



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC,
Ate 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Carhuaricra Rivera, Luis David (orcid.org/0000-0003-0590-0772)

Varona Barreto, Cristopher Junior (orcid.org/0000-0002-5182-0733)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios Todopoderoso, a nuestros padres, profesores que nos brindaron su apoyo hasta finalizar el trabajo.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Jesucristo Nuestro Señor y Salvador que nos da la vida para cumplir este logro, a nuestras familias y profesores que nos brindaron su apoyo incondicional para poder lograr cumplir con nuestros objetivos.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021", cuyos autores son CARHUARICRA RIVERA LUIS DAVID, VARONA BARRETO CRISTOPHER JUNIOR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 26 de Junio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID: 0000-0003-0142-6604	Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 12- 07-2023 11:51:21

Código documento Trilce: TRI - 0554253



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, CARHUARICRA RIVERA LUIS DAVID, VARONA BARRETO CRISTOPHER JUNIOR estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
CARHUARICRA RIVERA LUIS DAVID DNI: 77148743 ORCID: 0000-0003-0590-0772	Firmado electrónicamente por: LCARHUARICRAR el 29-08-2023 08:28:40
VARONA BARRETO CRISTOPHER JUNIOR DNI: 70810168 ORCID: 0000-0002-5182-0733	Firmado electrónicamente por: CVARONAB el 29-08- 2023 20:12:51

Código documento Trilce: INV - 1232713

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación:	16
3.2 Variables y operacionalización:	17
3.3 Población, muestra y muestreo	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	19
3.5 Procedimientos:	20
3.6 Método de análisis de datos	21
3.7 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estado de flujo de efectivo de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C 2021 22	
Tabla 2 Analisis de la gestion financiera actividades de operación.....	24
Tabla 3 Analisis de la gestion actividades de inversión.....	27
Tabla 4 Analisis de la gestion financiera actividades de financiación.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Entradas y salidas totales provenientes de las actividades de operación	24
Figura 2 Saldos anuales de las actividades de operación de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C durante el año 2021.	25
Figura 3 Saldos anuales de los ingresos y egresos de las as actividades de inversion.....	26
Figura 4 Saldos entradas y salidas de efectivo de las actividades de financiación.	27
Figura 5 Saldo del estado de flujo de efectivo y su actividades al final del periodo 2021.	28
Figura 6 Ingresos y egresos de efectivo de las actividades de financiación periodo 2021.	30

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo Identificar la relación que existe entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C., Ate – 2021. La metodología que se empleo fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal correlacional y de alcance descriptivo. La técnica que se utilizo es la entrevista que tuvo como población al gerente general y la asistente contable, así también se realizó el análisis documental mediante los estados financieros de la empresa HTP LOGÍSTICA del año 2021. Se obtuvo como resultados que la empresa no lleva una gestión financiera adecuada en sus diversas actividades como es la actividad de operación el control de sus ingresos y egresos, la actividad de inversión que son la compra, venta de sus activos o recursos y la actividad de financiación sobre sus préstamos adquiridos y cuentas por pagar a largo plazo. Se concluyó que es necesario que la compañía ponga en marcha la aplicación de la NIC 7 estado flujos de efectivo para tomar decisiones efectivas en la gestión financiera de sus actividades de operación, inversión y financiación.

Palabras clave: gestión financiera, actividad de operación, actividad de inversión, actividad de financiación, NIC 7.

ABSTRACT

Through this research work, the objective was to identify the relationship that exists between IAS 7 and the financial management of the company HTP LOGISTICA S.A.C., Ate - 2021. Regarding the methodology, the research was carried out with a quantitative approach, of type basic, with a non-experimental, cross-correlational design and descriptive scope. The techniques that were used is the interview that had the general manager and the accounting assistant as population, thus the documentary analysis was also carried out through the financial statements of the company HTP LOGÍSTICA for the year 2021. The results that were changed were that the company does not carry adequate financial management in its various activities such as the operation activity, the control of its income and expenses, the investment activity that is the purchase, sale of its assets or resources and the financing activity on its acquired and accounts receivable. Pay in the long run. In conclusion, it is necessary for the company to implement the application of IAS 7 statement of cash flows to make effective decisions in the financial management of its investment and financing operation activities.

Keywords: financial management, operating activity, investing activity, financing activity, IAS 7.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las entidades conforme a la globalización y a las operaciones cotidianas que estas realizan, están expuestas a tomar decisiones adelantadas con respecto a las actividades operacionales, inversión, financiamiento entre otros. Para poder gestionar eficazmente los recursos, sin embargo, muchas compañías no llevan el control de un estado financiero muy importante que son los estados de flujo de efectivo, en otras palabras, no poseen informes razonables, verídicos, transparentes con respecto a los estados financieros en base a las normas internacionales, así poder tomar decisiones financieras razonables, acertadas y con mejor criterio hacia el crecimiento de la entidad. Sin embargo, muchas entidades en Latinoamérica presentan sus informes financieros con motivo legal y fiscal, mas no acorde a las normas internacionales, por ello la no aplicación de dichas normas y un adecuado empleo del estado de flujo de efectivo conlleva a tomar decisiones inapropiadas con respecto a la gestión financiera. Ante esta situación con el fin de minimizar la problemática las empresas en diferentes países vienen aplicando las Norma Internacionales de Información Financiera (NIC 7). (Encarnación, 2021).

Al respecto, Domingo et al. (2017), Indico que la NIC 7 es permitido en mundialmente aceptado, debido a que brinda información razonable, transparente y comparable sobre los estados financieros, en este caso el estado de flujo de efectivo, de sencilla comprensión y análisis, incluso es útil para tomar decisiones y gestionar financieramente, del mismo modo que al presentar en base a esta norma las empresas fijan el mismo idioma financiero con los diferentes países.

En nuestro país el sector de servicio de transportes de carga es fundamental debido a que es una parte de toda una secuencia de organización que se encarga de transportar diferentes productos y bienes. Pese a ello la mayoría de las empresas de este sector poseen inconvenientes, entre ellos no aplican la NIC 7 lo que se ve reflejado en la mala gestión financiera y de la misma manera no teniendo los estados financieros de manera razonable y acorde a la realidad financiera de la empresa.

La empresa HTP LOGISTICA SAC, realiza sus actividades en el rubro Transporte de Carga, consignando como Principal Actividad Económica: Transporte de Carga en distintos sectores, siendo los principales clientes provienen del sector industria, almacenamiento y transporte, tratamiento y comercialización. El problema en la empresa es que no está realizando una buena gestión financiera, a causa de que la compañía no elabora su estado flujo de efectivo, por lo que no conoce su liquidez inmediata para poder decidir en sus actividades, por ende, se toman decisiones erradas además hay un mal control, planificación e informes de sus recursos en sus diferentes actividades.

Se identificó la realidad problemática, también se planteó como problema general ¿Qué relación existe entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021? Además, también se estableció como problemas específicos: ¿Qué relación existe entre la actividad de operación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?, ¿Qué relación existe entre la actividad de inversión y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?, ¿Qué relación existe entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?

A su vez, en la presente investigación se tuvo como justificación teórica, porque nos proporcionó conocimientos que se relacionan con las variables NIC 7 Estado de flujo de efectivo y gestión financiera, que nos permitió aplicar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) idóneamente teniendo información real, exacta al momento, además controlar adecuadamente los recursos de la empresa y así se lleve una eficaz gestión. En el actual trabajo de investigación se tuvo como justificación practica la cual nos llevó a comprender la relevancia de la aplicación de NIC 7 en los componentes del Estado de flujo de efectivo y lo necesario que es para su evaluación, decisión, control y perfeccionamiento al momento de realizar la gestión financiera de la entidad HTP Logística S.A.C. Como justificación social la actual investigación demostró que el análisis de la NIC 7 y la gestión financiera en la entidad HTP LOGISTICA SAC está adecuando el uso de los flujos de efectivo acorde a las normas de información financiera para así mostrar si la empresa es capaz de generar liquidez y gestionar de manera eficiente los recursos, tal cual cumplir con las diferentes obligaciones que se tienen a corto o largo tiempo, usando eficientemente esta herramienta para tomar decisiones. En la justificación

metodológica el trabajo se enfocó en la investigación cuantitativa con un diseño que no es experimental - transversal – además correlacional descriptivo se usó el instrumento del análisis en los EE. FF de la empresa, que nos permitió así establecer la relación que existe entre la NIC 7 y la gestión financiera.

De igual modo, se planteó como objetivo general en esta investigación: Identificar la relación que existe entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Como objetivos específicos: Identificar la relación que existe entre la actividad de operación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Identificar la relación que existe entre la actividad de inversión y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Identificar la relación que existe entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.

Y seguidamente, se formuló la hipótesis general: Existe relación entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Existe relación entre la actividad de operación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Existe relación entre la actividad de inversión y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021. Existe relación entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En el actual trabajo se consideró investigaciones hechas por distintos autores, la que se identificó de acuerdo a la base de datos fehacientes, de niveles nacionales e internacionales.

