



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA  
FACULTAD DE INGENIERIA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTABILIDAD

TESIS  
**GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y EL FLUJO DE CAJA  
DE LA EMPRESA MANUFACTURERA HYTORC PERÚ-  
CHORRILLOS, PERÚ, 2022**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
CULTURA ORGANIZACIONAL

PRESENTADO POR:  
CARLOS AGUSTIN PINEDO REYES

TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

DOCENTE ASESOR:  
DR. REYES ACEVEDO JESÚS ENRIQUE

CHINCHA, 2023

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino  
Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración

Presente. –

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que el Bachiller CARLOS AGUSTIN PINEDO REYES de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa académico de Contabilidad., ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE  
TESIS



TESIS



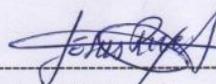
Titulado:

GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y EL FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA  
MANUFACTURERA HYTORC- CHORRILLOS, PERÚ, 2022

Por lo tanto, queda expedito para continuar con el procedimiento correspondiente, remito la presente constancia adjuntando mi firma en señal de conformidad.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



Dr. Jesus Enrique Reyes Acevedo  
DNI N° 21876233  
Código ORCIR N° 0000-0003-1357-652X

## DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **PINEDO REYES CARLOS AGUSTIN** identificado(a) con DNI N°**44418864**, en nuestra condición de estudiantes del programa de estudios de **CONTABILIDAD** de la Facultad de **CONTABILIDAD** en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: **GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y EL FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA MANUFACTURERA HYTORC PERÚ-CHORRILLOS, PERÚ, 2022**, declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de mi autoría
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni auto plagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

**13 %**

Autorizamos a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha Alta, **13 de Noviembre** del 2023

---

PINEDO REYES CARLOS AGUSTIN  
DNI: 44418864

## **DEDICATORIA**

A Dios quien me cuida y guarda a mi familia, a mis padres, así mismo a mi compañera e hija quienes me apoyaron constantemente con su valioso tiempo y tolerancia, para crecer profesionalmente, ya que este triunfo es familiar.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi asesor por su incansable apoyo, así como a la Empresa que me brindó acceso a la información, y la Universidad Autónoma de Ica por abrirme las puertas para alcanzar mis objetivos.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la influencia de la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la HYTORC Perú, 2022; el alcance de la investigación se encuentra en el análisis de la gestión de pagos y flujo de caja desde una perspectiva contable tomando como referencia a la empresa manufacturera HYTORC Perú. Además, fueron encuestados únicamente el personal administrativo, financiero y contable de la empresa mencionada. Finalmente, concluimos mediante la prueba de chi cuadrado 4,444 muestra una influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja. Debido a la buena performance de los colaboradores, se da una relación de estar de acuerdo con el manejo entre la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja, en la empresa manufacturera Hytorc 2022

***Palabras clave:*** gestión de cuentas por pagar, flujo de caja, personal administrativo.

## ABSTRACT

The objective of this investigation is to determine the influence of the management of accounts payable with the cash flow of HYTORC Peru, 2022; The scope of the investigation is in the analysis of the management of payments and cash flow from an accounting perspective taking as reference the manufacturing company HYTORC Peru. In addition, only the administrative, financial and accounting personnel of the aforementioned company were surveyed. Finally, we conclude through the chi-square test 4,444 shows a significant influence between the management of accounts payable and cash flow. Due to the good performance of the collaborators, there is a relationship of agreeing with the management between the management of accounts payable and cash flow, in the manufacturing company Hytorc 2022.

***Keywords:*** accounts payable management, cash flow, administrative staff.

## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
2.1 Descripción del Problema .....	2
2.2 Pregunta de Investigación General.....	3
2.3 Preguntas de Investigación Específicas .....	3
2.4 Objetivo General .....	3
2.5 Objetivos Específicos.....	3
2.6 Justificación e importancia .....	3
2.7 Alcances y limitaciones .....	4
III. MARCO TEÓRICO .....	5
3.1 Antecedentes .....	5
3.2 Bases teóricas .....	7
3.3 Marco conceptual.....	8
IV. METODOLOGÍA.....	13
4.1 Tipo y Nivel de Investigación .....	13
4.2 Diseño de la Investigación.....	13
4.3 Hipótesis General .....	13
4.3.1 Hipótesis Específicas .....	14
4.4 Operacionalización de las variables .....	14
4.5 <i>Operacionalización de variables</i> .....	15
4.6 Población – Muestra .....	17
4.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información .....	17
4.8 Técnicas de Análisis e Interpretación de Datos .....	17
V. RESULTADOS .....	18
5.1 Presentación de Resultados.....	18

Tabla 1 .....	18
Tabla de frecuencias de respuestas.....	18
Dimensión: Control de cuentas de la variable Gestión de cuentas por pagar. ....	18
5.2 Interpretación de Resultados.....	38
VI. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	41
VII. DISCUSIÓN .....	42
VIII. CONCLUSIONES.....	43
IX. RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	45
ANEXOS.....	49
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	49
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos .....	51
Anexo 3: Juicio de expertos.....	53
Anexo 3: Informe de turnitin al 28% de similitud.....	61

## I. INTRODUCCIÓN

La marca HYTORC Perú representa la única filial de Hytorc Unex Corp en el territorio peruano, durante el ejercicio económico que realiza la empresa, esta incurre en pérdidas debido a factores tales como la falta de procedimientos secundarios de abonos o el descuido. Por tal motivo, mejorar la gestión de liquidación de deudas es una tarea importante, porque cualquier cantidad de dinero involucrada en el proceso conlleva la posibilidad de perder dinero, una gran pérdida económica.

Asimismo, existen procesos que generan retrasos en las operaciones de la empresa, específicamente, las que influyen en las cuentas de cuentas por pagar proveedores y esto genera un desequilibrio en las gestiones generales, es decir, dicha cuenta no es considerada en muchos casos una prioridad y esto genera deficiencias en el flujo de caja.

En el ámbito nacional, Meza (2019) afirmó a planificación adecuada de la cuenta por pagar es muy importante, ya que es lo mejor para los proveedores que están conformes con sus proyecciones de pago y para la empresa la cual obtiene un mejor trato en términos de pago. Sobre las fuentes de datos, la categoría de las fuentes fue considerada en los criterios de selección y organización así mismo se consideró el año de publicación, idioma, etapa y tipo de investigación.

## II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1 Descripción del Problema

Las organizaciones de hoy tienen problemas de liquidez y las investigaciones recientes han demostrado que el impacto de la falta de procedimientos y controles para respaldar el flujo de caja es debido a la gestión de cuentas por pagar. Las cancelaciones por demoras en la garantía a menudo conducen a la cancelación de contratos con importantes organizaciones proveedoras, lo que crea una reputación negativa para ellos, interrumpe el proceso de adquisición de bienes y servicios, así como el interrumpir las funciones operativas y administrativas. Durante el ejercicio económico que realiza la empresa, esta incurre en pérdidas debido a factores tales como la falta de procedimientos secundarios de abonos o el descuido. Por tal motivo, mejorar la gestión de liquidación de deudas es una tarea importante, porque cualquier cantidad de dinero involucrada en el proceso conlleva la posibilidad de perder dinero, una gran pérdida económica. Dicho esto, es importante definir y mejorar la gestión de cuentas por abonos para mantener márgenes financieros equilibrados finalizando los periodos de actividad económica.

La marca HYTORC Perú representa la única filial de Hytorc Unex Corp en el territorio peruano y el compromiso que asume con sus clientes es brindarles un servicio integral (venta, servicio técnico, asesoría técnica, capacitaciones, etc.) para una mejor respuesta a sus necesidades que requiera la industria en nuestro país.

Cabe acotar, que al ser una empresa de alto impacto, tiene una gran cantidad de procesos que se deben acoplar adecuadamente para un exista un buen funcionamiento y cumplimientos de las metas generales de la empresa, sin embargo, existen procesos que generan retrasos en las operaciones de la empresa, específicamente, las que influyen en las cuentas de cuentas por pagar proveedores y esto genera un desequilibrio en las gestiones generales, es decir, dicha cuenta no es considerada en muchos caso una prioridad y esto genera deficiencias en el flujo de caja.

## **2.2 Pregunta de Investigación General**

¿Cómo influye la gestión de cuentas por pagar en el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?

## **2.3 Preguntas de Investigación Específicas**

PE1.- ¿De qué manera influye el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?

PE2.- ¿De qué manera influye el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?

PE3.- ¿De qué manera influye la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2020?

## **2.4 Objetivo General**

Determinar la influencia de la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la HYTORC Perú, 2022.

## **2.5 Objetivos Específicos**

OE1 Establecer la influencia entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

OE2 Establecer la influencia entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

OE3 Establecer la influencia entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

## **2.6 Justificación e importancia**

Para remarcar la justificación e importancia de la investigación realizada se separa la misma en tres apartados:

A nivel teórico, el tema está ligado a autores los cuales son referentes de fuentes primarias citadas en las bases teóricas en los que se hace mención al problema a tratar, sin embargo, en la presente tesis el contexto a tratar cambia permitiendo profundizar en la información de las variables.

A nivel práctico, la presente tesis permite el identificar el nivel de influencia que existe entre las variables estudiadas de esta manera reivindicar la importancia de estas para una correcta sinergia produciendo así mejores resultados para la empresa involucrada.

A nivel metodológico, se utilizó un conjunto de normas, tipos, diseños y enfoques ya predefinidos, así como instrumentos que son válidos y confiables, la presente tesis posee justificación metodológica.

## **2.7 Alcances y limitaciones**

El alcance de la investigación se encuentra en el análisis de la gestión de pagos y flujo de caja desde una perspectiva contable tomando como referencia a la empresa manufacturera HYTORC Perú. Además, fueron encuestados únicamente el personal administrativo, financiero y contable de la empresa mencionada.

El estudio se limita únicamente al análisis de la gestión de pagos y flujo de pago según sus dimensiones que son Control de cuentas, Registro contable y Gestión de pagos; y, Egresos, Ingresos y Flujo neto de efectivo respectivamente.

### **III. MARCO TEÓRICO**

#### **3.1 Antecedentes**

En el contexto internacional, Castañeda et al. (2021) su estudio propone un nuevo método para la planificación del flujo de caja de proyectos de construcción basado en la integración de BIM 5D - Building Information Modeling (Modelado de información de construcción 5D) y la dinámica del sistema. El esquema de dicho modelo estuvo formado a partir de 6 etapas que van desde el modelado BIM 3D hasta la implementación del método alternativa. La implementación de este programa muestra la velocidad de desarrollo del proyecto en el flujo de caja, la visibilidad y la automatización ayuda a analizar diferentes opciones, así como desarrollar un mejor proceso para la toma de decisiones de esta manera pudiendo brindar mejores resultados a partir de la planificación.

Soboleva et al. (2018) propusieron los siguientes objetivos: estudiar la esencia de los flujos de caja; evaluar los métodos teóricos y prácticos de estimación de flujos de efectivo en las empresas que se aplican en la gestión financiera; desarrollar recomendaciones para optimizar las decisiones financieras basadas en la gestión del flujo de caja. El objeto de estudio fueron las pequeñas y medianas empresas rusas. El alcance del estudio son los elementos de sus flujos de efectivo. Los autores utilizaron los siguientes métodos de investigación: análisis retrospectivo, método de observación estadística, análisis factorial, principios y métodos de análisis de sistemas; procedimientos informáticos relacionados con el aparato de matemáticas financieras y gestión financiera; métodos y modelos de optimización (tecnología de optimización no lineal de Excel). La base metodológica del estudio está representada por los trabajos de científicos rusos e internacionales sobre la gestión de los flujos de caja y las finanzas de las pequeñas empresas. La novedad científica del estudio incluye el desarrollo de un modelo factorial para el seguimiento de las actividades de las entidades comerciales que implicó la evaluación de los diversos elementos de sus flujos de caja, así como la optimización de las decisiones financieras por el criterio de optimización seleccionado. La implementación práctica del mecanismo propuesto para monitorear las operaciones de una entidad comercial permite registrar oportunamente la suficiencia del flujo de caja

y ajustar su valor dependiendo de la influencia de los indicadores de factores.

Aini et al. (2019) el propósito de su investigación es brindar una descripción general del progreso de los sistemas de contabilidad basados en la nube que se aplican a los servicios financieros para estudiantes (cajeros) en Raharja College. La implementación de este sistema se debe a la existencia de una buena gestión en la universidad para solucionar el problema. Esta característica de programación recurrente en el sistema de contabilidad basado en la nube es un nuevo avance que es útil para pagar conferencias que utilizan el sistema de pago a plazos. Donde, los estudiantes pueden pagar la matrícula dos veces en cuotas, es decir, el período antes del examen parcial y antes del examen final. Esta función es útil para minimizar la existencia de errores humanos porque olvida el ingreso de facturas, las facturas se ingresan dos veces con el mismo nominal y no se monitorea el envío de facturas por correo electrónico. Entonces, con la implementación de este sistema, el trabajo del cajero sobre los estudiantes en el sistema de cuotas puede ser más efectivo y tener un impacto positivo en el desempeño del cajero. Esta investigación se realizó utilizando el método de investigación revisión de literatura, para encontrar fundamentos teóricos útiles como referencia para la solución de los problemas que se presentan.

Boisjoly et al. (2020) su investigación examina el impacto longitudinal de 1990 a 2017 de los programas de mejora continua y las prácticas agresivas de capital de trabajo en la rotación de cuentas por cobrar, la rotación de inventario, los días de cuentas por pagar pendientes y el ciclo de conversión de efectivo. Encontramos cambios estadísticamente significativos en las medias y en el sesgo de estas variables consistentes con una gestión financiera más estricta y una menor asunción de riesgos en el crédito comercial. Los resultados son más sólidos en la industria del transporte y las comunicaciones y más débiles en los servicios financieros. Estas métricas están asociadas con los impactos de la valoración de las acciones y con la mejora de la rentabilidad capturada por el rendimiento del capital invertido.

