y la Rentabilidad de los Activos de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.

Tabla 3

Prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, para las dimensiones de la Liquidez y la Rentabilidad de los activos de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C durante los periodos 2019-2023.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,581 ^a	,338	,213	20,17088%

a. Predictores: (Constante), Capital de Trabajo Neto, Prueba acida, Razón corriente

b. Variable dependiente: Rentabilidad de los Activos

Según la Tabla 3, que muestra la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Pearson para ver el grado de relación entre las variables Razón corriente, Prueba acida y Capital de Trabajo Neto y su influencia en la Rentabilidad de los Activos, se observa que el $r=0.581$ indica una correlación positiva moderada. Explicándose el comportamiento de la variable Rentabilidad de los Activos en un 21.3% por las dimensiones razón corriente, prueba acida y capital de trabajo neto, con un nivel de significación del 5%.

4. Discusiones

Los resultados que llegamos a obtener en la presente investigación nos permiten instaurar que la liquidez mantiene una influencia moderada sobre la rentabilidad de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. a lo largo de los años 2019 a 2023. Mediante el análisis del índice de correlación estadística de Pearson y la interpretación de los diagramas de dispersión, se confirma parcialmente la hipótesis general del estudio.

En relación con el primer objetivo específico, se encontró una correlación positiva de carácter moderado, que fue de ($r=0.410$) entre las variables de liquidez, representadas por la razón corriente, la prueba acida y el capital de trabajo neto, y la variable correspondiente a la rentabilidad del capital total. El hallazgo respalda lo señalado por Romero et al. (2023), quienes señalan que una mejor gestión de liquidez puede influir positivamente en el potencial de la empresa para obtener beneficios a partir de su capital invertido. Asimismo, se alinea con lo propuesto con Bernaola (2024), quien señala que, para preservar la rentabilidad empresarial, es necesario mantener un nivel óptimo de liquidez que evite la inmovilización ineficiente de los recursos financieros.

En cuanto al tercer objetivo específico, se determinó un vínculo de correlación positiva de carácter moderado que fue ($r=0.581$) entre los indicadores de liquidez y rentabilidad de los activos, explicándose el 21.3% de la variabilidad, en esta última por las variables de liquidez. Los resultados obtenidos nos muestra que la gestión adecuada del capital circulante puede influir de manera positiva en el uso efectivo de los activos. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Acosta et al, (2024), quienes subrayan que la liquidez constituye un elemento clave para impulsar la productividad y reforzar la competitividad empresarial en mercados de alta dinámica.

De la misma manera los resultados se alinean parcialmente con lo evidenciado por Pacori (2022), quien llegó a encontrar que la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. enfrentó una caída en sus niveles de liquidez y rentabilidad en años anteriores, lo cual afectó su desempeño financiero. Esta investigación llega a complementar aquel estudio, que demuestra que, si bien se presenta un vínculo relevante entre la liquidez y determinados indicadores de rentabilidad, este no se manifiesta de forma constante en todos los escenarios, por lo que se requiere una administración financiera más planificada y con un enfoque integral.

En síntesis, se llega a concluir que la liquidez influye positivamente en la rentabilidad, especialmente en lo que respecta al capital total y los activos, aunque su incidencia sobre la utilidad neta final es limitada. Lo anterior pone en relieve la conveniencia de sostener una política financiera balanceada, en concordancia con las orientaciones del Banco Mundial (2022) y el BID (2024), que apoye el crecimiento sostenible de las empresas y su permanencia en contextos adversos.

5. Conclusiones

En relación al objetivo general, es primordial considerar los objetivos específicos, para llegar a la conclusión que la liquidez ejerce una influencia notable en la rentabilidad de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., ya que representa una relación lineal positiva con la rentabilidad de capital total y de los activos. No obstante, la correlación con la rentabilidad de la utilidad neta es débil.

En relación con el primer objetivo específico, se determinó que existe una correlación positiva de 0.410 entre la liquidez y la rentabilidad de capital total en UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. lo cual indica que un incremento en los indicadores de liquidez con respecto a la razón corriente, prueba acida y capital de trabajo neto, se asocia con una mayor rentabilidad del capital.