Al respecto, Guamán et al. (2020). En su investigación estableció como objetivo elaborar el estado de flujo de efectivo bajo las Normas Internacionales Contables que proporciona informe que sirve para la toma de decisiones en las entidades de combustibles de la ciudadanía de Cuenca, la metodología se realizó bajo el alcance tipo descriptivo no experimental, de corte transaccional, se realizó un muestreo por conveniencia, confirmando una técnica no aleatoria y también de muestreo no probabilístico de tal modo que se estableció como muestra 15 empresas de estaciones de servicio, se usó el instrumento recolección de datos, el cuestionario realizado a los administradores de las organizaciones y documentación financiera, donde se obtuvo como resultado que el 62.5% de administradores no analizan el estado de flujo de efectivo para las respectivas tomas de decisiones sino que los administradores toman sus decisiones en base al estado de resultados, se concluyó que es fundamental que la empresa presente su estado de flujo de efectivo de manera separada como indica las Normas internacionales de Contabilidad por actividad de operación, financiación, y de inversión de manera que es útil para hacer un análisis de la necesidad de liquidez para que la empresa cubra sus compromisos

También, Trujillo et al. (2021). En su investigación sobre Gestión Financiera en las MiMypes de México ciudad Oaxaca, tuvo como objetivo comprender la situación y plantear opciones de solución para la gestión financiera. El estudio se realizó bajo la metodología cuantitativa, descriptiva y no experimental, recopilando información a través del cuestionario efectuado a 370 empresas del sector comerciante. Se encontró como resultado que las Pymes carecen de un buen manejo de la información contable, control de inventarios y presupuestos. Se concluyó que a estas entidades les falta tener definido los propósitos de gestión financiera, así como también plantearse estrategias y herramientas.

Gallegos (2020). En su investigación tuvo como objetivo establecer la relación de los estados de flujo efectivo y además la solvencia de las sociedades comerciales que reportan a la Superintendencia de Bolsa de Valores en el Perú para los periodos 2010 - 2015, el método que se usó es de carácter cuantitativo, correlacional, diseño experimental con información trimestral. Se utilizó los datos de los estados financieros de 7 empresas comercializadoras, donde se obtuvo como muestra 168 datos. La operación, la inversión y la financiación se usó como medidas del estado de flujo de efectivo, mientras que la deuda de capital, los pasivos totales y los cargos financieros recibidos se utilizó como medidas para saber si es solvente la entidad. Se obtuvo como resultado, que es consistente con el coeficiente de correlación Pearson, muestran cuando es mayor el flujo efectivo del ejercicio anterior, superior será la confianza del banco en la firma y, en consecuencia, la capacidad de endeudarse con terceros y mayor acceso al capital, de acuerdo con los resultados de la medición del desempeño y las actividades de seguimiento, las variables tienen relación cero relacionada con la deuda patrimonial separada con coeficiente 0.017 y $p = 0.830$; pasivos totales con coeficiente 0,017 y $p = 0,830$; e incluyen costos de financiamiento con un coeficiente de -0,012 y un valor de p de 0,879, es decir, que los índices no se afectan entre sí. Se concluyó, que cuando las deudas de activo total y el endeudamiento patrimonial son menores, mayor será las actividades de inversión.

Al respecto Saurín (2020). En su investigación sobre Gestión Financiera y como incide en el resultado económico de la empresa de Transportes Sisa Tours S.A.C, se tuvo como fin determinar la frecuencia de la gestión financiera en la economía financiera condujo a una empresa de transporte, donde se aplicó el diseño cualitativo transversal; se tuvo por muestra al gerente general, administrador al contador y 2 asistentes contables la técnica utilizada para recopilar datos es una guía para la entrevista, la lista comparativa y una guía para el análisis documental, asimismo se obtuvo como resultado un nivel de 70% de incumplimiento de las actividades de la gestión financiera, teniendo así bajos resultados económicos a causa del problema de la pandemia, reduciendo así la demanda de pasajeros y por ende los ingresos. Se concluyó, si existe incidencia significativa entre la gestión financiera y los resultados económicos financieros del mismo modo, las

organizaciones deben hacer gastos imprevistos de acuerdo con los protocolos biológicos de las pandemias.

A nivel local Ramírez, (2017). En su tesis de la Universidad César Vallejo en dicha investigación se tuvo por finalidad como el estado de flujo de efectivo se enlaza con la financiación de dichas entidades del rubro transporte de carga, usando la metodología descriptiva correlacional, no experimental, donde la muestra fue de 35 empleados de 7 empresas de transporte de carga a quienes se les realizó el instrumento de cuestionario, donde también se obtuvo como resultado que el 91% de trabajadores tienen conocimiento que las actividades operativas o de operación son más cotidianas en la entidad, sabiendo que son la fuente principal de ingresos que la empresa utilizara para la realización de sus actividades empresariales, entre tanto el 9 % desconoce que las actividades de operación es pilar para que la empresa siga en marcha. Se concluyó que el flujo de efectivo es fundamental para que las entidades puedan acceder a diversos financiamientos que beneficien a las empresas del sector transportes de carga.

Así también a nivel local, Huamantalla (2020). En su tesis de la institución Universidad Peruana de las Américas en la cual se estableció como propósito verificar como se relaciona las actividades de operación, financiación e inversión con la gestión financiera, donde la metodología de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal, donde la muestra trabajadores que laboran en la empresa, a quienes se les realizó el instrumento de cuestionario que conto con 10 preguntas, la cual se tuvo como resultado mediante la prueba estadística Spearman, en la cual la significancia fue 0,004 menor a los márgenes de error 0,05 donde nos dice que si existe una relación significativa de la NIC 7 en la gestión financiera de la compañía, también el coeficiente correlacional fue de 0,612 afirmando así si hay una correlación moderado entre las dos variables flujo de efectivo y gestión financiera. Se concluyó que las actividades de operación, inversión y financiación a través del estado de flujo de efectivo poseen vinculación con la gestión financiera.

Mamani (2022). En su tesis de la Universidad Peruana Unión en cuya investigación se buscó conocer cómo influye la adopción de la NIC 7 en la compañía cuando esta toma decisiones, su estructura de diseño fue cuantitativo, descriptivo correlacional además de no experimental, se utilizó métodos de recolección de

información en forma de cuestionarios y análisis de literatura, donde también se tuvo por muestra los estados de flujo de efectivo y los estados resultados, la ventaja de contar con información permite evaluar cambios en los activos de una empresa, sus finanzas como su solvencia y liquidez) y la capacidad de cambiar tanto la cantidad como el momento de los ingresos y gastos para adaptarse a las circunstancias y oportunidades cambiantes que puedan surgir. Se concluyó que el estado de flujo de efectivo, se manifiesta como reacción a la necesidad que se tiene en tomar eficientes decisiones para mejorar las actividades de inversiones de la entidad y también las actividades de financiamientos, que es relevante en la capacidad de solvencia para que se gestione de forma eficaz sus operaciones.

Espinoza y Peñaloza (2022). En su tesis de la Universidad César Vallejo donde se tuvo como objetivo determinar el uso de la gestión de flujo de efectivo en la presente empresa y su repercusión en la gestión financiera, los métodos de recopilación de datos utilizados, fue de entrevistas y análisis de documentos que conducen al uso de la NIC 7. , la investigación presentada es de carácter aplicada con el tipo de diseño no experimental, transversal, explicativo, su población estaba formada por los estados financieros del periodo 2020, se concluyó que el uso de la NIC 7 flujos de efectivo si lleva conexión con la gestión financiera e impacta en las actividades de financiación, inversión y operación de la entidad.

Gaspar y Cachique (2022). En su tesis de la Universidad César Vallejo el cual se tuvo como objetivo estudiar si la Norma Internacional de Contabilidad 7 es una herramienta para tomar de decisiones. De igual forma, en cuanto a la metodología se utilizó un enfoque mixto, el proyecto es no empírico, transversal y descriptivo, para el enfoque de población se incluyó ingresos y efectivo y transacciones de efectivo equivalentes registradas en los libros principales y la gestión de los gerentes organizacionales, que se determinan, como se muestra en los costos de efectivo de ingresos e ingresos, 2021 y un gerente financiero se implementan, es un método de Análisis de documentos e inteligencia. Se obtuvo como resultado que la compañía no utilizaba una herramienta financiera como el flujo de efectivo para tomar decisiones y que solo dependían de los ingresos generados por las actividades de operación. Se concluyó que es primordial la elaboración y también análisis del estado de flujo de efectivo, yaqué ayuda muchísimo como herramienta financiera al momento de tomar decisiones, debido

que se decidirán en base a datos exactos y existentes de las actividades sea operativa, financiación o inversión de la empresa.

Okabe y Suez (2021). En su revista de título EL USO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS PYMES JAPONESAS, se llevó a cabo el estudio con el propósito de analizar el uso del estado financiero flujo de efectivo de la NIC 07 por parte de las PYMES japonesas desde la perspectiva de los ejecutores. El trabajo de investigación se basó en la teoría institucional y los valores culturales para ayudar a interpretar los resultados del cuestionario de la encuesta, se enfocaron en la información financiera cuando el estado flujo de efectivo es una divulgación opcional en línea con la guía general para PYME, se obtuvo como resultados que la razón principal para realizar las tabulaciones cruzadas y la prueba de Chi-cuadrado para evaluar la significancia estadística, indicando que el tamaño de la empresa (número de trabajadores y capital) está significativamente ($p < 0.01$) confederado con la emisión de flujos de efectivo para beneficio de los accionistas, así también aquellas empresas que prueban realizar una inversión también se asocian elocuentemente ($p < 0,05$) a informar a los accionistas, asimismo encontramos una asociación significativa ($p < 0,05$) entre el uso de los flujos de efectivo para la toma de decisiones y un grupo reducido de empleados.