En el ámbito nacional, Meza (2019) afirmó a planificación adecuada de la cuenta por pagar es muy importante, ya que es lo mejor para los proveedores que están conformes con sus proyecciones de pago y para la empresa la cual obtiene un mejor trato

en términos de pago. Sobre las fuentes de datos, la categoría de las fuentes fue considerada en los criterios de selección y organización así mismo se consideró el año de publicación, idioma, etapa y tipo de investigación. Los hallazgos del autor sirven para evaluar la demanda y el momento de publicación de fuentes relacionadas con diversas variables para determinar si vale la pena explorar el tema. Finalmente, el autor llega a una conclusión sobre la pertinencia del estudio y su contribución al trabajo a realizar denotando la importancia de la revisión sistemática sobre el tema de las cuentas por pagar y su influencia en la reducción de costos.

Cano (2018) El propósito de su estudio es demostrar la posibilidad y uso del método de reducción de flujo de caja como herramienta financiera para evaluar el valor real de la empresa, que se optó en este caso por las pequeñas y medianas empresas del Perú estas son fuentes de empleo muy importantes y ayudan a la economía peruana. Por tanto, su estudio basado en un modelo dinámico como la reducción del flujo de caja y la comparación con otros dos métodos utilizados para estimar el valor de la empresa, muestra las ventajas de este método frente a muchos métodos estándar.

Angulo y Barja (2019) el propósito de su investigación es determinar cómo el flujo de efectivo (flujo de caja) afecta las decisiones financieras en la industria del embotellado de gas. Por lo tanto, su investigación utiliza investigación aplicada, nivel de investigación comparada y un cuestionario con 17 indicadores para cada planta envasadora de GLP de la que se toma como participantes a 8 personas siendo una muestra total de 32 personas. Los resultados brindaron información relevante para un gran número de plantas embotelladoras de GLP y, por lo tanto, tiene un impacto directo en las decisiones financieras, ya que predice las necesidades financieras futuras o el posible desempeño y crecimiento a través de la inversión

### **3.2 Bases teóricas**

#### **Inversiones en capital de trabajo**

Brealey et al. (2010) mencionan que parte de las inversiones a tomar en cuenta para tener un buen capital de trabajo es las cuentas por pagar, el mantener una buena

gestión de estas permite incrementar el capital de trabajo con posibilidad de inversión. La adecuada gestión de las cuentas por pagar redundan en una disposición fluida del efectivo por parte de las empresas. Cuando las operaciones prácticas se administran de manera ineficiente, los costos aumentan, dejando menos fondos para futuras inversiones.

### **Fundamentos de Administración Financiera**

Van y Wachowicz (2010) en su libro detallan aquellos aspectos primordiales para una correcta y eficaz administración financiera. En base a esto mencionan que a veces, las empresas necesitan verificar la capacidad económica que poseen, de tal forma que los proveedores o los clientes potenciales reciban el pago por créditos a tiempo. En tales casos, conviene tener en cuenta los años de antigüedad del acreedor (cuentas por pagar) en el mismo orden en que se muestra al beneficiario (cuentas por cobrar). Este método de análisis combinado con un índice de pago menos preciso (compras anuales a crédito divididas por cuentas elegibles) nos permite analizar las cuentas por pagar de la misma manera que las por cobrar.

Block et al. (2013) añade que, entre los pasivos financieros a corto plazo, las cuentas por pagar representan montos en cuenta corriente adeudados a proveedores, mientras que los documentos por pagar suelen ser obligaciones a corto plazo adeudadas a bancos u otros acreedores. Se incurre en un gasto acumulado cuando el servicio aún no ha sido pagado lo que de no ser correctamente gestionado llega a causar una serie de problemáticas en el capital de trabajo requerido para posibles inversiones.

### **3.3 Marco conceptual**

#### **Variable 1: Gestión de cuentas por pagar**

Quiroz et al. (2020) hace mención que, desde una perspectiva administrativa, es la toma de créditos de la empresa a los proveedores que posteriormente será pagado en base a una serie de políticas previamente establecidas. Desde una perspectiva administrativa, es el administrador quien requiere el tomar decisiones sobre la toma de créditos (determinar evaluación del proveedor más idóneo, elegirlos en base a las condiciones: tiempo de entrega, calidad de productos y fecha de pago de dichos

productos comprados, entre otros). Por otro lado, desde el aspecto contable se debe tener orden y control de dichas facturas pendientes de pago. Dichas facturas deben organizarse y “calzarse” con las cuentas por cobrar. Aquí surge el aspecto financiero de “LIQUIDEZ”, todas las empresas deben ser capaces de operar (comprar insumos-pagarlos-, producir o procesar, luego vender y cobrar. Se genera una circulación de efectivo, en esta circulación se debe atender los pagos a proveedores con el dinero cobrado de los clientes – CIRCUITO PERFECTO.

Chávez y Contreras (2018) describen que el gestor de las cuentas por pagar debe ser un profesional que conozca estos 3 aspectos básicos y articularlos eficientemente para que no exista problemas en la liquidez de las empresas (es decir, evitar que no haya dinero para operar o pagar proveedores).

### **Dimensión 1: Control de cuentas**

Cardozo (2018) establece que los pasivos de adquisición deben separarse de la liquidez y se deben mantener archivos de estados de préstamo con recibos e información de pago relacionada. Aquellas cuentas por pagar fueron informados de manera detallada de tal forma que se tenga un registro contable siempre actualizado, rectificando en el área de tesorería en caso estas cuentas sean canceladas.

Coaguila (2018) menciona que el control de cuentas por pagar sirve como aquel conjunto de tareas bajo las cuales se permiten el organizar la información respecto a las cuentas por pagar de manera muy detallada, así como los plazos que tengan dichas cuentas, el responsable de pagarlas, el monto a pagar y demás información similar.

### **Dimensión 2: Registro contable**

León y Tapia (2021) menciona que los registros contables contienen cualquier actividad de entrada o salida vinculada a las cuentas y/o activos empresariales y el mismo se almacena de manera física o digital pasando una serie de validaciones según se requiera.

Sabogal y Ruiz (2022) mencionan que toda actividad u operación reflejada en

recursos monetarios debe ser registrada en los libros financieros que debe llevar la institución, tales como libro de banco, libro mayor, libro de inventario y balances, entre otros. En la actualidad, la contabilidad corriente debe ser manejada en sistemas computarizados, es decir una aplicación contable con reglas para el ingreso de documentos, así como procesos establecidos por la empresa, que el registro de todas las actividades económicas de la organización.

### **Dimensión 3: Gestión de pagos**

Acevedo (2018) mencionó que cualquier procedimiento de pago, de cobro o reglas de pago seguidas responsablemente por la compañía que estuvieron sujetos a la política de cobro inverso, a menos que exista un conflicto ético. Por lo tanto, las condiciones y la gestión de pago se pueden definir como el período que transcurre desde el momento en que se reciben los bienes o servicios hasta el pago de dichas compras.

Gabriel (2020) señala que la gestión de pagos es un proceso que se aplica a los términos comerciales creados desde la fecha de facturación hasta la fecha del pago. A pesar de ello, la fecha de vencimiento puede modificarse según el método de pago seleccionado. El período entre el momento en que se cobran las tarifas bancarias por la anulación de un documento y la anulación real se denomina período de flotación o periodo de gracia. No obstante, el período desde que son recibidos los bienes y servicios hasta la recepción de fondos en la cuenta se denomina período del sistema de liquidación financiera, el período de pago y obtención de un préstamo se fijan a métodos de financiación y otros para determinar el impacto financiero de las operaciones.

### **Variable 2: Flujo de caja**

Roncal (2020) menciona que el flujo de caja es una herramienta (puede ser graficada en un Excel) que permite mostrar los ingresos y egresos de una organización, de este modo el gestor que aplica esta herramienta podrá observar de modo anticipado cuando tendrá ingresos y cuando egresos – esta información le permite “perfeccionar” sus políticas de gestión de ingresos, producción, ventas, cobranzas y pagos a proveedores.

### **Dimensión 1: Egresos**

Para Cosco y Ruiz (2020) los gastos (egresos) se describen como actividades relacionadas con la compra y pago de bienes y/o servicios que inician una obligación con un tercero, que puede ser un gobierno, una empresa de servicios públicos, una empresa financiera, un proveedor o un empleado. Termina con la aprobación para cancelar la cuenta y pagar en efectivo. Los ciclos de gasto son más comunes en las empresas porque les permiten adquirir bienes y servicios básicos para trabajar y alcanzar los objetivos comerciales.

Barrios et al. (2020) indica que la palabra egreso proviene del latín egressus, que significa irse o salida. Desde una perspectiva financiera, cada retiro de efectivo que hace una organización para dar cumplimiento al compromiso de inversión o para pagar las operaciones del día a día es un egreso. Por lo tanto, el costo o egreso es la salida de fondos a un tercero (proveedor, empleado, entidad financiera, entre otros) para compensar las obligaciones financieras de la empresa o la gestión financiera.

### **Dimensión 2: Ingresos**

López (2020) menciona que la fuente de ingresos de la empresa proviene de la venta de bienes y/o servicios, los demás ingresos pueden provenir de efectivo o de subsidios gubernamentales a personas físicas, y el ingreso principal es la remuneración del trabajo o negocio, que puede incluir ganancias en depósitos o inversiones a tiempo largo o parcial.

Asimismo, Bond y Gresik (2020) considera el efectivo de las operaciones diarias como ingresos y a su vez entiende por ingresos a otros términos como ventas de bienes y/o servicios, utilidades, dividendos, excedentes y rentas.

### **Dimensión 3: Flujo neto de efectivo**

Ludeña y Tonon (2021) el índice de flujo de caja neto se refiere al movimiento de efectivo y el movimiento de efectivo generado, el índice de flujo de caja se utiliza para cuantificar las posibilidades y capacidades que una empresa pueda tener para la

generación de ingresos, es a partir de lo anterior que se dice que la empresa posee liquidez. Con relación al flujo de caja el autor menciona dos estados resaltantes que puede tener el flujo de caja, si el flujo resultante es positivo esto significa que los egresos son superados por los ingresos. El segundo estado es cuando el flujo de caja resultante es negativo, el cual implica que la empresa tiene más dinero gastado que el dinero recaudado.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Tipo y Nivel de Investigación

**Tipo:** Cohen y Gómez (2019) mencionan que aquella investigación que busca el profundizar en el tema sin tener un fin aplicativo se le denomina tipo básica. Teniendo en cuenta lo anterior y los problemas y objetivos planteados es que la presente tesis se redacta como una investigación de tipo básica. Adicionalmente se menciona que el enfoque es cuantitativo, esto de acuerdo con Hernandez-Sampieri y Mendoza (2018a) es el enfoque que una investigación posee si es que requiere de una contrastación de hipótesis, como sucede en la presente tesis.

**Nivel:** El presente proyecto es de nivel explicativo. En palabras de Gallardo y Calderon (2017) una investigación de este nivel consiste en la realización de una investigación no experimental en la que se analiza de manera estadística a dos variables y los efectos que una tenga sobre la otra sin una interferencia externa. Por otro lado, como menciona Guevara et al. (2020) una investigación de nivel causal es una investigación que examina los efectos de las variables observadas con el objetivo de descubrir los efectos positivos o negativos que los cambios inesperados en las variables independientes pueden tener sobre las variables dependientes, en este caso se tiene una sola variable independiente que afecta a una sola variable dependiente.

### 4.2 Diseño de la Investigación

No experimental, esto teniendo en cuenta que Hernández-Sampieri y Mendoza (2018b) aquella investigación que de no realiza manera intencional cambio alguno en las variables se denomina como de diseño no experimental. De forma similar es que la presente investigación es de corte transversal, Baena (2017) menciona que aquellas investigaciones que poseen este corte son aquellas que de alguna manera están delimitadas de forma temporal y espacial enfocando de esta manera la investigación.

### 4.3 Hipótesis General

Si existe influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

### **4.3.1 Hipótesis Específicas**

HE1 Si existe influencia significativa entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

HE2 Si existe influencia significativa entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

HE3 Si existe influencia significativa entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

### **4.4 Operacionalización de las variables**

Las variables para tratar, como se menciona en el marco conceptual, así como se presentan en la tabla que se muestra a continuación:



Variable Y <b>Flujo de caja</b>	Roncal (2020) menciona que el flujo de caja es una herramienta que permite mostrar los ingresos y egresos de una organización, de este modo el gestor que aplica esta herramienta podrá observar de modo anticipado cuando tendrá ingresos y cuando egresos – esta información le permite “perfeccionar” sus políticas de gestión de ingresos, producción, ventas, cobranzas y pagos a proveedores.	La variable se midió a través de un cuestionario de 15 ítems; siendo aplicado a la muestra censal.	incumplimiento de pagos.			
			Egresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establece una proyección de egresos.</li> <li>- Considera diversos tipos de egresos</li> <li>- Considera el impacto de las prestaciones</li> <li>- Considera las políticas preestablecidas.</li> <li>- Son obligaciones financieras.</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5	
			Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establece proyecciones de ingreso.</li> <li>- Los ingresos como obligaciones financieras.</li> <li>- Considera las cuentas por cobrar.</li> <li>- Registro de ingresos y egresos.</li> <li>- Saldo inicial por periodo es conocido.</li> <li>- Importe mínimo alcanzado al final del mes.</li> <li>- Registros claros y concisos.</li> <li>- Registros son utilizados para <u>proyecciones de caja.</u></li> </ul>	6, 7, 8, 9, 10	Likert
			Flujo neto de efectivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de ingresos y egresos.</li> <li>- Saldo inicial por periodo es conocido.</li> <li>- Importe mínimo alcanzado al final del mes.</li> <li>- Registros claros y concisos.</li> <li>- Registros son utilizados para <u>proyecciones de caja.</u></li> </ul>	11, 12, 13, 14, 15	

#### **4.6 Población – Muestra**

Robles (2019) menciona que el concepto de población en el ámbito de la investigación es aquel conjunto de personas que comparten ciertas características que son relevantes para la investigación. En este caso la población que se consideró al personal administrativo, financiero y contable de una compañía manufacturera.