En cuanto al segundo objetivo específico, se determina que la relación entre la liquidez y el margen de utilidad neta de las ventas en UNIMOTOR BAJAJ S.A.C muestra una correlación positiva baja de 0.279, es decir existe una dependencia baja entre ambas variables, esto se debe a que la empresa ha tenido una baja tendencia de ventas en los periodos estudiados.

Finalmente, respecto al tercer objetivo específico, se concluye que la liquidez mantiene una correlación moderadamente positiva de 0.581 con la rentabilidad de los activos, ello se debe a que la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. administra adecuadamente sus activos, lo cual repercute de manera favorable en su rentabilidad.

6. Referencias Bibliográficas

- Acosta Damian Andy Rafael, N. S. C. S. V. A. L. B. (2024). *EFFECTOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CORPORACIÓN BELCEN S.A.C., PERÍODO 2019 2023*'.
- Alberto Sánchez, C. (2023). *Comparación didáctica entre la correlación de Pearson y la de Spearman*. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.26148.76165/1>
- Alicia Del Milagro Vasquez Cubas. (2021). *LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD: REVISIÓN CONCEPTUAL Y DIMENSIONAL*. <https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>
- Asociación Automotriz del Perú. (2023). *TENENCIA DE MOTOS ALCANZA SU MÁXIMO HISTÓRICO EN EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2023*. https://aap.org.pe/tenencia-de-motos-alcanza-su-maximo-historico-en-el-segundo-trimestre-del-2023-inei/?utm_source=chatgpt.com
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2024). *BID | Peru*. <https://www.iadb.org/es/quienes-somos/representaciones-por-pais/peru>
- Banco Mundial. (2022). *Banco Mundial – Desarrollo sostenible, resiliencia y crecimiento económico*. <https://www.bancomundial.org/es/home>
- Contreras & Palacios. (n.d.). *INTERVENCION EN FELXIBILIDAD PARENTAL A TRAVEZ DE UNA INTERVENCION GRUPAL EN FAMILIAS*.
- Diana Coila Medina. (2019). *ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LAS EMPRESAS DE METAL MECÁNICA EN LA CIUDAD DE JULIACA, REGIÓN PUNO 2017*.
- Diego Alberto Bernaola Cordova. (2024). *LA LIQUIDEZ Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN D & D CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L., 2022*.
- Félix Ignacio Macías Loor, & Mikaela Delgado Suárez. (2023). *Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones*. 8(2), 895–918. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i2>
- García Albújar María De Los Ángeles. (2020). *ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVICIOS DIGITALES SAC, CHICLAYO 2015 - 2017*.
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., & Arias, J. (2023). Metodología de la investigación:

Guía para el proyecto de tesis. In *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>

Josefina Lisbeth Reales Chacón, Gabriela Estefanía Robalino Morales, Andrea Carolina Peñafiel Luna, Jorge Humberto Cárdenas Medina, & Paul Fernando Cantuña-Vallejo. (2022). *EL MUESTREO INTENCIONAL NO-PROBABILÍSTICO: HERRAMIENTA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA EN CARRERAS DE CIENCIAS DE LA SALUD*.

Lorena, R., Rojas, S., Valdez, L., Jerlly, D., Trigoso, P. V., Carlos, M., & Villanueva, A. V. (2020). *Análisis de Ratios de Liquidez en las Empresas*.

Luis Alexander Ramirez Crispin. (2023). *LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MAR MOZ PANES Y PASTELES S.R.L. QUITOS, PERÍODO 2018 – 2022*.

Marchena, O. (2023). Los ratios financieras y su relación con la rentabilidad en una empresa de maquinaria pesada. *Escritos Contables y de Administración*, 14(1), 39–65. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2023.3576>

Noelia Gisela Pacori Chata. (2022). *ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO Y SU IMPACTO ECONÓMICO EN LA EMPRESA UNIMOTOR BAJAJ EIRL DEL DISTRITO DE JULIACA PERIODOS: 2019-2020*.