Asimismo, Carreño et al. (2020). En su investigación titulada “Aproximación al comportamiento del flujo de efectivo con Dinámica de Sistemas”. Tuvo como objetivo analizar las informaciones proporcionadas por los flujos de efectivo como un instrumento de medición para ver cómo se desempeña la empresa económicamente y financieramente. Donde se obtuvo como resultado que en la actividad de operación con referencia a sus pagos de sueldos estaban altos con paridad a otros ingresos, también sus ingresos eran muy bajos por la mala gestión de cobranza a la clientela. Se concluyó que para trabajos futuros se puede comparar el porcentaje de ventas al contado con el porcentaje de ventas a crédito y las salidas de caja, para así comparar la elasticidad de equilibrio de la empresa entre ingresos, deuda bancaria y pago a proveedores antes de que se agote el efectivo de caja durante un periodo, asimismo en trabajos futuros también es posible proponer un modelo de flujo de efectivo que equilibre el efectivo líquido disponible, en el que se reduzca el costo de oportunidad de tener mucho efectivo y se determine el costo por no contar suficiente liquidez.

Dakay y Castellon (2021). La NIC 7 estado de flujo de efectivo es un componente de los más relevantes que se requiere para que sean examinados por los socios y accionistas que requieren los estados financieros entre ellos el flujo de caja o como lo llaman algunos el flujo de efectivo, de esta manera se busca disponer información sobre si se genera o no efectivo y como se utiliza, para así instaurar métodos de inversión, financiamiento y operación, a largo o corto plazo. En la actualidad, en un mundo globalizado el estado de flujo de efectivo es trascendental ya que se ha convertido en un instrumento para planificar las ventas y así se mida la liquidez además del crecimiento de la empresa, a su vez, apoya a regir decisiones financieras a largo o corto plazo con el único objetivo de cumplir la planificación operativa de las entidades. Del mismo modo una entidad tiene 2 maneras para señalar y así determinarse los flujos, por medio de los correspondientes métodos: Método directo, cuando señalamos por apartado, los componentes básicos, como egresos e ingresos de manera bruta. Método indirecto, donde se visualiza, reflejando a primera vista las ganancias o pérdidas netas, ajustando a ingresos y gastos que no guardan relación entre el ER, ESF y el EFE por lo tanto su elaboración es menos costosa.

El autor Magueyal (2018). En su libro estados de flujo de efectivo, un misterio resuelto relata sobre la característica del flujo que proporciona informe acerca de las variaciones de los medios financieros y las fuentes de préstamos de la compañía en un periodo determinado, dividido por actividades de financiación, inversión y operación, así también revela información financiera completa de la compañía de su estructura financiera siendo así factible tomar buenas decisiones de acuerdo a la necesidad de la empresa.

Alvares (2017). El estado de flujo de caja es de suma relevancia en las entidades, debido a que esta suministra información de los entradas y salidas de efectivo producidos a lo largo un determinado tiempo, de la misma manera nos permite apreciar la solvencia económica y liquidez, bajo esta consideración, se planteó realizar el Estado financiero de flujo de efectivo (EFE) en las sociedades de transportes.

Yensen et al. (2021). Nos menciona que el estado de flujo de efectivo proporciona información importante para poder evaluar los flujos de efectivo futuros, para así poder prevernos de los recursos, tomar precauciones a largo plazo y

superar la incertidumbre de la entidad, además para ver el valor de mercado de las empresas.

Yeo (2018). Acota, en las entidades que cuentan con un flujo de efectivo incierto poseen mayor dificultad para poder obtener un financiamiento externo así enfrenta un costo mayor de capital para un proyecto de inversión, ya que los proveedores de capital tienen mayor riesgo debido a la incertidumbre.

Sánchez et al. (2019). Nos refiere que el flujo de efectivo en la actualidad es un elemento que brinda un gran potencial de análisis, de modo a que contribuye en la mejora significativa en la utilidad de los datos financieros y contables de la entidad, en las decisiones que toman en sus diversas actividades, dado que nos brinda información de alta importancia para saber la situación financiera verdadera a corto plazo y así analizar la solvencia empresarial.

Iza et al. (2021). Señala al flujo de efectivo como un informe financiero que examina el activo líquido neto de la entidad en un periodo determinado de tiempo, procedente del origen y la utilización de recursos producto de su correspondiente actividad económica habitual, por ende, establece un indicador fundamental de liquidez.

Mientras que Velazco et al. (2022). Explica el estado financiero flujos de efectivo es una herramienta financiera que contiene información relevante para la evaluación de la capacidad de una entidad para generar ganancias. Así, esta información financiera es clasificada por actividades de explotación, inversión y financiación, permite analizar y planificar el uso y la gestión del efectivo.

Córdoba (2016). Nos comenta sobre la necesidad del flujo de caja en las empresas, este estado financiero es muy utilizado como indicador financiero ya que aporta en la toma de decisiones gerenciales, está para invertir efectivo en las diversas áreas que tengan un alto rendimiento, por otro lado, la descripción del análisis del flujo consta del colchón financiero que es el fondo de reserva que cuenta con sus periódicas responsabilidades.

Ferrer (2022). En general, el estado de flujo de efectivo está relacionado con fines internos y externos, como las operaciones de financiación, está se ejecuta para la evaluación del efectivo líquido y la solvencia, la previsión y el seguimiento, también se puede utilizar para la planificación, la valoración del desempeño y el

control de la rentabilidad y ratios de flujo de caja neto y el efecto de los cambios de valor.

Rahman y Bahadur (2020). Los estados de flujo juegan un papel importante en las decisiones crediticias de los bancos, los indicadores financieros de las compañías de seguros y la determinación de los indicadores financieros y su efecto significativo en la rentabilidad, la liquidez y la relación entre el capital y los indicadores financieros de las empresas estatales.

Fazio et al. (2022). Cuando se usan junto con otros EE. FF, el flujo de efectivo brinda los siguientes beneficios, en primer lugar, evalúa la capacidad financiera de la empresa para genera efectivo futuros, en segundo lugar, examinar la suficiencia de la empresa para acatar con sus obligaciones financieras (liquidez y solvencia), dividendos y necesidades de endeudamiento, tercero examine la relación entre la rentabilidad y el flujo de caja neto, un cuarto beneficio es una mejor comparabilidad, ya que los informes eliminan el uso de diferentes métodos contables para las mismas transacciones y eventos, otra ventaja es la capacidad de verificar la precisión de los cálculos previos a los flujos de caja futuros.

Golestani et al. (2017). En este siglo ha aumentado la importancia de la divulgación de los flujos de efectivo y las normas contables exigen la manifestación del estado de flujos de efectivo. Debido a la diferente estabilidad, riesgo y previsibilidad de las entradas y salidas de CFO, las divulgaciones separadas ayudarán a los usuarios de los estados financieros a tomar decisiones sobre si confiar en el desempeño financiero del período anterior y evaluar el desempeño probable de las posiciones futuras de CFO periodo de tiempo.

Caban et al. (2020). Los movimientos de operación proceden principalmente de las diferentes salidas e ingresos que forman la fuente principal de ganancias por actividades frecuentes de la empresa, es por ende que se derivan de las actividades que ingresan en la resolución de beneficios o pérdidas.

Asimismo, las actividades por operación poseen la misma relevancia que la utilidad operativa muestra en el estado de resultados, debido a que un aumento en la utilidad operativa representa una mejoría en la situación económica de la empresa, asimismo esta visión debe ser integrada con la producción de flujos operativos. Ali et al. (2021).

Noury et al. (2020). Nos indica que el estado flujo de caja en las actividades operativas que realiza las empresas son muy fundamentales para la toma de decisiones, cuando se tomen decisiones que relacionan las financiaciones de proyectos venideros así respaldar las actividades comerciales.

En el artículo Correa et al. (2021). Menciona que el flujo de efectivo en las actividades de operación cuenta desde un inicio con 2 métodos que presentan, como es el método directo e indirecto. El primer método nos señala directamente lo recaudado y pagos realizados del desarrollo de las actividades principales de la entidad en un tiempo determinado, el siguiente método indirecto se le conoce igualmente como el método de conciliación de las utilidades.

Effio (2021). Define como las actividades de inversión suministran los medios que son de utilidad para las actividades operativas, este apoyo está abocado en la inversión de los diferentes activos con la finalidad de poseer un excedente que posibilite la solvencia de las actividades de operación.

Surma et al. (2021). Define como actividad de inversión a todas las compras y disposiciones de bienes tangibles o intangibles de la empresa por periodos largos. Estos producen una circulación de efectivo ya sea ingreso (por la salida de diferentes activos materiales, intangibles, anticipos y préstamos) o de egreso (adquisición de diferentes bienes, pagos por préstamos) en plazos largos que se perciben en el estado flujo de caja con valores negativos o positivos.

Nguyen et al. (2020). La actividad de inversión representa la apuesta que tiene la empresa en sí misma, de modo que los flujos en negativo en la actividad de inversión nos indica que la entidad ha aumentado sus activos fijos o los ha sustituido por otros activos, en uno y otro caso manifiesta un compromiso con el incremento de operaciones en el caso primero y mantenimiento de operaciones en el segundo caso. Por ende, creemos que es positivo, la manifestación de flujos negativos en la actividad de inversión.

Flores (2021). Define también las actividades de financiamiento, tiene que ver con las actividades que originan variación en la proporción, tamaño o magnitud de los patrimonios personales y de los créditos tomada por la empresa.

Apaza (2021). Por lo cual entendemos que el EFE pertenece a las actividades de financiación son representadas por toda aportación de efectivo de parte de los accionistas y además el peculio adquirido de terceros como las distintas

entidades financieras. Del mismo modo, está relacionado con toda adquisición de un financiamiento y la realización del pago de la deuda, engloba la cobranza, la contratación de créditos, también créditos de compañías que se relacionan entre sí, subvenciones del gobierno, emisión de otras herramientas de patrimonio, en lo que son pagos están relacionados, con la liquidación o reintegro de préstamos, pasivos por arriendo financiero, intereses a pagar, dividendo a pagar, impuestos a los beneficios reembolsados, entre otros.