Para López (2004) la muestra es aquella porción de la población que permite el implementar un conjunto de herramientas de recolección de información, de esta manera la muestra tomada con cierto grado de confianza y probabilidad de fallo representó a la población y de igual manera lo harán los resultados que se obtuvieron.

#### **4.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

Se aplicó la encuesta, refiere Robles (2019), esta técnica consiste en la recolección de datos por medio de preguntas previamente estructuradas con el fin de estimar la opinión de los participantes sobre el tema a tratar. Por parte del instrumento de recolección de información se tuvo al cuestionario, Arias y Covinos (2021) menciona que los cuestionarios son aquellos instrumentos en los que se estructuran una serie de preguntas en las que los encuestados dieron su opinión sobre las variables a medir. En caso de la presente tesis se utilizó un cuestionario con escala de tipo Likert.

#### **4.8 Técnicas de Análisis e Interpretación de Datos**

Los datos recolectados son procesados mediante el programa estadístico SPSS v.26c. para obtener resultados estadísticos descriptivos e inferenciales.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Presentación de Resultados

**Tabla 1**

**Tabla de frecuencias de respuestas**

**Dimensión: Control de cuentas de la variable Gestión de cuentas por pagar.**

		N	%
La empresa suele establecer sus políticas para el pago a sus proveedores y afiliados.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	50,0%
	De acuerdo	5	50,0%
Los procedimientos para los pago a afiliados y proveedores se suelen definir con mucha anticipación.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	80,0%
	De acuerdo	2	20,0%
La empresa no suele tener problemas de duplicidad de pagos dado que mantiene un estricto control de los mismos.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
Los pagos suelen cumplirse en los plazos establecidos por las cuentas por pagar.	Desacuerdo	3	30,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	3	30,0%
La empresa no suele mostrar problemas con el cumplimiento del pago de créditos previamente adquiridos.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	70,0%
	De acuerdo	3	30,0%

Nota. En la tabla 1 relacionada con la figura 1, se observa de las respuestas de la dimensión control de cuentas, con un 80% resalta la respuesta estar ni de acuerdo ni desacuerdo en que los procedimientos para los pagos de afiliados y proveedores se suelen definir con mucha anticipación con un 70% ni de acuerdo ni desacuerdo en la respuesta que la empresa no suele mostrar problemas con el cumplimiento del pago de créditos previamente adquiridos.

**Tabla 2**

*Tabla de frecuencias*

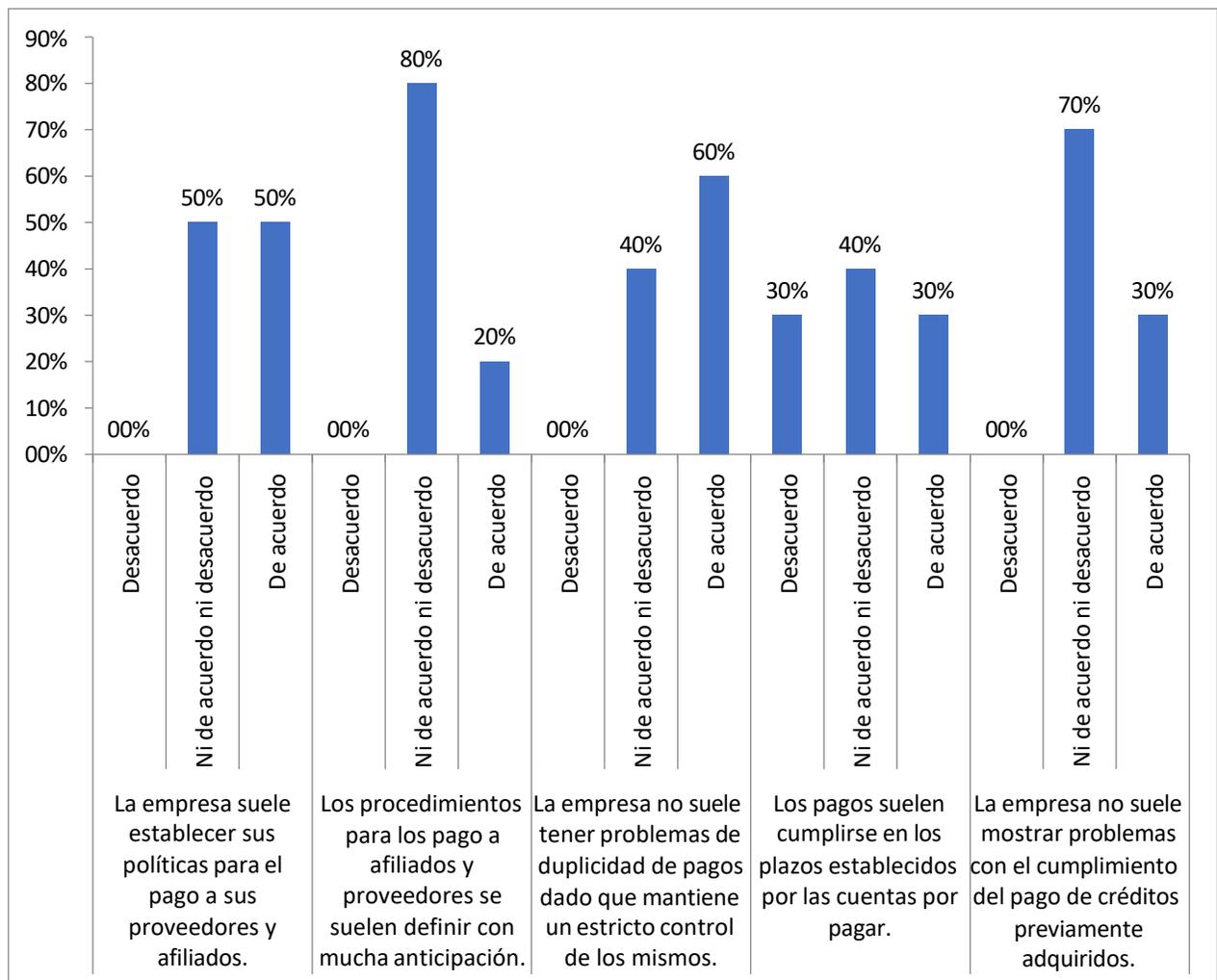
*Dimensión control de cuentas.*

		N	%
Control de cuentas	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	60,0%
	De acuerdo	4	40,0%

Nota. En la tabla 2 relacionada con la figura 2, se observa de la consolidación en la dimensión control de cuentas, con un 60% Ni de acuerdo ni desacuerdo.

**Figura 1.**

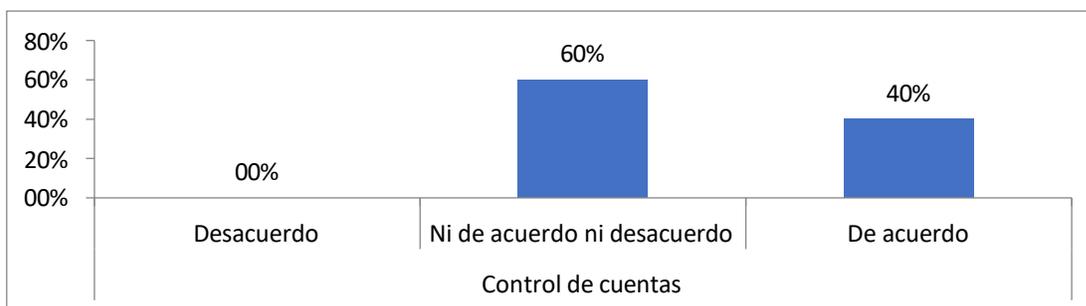
*Figura de frecuencias de respuestas, Dimensión Control de cuentas de la variable Gestión de cuentas por pagar.*



## Figura 2.

*Figura de frecuencias*

*Dimensión control de cuentas.*



## Tabla 3

*Tabla de frecuencias de respuestas*

*Dimensión, Registro Contable de la variable Gestión de cuentas por pagar.*

		N	%
La empresa mantiene un registro contable de cada cuenta por pagar.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	10,0%
	De acuerdo	9	90,0%
Las actualizaciones de los registros contables se dan de manera casi inmediata para mantener un registro reciente y evitar duplicidad de pagos.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	8	80,0%
Los documentos referentes a las cuentas por pagar son validados previamente a su ingreso como registro contable.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
Los registros contables de las cuentas por pagar se suelen organizar de tal manera que se pueda dar un seguimiento apropiado a las fechas de pago.	Desacuerdo	1	10,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	50,0%
	De acuerdo	4	40,0%
Los registros validados son anexados al sistema contable mantienen un seguimiento para prevenir fallos, perdidas de información o duplicidad de pagos.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%

Nota. En la tabla 3 relacionada con la figura 3, se observa de las respuestas de la dimensión registro contable, resalta la respuesta con un 90% estar de acuerdo que la empresa mantiene un registro contable de cada cuenta por pagar, con un 80% manifiesta estar de acuerdo que las actualizaciones de los registros contables se dan de manera casi inmediata para mantener un registro reciente y evitar duplicidad de pagos.

#### **Tabla 4**

##### *Tabla de frecuencias*

##### *Dimensión Registro Contable.*

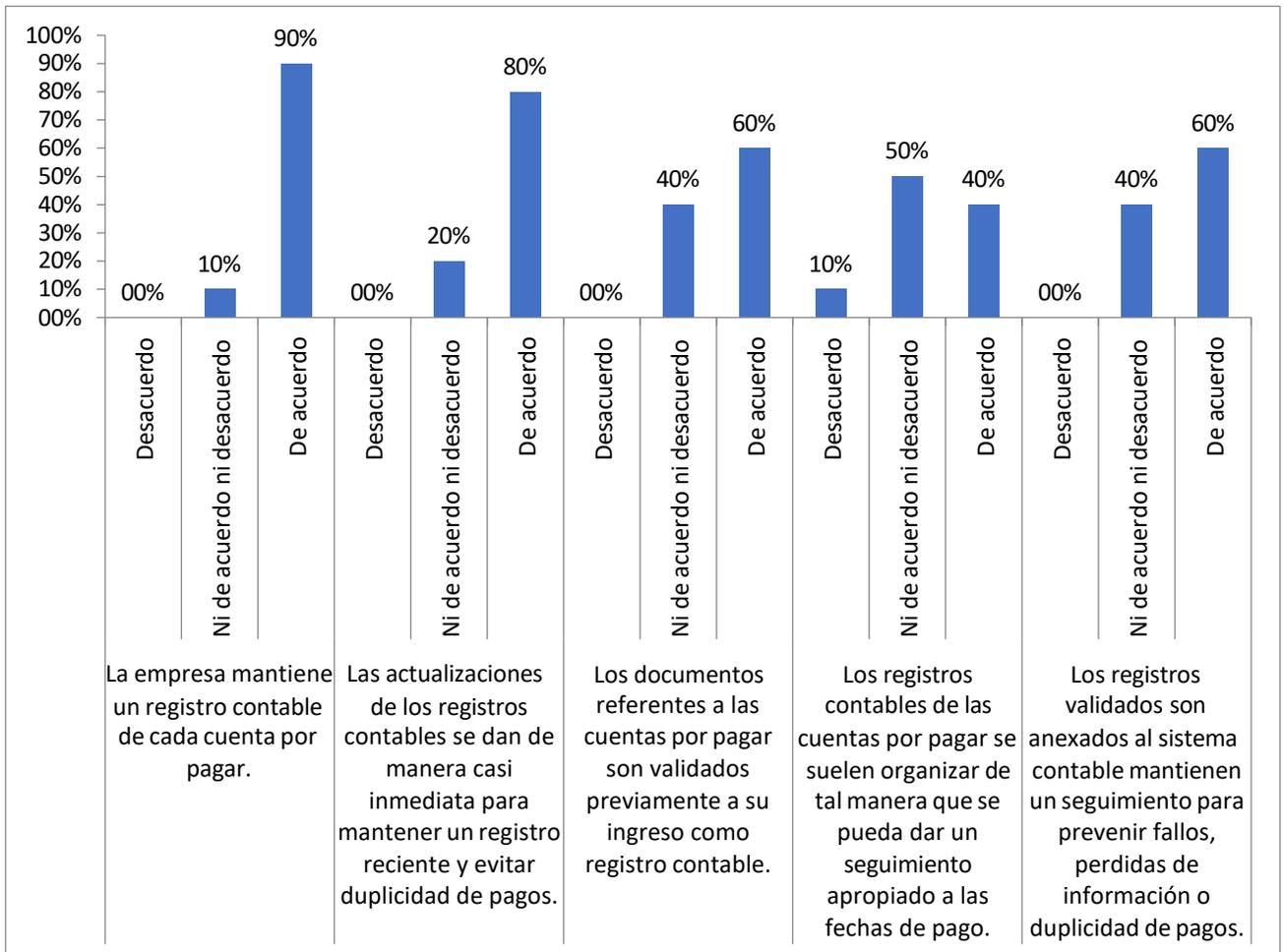
		N	%
Registro Contable	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%

Nota. En la tabla 4 y figura 4, un 60% manifiesta estar de acuerdo en la dimensión Registro contable.