Romero-Carazas, R., Villanueva-Batallanos, M., Gómez-Cáceres, F. Y., Espinoza Casco, R. J., & Zarate-Suarez, J. S. (2023a). Financial analysis of liquidity and its relationship with the profitability of the textile company Creditex. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias*, 2. <https://doi.org/10.56294/sctconf2023464>

Romero-Carazas, R., Villanueva-Batallanos, M., Gómez-Cáceres, F. Y., Espinoza Casco, R. J., & Zarate-Suarez, J. S. (2023b). Financial analysis of liquidity and its relationship with the profitability of the textile company Creditex. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias*, 2. <https://doi.org/10.56294/sctconf2023464>

Sac, P., Victoria, L., Sánchez Magali Medalid Asesor, M., & Vidaurre García Wilmer Enrique, M. (2020). *RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C., LA VICTORIA*.

Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, 101–122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723–9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

Zenteno Aldave, D. J. (2022). *ANÁLISIS DE LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SAGA FALABELLA S.A. – PERÚ, 2012 AL 2021.*

Anexos

Anexo 1. Evidencia de sumisión


Prefijo

Título *

Ejemplos: un/una, el/la

Subtítulo

Resumen *



El propósito de esta investigación tiene es analizar la relación existente entre la liquidez y la rentabilidad reflejados en los Estados Financieros de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C., durante el periodo 2019 al 2023. La investigación se enmarcó bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, se trató de un estudio descriptivo y correlacional, tomando como base una muestra de 20 estados financieros trimestrales correspondiente a la mencionada empresa. Para obtener la información necesaria, se llevó a cabo una revisión documental de los estados financieros, utilizando como instrumento una plantilla estructurada y diseñada en Microsoft Excel, que permitió registrar y procesar los datos necesarios para calcular los indicadores financieros, el presente estudio considero dos variables de estudio, organizada en seis dimensiones y trece

Autoría y colaboradores/as Ordenar Añadir colaborador/a


Nombre	Correo electrónico	Rol	Contacto principal	En listas de navegación
▶ Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca	yaquelin.ramos@upeu.edu.pe	Autor/a		<input checked="" type="checkbox"/>
▶ Giamile Leidy Mamani Pari	giamile.mamani@upeu.edu.pe	Autor/a	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

10396 / Ramos Cañazaca et al. / Relación de la liquidez con la rentabilidad de UNIMOTOR BAJAJ SAC - Juliaca, periodo 2019- 2023 Biblioteca de envío

Flujo de trabajo Publicación

Envío Revisión Editorial Producción

Archivos de envío Buscar

▶  60895 ARTICULO DE INVESTIGACION UNIMOTOR BAJAJ - S1.docx May 22, 2025 Texto del artículo

Descargar todos los archivos

Discusiones previas a la revisión Añadir discusión

Nombre	De	Última respuesta	Respuestas	Cerrado
▶ Comentarios para el editor/a	Yaquelin Ramos	-	0	<input type="checkbox"/>
	2025-05-22 08:49 PM			

Anexo 2. Resolución



“AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”

RESOLUCIÓN N° 602-C-2024/UPeU-FCE-CF

Naña, Lima, 19 de noviembre de 2024

VISTO:

El expediente, de (del) la (las, los) bachiller(es): **Giamile Leidy Mamani Pari**, identificado(a) con código Universitario N° 202015216 y **Yaquelin Ramos Cañazaca**, identificado(a) con código Universitario N° 202015243, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que **Giamile Leidy Mamani Pari** y **Yaquelin Ramos Cañazaca**, ha(n) solicitado: la inscripción del perfil de proyecto de tesis titulado “*La liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de Comunicaciones F&M San Miguel – Puno, periodo 2019- 2023*” y la designación del Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 19 de noviembre de 2024, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;


SE RESUELVE:

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo (Art. 52.4), DESIGNAR el ASESOR (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR la ejecución del perfil de proyecto de tesis, asimismo, se les dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).


Testistas	Código	CP	Título	Asesor	Dictaminadores
Giamile Leidy Mamani Pari	202015216	Contabilidad y Gestión Tributaria	La liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de Comunicaciones F&M San Miguel – Puno, periodo 2019- 2023.	Mtra. Yolanda Alvino Quispe	Dictaminador 1: Dra. Milagros Choquehuanca Gutierrez Dictaminador 2: Dr. Hidelberto Mercado Ayarimamani
Yaquelin Ramos Cañazaca	202015243				

Regístrese, comuníquese y archívese.




Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA




Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 3. Resolución de sustentación



“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

RESOLUCIÓN N° 643-C-2025/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 21 de octubre de 2025

VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): **Giamile Leidy Mamani Pari**, identificado(a) con código Universitario N° 202015216 y **Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca**, identificado(a) con código Universitario N° 202015243, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): **Giamile Leidy Mamani Pari** y **Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca**, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 21 de octubre de 2025 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la sustentación de: **Giamile Leidy Mamani Pari** y **Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca**, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.

1. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesistas	Título	Fecha y hora	Modalidad
Presidente: Mtro. Edgar Mamani Tito Secretaria: Dra. Milagros Choquehuanca Gutierrez Vocal 1: Dr. Hidelberto Mercado Ayamamani Accesitario: Mtro. Edison Yonathan Chambi Sarmiento Asesor: Mtra. Yolanda Alvaro Quispe	Giamile Leidy Mamani Pari Yaquelin Yamile Ramos Cañazaca	La Liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. – Juliaca, periodo 2019- 2023	07 de noviembre 2025, a las 11:00am, en el directorio general FCE	Presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dr. Mario Manuel Siles Nates
DECANO (e)



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 4. Instrumento(s) de recolección de datos

PERIODO	LIQUIDEZ										RENTABILIDAD								
	RAZON CORRIENTE			PRUEBA ACIDA				CAPITAL DE TRABAJO NETO			RENTABILIDAD DE CAPITAL TOTAL			MARGEN DE UTILIDAD NETA			RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	RESULTADO	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIO	PASIVO CORRIENTE	RESULTADO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	RESULTADO	UTILIDAD NETA	CAPITAL TOTAL	RESULTADO	UTILIDAD NETA	VENTAS	RESULTADO	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RESULTADO
	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE			(ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO)/PASIVO CORRIENTE				ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE			UTILIDAD NETA/CAPITAL TOTAL			UTILIDAD NETA/VENTAS			UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL		
T1 - 2019																			
T2 - 2019																			
T3 - 2019																			
T4 - 2019																			
T1 - 2020																			
T2 - 2020																			
T3 - 2020																			
T4 - 2020																			
T1 - 2021																			
T2 - 2021																			
T3 - 2021																			
T4 - 2021																			
T1 - 2022																			
T2 - 2022																			
T3 - 2022																			
T4 - 2022																			
T1 - 2023																			
T2 - 2023																			
T3 - 2023																			
T4 - 2023																			

Anexo 5. Matriz de consistencia

Titulo	Problemas	Objetivos	Hipótesis	Diseño
La Liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. – Juliaca, periodo 2019- 2023.	<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera la liquidez influye en la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera la liquidez influye en la rentabilidad de la empresa UNIMOTOR BAJAJ S.A.C..</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La liquidez influye significativamente en la rentabilidad de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Básica</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Relacional</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo</p> <p>No experimental –</p> <p>Longitudinal</p> <p>Alcance:</p> <p>Descriptivo - correlacional</p> <p>Población:</p> <p>20 registros de Estados Financieros Individuales trimestrales.</p> <p>Muestra:</p>
	<p>Problemas específicos</p> <p>¿En qué medida la liquidez se relaciona con la rentabilidad del capital de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.?</p> <p>¿De qué manera la liquidez influye en la utilidad neta de las ventas de la empresa</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Establecer en qué medida la liquidez se relaciona con la rentabilidad del capital de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C...</p> <p>Delimitar de qué manera la liquidez influye en la utilidad neta de las ventas de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C..</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>La liquidez se relaciona directamente con la rentabilidad del capital de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.</p> <p>La liquidez influye significativamente el grado de la utilidad neta de las</p>	

	<p>de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.?</p> <p>¿Cómo la liquidez se relaciona con la rentabilidad sobre los activos de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.?</p>	<p>Conocer y determinar como la liquidez se relaciona con la rentabilidad sobre los activos de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C..</p>	<p>ventas de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C..</p> <p>La liquidez tiene relación significativa con la rentabilidad de los activos de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C..</p>	<p>Se utilizará la información financiera recopilada, de forma trimestral, totalizando 20 registros.</p> <p>Técnicas de recolección de datos:</p> <p>Análisis documental</p> <p>Instrumento de recolección de datos:</p> <p>Ficha Registro de datos</p>
--	--	---	--	---