Ferrer (2020). En su libro nos habla que la actividad de financiación que refleja en el EFE nos habla de la financiación que realiza la compañía externamente. Del mismo modo dichas entidades obtienen las diferentes financiaciones en dinero al vender acciones y mediante endeudamientos por un préstamo obtenido, así mismo están enlazadas con el pasivo a largo plazo reflejado en el Estado de Situación Financiera, como el aporte de capital social, recompra de la acción de la empresa y todo préstamo adquirido a largo plazo.

Bialowolski et al. (2020). Adoptar este punto de vista significa que la gestión financiera es una parte importante del manejo de bienes o recursos por parte de los hogares y que la combinación de conocimientos y habilidades financieras puede considerarse una forma especial de gestión del capital humano, así poder planificar el destino de los diferentes recursos que se posee.

Stuhlinger (2022). La gestión financiera consta de muchas tareas que requieren habilidades específicas una de ellas es el desarrollo del manejo y utilización de recursos para que una organización tenga éxito. Este estudio examina varias opciones de gestión financiera y su impacto en la financiación sin fines de lucro y el desempeño organizacional, así como también controlar los bienes y/o recursos de la compañía cómo administrar mejor las finanzas y las métricas financieras, como los costos administrativos, la dispersión de ingresos y la gestión de reservas operativas.

Huacchillo et al. (2020), Nos infiere que una gestión financiera adecuada para las compañías es la que incluya lineamientos de manejo de cuentas por cobrar, capacidad de inventario, entre otros que aporten a obtener liquidez inmediata para cubrir las obligaciones financieras y sus operaciones frecuentes, generando aumento de eficiencia y por ende competencia empresarial, la

capacidad de la entidad dependerá de la rentabilidad, productividad y su participación en mercados internos y externos con relaciones comerciales.

En la planificación operativa es vital el presupuesto operativo donde este estado de cuenta detallado muestra todos los gastos operativos que se deben incurrir y los ingresos que se generaran durante un periodo de tiempo determinado. Los gastos de funcionamiento, tales como gastos en compras de materias primas, costo de procesamiento, interés de un préstamo, el salario de personal, mantenimiento de oficina, gastos administrativos, se consideran a los efectos del presupuesto operativo. (Apaza, 2020).

Fajardo y Soto (2018). Nos comenta lo siguiente acerca de la gestión en las finanzas que involucra el control de los bienes que tiene la compañía y cuyas funciones están asignadas a una persona conocida como gerente o contralor quien es responsable de la obtención de bienes, para su financiamiento e inversión además de administrar las finanzas de la empresa manteniendo un control adecuado sobre los estados financieros de la empresa, administración, ingresos generados en la organización y gastos correspondientes a la maximización de los recursos económicos de la misma organización.

Carbajal (2021). Nos comenta que la gestión financiera permite que una organización continúe operando mediante la gestión de recursos suficientes para cubrir los gastos. Control suficiente sobre el uso de los recursos financieros a su disposición para que pueda controlar y aumentar las utilidades de la empresa. Por lo tanto, estos activos deben administrarse de manera efectiva utilizando las mejores estrategias y operaciones financieras. Se trata, por tanto, de un procedimiento que prevé la introducción y retirada, lo que es imputable a la ejecución de la gestión lógica de efectivo y, por tanto, a los beneficios generados por la misma. Además, para que las PYMES logren competencia, legitimidad, productividad y rentabilidad, deben tener una gestión organizacional adecuada, sin una gestión financiera efectiva se estancaran y no progresaran.

Aguilar (2020). Define la gestión financiera como la actividad en la cual se administran los bienes, capital y todos los recursos económicos que una entidad u organización posee de manera planificada para asegurar un buen trabajo en todas las áreas correspondientes obteniendo efectivo a corto plazo. Por ende, las

empresas para poder permanecer en el mercado y ser competitivas necesitan tener una buena gestión financiera para así tomar buenas decisiones en los ejercicios de financiación, operación e inversión para así poder no solamente ser rentables, sino también generar liquidez.

Ferrer (2019). La gestión financiera tiene mucho que ver con la forma en que los fondos de la empresa se invierten en diferentes activos se conoce como gestión de inversión, puede ser a largo o corto plazo, donde se toman decisiones de presupuesto de capital, que involucran grandes cantidades de inversiones a largo plazo. Donde la gestión a corto plazo tiene que ver con las decisiones de capital de trabajo, que impacta el funcionamiento diario de una empresa, incluye las decisiones sobre los niveles de efectivo, inventario y cuentas por cobrar.

Llanto (2018). Del mismo modo la gestión de financiación tiene que ver con la cantidad de financiación que debe obtenerse de diferentes fuentes de fondos a largo plazo, como acciones de capital, obligaciones, préstamos bancarios, etc.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación:

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación usado es básica, en ese sentido porque conocemos sus bases teóricas de sus diferentes variables estudiadas con la finalidad de amplificar el conocimiento teórico y también general, de la misma manera se rectifica los que ya existen que serán útiles como bases para las siguientes investigaciones que más adelante serán usadas. Rodríguez (2020).

3.1.2 Diseño de investigación:

En el presente proyecto de exploración se utilizó el estudio de diseño no experimental - transversal correlacional, esto se debe a que se recaudan datos de la empresa HTP LOGISTICA SAC.

La investigación es descriptiva, porque se describieron las características importantes de los fenómenos estudiados, grupo de individuos, también procesos y actividades. (Ortega, 2018)

Gallardo (2017). Indica que el proyecto no experimental es cuando no se modifican las variables, sino que principalmente se enfoca en la exploración de los hechos tal como se encontraron para poder luego examinarlos.

De igual manera, Hernández y Mendoza (2018). Nos dice que el realizar el método transversal consiste en analizar los datos de las variables que se han recopilado en un determinado tiempo, utilizando en las investigaciones con el propósito de cumplir con la finalidad y corroborar las presunciones trazadas

Adicionalmente se debe señalar que el siguiente estudio de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, debido que se basa en una sucesión donde primero se define la problemática, también se plantea la hipótesis, se implanta los objetivos, también utilizamos la recopilación de los datos para ser analizadas.

3.2 Variables y operacionalización:

3.2.2 Variable 1: NIC 7 Estado de flujo de efectivo

Definición conceptual:

MEF (2021). Los Flujos de efectivo NIC7, en una entidad es sumamente beneficioso debido a que no solo suministran información a los distintos usuarios de los Estados Financieros para que así estos evalúen que tan capaz es dicha empresa en la generación de efectivo y la imprescindibilidad de usar el estado flujo de efectivo, sino también para tomar decisiones que beneficien a la organización en sus actividades a corto, mediano o largo plazo.

Definición operacional: La variable Estado de flujo de efectivo NIC 7 se midió a través de sus dimensiones en los cuales consideramos ítems para cada variable correspondiente.

Indicadores: Contiene las siguientes dimensiones actividades operativos, inversiones y financiación.

Escala de medición: Razón

3.2.3 Variable 2: Gestión Financiera

Definición: La gestión financiera es el curso de acción que toma una organización para lograr sus objetivos, enfatizando los elementos del proceso financiero de la empresa, pero está relacionado con otros componentes de la gestión empresarial, ya que se ocupa de las estructuras administrativas, procesos, sistemas de producción, recursos humanos y sistemas de calidad. (García et al., 2019).

Definición operacional: La variable gestión financiera se ejecutó mediante la dimensión en lo cual se consideran ítems a la variable correspondiente.

Indicadores: Contiene las siguientes dimensiones: utilización de recursos y adquisición de recursos.

Escala de medición: Razón

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

En el proyecto la población está integrada por 02 trabajadores del área de contabilidad, así también se dará uso y análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa HTP LOGÍSTICA SAC.

Hernández et al. (2017). Nos comenta que la población es la suma de las personas o empresas que se les va a realizar el estudio, estos en sociedades que comparten particularidades comunes, ya que serán analizados produciendo datos importantes.

3.3.2 Muestra

Para ejecutar la muestra se efectuó el procedimiento no probabilístico, seleccionando un área de la empresa, por lo que la muestra se ejecutó en el área contable de la entidad HTP LOGISTICA SAC, donde se analizó los papeles de trabajo que vienen a ser el E.S.F y el E.R del año 2021.

López y Fachelli (2016). Nos relata que la muestra es el sub de la población, donde se realizará la recolección de datos sobre la población planteada.

3.3.3 Muestreo

Se utilizó el muestreo aleatorio por área o conveniencia, quienes fueron nuestro objeto de estudio el contador general y el auxiliar contable.

Otzen y Manterola (2017). El muestreo engloba resultados que se generaron sobre la población, estos fueron extraídos e incluidos en el estudio para tener una muestra finita o infinita.

Hernández y Carpio (2019). El muestreo no probabilístico es aquel donde los individuos son seleccionados estratégicamente por criterios para que estos sean sometidos al estudio.

3.3.4 Unidad de análisis

Así mismo se seleccionó a las siguientes personas como población para conformar la muestra del presente trabajo e investigación.

- Sandra Torres Panduro – Asistente Contable
- Elías Torres Panduro – Gerente General
- Estados Financieros

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1 Técnica

La técnica que se empleó para el proyecto fue el análisis documental y la entrevista que tuvo por finalidad medir los resultados que arrojaron al ejecutarlo en la empresa HTP Logística.

Ñaupas (2018). Como técnica de investigación, el propósito principal de la entrevista fue el dialogo interpersonal que se estableció entre el que investiga y el examinado con el objetivo de conseguir respuestas a las incógnitas que plantea la problemática de la investigación, recogiendo las experiencias de las personas involucradas en un grupo u organización para captar cómo definen su realidad y los constructos que utilizan.

Ibarra y Bernal (2018). La técnica del análisis documental es una forma de exploración técnica, con una serie de acciones intelectuales consignadas a relatar y simbolizar registros de manera metodológica y uniforme para que sean más fáciles de encontrar, incluida la extracción de información de varios archivos, analizarlos, correlacionarlos y aplicarlos a un propósito identificado, lo que resulta en la clasificación de la información para producir conocimiento confiable y relevante

3.4.2 Instrumento

El instrumento de recopilación de datos informativos se realizó mediante la cédula de análisis documental y la guía de entrevista mediante el uso de los 16 ítems que serán brindados y respondidos por el área de contabilidad de la compañía HTP Logística.

Bastis (2020). Nos indica que el instrumento guía de entrevista consiste en un conjunto sistemático y lógico de incógnitas digitalizadas a la problemática de la investigación y que su distribución está estructurada para que sus respuestas nos den datos específicos alcanzando los objetivos del proyecto.

Arias (2020). El análisis de documentos es un asunto de exploración que se lleva a cabo para poseer datos sobre el contenido de las documentaciones, los documentos deben ser las fuente principal y primaria que le permitan al científico obtener los datos para presentar sus conclusiones en el desenlace de la investigación, el beneficio del análisis documental es de ejecutar predicciones basadas en los resultados.

3.5 Procedimientos:

Para empezar, se ejecutó como tramitación pedir el requerimiento de autorización para así poder emplear los instrumentos en la empresa, estos enunciados se evaluaron por la entidad, para su correspondiente conformidad y más adelante poder ejecutarlo.

Posteriormente, se aplicó el instrumento, además se recolecto datos la cual se verificó y controlo, para obtener un resultado. La cual se representó mediante esquemas o tablas, estos nos permitieron analizar y también explicar, a fin de contender y distinguir las conclusiones además de la recomendación hacia la investigación.

3.6 Método de análisis de datos

El análisis que se realizó fue estadística descriptiva con el fin de tener resultados en porcentajes, así como también muestras de gráficos y tablas, puesto que consintió en el desarrollo de datos numéricos, así mismo nos permitió poseer información donde se interpretó los resultados dados por el cuestionario, también se desarrolló y comprendió los resultados recabados.

3.7 Aspectos éticos

Por lo que corresponde a los aspectos éticos se efectuó bajo los principios de la integridad científica dados por la Universidad César Vallejo, también se aplicó el riguroso cumplimiento de las normas APA actualizadas, también se respetó los derechos de autor mencionados en la investigación. En el instante de ejecutar la cédula de análisis documental junto a la guía de entrevista, la información que se obtuvo será reservada y confidencialmente, debido a que se llevará a cabo con el debido consentimiento de la empresa, de tal manera que todo se realice con aspectos éticos profesionalmente para así desarrollar el estudio obteniendo resultados de manera honesta, autónoma, transparente y responsable.

IV. RESULTADOS

La empresa HTP LOGISTICA S.A.C., se dedica principalmente al servicio de transporte de carga para el rubro de industrial, comercial, construcción, agrícola y mineras entre otros. También, se centró en conservar sus números de ventas altos priorizando así los ingresos que estos les genera, por ello ha tenido ciertos percances en la gestión financiera, por lo tanto, se realizó el Estado de Flujo de Efectivo NIC 7 para poder visualizar el manejo de sus diferentes actividades, como la adquisición y utilización de sus recursos.

El Estado de Flujo de Efectivo a través de sus tres componentes como las actividades de operación, inversión y financiación.

Se determinó que la empresa HTP LOGISTICA S.A.C no realiza el estado de flujo de efectivo al momento de llevar a cabo la gestión financiera de sus diferentes actividades. Por consiguiente, se tuvo que elaborar el estado de flujos de efectivo tomando la información de los libros y documentos contables, de igual modo utilizamos la NIC 7 como base primordial para dividir y conocer las diferentes actividades además de su método de empleo para llevarlo a la práctica.

Tabla 1

Estado de flujo de efectivo de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C 2021

		2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ENTRADAS		2,493,604.52
Servicios de transportes de carga		2,493,604.52
SALIDAS		(1,801,984.57)
Pagos a proveedores.		(1,679,112.25)
Pago de remuneraciones.		(65,688.77)
Pago de tributos.		(57,183.55)
Otros egresos		-
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	[a]	691,619.95
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ENTRADAS		197,702.82
Venta de unidades de transporte		197,702.82
SALIDAS		(824,782.22)
Compra de unidades de transporte		(824,782.22)
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	[b]	(627,079.40)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
ENTRADAS		250,000.00

Obtención de Préstamo		250,000.00
SALIDAS		(268,398.99)
Pago Préstamo Caja Cusco Reactiva 1		(29,247.82)
Pago Préstamo BBVA Reactiva 2		(45,644.50)
Pago Préstamo Interbank		(23,762.88)
Arrendamiento Financiero		(146,816.64)
Pago Prestamos BCP		(22,927.15)
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	[c]	(18,398.99)
Variación neta del efectivo anual	[a+b+c]	46,141.56
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del periodo		103,480.09
Diferencia por tipo de cambio		(11,471.00)
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo 2021		138,150.00

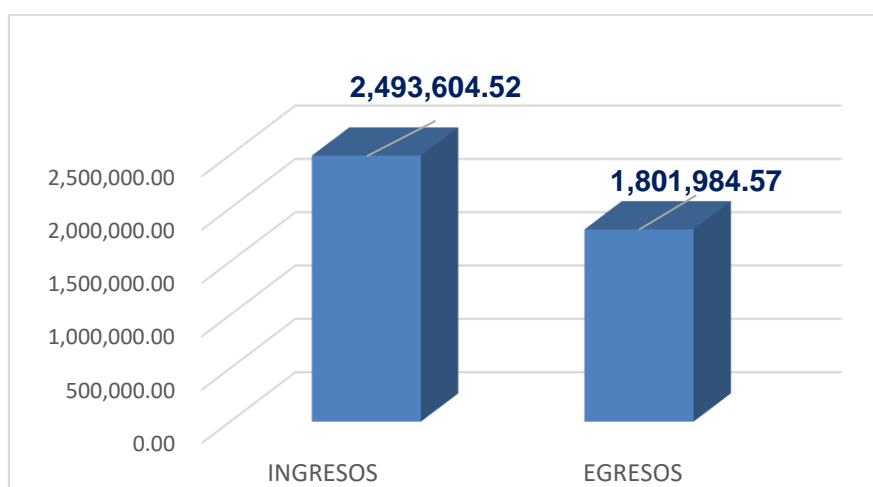
Nota: Se preparó el estado de flujos efectivo con la información del libro mayor y la hoja de trabajo del balance de comprobación (ver anexo 11)

4.1 Las actividades de operación y su relación con la gestión financiera.

Para identificar las actividades de operación y su relación con la gestión financiera en la empresa HTP LOGISTICA S.A.C, se efectuó el análisis documental de los ingresos y egresos de efectivo de todas sus actividades operativas que realizan, al mismo tiempo se llevó a cabo la entrevista al gerente para así comprobar la gestión de los recursos financieros de la empresa, como la planificación, organización, dirección y control de las actividades de operación durante el año 2021.

Figura 1

Saldo de las entradas y salidas de las actividades de operación.

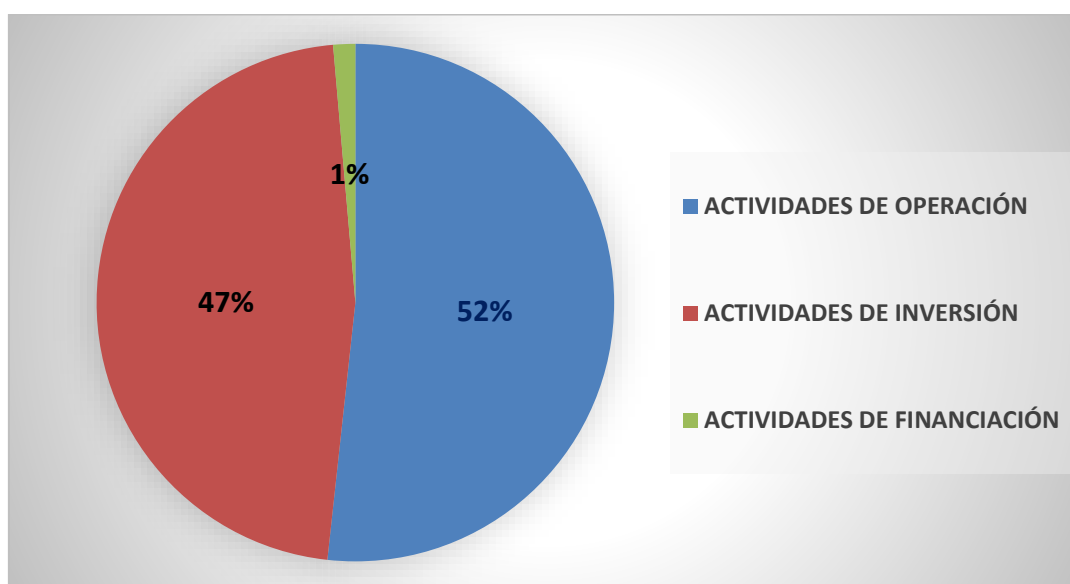


Nota: Información extraída de la tabla 1.

Interpretación: La empresa presentó un saldo de actividades de operación de S/. 691,619.95 obteniendo así un resultado positivo, expresando que dicha compañía dispone de dinero al culminar el periodo 2021.

Figura 2

Saldos anuales de las actividades de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C.



Nota: Información extraída del Anexo 11.