**Figura 3**

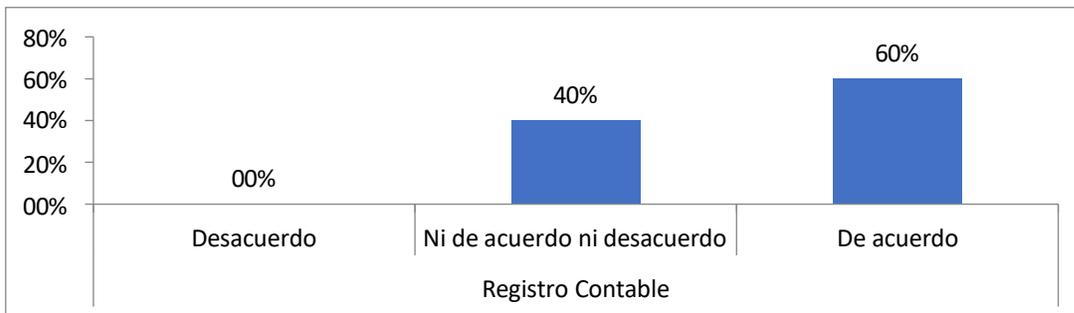
*Figura de frecuencias de respuestas*

*Dimensión Registro Contable de la variable Gestión de cuentas por pagar.*



**Figura 4**

*Figura de frecuencias Dimensión Registro Contable.*



**Tabla 5***Tabla de frecuencias de respuestas**Dimensión, Gestión de pagos de la variable Gestión de cuentas por pagar.*

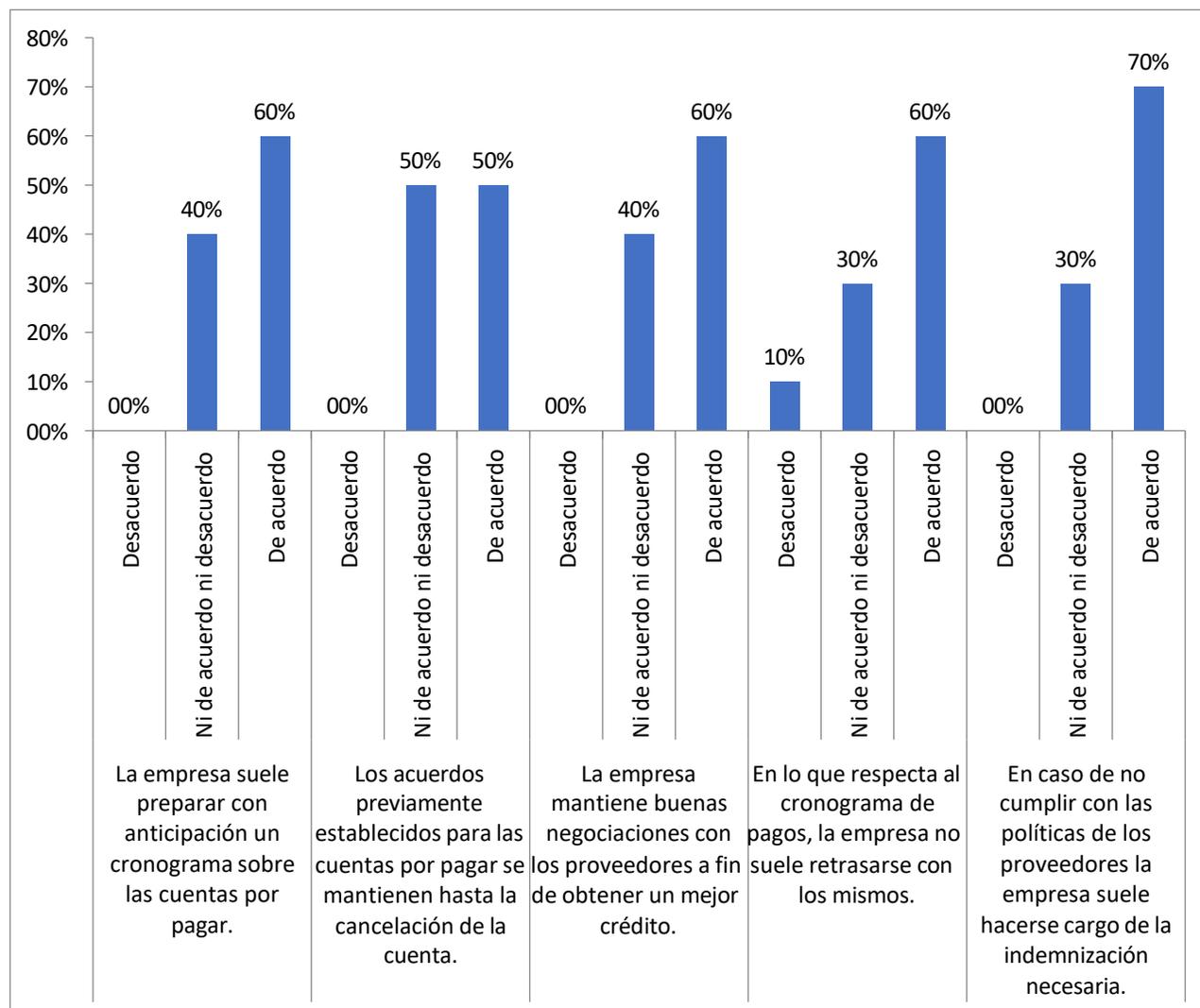
		N	%
La empresa suele preparar con anticipación un cronograma sobre las cuentas por pagar.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
Los acuerdos previamente establecidos para las cuentas por pagar se mantienen hasta la cancelación de la cuenta.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	50,0%
	De acuerdo	5	50,0%
La empresa mantiene buenas negociaciones con los proveedores a fin de obtener un mejor crédito.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
En lo que respecta al cronograma de pagos, la empresa no suele retrasarse con los mismos.	Desacuerdo	1	10,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	30,0%
	De acuerdo	6	60,0%
En caso de no cumplir con las políticas de los proveedores la empresa suele hacerse cargo de la indemnización necesaria.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	30,0%
	De acuerdo	7	70,0%

Nota. En la tabla 5 relacionada con la figura 5, se observa de las respuestas de la dimensión gestión de pago, un 70% está de acuerdo que En caso de no cumplir con las políticas de los proveedores la empresa suele hacerse cargo de la indemnización necesaria., con un 60% manifiesta estar de acuerdo que la empresa mantiene buenas negociaciones con los proveedores a fin de obtener un mejor crédito.

## Figura 5

*Figura de frecuencias de respuestas*

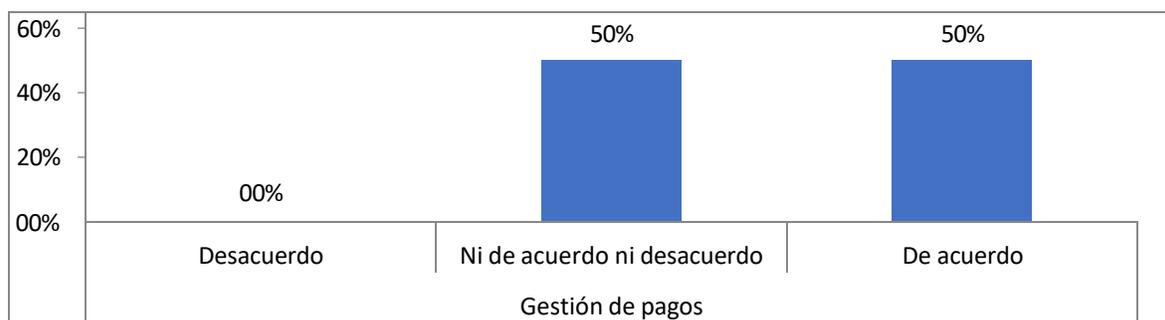
*Dimensión, Gestión de pagos de la variable Gestión de cuentas por pagar.*



**Tabla 6***Tabla de frecuencias**Dimensión, Gestión de pagos.*

		N	%
Gestión de pagos	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	50,0%
	De acuerdo	5	50,0%

Nota. En la tabla 6 y figura 6, un 50% manifiesta estar de acuerdo en la dimensión gestión de pagos.

**Figura 6***Figura de frecuencias, Dimensión Gestión de pagos.***Tabla 7***Tabla de frecuencias variable Gestión de cuentas por pagar.*

		N	%
GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	60,0%
	De acuerdo	4	40,0%

Nota. En la tabla 7 y figura 7, un 60% manifiesta estar de acuerdo en la variable Gestión de cuentas por pagar.

Figura 7.

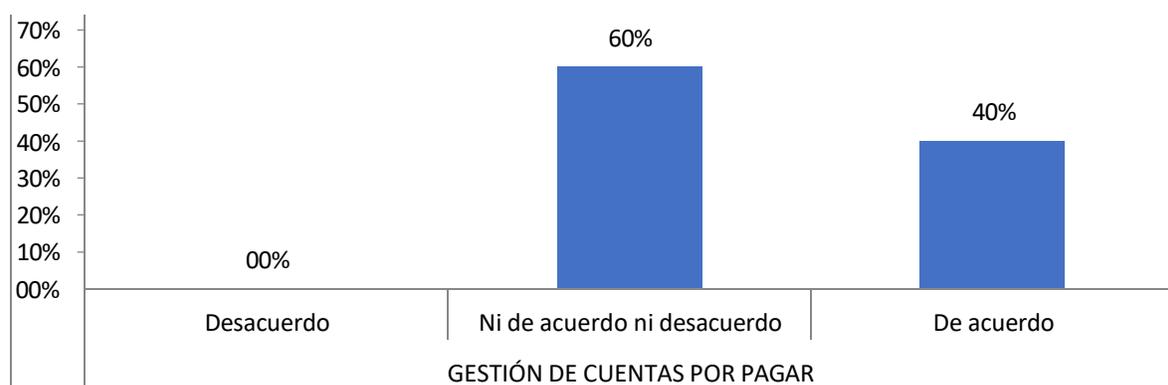


Tabla 8

*Tabla de frecuencias de respuestas*

*Dimensión de Egresos, variable Flujo de caja.*

		N	%
Se suele tener una proyección de egresos que tenga en consideración a las cuentas por pagar.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
La empresa suele considerar los diversos egresos que puede tener (impuestos, adeudos pendientes, etc.) para realizar las proyecciones de impacto al flujo de caja.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	60,0%
	De acuerdo	4	40,0%
Se suele tener en cuenta el impacto de las prestaciones realizadas por la empresa al flujo de caja.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	10,0%
	De acuerdo	9	90,0%
Las proyecciones de flujo de caja suelen considerar las políticas financieras arraigadas a los egresos.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
Los egresos suelen ser considerados como obligaciones financieras en el flujo de caja.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%

Nota. En la tabla 8, relacionada con la figura 8, se observa de las respuestas de la dimensión gestión de egresos, un 90% está de acuerdo en que se suele tener en cuenta el impacto de las prestaciones realizadas por la empresa al flujo de caja., con un 60% manifiesta estar de acuerdo que las proyecciones de flujo de caja suelen considerar las políticas financieras arraigadas a los egresos.

Figura 8

Figura de frecuencias de respuestas

Dimensión de Egresos, variable Flujo de caja.

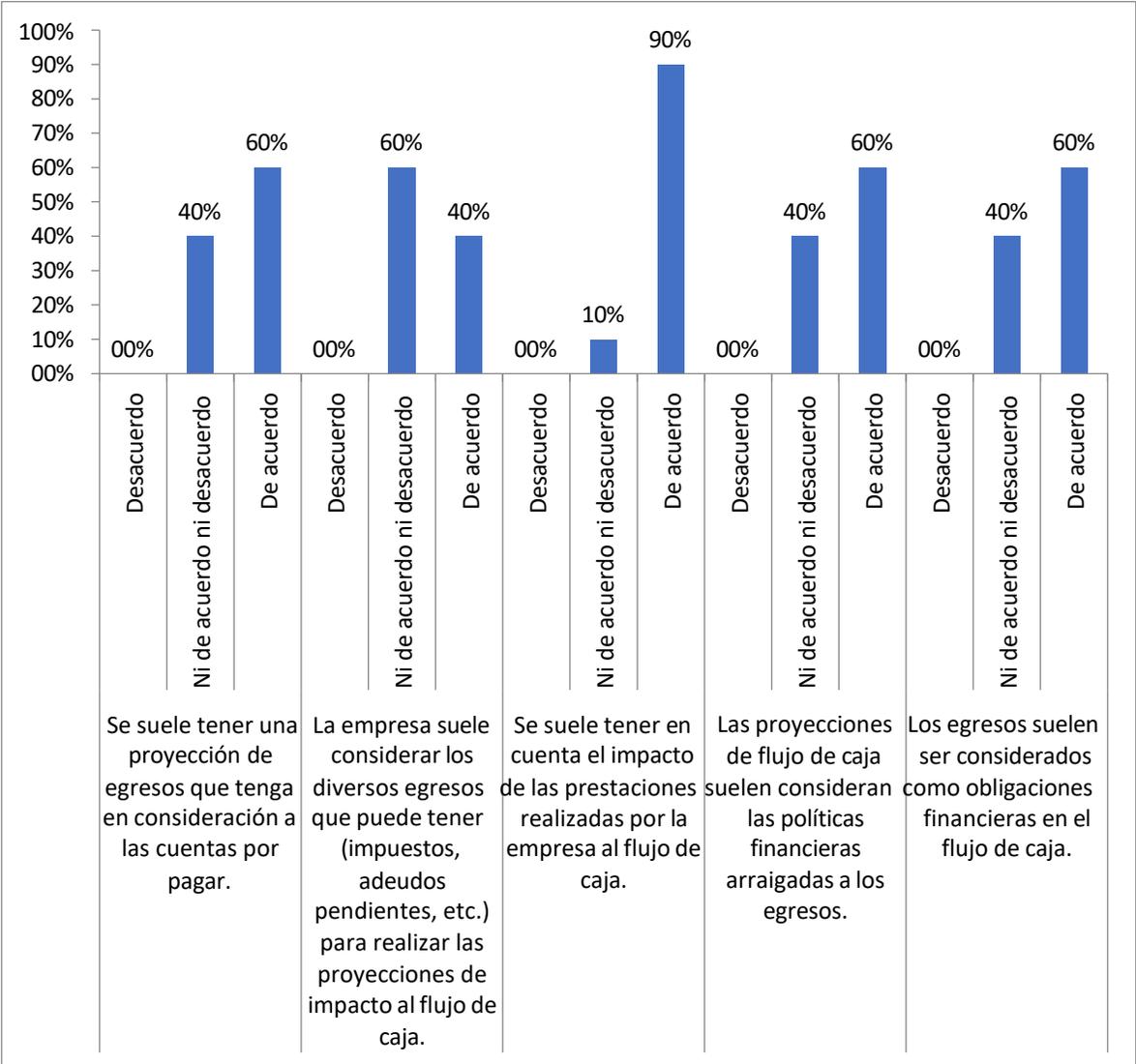


Tabla 9.

*Tabla de frecuencias*

*Dimensión de Egresos*

		N	%
Egresos	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	30,0%
	De acuerdo	7	70,0%

Nota. En la tabla 9 y figura 9, un 70% manifiesta estar de acuerdo en la dimensión de egresos.

Figura 9.

*Figura de frecuencias.*

*Dimensión de Egresos.*

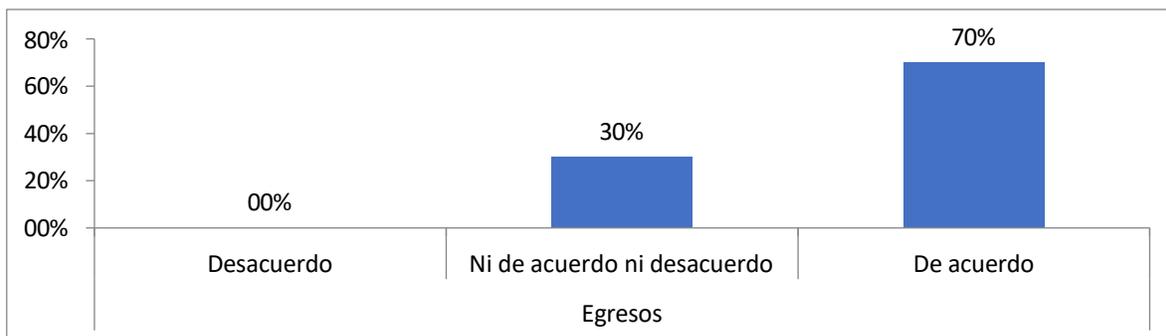


Tabla 10.

*Tabla de frecuencias de respuestas*

*Dimensión de Ingreso, variable Flujo de caja.*

		N	%
La empresa realiza proyecciones de ingreso para poder establecer un flujo de caja para posteriores inversiones.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
Las proyecciones de flujo de caja consideran a los ingresos como obligaciones financieras.	Desacuerdo	1	10,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	10,0%
	De acuerdo	8	80,0%
La empresa mantiene una expectativa de ingresos realista considerando los egresos posteriores que puedan darse.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	8	80,0%
Teniendo en cuenta los posibles ingresos, la empresa realiza una proyección del flujo de caja considerando los requerimientos de financiación necesarios.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	8	80,0%
Los ingresos de caja consideran las cuenta por cobrar pendientes en sus proyecciones de flujo de caja.	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0,0%
	De acuerdo	10	100,0%

Nota. En la tabla 10 relacionada con la figura 10, se observa de las respuestas de la dimensión Ingresos, un 80% está de acuerdo que las proyecciones de flujo de caja consideran a los ingresos como obligaciones financieras, con un 50% manifiesta estar de acuerdo que la empresa mantiene una expectativa de ingresos realista considerando los egresos posteriores que puedan darse.

Tabla 11.

*Tabla de frecuencias*

*Dimensión de Ingresos.*

		N	%
Ingresos	Desacuerdo	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	8	80,0%

Nota. En la tabla 11 y figura 11, un 80% manifiesta estar de acuerdo en la dimensión de Ingresos.

Figura 10

*Figura de frecuencias de respuestas Dimensión de Ingresos variable Flujo de caja.*

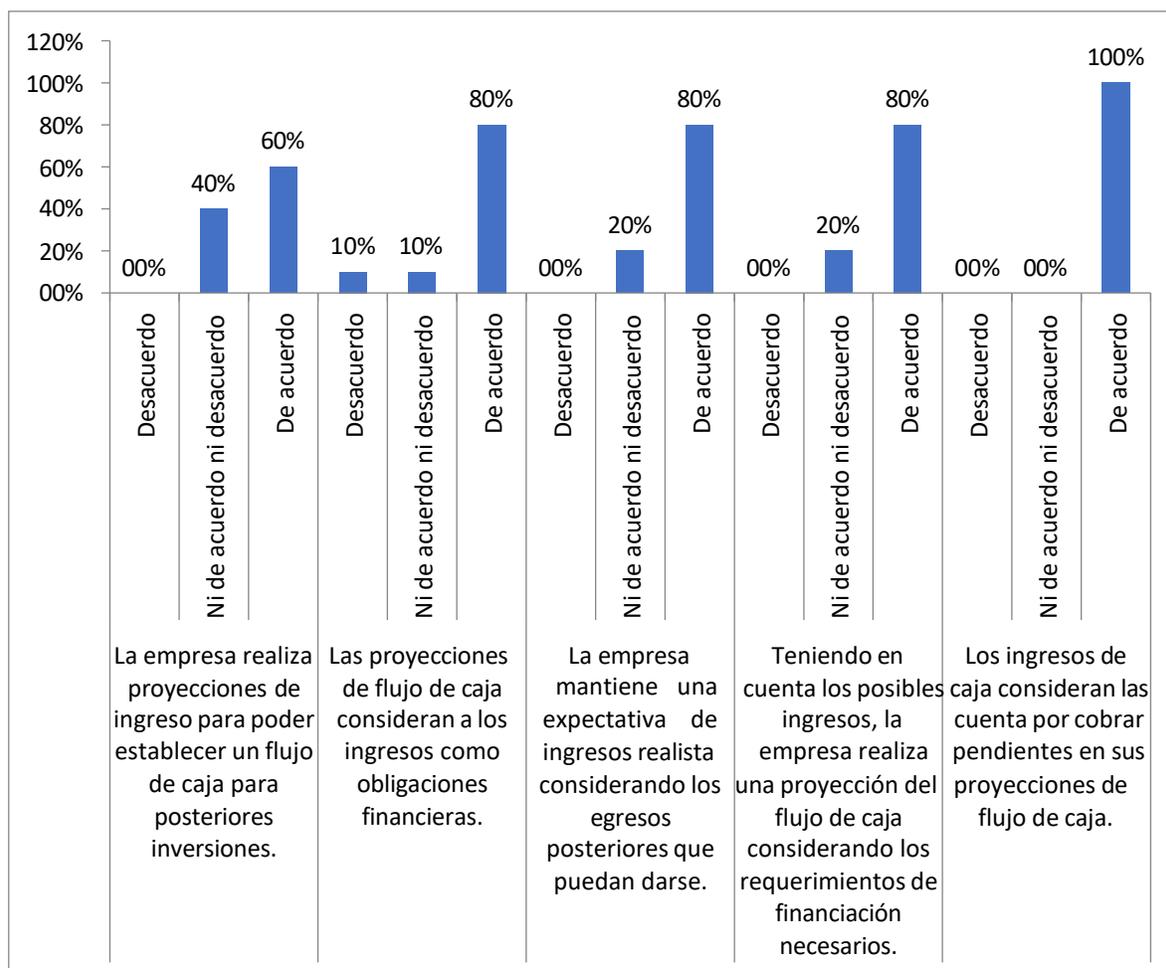


Figura 11.

*Figura de frecuencias*

*Dimensión de Ingresos variable Flujo de caja.*

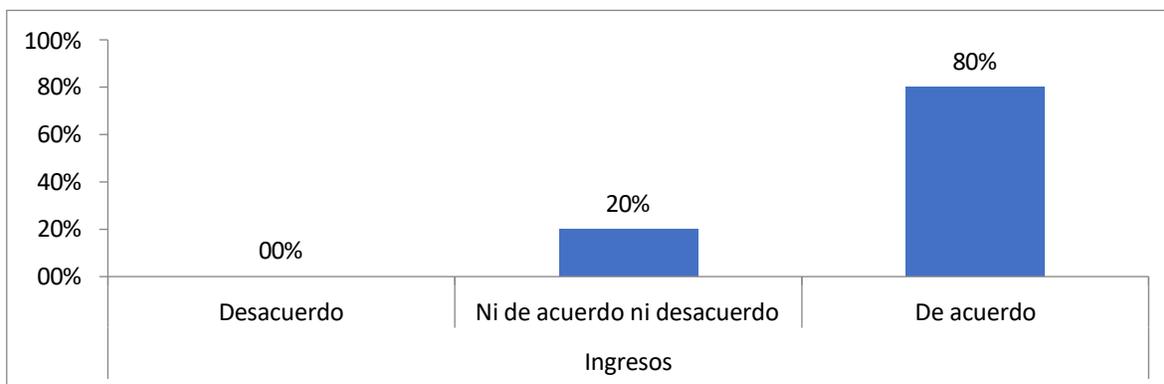


Tabla 12

*Tabla de frecuencias de respuestas*

*Dimensión de Flujo neto de efectivos variable Flujo de caja.*

		N	%
	Desacuerdo	0	0,0%
La empresa suele mantener un registro de los ingresos y egresos de forma constante.	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	30,0%
	De acuerdo	7	70,0%
	Desacuerdo	0	0,0%
La empresa por lo general conoce el saldo inicial por periodo de cada caja.	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
	De acuerdo	6	60,0%
	Desacuerdo	0	0,0%
El importe neto de efectivo suele llegar al mínimo requerido al final de cada mes.	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	60,0%
	De acuerdo	4	40,0%
	Desacuerdo	1	10,0%
Los registros de la empresa sobre los importes de caja suelen claros.	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	7	70,0%
	Desacuerdo	0	0,0%
Los reportes de flujo de caja suelen servir como base para realizar las proyecciones de flujo de caja.	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	20,0%
	De acuerdo	8	80,0%

Nota. En la tabla 12 relacionada con la figura 12, se observa de las respuestas de la dimensión flujo neto de efectivo, un 80% está de acuerdo que Los reportes de flujo de caja suelen servir como base para realizar las proyecciones de flujo de caja, con un 70% manifiesta estar de acuerdo que los registros de la empresa sobre los importes de caja suelen claros.

Figura 12.

*Figura de frecuencias de respuestas*

*Dimensión de Flujo neto de efectivos variable Flujo de caja.*

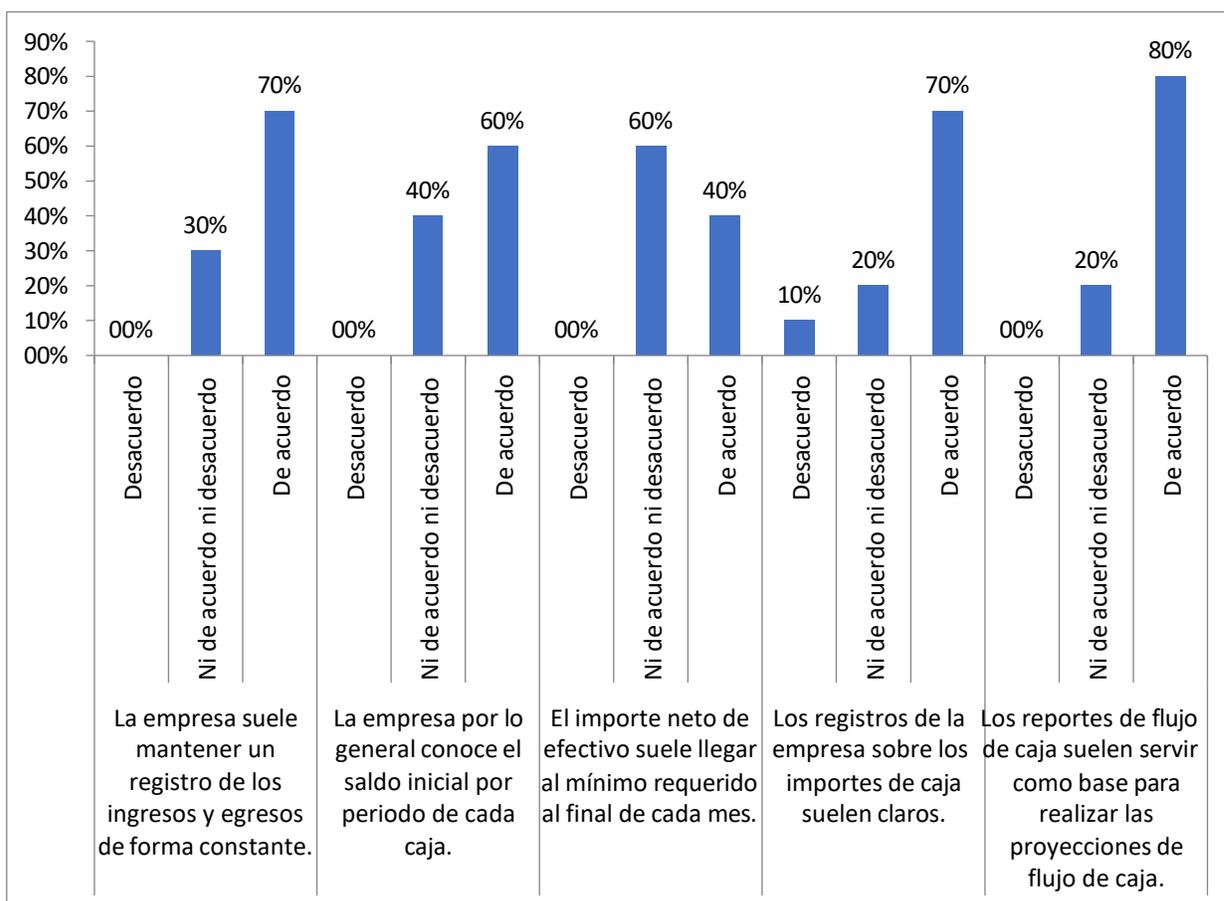


Tabla 13

*Tabla de frecuencias Dimensión de Flujo neto de efectivos.*

	N	%
Flujo Neto de efectivo	Desacuerdo	0 0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3 30,0%
	De acuerdo	7 70,0%

Nota. En la tabla 13 y figura 13, expresan un 70% estar de acuerdo en la dimensión de flujo neto de efectivo.

Figura 13.

*Figura de frecuencias*

*Dimensión de Flujo neto de efectivos.*

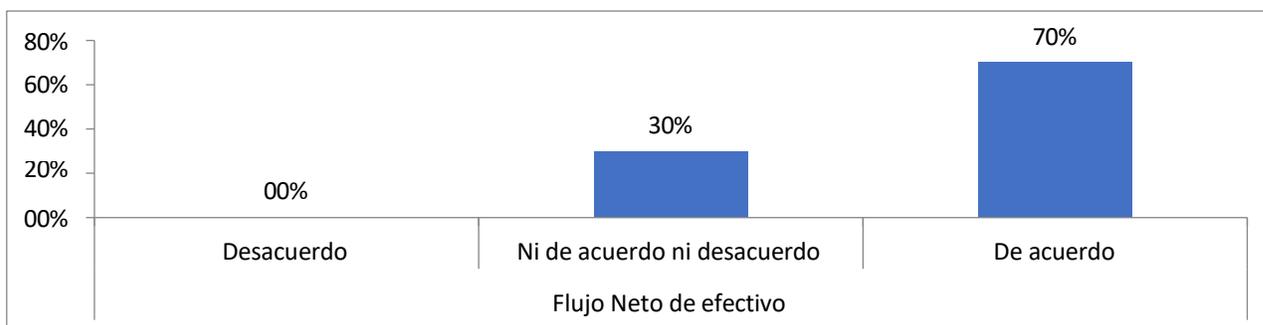


Tabla 14

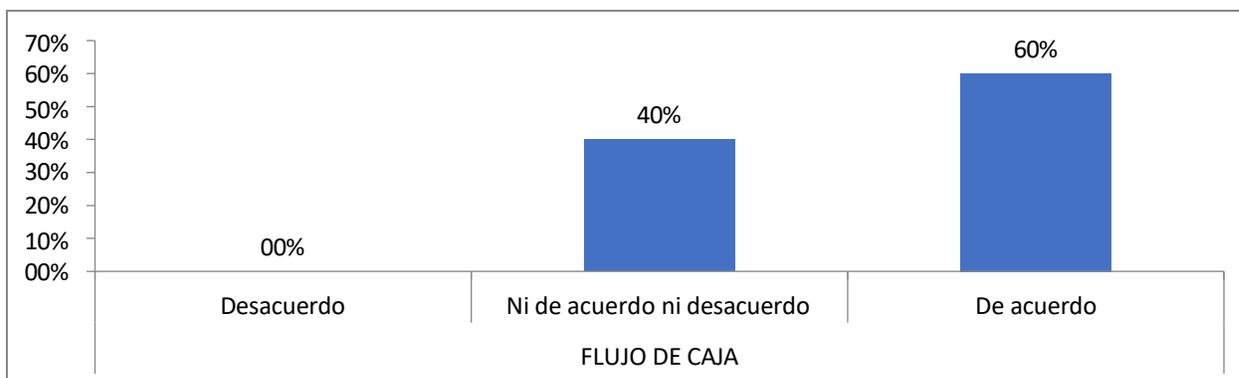
*Tabla de frecuencias de la variable Flujo de caja.*

	N	%
FLUJO DE CAJA		
Desacuerdo	0	0,0%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	40,0%
De acuerdo	6	60,0%

Nota. En la tabla 14 y figura 14, expresan un 60% estar de acuerdo en la variable flujo.

Figura 14.

*Figura de frecuencias variable Flujo de caja.*



## Análisis descriptivo bivariado

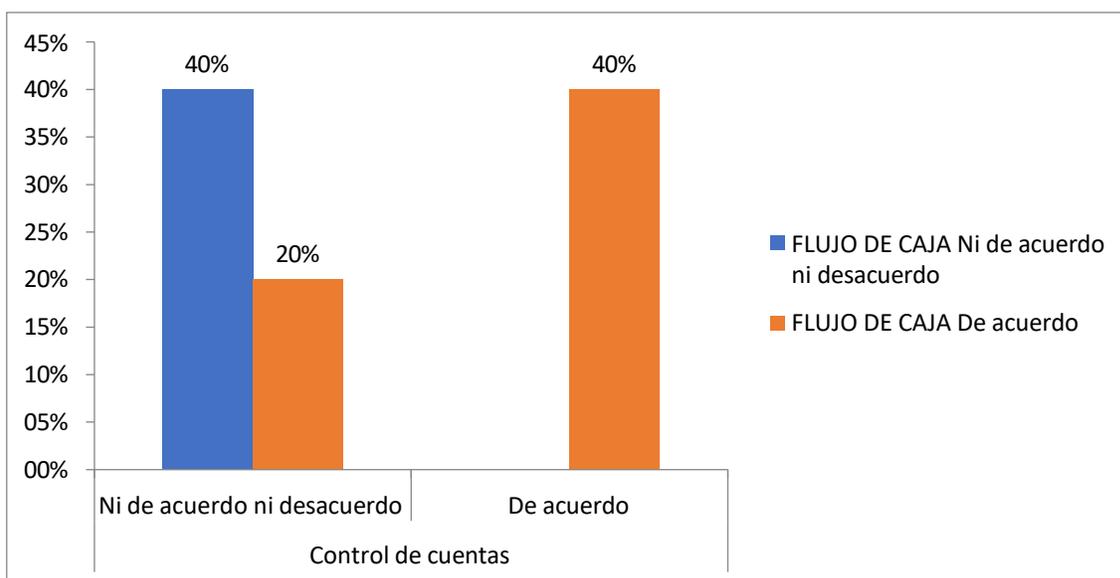
Tabla 15

*Tabla cruzada entre la dimensión control de cuentas y variable flujo de caja.*

		FLUJO DE CAJA							
		Desacuerdo		Ni de acuerdo ni desacuerdo		De acuerdo		Total	
		N	%	N	%	N	%	N	%
Control de cuentas	Desacuerdo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0,0%	4	40,0%	2	20,0%	6	60,0%
	De acuerdo	0	0,0%	0	0,0%	4	40,0%	4	40,0%
	Total	0	0,0%	4	40,0%	6	60,0%	10	100,0%

Figura 15

*Figura del cruce entre la dimensión control de cuentas y variable flujo de caja.*



Nota. Según la tabla 15 y figura 15, del 100% de los trabajadores preguntados en la empresa manufacturera Hytorc Perú Chorrillos, Perú 2022, donde la dimensión control de cuentas, se

aprecia que el 60% de los encuestados manifiestan estar ni de acuerdo ni desacuerdo, en tanto que un 40% expresa estar de acuerdo, ninguno manifestó estar en desacuerdo. Asimismo, la variable flujo de caja, un 40% señala estar ni de acuerdo ni desacuerdo y un 60% indican que un 40% estar de acuerdo con el flujo de caja en la entidad.

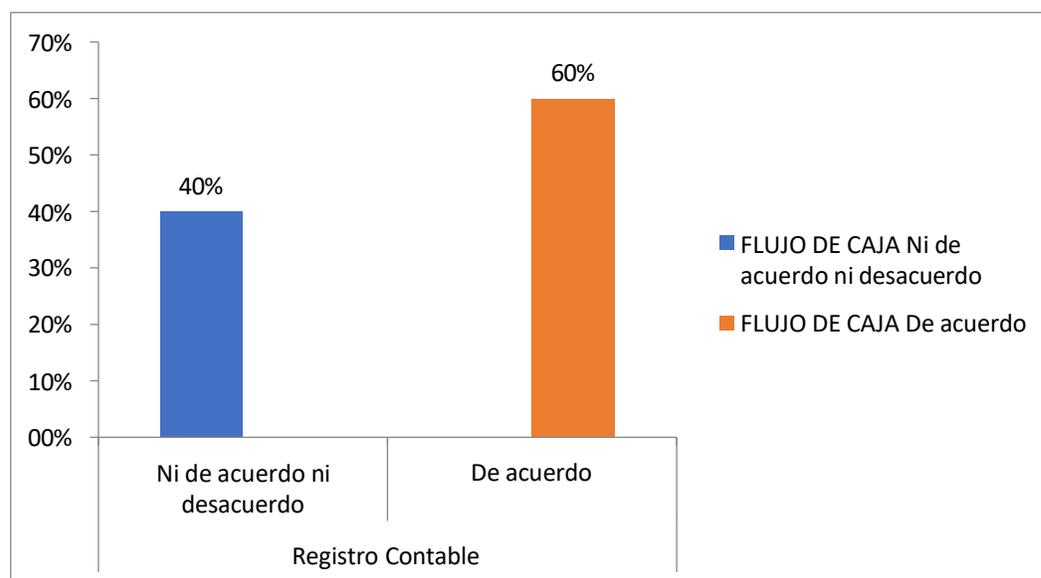
Tabla 16

*Tabla cruzada entre la dimensión Registro contable y variable flujo de caja.*

		FLUJO DE CAJA							
		Desacuerdo		Ni de acuerdo ni desacuerdo		De acuerdo		Total	
		N	%	N	%	N	%	N	%
Registro Contable	Desacuerdo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0,0%	4	40,0%	0	0,0%	4	40,0%
	De acuerdo	0	0,0%	0	0,0%	6	60,0%	6	60,0%
	Total	0	0,0%	4	40,0%	6	60,0%	10	100,0%

Figura 16.

*Figura del cruce de la dimensión Registro contable y variable flujo de caja.*



Nota. Según la tabla 16 y figura 16, del 100% de los trabajadores preguntados en la empresa manufacturera Hytorc Perú Chorrillos, Perú 2022, donde la dimensión Registro contable se

observa que el 60% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo, en tanto que un 40% expresa estar ni de acuerdo ni desacuerdo, ninguno manifestó estar en desacuerdo. Asimismo, la variable flujo de caja, un 40% señala estar ni de acuerdo ni desacuerdo y un 60% indican que un 40% estar de acuerdo con el flujo de caja en la entidad.

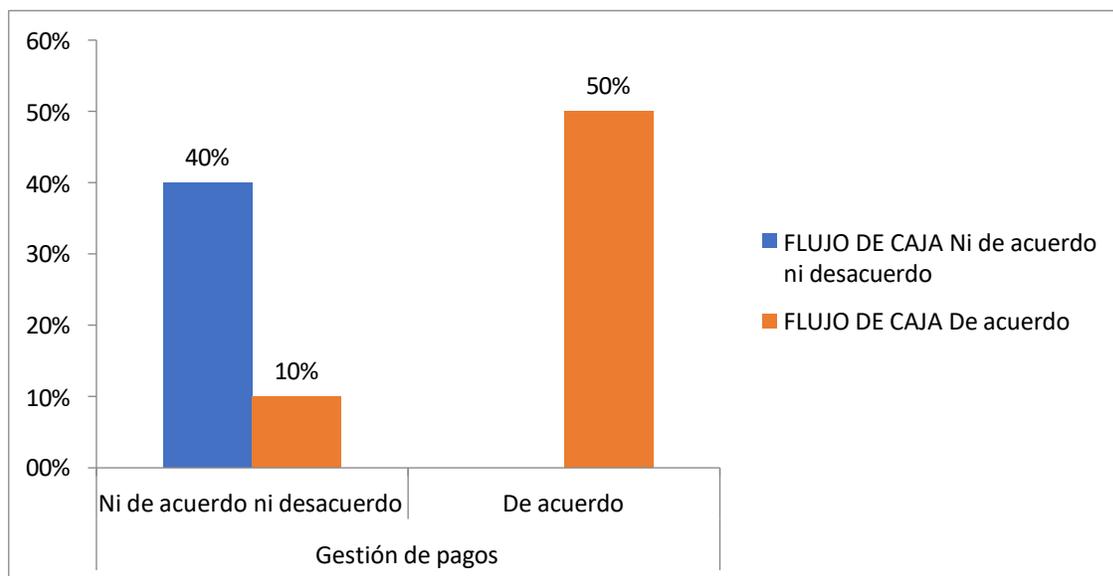
Tabla 17

*Tabla cruzada entre la dimensión Gestión de pago y variable flujo de caja.*

		FLUJO DE CAJA							
		Desacuerdo		Ni de acuerdo ni desacuerdo		De acuerdo		Total	
		N	%	N	%	N	%	N	%
Gestión de pagos	Desacuerdo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0,0%	4	40,0%	1	10,0%	5	50,0%
	De acuerdo	0	0,0%	0	0,0%	5	50,0%	5	50,0%
	Total	0	0,0%	4	40,0%	6	60,0%	10	100,0%

Figura 17

*Figura del cruce entre la dimensión Gestión de pagos y variable flujo de caja.*



Nota. Según la tabla 17 y figura 17, del 100% de los trabajadores preguntados en la empresa manufacturera Hytorc Perú Chorrillos, Perú 2022, donde la dimensión Gestión de pago se

observa que el 50% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo, en tanto que un 50% expresa estar ni de acuerdo ni desacuerdo, ninguno manifestó estar en desacuerdo. Asimismo, la variable flujo de caja, un 40% señala estar ni de acuerdo ni desacuerdo y un 60% indican que un 40% estar de acuerdo con el flujo de caja en la entidad.

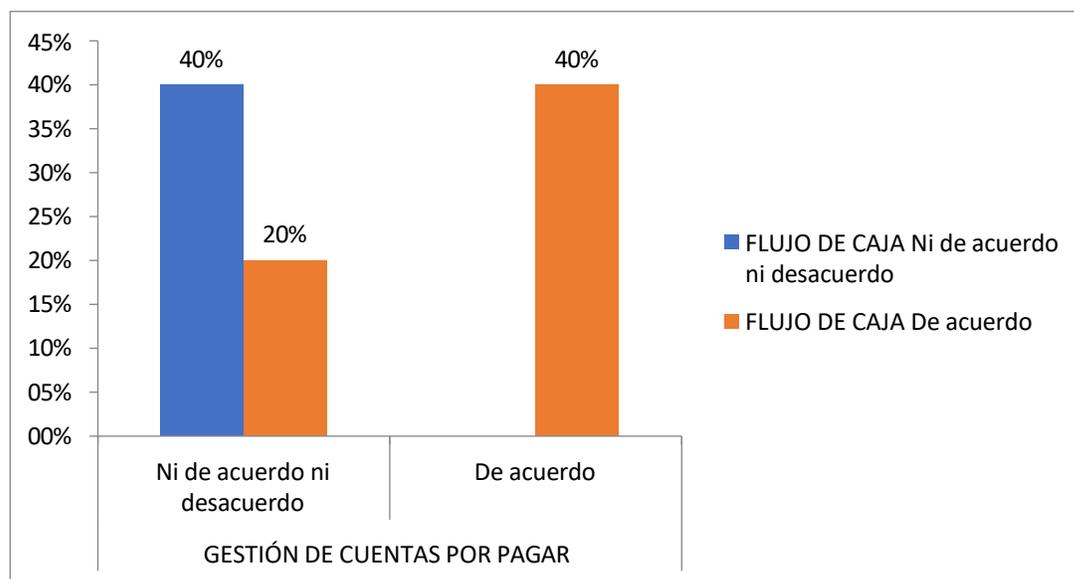
Tabla 18

*Tabla cruzada entre las variables gestión de cuentas por pagar y variable flujo de caja*

		FLUJO DE CAJA							
		Desacuerdo		Ni de acuerdo ni desacuerdo		De acuerdo		Total	
		N	%	N	%	N	%	N	%
GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	Desacuerdo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0,0%	4	40,0%	2	20,0%	6	60,0%
	De acuerdo	0	0,0%	0	0,0%	4	40,0%	4	40,0%
	Total	0	0,0%	4	40,0%	6	60,0%	10	100,0%

Figura 18

*Figura entre el cruce de las variables gestión de cuentas por pagar y variable flujo de caja*



Nota. Según la tabla 18 y figura 18, del 100% de los trabajadores preguntados en la empresa manufacturera Hytorc Perú Chorrillos, Perú 2022, donde la variable gestión de cuentas por pagar se observa que el 60% de los encuestados manifiestan estar ni desacuerdo, en tanto que

un 40% expresa estar de acuerdo, ninguno manifestó estar en desacuerdo. Asimismo, la variable flujo de caja, un 40% señala estar ni de acuerdo ni desacuerdo y un 60% indican que un 40% estar de acuerdo con el flujo de caja en la entidad.

## 5.2 Interpretación de Resultados

### Prueba de hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>: No existe influencia significativa entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022

H<sub>E1</sub>: Si existe influencia significativa entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022

### Tabla 19

Asociación entre la dimensión control de cuentas y el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,444	1	0,035
N de casos válidos	10		

Nota. En la tabla 19, se encontró que la asociación entre el control de cuentas y el flujo de caja es significativa de acuerdo al Sig (bilateral)=0.035 < 0.05 según la prueba de chi cuadrado, indica que no se acepta hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna: Afirmando que, si hay influencia entre control de cuentas y el flujo de caja en la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

## Prueba de hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>: No existe influencia significativa entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022

H<sub>E2</sub>: Si existe influencia significativa entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022

### Tabla 20

Asociación entre la dimensión el registro contable y el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,000	1	0,002
N de casos válidos	10		

Nota. En la tabla 20, se encontró que la asociación entre el registro contable y el flujo de caja es significativa de acuerdo al Sig (bilateral)=0.002 < 0.05 según la prueba de chi cuadrado, indica que no se acepta hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna: Afirmando que, si hay influencia entre el registro contable y el flujo de caja en la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

## Prueba de hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existe influencia significativa entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

H<sub>E3</sub>: Si existe influencia significativa entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022

**Tabla 21**

Asociación entre la dimensión gestión de pago y el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,667	1	0,010
N de casos válidos	10		

Nota. En la tabla 21, se encontró que la asociación entre gestión de pagos y el flujo de caja es significativa de acuerdo al Sig (bilateral)=0.010 < 0.05 según la prueba de chi cuadrado, indica que no se acepta hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna: Afirmando que, si hay influencia entre la gestión de pago y el flujo de caja en la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

## VI. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### Prueba de hipótesis General.

Ho: Si existe influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

Hg: Si existe influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

### Tabla 22

Asociación entre la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,444	1	0,035
N de casos válidos	10		

Nota. En la tabla 22, se encontró que la asociación entre gestión de pagos y el flujo de caja es significativa de acuerdo al Sig (bilateral)=0.035 < 0.05 según la prueba de chi cuadrado, indica que no se acepta hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna: Afirmando que, si hay influencia entre la gestión cuentas por pagar y el flujo de caja en la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.

## VII. DISCUSIÓN

Con a relación a la gestión de cuentas por pagar el cual determinó con un 60% ni de acuerdo ni desacuerdo y el flujo de caja con un 60% de acuerdo, cuyo resultado obtenido mediante el chi cuadrado con 4,444 y un Sig (Bilateral)=0,035, lo que afirma que existe una relación significativa, concordamos con Castañeda et al.

A este respecto sobre la relación entre el control de cuentas con un 60% ni de acuerdo ni desacuerdo y el flujo de caja ni de acuerdo ni desacuerdo un 40%, siendo los resultados obtenidos como chi cuadrado 4,444 y un Sig (Bilateral)= 0.035, lo que manifiesta una relación significativa, convergemos con Aini et al.

Con relación a la gestión de pagos 50% ni de acuerdo ni desacuerdo y el flujo de caja 60% de acuerdo, dándose como resultados teniéndose como un chi cuadrado 6,667 y un Sig(Bilateral)= 0.010, lo que demuestra una relación significativa, convergemos con Boisjoly et al.

## VIII. CONCLUSIONES

Para la hipótesis general, según la prueba de chi cuadrado 4,444 muestra una influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja. Debido a la buena performance de los colaboradores, se da una relación de estar de acuerdo con el manejo entre la gestión de cuentas por pagar y el flujo de caja, en la empresa manufacturera Hytorc 2022

Se concluye que en la hipótesis específica 1, con la prueba chi cuadrada 4,444, se observa una influencia significativa entre el control de cuentas y el flujo de caja. La optimización se da en un nivel intermedio, en la empresa manufacturera Hytorc 2022

De la hipótesis específica 2, con la prueba chi cuadrada 10,00, determina la influencia significativa entre el registro contable y el flujo de caja. Se puede apreciar un buen desempeño en los colaboradores, en la empresa manufacturera Hytorc 2022.

Según la hipótesis específica 3, con la prueba chi cuadrada 6,667, establece la influencia significativa entre la gestión de pagos y el flujo de cajas. El tratamiento en estos indicadores, por parte de los colaboradores se da en forma regular, en la empresa manufacturera Hytorc 2022.

## **IX. RECOMENDACIONES**

Frente a la gestión de cuentas por pagar, percibido en estar de acuerdo con un 40% es limitada, para que mejore el flujo de caja en más de un 60%, es necesario más capacitación en los colaboradores, acerca de la gestión de cuentas por pagar.

Se recomienda que se puede mejorar en el control de cuentas con el flujo de caja, hay una suerte de indiferencia de estar de acuerdo ni en desacuerdo, capacitar en lo que concierne en los pagos deben cumplirse en los plazos establecidos por las cuentas por pagar.

Ante el manejo del registro contable y el flujo de caja, no se da una definición favorable, en el manejo del registro contable, señalándose que debe mejorar los registros contables de las cuentas por pagar para que se pueda dar un seguimiento apropiado a las fechas de pago.

En tanto que, en la gestión de pagos y el flujo de caja, sigue mostrando ser regular, se puede reforzar en lo que respecta al cronograma de pagos no debe retrasarse con los mismos.

Se recomienda mejorar el sistema de pagos, con un programa efectivo de controles de las fechas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo, L. (2018). *Planificación de las cuentas por pagar y su impacto en la disminución de los gastos financieros en la empresa Bellcorp Representaciones S.A.C. Trujillo, 2017: Revisión de la Literatura*. Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Trujillo.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14038>
- Aini, Q., Alwiyah, A., & Putri, D. (2019). Effectiveness of Installment Payment Management Using Recurring Scheduling to Cashier Performance. *APTISI Transactions on Management (ATM)*, 3(1), 13–21.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.33050/atm.v3i1.706>
- Angulo, E., & Barja, S. (2019). *Flujo de caja y las decisiones financieras en las plantas envasadoras de gas licuado de petróleo*. [Universidad Nacional del Centro del Perú]  
<https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5480>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. ENFOQUES CONSULTING EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Barrios, D., Rodríguez, S., & Jiménez, N. (2020). *Eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la Alcaldía de Santa Marta una revisión desde el control interno*. [Universidad Cooperativa de Colombia].  
<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/18472/>
- Block, S., Hirt, G., & Danielsen, B. (2013). *Fundamentos de Administración financiera*. McGraw-Hill.  
[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25469w/Fundamentos\\_de\\_Administracion\\_Financiera.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25469w/Fundamentos_de_Administracion_Financiera.pdf)
- Boisjoly, R., Conine, T., & McDonald, M. (2020). Working capital management: Financial and valuation impacts. *Journal of Business Research*, 108, 1-8.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.09.025>
- Brealey, R., Myers, S., & Allen, F. (2010). *Principios de finanzas corporativas*. McGraw-Hill.

[https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion\\_general/book/princ\\_de\\_finanzas\\_corporativas\\_9ed\\_myers.pdf](https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/princ_de_finanzas_corporativas_9ed_myers.pdf)

- Cano, L. (2018). *El método de flujo de caja descontado como herramienta financiera en la determinación del valor de las PYMES del sector comercio del distrito de La Victoria*. [Universidad de San Martín de Porres] <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3533>
- Cardozo, E. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS*. [Corporación Universitaria Minuto de Dios] Bogotá. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/7358>
- Castañeda, K., Sánchez, O., & Porras, H. (2021). Planificación del flujo de caja de proyectos de construcción basada en BIM y dinámica de sistemas. *Entramado*, 17(1), 272–288. <https://doi.org/https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.6305>
- Chávez, J., & Contreras, M. (2018). *Gestión de las cuentas por cobrar y la situación económica y financiera de la Asociación Educativa Adventista Peruana del Norte, periodo 2013-2017*. [Universidad Peruana Unión] <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1479>
- Coaguila, K. (2018). *Control de cuentas por pagar y liquidez en las empresas de fabricación de productos veterinarios en el distrito Independencia -2018*. [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33222>
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños* (Primera ed.). Buenos Aires: Editorial Teseo.
- Cosco, S., & Ruiz, M. (2020). *El flujo de caja en las empresas de transportes, en los últimos diez años: una revisión de la literatura científica*. [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23675>
- Gabriel, T. (2020). *Gestión financiera y la morosidad en Instituciones Educativas Peruanas: Una revisión teórica*. [Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3861>
- Gallardo, E. E., & Calderon, C. A. (2017). *Metodología de Investigación: manuales autoformativos interactivo*. Huancayo: Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4278/>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa

- (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción).  
*RECIMUNDO*, 4(3), 163-173.  
[https://doi.org/https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Henao, M., & Caro, D. (2019). Valoración por el método de flujo de caja libre: finca bananera de Urabá. *Apuntes Contables*(24), 89–105.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.18601/16577175.n24.06>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018b). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill education.
- Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018a). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Education.
- León, E., & Tapia, G. (2021). *La influencia de implementación de sistemas computarizados para el manejo de las cuentas por cobrar en las empresas comerciales, periodo 2010 a 2018: una revisión sistemática de la literatura científica*. [Universidad Privada del Norte] <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26460>
- López, A. (2020). *La aportación de la valoración de opciones reales a la evaluación de proyectos de inversión en el sector eléctrico*. [Universidad Pontificia Comillas]. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/38990>
- López, P. L. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 9(8), 69-74.  
[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)
- Ludeña, M., & Tonon, L. (2021). Calculando el riesgo de insolvencia, de los métodos tradicionales a las redes neuronales artificiales. Una revisión de literatura. *INNOVA Research Journal*, 6(3), 270-287.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8226196>
- Meza, M. (2019). *Planificación de las cuentas por pagar y su impacto en la disminución de los gastos financieros en una empresa del rubro ferretero. Trujillo, 2017: revisión de la literatura*. [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21841>
- Quiroz, D., Barrios, R., & Villafuerte, A. (2020). Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2020. *Balance's*, 7(10), 48-56.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/183>

- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo continente*, 30(1), 245-247.  
<http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1269>
- Roncal, R. (2020). *El flujo de caja como herramienta de gestión de la liquidez de las pequeñas empresas: una revisión de la literatura científica en los 10 últimos años*. [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24911>
- Sabogal, C., & Ruiz, E. (2022). *Instrumentos Financieros Cuentas por Cobrar Comerciales – Una Revisión desde lo Contable y lo Fiscal*. [Universidad Piloto de Colombia].  
<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/12050>
- Van, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Prentice Hall.  
<https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

<b>Título: LA GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y SU INFLUENCIA CON EL FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA MANUFACTURERA HYTORC PERÚ, 2022</b> <b>Autor: Carlos Agustín Pinedo Reyes</b>				
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
General	General	General		
¿De qué manera influye la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?	Determinar la influencia de la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.	Si existe influencia significativa entre la gestión de cuentas por pagar con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022.	<b>Variable X: Gestión de cuentas por pagar</b>  <b>Dimensión 1:</b> Control de cuentas  <b>Dimensión 2:</b> Registro contable  <b>Dimensión 3:</b> Gestión de pagos	<b>Tipo:</b> Básico  <b>Enfoque:</b> Cuantitativo  <b>Diseño:</b> No experimental  <b>Método:</b> deductivo hipotético  <b>Nivel:</b> explicativo  <b>Población:</b> personal administrativo, financiero y contable de la compañía manufacturera
Específicos	Específicos	Específicas		
PE1.- ¿De qué manera influye el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?  PE2.- ¿De qué manera influye el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera	OE1 Determinar la influencia entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022  OE2 Establecer la influencia entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC	HE1 Si existe influencia significativa entre el control de cuentas con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022  HE2 Si existe influencia significativa entre el registro contable con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC	<b>Variable Y: Flujo de caja</b>  <b>Dimensión 1:</b> Egresos  <b>Dimensión 2:</b> Ingresos  <b>Dimensión 3:</b> Flujo neto de efectivo	<b>Muestra:</b> Colaboradores de la empresa  <b>Muestreo:</b> General  <b>Técnica:</b> Encuesta

<p>HYTORC Perú, 2022?</p> <p>PE3.- ¿De qué manera influye la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022?</p>	<p>Perú, 2022</p> <p>OE3 Establecer la influencia entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022</p>	<p>Perú, 2022</p> <p>HE3 Si existe influencia significativa entre la gestión de pagos con el flujo de caja de la empresa manufacturera HYTORC Perú, 2022</p>		<p><b>Instrumento:</b> Cuestionario con preguntas Likert</p>
---	--	--	--	--

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario sobre la gestión de cuentas por pagar – V1

DATOS GENERALES	
Fecha de encuesta: yyyy-mm-dd	
<b>Empresa:</b>	<b>Área laboral:</b>

#### Consentimiento de datos:

Su respuesta nos ayudará a entender la influencia de la gestión de cuentas por pagar en el flujo de caja de la empresa en la que labora.

La información recopilada mantiene un estricto control de confiabilidad, las respuestas recopiladas solo serán utilizadas para los fines de la presente investigación sin compartir ningún tipo de información que usted pueda brindar.

¿Está usted de acuerdo con participar de este muestreo? Si ( ) No ( )

**Marcar con un aspa (X) la repuesta que Ud. Cree conveniente a las siguientes preguntas de acuerdo a las siguientes alternativas. 1 = Desacuerdo 2 = Ni de acuerdo ni desacuerdo 3 = De acuerdo**

Preguntas					
Control de cuentas			1	2	3
1	La empresa suele establecer sus políticas para el pago a sus proveedores y afiliados.				
2	Los procedimientos para los pago a afiliados y proveedores se suelen definir con mucha anticipación.				
3	La empresa no suele tener problemas de duplicidad de pagos dado que mantiene un estricto control de los mismos.				
4	Los pagos suelen cumplirse en los plazos establecidos por las cuentas por pagar.				
5	La empresa no suele mostrar problemas con el cumplimiento del pago de créditos previamente adquiridos.				
Registro Contable					
6	La empresa mantiene un registro contable de cada cuenta por pagar.				
7	Las actualizaciones de los registros contables se dan de manera casi inmediata para mantener un registro reciente y evitar duplicidad de pagos.				
8	Los documentos referentes a las cuentas por pagar son validados previamente a su ingreso como registro contable.				
9	Los registros contables de las cuentas por pagar se suelen organizar de tal manera que se pueda dar un seguimiento apropiado a las fechas de pago.				
10	Los registros validados son anexados al sistema contable mantienen un seguimiento para prevenir fallos, perdidas de información o duplicidad de pagos.				
Gestión de pagos					
11	La empresa suele preparar con anticipación un cronograma sobre las cuentas por pagar.				
12	Los acuerdos previamente establecidos para las cuentas por pagar se mantienen hasta la cancelación de la cuenta.				
13	La empresa mantiene buenas negociaciones con los proveedores a fin de obtener un mejor crédito.				
14	En lo que respecta al cronograma de pagos, la empresa no suele retrasarse con los mismos.				
15	En caso de no cumplir con las políticas de los proveedores la empresa suele hacerse cargo de la indemnización necesaria.				

## Cuestionario sobre el flujo de caja – V2

DATOS GENERALES	
Fecha de encuesta: yyyy-mm-dd	
<b>Empresa:</b>	<b>Área laboral:</b>

**Consentimiento de datos:**

Su respuesta nos ayudará a entender la influencia de la gestión de cuentas por pagar en el flujo de caja de la empresa en la que labora.

La información recopilada mantiene un estricto control de confiabilidad, las respuestas recopiladas solo serán utilizadas para los fines de la presente investigación sin compartir ningún tipo de información que usted pueda brindar.

**¿Está usted de acuerdo con participar de este muestreo?** Si ( ) No ( )

**Marcar con un aspa (X) la respuesta que Ud. Cree conveniente a las siguientes preguntas de acuerdo a las siguientes alternativas. 1 = Desacuerdo 2 = Ni de acuerdo ni desacuerdo 3 = De acuerdo**

Preguntas					
Egresos			1	2	3
1	Se suele tener una proyección de egresos que tenga en consideración a las cuentas por pagar.				
2	La empresa suele considerar los diversos egresos que puede tener (impuestos, adeudos pendientes, etc.) para realizar las proyecciones de impacto al flujo de caja.				
3	Se suele tener en cuenta el impacto de las prestaciones realizadas por la empresa al flujo de caja.				
4	Las proyecciones de flujo de caja suelen considerar las políticas financieras arraigadas a los egresos.				
5	Los egresos suelen ser considerados como obligaciones financieras en el flujo de caja.				
Ingresos					
6	La empresa realiza proyecciones de ingreso para poder establecer un flujo de caja para posteriores inversiones.				
7	Las proyecciones de flujo de caja consideran a los ingresos como obligaciones financieras.				
8	La empresa mantiene una expectativa de ingresos realista considerando los egresos posteriores que puedan darse.				
9	Teniendo en cuenta los posibles ingresos, la empresa realiza una proyección del flujo de caja considerando los requerimientos de financiación necesarios.				
10	Los ingresos de caja consideran las cuenta por cobrar pendientes en sus proyecciones de flujo de caja.				
Flujo Neto de efectivo					
11	La empresa suele mantener un registro de los ingresos y egresos de forma constante.				
12	La empresa por lo general conoce el saldo inicial por periodo de cada caja.				
13	El importe neto de efectivo suele llegar al mínimo requerido al final de cada mes.				
14	Los registros de la empresa sobre los importes de caja suelen claros.				
15	Los reportes de flujo de caja suelen servir como base para realizar las proyecciones de flujo de caja.				

### Anexo 3: Juicio de expertos

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Control de cuentas por pagar</b>							
1	La empresa suele establecer sus políticas para el pago a sus proveedores y afiliados.	x		x		x		
2	Los procedimientos para los pago a afiliados y proveedores se suelen definir con mucha anticipación.	x		x		x		
3	La empresa no suele tener problemas de duplicidad de pagos dado que mantiene un estricto control de los mismos.	x		x		x		
4	Los pagos suelen cumplirse en los plazos establecidos por las cuentas por pagar.	x		x		x		
5	La empresa no suele mostrar problemas con el cumplimiento del pago de créditos previamente adquiridos.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Registro Contable</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
6	La empresa mantiene un registro contable de cada cuenta por pagar.	x		x		x		
7	Las actualizaciones de los registros contables se dan de manera casi inmediata para mantener un registro reciente y evitar duplicidad de pagos.	x		x		x		
8	Los documentos referentes a las cuentas por pagar son validados previamente a su ingreso como registro contable.	x		x		x		
9	Los registros contables de las cuentas por pagar se suelen organizar de tal manera que se pueda dar un	x		x		x		

	seguimiento apropiado a las fechas de pago.							
<b>10</b>	Los registros validados son anexados al sistema contable mantienen un seguimiento para prevenir fallos, perdidas de información o duplicidad de pagos.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
	<b>DIMENSIÓN 3: Gestión de pagos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>11</b>	La empresa suele preparar con anticipación un cronograma sobre las cuentas por pagar.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>12</b>	Los acuerdos previamente establecidos para las cuentas por pagar se mantienen hasta la cancelación de la cuenta.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>13</b>	La empresa mantiene buenas negociaciones con los proveedores a fin de obtener un mejor crédito.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>14</b>	En lo que respecta al cronograma de pagos, la empresa no suele retrasarse con los mismos.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>15</b>	En caso de no cumplir con las políticas de los proveedores la empresa suele hacerse cargo de la indemnización necesaria.	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		

**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Mg. Ruth Angélica Chicana Becerra

**DNI:** 10675968

**Especialidad del validador:** Contador Público Colegiado Certificado

16 de diciembre del 2022



---

Mg. Ruth Angélica Chicana Becerra

**DNI:** 10675968

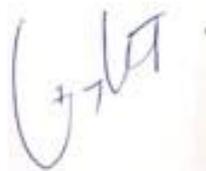
**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Dr. CPC. Otto Franklin Terry Ponte

**DNI:** 09520823

**Especialidad del validador:** Asesor empresarial - tributario

19 de diciembre del 2022



---

Otto Franklin Terry Ponte

**DNI:** 09520823

**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Mg. Mirtha Patricia Ortiz Guillen

**DNI:** 09967490

**Especialidad del validador:** Finanzas

11 de enero del 2023



---

Mirtha Patricia Ortiz Guillen

**DNI:** 09967490

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE FLUJO DE CAJA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Egresos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	Se suele tener una proyección de egresos que tenga en consideración a las cuentas por pagar.	x		x		x		
2	La empresa suele considerar los diversos egresos que puede tener (impuestos, adeudos pendientes, etc.) para realizar las proyecciones de impacto al flujo de caja.	x		x		x		
3	Se suele tener en cuenta el impacto de las prestaciones realizadas por la empresa al flujo de caja.	x		x		x		
4	Las proyecciones de flujo de caja suelen considerar las políticas financieras arraigadas a los egresos.	x		x		x		
5	Los egresos suelen ser considerados como obligaciones financieras en el flujo de caja.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Ingresos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
6	La empresa realiza proyecciones de ingreso para poder establecer un flujo de caja para posteriores inversiones.	x		x		x		
7	Las proyecciones de flujo de caja consideran a los ingresos como obligaciones financieras.	x		x		x		
8	La empresa mantiene una expectativa de ingresos realista considerando los egresos posteriores que puedan darse.	x		x		x		
9	Teniendo en cuenta los posibles ingresos, la empresa realiza una proyección del flujo de caja considerando los requerimientos de financiación necesarios.	x		x		x		
10	Los ingresos de caja consideran la cuenta por cobrar pendientes en sus proyecciones de flujo de caja.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Flujo Neto de efectivo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

11	La empresa suele mantener un registro de los ingresos y egresos de forma constante.	x		x		x		
12	La empresa por lo general conoce el saldo inicial por periodo de cada caja.	x		x		x		
13	El importe neto de efectivo suele llegar al mínimo requerido al final de cada mes.	x		x		x		
14	Los registros de la empresa sobre los importes de caja suelen claros.	x		x		x		
15	Los reportes de flujo de caja suelen servir como base para realizar las proyecciones de flujo de caja.	x		x		x		

**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Mg. Ruth Angélica Chicana Becerra

**DNI:** 10675968

**Especialidad del validador:** Contador Público Colegiado Certificado

16 de diciembre del 2022




---

Mg. Ruth Angélica Chicana Becerra

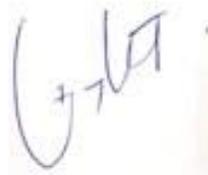
**DNI:** 10675968

**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Dr. CPC. Otto Franklin Terry Ponte

**DNI:** 09520823

**Especialidad del validador:** Asesor empresarial - tributario



---

Otto Franklin Terry Ponte

**DNI:** 0952082

19 de diciembre del 2022

**Observaciones:** Es aplicable

**Juez validador:** Mg. Mirtha Patricia Ortiz Guillen

**DNI:** 09967490

**Especialidad del validador:** Finanzas

11 de enero del 2023



---

Mirtha Patricia Ortiz Guillen

**DNI:** 09967490

### Anexo 3: Informe de turnitin al 28% de similitud