Anexo 6. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION DE VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTE DE INFORMACION	INSTRUMENTO
Liquidez	<p>La liquidez de una entidad viene determinada por la rapidez con que puede cumplir sus obligaciones cuando vencen.</p> <p>Dicho de otro modo, la solvencia de la posición financiera global de la entidad, se refiere a la facilidad con que la empresa puede pagar sus deudas.</p> <p>(Córdoba Padilla, 2012)</p>	<p>Liquidez corriente</p> <p>Prueba ácida</p> <p>Capital de Trabajo Neto</p>	<p>Ratio de liquidez corriente</p> <p>Ratio de prueba ácida</p> <p>Ratio de Capital de Trabajo Neto</p>	<p>Estados Financieros de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. de Juliaca, periodo 2019 - 2023</p>	<p>Ficha registro de datos</p>
Rentabilidad	<p>Se denomina rentabilidad a la capacidad de una entidad de generar beneficios a partir de sus ventas, activos o recursos para ser considerada una entidad</p>	<p>Rentabilidad del capital</p>	<p>Ratio de rentabilidad del capital</p>	<p>Estados Financieros de la empresa de UNIMOTOR BAJAJ S.A.C. de Juliaca,</p>	<p>Ficha registro de datos</p>

rentable en el mercado. De forma			periodo 2019 -
más sencilla, es la diferencia	Utilidad neta de	Ratio de utilidad	2023
entre ingresos y gastos que debe	las ventas	de las ventas	
ser adecuada para que la		Ratio de	
empresa sea viable. (Lizcano	Rentabilidad de	rentabilidad de	
Álvarez, 2004)	los activos	los activos	

Anexo 7. Autorización de la empresa para el uso de su información financiera



BAJAJ S.A.C.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MOTOS, MOTORCICLO, MOTOTAXI, REPUESTOS Y SERVICIOS
Av. Normal Nº 3458 Plaza Las Mercedes/ Telf. 80180006 - Cel. 918123717/ e-mail: antonioapaza@unimotor.com
MIRAZA - PUNO - PERU

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Juliaca, Villa Chullunquiani, 05 de diciembre de 2024

Señor:
Mtro. EDGAR MAMANI TITO
COORDINADOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
Presente.-

Yo **ANTHONY CRISTOFER APAZA MONGE**, identificado con DNI 73545730, en mi calidad de GERENTE GENERAL de la Empresa / Institución **UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.** con RUC 20542730773, ubicada en la ciudad de **JULIACA**.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,
Al señor(a) **YAGQUELIM TAMARA BARRERA CASAZACA** identificado(a) con DNI N° 73820895 y al señor(a) **GIANLUIGI MANGANO FERRI** identificado(a) con DNI N° 75331598, que han culminado el **IX CICLO DE LA CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y GESTIÓN TRIBUTARIA** de la Universidad Peruana Unión de Juliaca, para que elijan la siguiente información de la empresa: **UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.** ya sea en forma oral, visual, escrita, grabada en medios magnéticos o en cualquier otra forma tangible y que se encuentre claramente marcada como tal al ser entregada al estudiante, con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación para optar el grado de **CONTADOR PÚBLICO**.

En virtud de esta autorización, el estudiante se compromete a lo siguiente:

1. No divulgar ni usar para fines personales la "Información Confidencial" que, con objeto de la relación o actividad académica, le fue suministrada por parte de la Empresa
2. No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente o a través de cualquier medio de comunicación, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y
3. No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso o el desarrollo de sus actividades o prácticas académicas. La información y el resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes.

En caso de que el estudiante incumpla parcial o totalmente las obligaciones enumeradas en el presente acuerdo, queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la Empresa, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciera acreedor.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

Ficha RUC o pantalla de consulta RUC

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

Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa;
 Mencionar el nombre de la empresa: UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.




Firma y sello **ANTHONY APAZA MONGE**
DNI: **UNIMOTOR BAJAJ S.A.C.**

El estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, este será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente, debiendo asumir todo tipo de responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejercitar.

Anexo 8. Estados financieros de los periodos estudiados

FORMATO 3.1 : LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL

EJERCICIO

31 MARZO - 2019

RUC:

20542710773

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

UNIMOTOR BAJAJ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	100,000.00
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Cuentas por Cobrar a Vinculados	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	65,304.00
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	165,304.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversines Financieras	10,030.82
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	
Activos Intangibles	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	11,138.29
Otros Activos	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	21,169.11
TOTAL ACTIVO	186,473.11

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	32,065.42
Cuentas por Pagar Comerciales	
Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	205.00
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	32,270.42
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	99,872.72
Cuentas por Pagar a Vinculados	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99,872.72
TOTAL PASIVO	132,143.14
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	0.00
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	71.00
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados del Ejercicio	54,258.97
TOTAL PATRIMONIO	54,329.97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	186,473.11

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

EJERCICIO

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

31-mar-19

20542710773

UNIMOTOR BAJAJ EMPRESA INI

	2020
RESULTADOS POR FUNCIÓN	
Venta Metas (Ingresos Operacionales)	870,486.82
Otros Ingresos Operacionales	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	870,486.82
Costo de Ventas	804,107.70
UTILIDAD BRUTA	66,379.12
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	5,670.34
Gastos de Venta	4,123.83
UTILIDAD OPERATIVA	56,584.95
Otros Ingresos (Gastos)	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	2,325.98
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P	54,258.97
Participaciones	
Impuesto a la Renta	
RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	54,258.97
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
RESULTADO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	54,258.97
Interés Minoritario	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	54,258.97
Dividendos de Acciones Preferentes	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA ATRIBUIBLE A LOS ACCIONIST	54,258.97
UTILIDAD(PÉRDIDA) NETA ATRIBUIBLE A LOS ACCIONISTA	54,258.97
UTILIDAD(PÉRDIDA) BASICA POR ACCION COMÚN	54,258.97
UTILIDAD(PÉRDIDA) BASICA POR ACCION DE INVERSION	54,258.97
UTILIDAD(PÉRDIDA) DILUIDA POR ACCION COMUN	54,258.97
UTILIDAD(PÉRDIDA) DILUIDA POR ACCION DE INVERSION	54,258.97

FORMATO 3.1 : LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL

EJERCICIO

30-jun-19

RUC:

20542710773

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

UNIMOTOR BAJAJ EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITAD

	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Cuentas por Cobrar a Vinculados	
Otras Cuentas por Cobrar	1,589.66
Existencias	26,708.49
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28,298.15
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversines Financieras	18,726.12
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,711.78
Activos Intangibles	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	11,619.00
Otros Activos	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	33,056.90
TOTAL ACTIVO	61,355.05

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagars Bancarios	7,730.49
Cuentas por Pagar Comerciales	
Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	7,993.38
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,723.87
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas por Pagar a Vinculados	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
TOTAL PASIVO	15,723.87
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	0.00
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	0.00
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados del Ejercicio	45,631.18
TOTAL PATRIMONIO	45,631.18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	61,355.05

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

EJERCICIO

30-jun-19

RUC:

20542710773

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

UNIMOTOR BAJAJ EMPRESA IN

	2020
RESULTADOS POR FUNCIÓN	
Venta Netas (Ingresos Operacionales)	792,778.33
Otros Ingresos Operacionales	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	792,778.33
Costo de Ventas	734,950.42
UTILIDAD BRUTA	57,827.91
Gastos Operacionales	
Gastos de Administracion	7,604.13
Gastos de Venta	1,419.58
UTILIDAD OPERATIVA	48,804.20
Otros Ingresos (Gastos)	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	3,173.02
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
RESULTADOS ANTES DE PARTICIP., IMP. A LA RENTA Y P	45,631.18
Participaciones	
Impuesto a la Renta	
RESULTADOS ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	45,631.18
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
RESULTADO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	45,631.18
Interés Minoritario	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	45,631.18
Dividendos de Acciones Preferentes	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA ATRIBUIBLE A LOS ACCIONIST	45,631.18
UTILIDAD(PÉRDIDA) NETA ATRIBUIBLE A LOS ACCIONISTA	45,631.18
UTILIDAD(PÉRDIDA) BASICA POR ACCION COMÚN	45,631.18
UTILIDAD(PERDIDA) BASICA POR ACCION DE INVERSION	45,631.18
UTILIDAD(PERDIDA) DILUIDA POR ACCION COMUN	45,631.18
UTILIDAD(PERDIDA) DILUIDA POR ACCION DE INVERSION	45,631.18