Interpretación: Se evidenció al final del periodo 2021 que la empresa HTP LOGISTICA S.A.C cuenta con efectivo suficiente en sus actividades operativas por el monto de S/. 691,619.95 para hacer frente a sus inversiones y financiaciones incurridas.

Tabla 2

Análisis de la gestión financiera

ANALISIS DOCUMENTAL	ENTREVISTA
Ausencia de verificación de entradas y salidas de efectivo.	No elaboran el estado de flujo de efectivo

Inadecuada gestión de cobranzas y pagos	Usan el registro de compras y ventas para realizar sus cobros y pagos.
Mala dirección y control de los pagos mensuales a proveedores, planillas, tributos entre otros.	Utilizan Excel de manera general para realizar sus pagos de planillas, tributos entre otros.
Falta de planificación para la obtención y utilización de recursos operativos	No realizan el presupuesto operativo para gestionar sus recursos

Nota: Ver el guion de la entrevista en el Anexo 12

Comentario:

Considero que la relación es directa entre las 2 variables porque a más conocimiento e información de las actividades de operación va impactar en una mejor gestión financiera tomando decisiones acertadas, de igual manera lo dice en su libro Llanto (2017) señalando que las actividades de operación integran la principal fuente de ingresos de la empresa, siendo útil brindando información de los flujos y la generación de efectivo, para realizar una adecuada gestión financiera.

Por ello podemos interpretar que existe una relación directa entre las actividades de operación y la gestión financiera debido a que el no tener controlado e identificado los principales ingresos de la empresa que es la generación de efectivo, puede llevar a una mala gestión financiera porque la empresa tomara decisiones financieras sin tener datos exactos, como cuanto efectivo cuenta para realizar una compra o pago de sus obligaciones e incurrirá en la incertidumbre, por eso es primordial el estado de flujo de efectivo. Sin embargo, la empresa HTP LOGISTICA S.A.C posee un saldo positivo en sus actividades de operación, sin realizar una adecuada gestión financiera de sus actividades operativas esto debido a que el gerente posee conocimientos prácticos del sector transporte de carga, quiere decir si utilizan los estados de flujo de efectivo como parte de la toma de decisiones en gestión financiera, obtendrán mejores resultados operativos.

Se prueba la hipótesis de que si existe una relación de las actividades de operación en la gestión financiera tal como los autores Mayor y Saldarriaga (2016) nos comentan en su libro que la información más importante en el flujo de efectivo para realizar una buena gestión financiera procede de las actividades de operación, ya

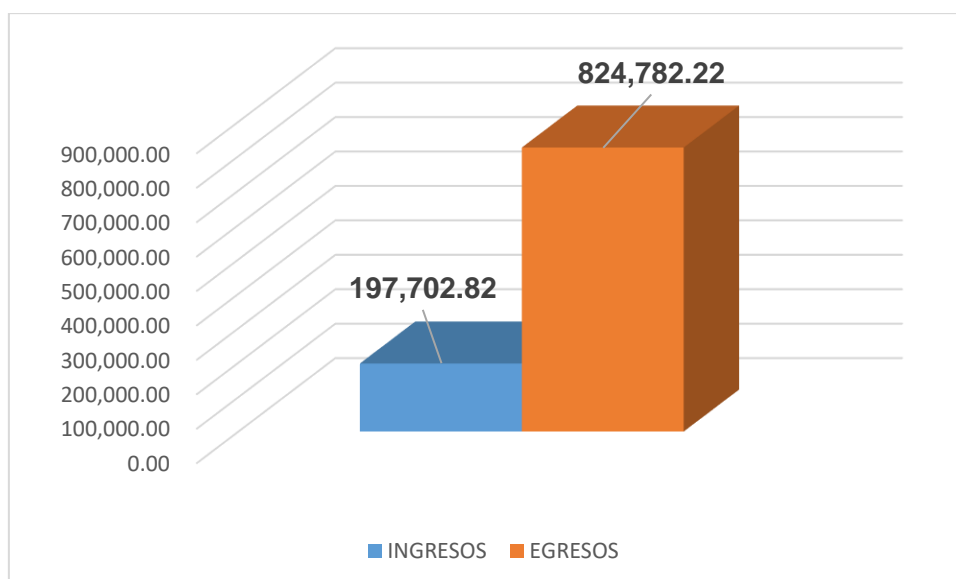
que funciona como indicador de las dificultades financieras de la empresa para tomar optimas decisiones financieras.

4.2 Actividades de inversión y su relación con la gestión financiera

Para identificar las actividades de inversión y su relación con la gestión financiera, se examinó documentos de las adquisiciones y ventas de activos como las unidades de transportes, juntamente con la entrevista al gerente para conocer a fondo como realizan sus planificaciones de inversión.

Figura 3

Saldos anuales de los ingresos y egresos de actividades de inversión.



Nota: Información extraída de la tabla 1.

Interpretación: En el periodo 2021 se visualizó que la empresa HTP LOGISTICA S.A.C adquirió 3 unidades de transportes para mejorar la prestación de servicios de transporte de carga, además se vendió 1 unidad de transporte en agosto por S/.197,702.82 dejando un saldo negativo en los flujos de inversión a final del periodo por el monto de S/. 627,079.40.

Tabla 3

Análisis de la gestión financiera

ANALISIS DOCUMENTAL	ENTREVISTA
Inversión de 3 unidades de transportes de carga	No realizan ninguna planificación de inversión para adquirir activos a largo plazo
Se vendió 1 unidad de transporte de carga	No llevan el control de la venta de sus activos, solo llevan como finalidad concretar la venta para así adquirir volvos de mayor capacidad y tecnología.
No utilizan ningún flujo de actividades de inversión ni otra herramienta para gestionar sus inversiones	Se informan del contexto nacional e internacional y se apoyan en sus estados financieros para comprar activos.
Saldo negativo de las actividades de inversión	Con la obtención del préstamo reactiva invirtió en unidades de transporte

Nota: Ver el guion de la entrevista en el Anexo 12

Comentario:

Por lo tanto la relación es directa entre las actividades de inversión y la gestión financiera debido a que mayor conocimiento, información, control de las actividades de inversión impactara en una acertada gestión financiera. De la misma manera Chávez (2017) afirma en su libro que las actividades de inversión ayudan a tomar decisiones financieras eficientes al momento de invertir o renovar un activo que va a generar ingresos de dinero y flujos de efectivo a futuro.

De modo que podemos interpretar que si existe una relación directa entre las actividades de inversión y gestión financiera, porque la empresa al no contar con sus flujos de inversión no podrá saber que activos adquiridos está pagando y en qué momento necesita invertir o renovar, tomando así decisiones financieras erróneas, como el exceso de compras de activos o no renovando a tiempo sus volvos, también decidiendo la necesidad de compra y venta de activos que aportan el rendimiento operativo de la empresa. Pese a no utilizar ninguna herramienta ni presupuesto de inversión la empresa ha sabido invertir en el momento adecuado,

debido al conocimiento y experiencia del gerente en el ámbito del transporte de carga y también con el apoyo de un profesional dentro del núcleo familiar. Además en la entrevista el gerente menciona que han adquirido unidades de transporte para incrementar las ventas y mejorar la calidad del servicio brindado, es necesario realizar una planificación de las actividades de inversión para poder identificar los objetivos financieros a conseguir con las inversiones, así como también en qué momento se compra o vende un activo y que tanto nos puede beneficiar generando ingresos en esta actividad teniendo mejores resultados.

Se prueba la hipótesis de que si existe una relación de las actividades de inversión en la gestión financiera tal como el autor Rodríguez et al. (2017) nos comenta que la gestión de inversión de los recursos de la empresa con la información, planificación y control financiero tiene un impacto sobre la calidad en las decisiones de inversión.

4.3 Actividades de financiación y su relación con la gestión financiera

Para identificar las actividades de financiación y su relación con la gestión financiera, se llevó a cabo una entrevista al responsable conocedor del tema para profundizar a fondo como se encuentra la gestión financiera, de la misma manera se examinó los documentos para así tener información de cómo se maneja las adquisiciones y obligaciones de financiación.

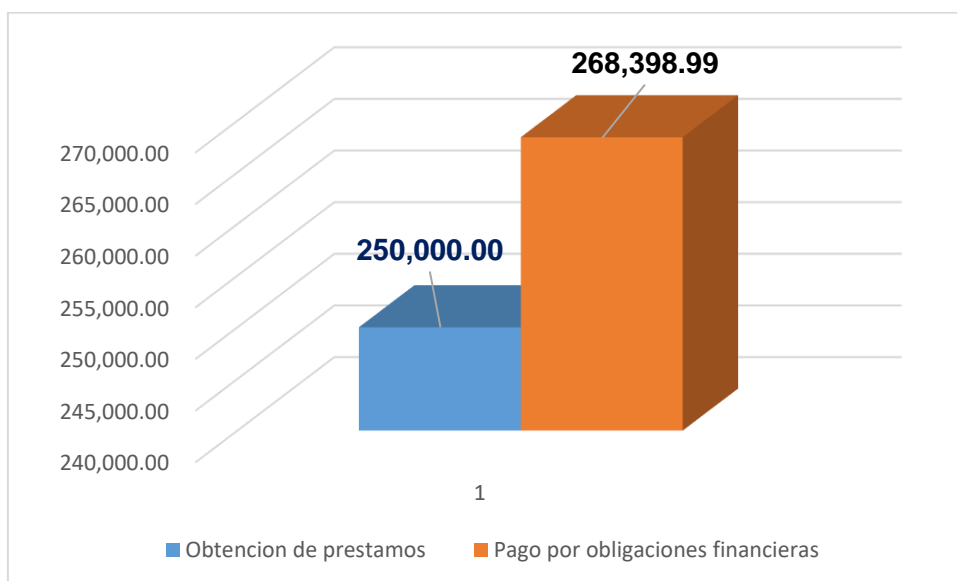
Tabla 4

Actividades de financiamiento	Efectivo
Obtención de Préstamo	250,000.00
Pago Préstamo Caja Cusco Reactiva 1	(29,247.82)
Pago Préstamo BBVA Reactiva 2	(45,644.50)
Pago Préstamo Interbank	(23,762.88)
Arrendamiento Financiero	(146,816.64)
Pago Prestamos BCP	(22,927.15)

Nota: Información extraída de la tabla 1.

Figura 4

Saldos entradas y salidas de efectivo de las actividades de financiación.



Nota: Información extraída de la tabla 1.

Interpretación: En el ejercicio 2021, la empresa HTP LOGISTICA S.A.C evidenció dos transacciones relevantes en sus actividades de financiación. Primeramente, donde se adquirió un préstamo de S/. 250,000.00 aumentando así su liquidez para poder cubrir sus pasivos financieros, además se pueda tener dinero para invertir. Y por último sus obligaciones financieras fueron mayores que la obtención de préstamos con una diferencia de S/.18,398.99 al final del periodo, debido a que se tuvo dos préstamos en periodos pasados y durante el año 2020 obtuvo 2 préstamos de Reactiva Perú que comenzó a pagar a mitad del año 2021, es por eso que el saldo a final del periodo es negativo.

Tabla 5

Análisis de la gestión financiera

ANALISIS DOCUMENTAL	ENTREVISTA
Posee saldo negativo de S/. 14,214.96 soles desde Enero hasta Septiembre	Obtuvo préstamos en periodos pasados que siguen pagando.

En octubre tiene un saldo positivo de
S/. 222,777.98 soles

Obtención de préstamos de
financiamiento sin planificación

Posee préstamos bancarios de años
anteriores

No realizan presupuesto financiero ni el
flujo de actividades de financiación,
además obtuvieron 2 préstamos reactiva
Perú en el año 2020.

Nota: Ver el guion de la entrevista en el Anexo 12

Comentario:

Considero que la relación es directa entre las actividades financiación y la gestión financiera porque a mayor planeamiento y control de las operaciones financieras va a tener un mejor impacto en la obtención de financiamientos, el autor Puente (2022) indica que a un mayor control y planificación de los recursos financieros se tendrá una mayor visión financiera de sus inversiones.

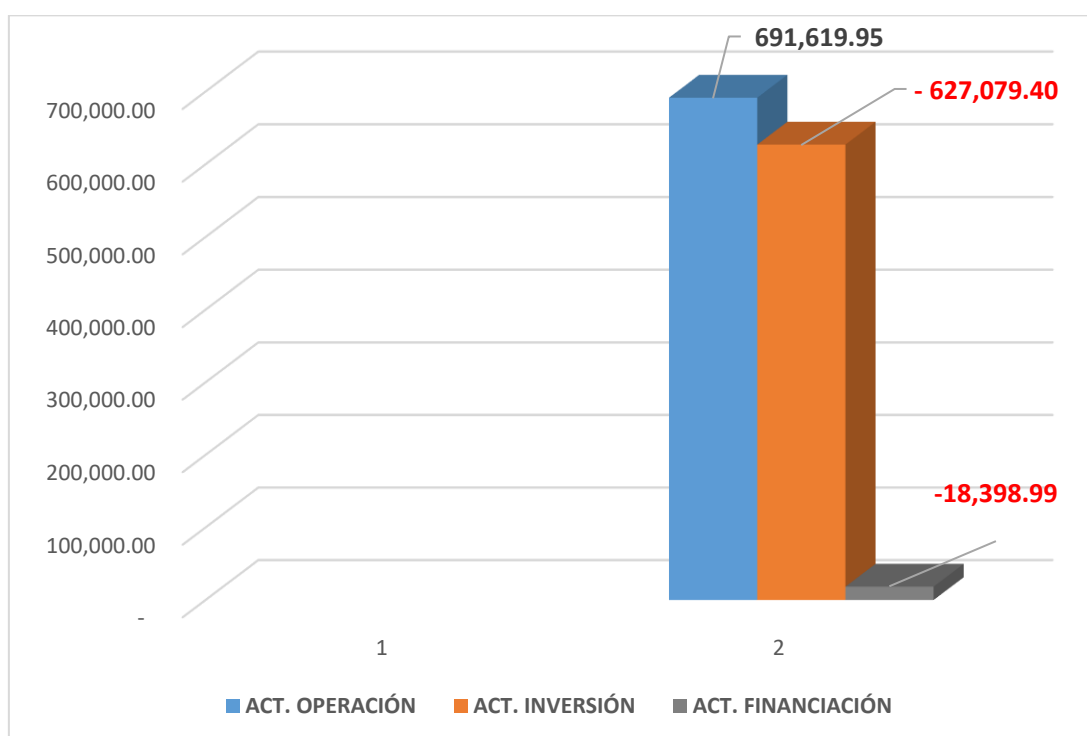
Podemos interpretar que las actividades de financiación y la gestión financiera se relacionan directamente, debido a que si la empresa no realiza sus flujos de sus actividades de financiamiento no sabe cuánto dinero a obtenido y cuanto está pagando a través de la obtención de préstamos, capital y otros gastos y pagos relacionados a la empresa, por ende, tomara decisiones financieras inapropiadas sin planificar y organizarse y si verdaderamente necesita o no financiarse. Podemos resaltar que la empresa HTP LOGISTICA S.A.C ha sabido aprovechar los préstamos financieros obtenidos por reactiva Perú y también los otros préstamos en el momento adecuado, esto sin realizar ninguna gestión de sus actividades de financiamiento, entonces usando el flujo de financiamiento y una planificación financiera podrá obtener mejores resultados. Además, en la entrevista el gerente menciona que no realizan ninguna planificación o presupuesto financiero, puesto que realizar muchos préstamos sin un plan de financiación previamente puede conducir al riesgo de impago a la empresa. Por entonces, las operaciones de financiación que realiza la empresa deben de ser pre planificados y analizado con el estado de flujos de efectivo ya que se está adquiriendo financiamiento con intereses a largo plazo lo que los lleva a mantener su liquidez para así cubrir sus cuotas por períodos y el pago de sus accionistas.

Se afirma la hipótesis de que si existe relación en las actividades de financiación con la gestión financiera tal como el autor Pilaguano et al. (2021) nos menciona que es esencial tener conocimientos e información de las actividades de financiamiento, para poder planificar, organizar y anticiparse a la adquisición de financiamientos a corto o largo plazo para no llegar a un sobreendeudamiento y así realizar una eficaz gestión financiera.

4.4 NIC 7 y su relación con la gestión financiera

Figura 5

Saldo estado de flujo de efectivo y sus actividades al final del periodo 2021



Nota: Información extraída de la tabla 1.

Considero que la relación es directa entre el estado de flujo de efectivo y la gestión financiera, porque al tener información y conocimientos de las actividades de financiamiento, inversión y operaciones detalladamente suministrara información financiera y contable para la toma de decisiones así realizar una buena gestión

financiera, también el autor Apaza (2017) nos comenta en su libro que el estado de flujo de efectivo es una herramienta con capacidad analítica que ayuda a decrecer el riesgo y colabora en la toma de decisiones financieras apropiadas.

Como se ha demostrado en resultados anteriores la relación del estado de flujo de efectivo y gestión financiera es directa, porque no se puede hacer gestión financiera eficiente, con decisiones financieras apropiadas sino se usa este estado. También se demostró que la empresa obtiene un flujo de efectivo que le permite cubrir sus actividades de operación, inversión y financiamiento a pesar que el dueño, los gestores de la empresa no realizan un adecuado análisis financiero, presupuesto de operativo e inversión y tampoco usan el estado de flujo de efectivo lo que demuestra que el resultado positivo obtenido es debido a la experiencia práctica en el sector transporte del gerente y la presencia de un profesional contable en la familia.

Se prueba la hipótesis de que si existe una relación del estado de flujo de efectivo y la gestión financiera tal como nos comentan Ferrer (2019) en su libro que no se puede realizar una gestión financiera acertada y exitosa sino se usa el estado de flujo de efectivo como instrumento para decidir el uso y adquisición de los recursos.

V. DISCUSIÓN

Los resultados que se obtuvo en este presente trabajo de investigación sirvieron de apoyo para validar los objetivos que se planteó lo cual indica que la Norma Internacional de Contabilidad 7 es una herramienta financiera que nos permite planificar las operaciones según su estructura de operación, inversión y financiación relacionándose significativamente con la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC.

Para ejecutar el siguiente trabajo de investigación se realizó el flujo de efectivo aplicando el método directo con base a la Norma Internacional de Contabilidad 7 para identificar la relación que existe entre la gestión financiera y las actividades de operación, es por entonces que para el año 2021 la compañía HTP Logística SAC en sus flujos de efectivo tuvo al fin del año como resultado un saldo positivo, que por lo cual podemos identificar en el estado financiero todas las salidas e ingresos que tuvo la empresa por periodos, para así poder llevar un mayor manejo de los gastos e ingresos para que la entidad siga en marcha con sus actividades. De igual modo coincide con la investigación de Montesinos (2017). menciona que la elaboración de los flujos de efectivo es una herramienta esencial al momento de realizar un análisis financiero de los ingresos y egresos periódicamente indicando las actividades que se ejecutan como beneficio o pérdida de la empresa, así también Saavedra y Uribe (2018) indica que el estado flujo de efectivo es importante al momento de realizar el presupuesto operativo de la empresa con la finalidad de que tengan un mapeo de todos los gastos operativos que deben de cubrir durante el periodo conjuntamente con los ingresos para poder solventar estos mismos, por otro lado se relaciona con Saurín (2020) sobre la gestión financiera y cómo esta incide en las actividades de operación en su empresa de transportes, nos indica que durante la crisis sanitaria los ingresos operativos tuvo como resultado una reducción del 70% de parte de sus servicios prestados por falta de demanda, así también tuvo que cubrir los gastos para equipar sus carros según las normas de circulación, lo que conllevó a planificar sus operaciones mediante la gestión financiera, así también Moreto (2017) en su investigación tuvo como finalidad realizar el estado de flujo de efectivo para gestionar sus operaciones, lo que llevó a tener como resultado la gestión de su liquidez llevando un mejor control en el

tema de sus cobranzas con clientes para que pueda cubrir sus egresos de la empresa. Por entonces la relación que tiene la gestión financiera frente a las actividades operativas de la empresa, lo lleva a conocer los ingresos y egresos por cada periodo llevando así una gestión financiera estructurada, con el fin de que la entidad reconozca las operaciones que se están realizando para poder cubrir con sus gastos a corto plazo y de igual manera llevar el control de sus ingresos por su principal actividad generadora de ingresos.

Con respecto a la relación que existe entre la actividad de inversión y la gestión financiera se evidenció que la empresa realizó inversiones para adquirir volvos lo que conlleva a cubrir la demanda de los servicios de transporte, también vendió su activo para que cuente con liquidez para realizar sus pagos, en base a lo descrito Ramírez (2017) indica que las actividades de inversión lleva la capacidad de gestión financiera para adquirir los activos, para que estos generen utilidades para poder solventar los gastos operacionales, así también se asemeja Nguyen, et al. (2020) mencionando que las inversiones son los representantes principales de apuesta para adquirir ganancias, indicando si las actividades de operación están en negativo es que la entidad está adquiriendo activos comprometiéndose de que sus actividades de operación se vean incrementando obteniendo solvencia, por entonces Mamani (2020) en los resultados de su trabajo de investigación nos muestra que los flujos de efectivo efectúan variación en el estado al momento de tomar la decisión de invertir en activos a largo plazo puesto que serán para generar beneficios a futuro, igualmente se obtiene liquidez por la venta de sus activos. Alburqueque (2020) menciona que los EFE mediante los flujos de inversión son vitales para la gestión financiera, debido a que se tomaran decisiones de inversión de activos a corto plazo que es crucial para la empresa, ya que la supervivencia a corto plazo es elemental para el éxito a largo plazo, así también si una empresa tiene un capital de trabajo insuficiente, es decir, menos fondos invertidos en los activos corto plazo, es posible que no pueda pagar sus pasivos corrientes y que se vea obligado a declararse en quiebra. De la misma manera, Gaspar y Cachique (2020). Menciona que en su investigación que su empresa no utilizaba el flujo de efectivo como herramienta financiera para la toma de decisiones de inversión, simplemente tenían dependencia de los ingresos por sus actividades operativas,

por ende, es fundamental que se obtenga información de sus actividades de inversión para poder realizar una óptima gestión financiera. Igualmente, la empresa HTP LOGISTICA S.A.C teniendo flujos negativos en la actividad de inversión significando para la compañía el incremento de sus activos o que los ha renovado, en ambos casos demuestra un compromiso con el crecimiento de sus operaciones.

Se identificó por lo tanto que la actividad de inversión de la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C se relacionan entre sí para poder llevar a cabo las inversiones, usando los flujos de efectivo, lo que causó que la empresa pueda adquirir nuevas unidades de transportes para aumentar la prestación de servicios de carga y mejorar la calidad.

Respecto al objetivo de identificar la relación que existe entre la actividad de financiación y la gestión financiera, se pudo conocer que mediante el estado de flujo de efectivo podemos obtener los ingresos por la adquisición de préstamos financieros y egresos por los pagos de los diferentes préstamos bancarios y financiaciones obtenidos por la empresa, así como reactiva Perú. Lo que se expresó para la entidad HTP LOGISTICA S.A.C la realización de los pagos de sus deudas financieras a tiempo, así como la adquisición de recursos de financiación. Por lo tanto, sintoniza con la investigación de Espinoza y Peñaloza (2019) que indica en su investigación que el EFE a través de las actividades de financiación manifiesta las salidas y entradas de financiamiento que realiza la empresa para poder adquirir recursos y seguir en marcha, además indica al comienzo cuando se constituye una entidad en el año primero sus actividades de financiamiento dan una saldo positivo, ya que esto se expresa por el aporte de accionistas y efectivo obtenido por terceros como las entidades financieras, estas en el futuro serán de manera inevitable flujos negativos a causa de los pagos a acreedores o por el pago de dividendos a los accionistas, así como sucede en la empresa HTP LOGISTICA que tiene un saldo negativo al final del periodo puesto que ha realizado pagos a los diferentes acreedores. Del mismo modo Ayala (2014) menciona que las actividades de financiación cumplen un papel fundamental para que la empresa realice la gestión financiera idóneamente, debido que la empresa pueda realizar con antesala una planificación, organización para la obtención y utilización de los recursos en el momento adecuado, para poder cumplir con pagar las deudas a tiempo y no carecer

de insolvencia. Como también Ferrer (2019) Menciona que el estado de flujo de efectivo en sus actividades financieras examina la capacidad de la entidad para cumplir con sus compromisos financieros, dividendos y necesidades de endeudamiento, afirma que es vital junto a la gestión financiera, pero antes de ello se debe realizar una evaluación si la empresa necesita verdaderamente un apalancamiento financiero y si es capaz de pagarlos.

García y Valdiviezo (2021) menciona que los estados flujos de efectivo son primordiales para la obtención de créditos con las entidades bancarias, también aplicando una gestión financiera adecuada, la empresa posee un potencial para poder adquirir préstamos a corto y largo plazo, evaluando las diferentes posibilidades de crédito. Además, al realiza los pagos oportunos, establecerá un historial de pagos positivo y una calificación crediticia empresarial. Se identifica entonces que la actividad de financiamiento de la NIC 7 estado de flujo de efectivo de la empresa HTP LOGISTICA S.A.C se relaciona con la gestión financiera por encontrarse cumpliendo en gran parte con las obligaciones financieramente, de modo similar, a la empresa gestión la adquisición de un préstamo para aumentar sus recursos y también invertir en activos.

La investigación tiene mucha relevancia porque permitió a la empresa HTP LOGISTICA S.A.C mediante la elaboración de la NIC 7 y la gestión financiera, utilizar y direccionar el dinero de las actividades de operación, inversión y financiación de manera adecuada. De la misma manera los resultados fueron transmitidos a la entidad para que puedan optar por decisiones de planificación, organización, dirección y control para su crecimiento y desarrollo.

VI. CONCLUSIONES

- Se concluyó que al utilizar la NIC 7 como herramienta de gestión financiera permitió a la empresa conocer la capacidad de generar efectivo y equivalente de efectivo, además de cómo ha sido utilizado el dinero en sus diferentes actividades. Se mostró que al tener el control de efectivo de sus ingresos y egresos de sus actividades de operación, financiación e inversión mensualmente y durante todo el periodo, se puede tomar mejores decisiones financieras y realizar una buena administración financiera, y de lo contrario no se realizara una gestión financiera fructífera, lo que evidencio que es necesario la elaboración del estado de flujo de efectivo para poder realizar gestión financiera, dándole un uso óptimo a la adquisición y utilización de recursos.
- Se concluyó al realizar el estado de flujo de efectivo que las actividades de operación permitieron a la empresa conocer su principal fuente de ingresos y su capacidad de generar efectivo y equivalente de efectivo para poder solventar sus actividades de inversión y financiamiento. Además, las actividades de operación de la entidad mostraron que termino con un saldo positivo, las cuales tuvo suficiente dinero para solventar sus egresos de las actividades de inversión y financiación. Por consiguiente, es necesario tener controlados los ingresos por las actividades de operación para poder realizar una exitosa gestión financiera y no quedarnos sin liquidez.
- Se concluyó al elaborar el estado flujos de efectivo de las actividades de inversión se lleva un mejor control de la gestión financiera de la empresa HTP Logística, ya que se está desembolsando dinero de caja para poder adquirir Volvos como fue el monto de 824,782.22 en el año 2021, esta inversión se realizó con el fin de conseguir cubrir la demanda del mercado para así la empresa obtenga rentabilidad a futuro, también se realizó la venta de una de sus unidades de transporte para que puedan tener saldo en caja cubriendo las inversiones de recursos.

- Se concluyó que al realizar el estado de flujo de efectivo la empresa conoce a detalle sus actividades de financiación, para de esta manera poder anticiparse a la falta de liquidez o también poder realizar un apalancamiento financiero si es necesario para poder invertir. Además, estas actividades en la empresa reflejan el control de los préstamos que está llevando, como es el caso de los préstamos de Reactiva y entidades bancarias, lo que conlleva a planificar los pagos de estas amortizaciones con el objetivo de que se puedan solventar las liquidaciones en la fecha establecida, teniendo así un análisis de las cuotas por pagar y si se pueden adelantar el pago de las cuotas teniendo en cuenta si la empresa cuenta con la liquidez inmediata en caja.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa HTP LOGISTICA S.A.C capacitar a todo el personal contable en la elaboración del estado de flujo de efectivo y gestión financiera. También, realizar mensualmente el estado de flujo de efectivo, yaqué es fundamental que la entidad conozca su capacidad de generar efectivo, además de la necesidad de liquidez que requiere, también conocer el uso y destino de dichos efectivos, sus ingresos y egresos, para así tener más claro en qué momento invertir o adquirir una financiación.
- