

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



**“La Implementación del Cash Flow y su incidencia en la Gestión
Financiera de la Empresa Servicios Generales Terra Sur S.A.C. Año
2022”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Para optar el Título Profesional de
Contador Público**

AUTOR:

Mirian Emma Mallqui Fabian

ASESOR:

Mg. Juan José Murrieta Campos

LIMA - PERÚ

2023

La Implementación del Cash Flow y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Servicios Generales Terra Sur S.A.C.

2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega	3%
	Trabajo del estudiante	
2	repositorio.uigv.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
3	repositorioacademico.upc.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
4	blog.expensya.com	1%
	Fuente de Internet	
5	repositorio.usil.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
6	idoc.pub	1%
	Fuente de Internet	
7	hdl.handle.net	1%
	Fuente de Internet	
8	repositorio.utp.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Servicios Generales Terra Sur S.A.C., es una empresa constituida en la ciudad de Lima, las actividades comerciales iniciaron en el año 2005, la actividad principal es el transporte terrestre de productos refrigerados y congelados a nivel nacional, la oficina principal está en el distrito de Villa El Salvador, Lima.

Desde el inicio de actividades en el año 2005, hasta el año 2019, la empresa ha tenido un crecimiento gradual y constante, como parte del crecimiento recurría a financiamientos con entidades bancarias, estos no superaban el 40% del capital de la empresa, el objetivo del financiamiento era lograr una infraestructura propia, mayor cantidad de vehículos de carga pesada, entre otros. Cabe mencionar que en el año 2019 las ventas fueron de 3.5 millones de soles.

En el año 2020, la pandemia de la COVID 19, ocasionó que varias empresas cerraran o suspendieran sus actividades, muchas de estas empresas eran clientes de Servicios Generales Terra Sur S.A.C, esto ocasionó, la reducción de ingresos en ventas y por ende falta de liquidez, por esta razón la empresa recurrió al programa Reactiva ofrecido por el gobierno del Perú, es así que a la fecha la empresa mantiene dos deudas del programa Reactiva. Aunado a lo anterior, el año 2020 las ventas cayeron a un total de 1.2 millones de soles.

En el año 2022, las ventas anuales fueron de 1.8 millones de soles, y en contraste al 2019, la notable reducción de ingresos se debe a la falta de flujo de efectivo, esto hace que la empresa sea vulnerable ante cualquier imprevisto, que podría generar un drástico problema en la gestión financiera.

Por consiguiente, el presente estudio se centrará en el año 2022, donde el flujo de efectivo se ha visto afectado en gran medida y esto se debe en parte a los niveles de endeudamiento que actualmente superan los ingresos de la empresa, no obstante, Servicios Generales Terra Sur S.A.C., ha puesto en marcha la implementación del *Cash Flow*, como parte de un plan de acción a fin de nivelar sus ingresos por ventas, para así obtener un mejor enfoque a corto y largo plazo en su gestión financiera.

Palabras clave: **Gestión financiera, flujo de efectivo, Cash Flow, endeudamiento.**

ABSTRACT

Servicios Generales Terra Sur S.A.C., is a company incorporated in the city of Lima, commercial activities began in 2005, the main activity is the ground transportation of refrigerated and frozen products nationwide, the main office is in the district of Villa El Salvador, Lima.

Since the beginning of activities in 2005, until 2019, the company has had a gradual and constant growth, as part of the growth it resorted to financing with banking entities, these did not exceed 40% of the capital of the company, the objective of financing was to achieve its own infrastructure, a greater number of heavy-duty vehicles, among others. It is worth mentioning that in 2019 sales were 3.5 million soles.

In 2020, the COVID 19 pandemic caused several companies to close or suspend their activities, many of these companies were clients of Servicios Generales Terra Sur SAC, this caused a reduction in sales income and therefore lack of liquidity. For this reason, the company resorted to the Reactiva program offered by the Peruvian government, thus, to date, the company maintains two debts from the Reactiva program. In addition to the above, in 2020 sales fell to a total of 1.2 million soles.

In the year 2022, annual sales were 1.8 million soles, and in contrast to 2019, the notable reduction in income is due to the lack of cash flow, this makes the company vulnerable to any unforeseen event that could generate a drastic problem in financial management.

Therefore, the present study will focus on the year 2022, where the cash flow has been affected to a great extent and this is due in part to the levels of indebtedness that currently exceed the income of the company, however, General Services Terra Sur S.A.C., has launched the implementation of Cash Flow, as part of an action plan in order to level its sales income, in order to obtain a better short- and long-term focus on its financial management.

Keywords: Financial management, cash flow, Cash flow, indebtedness.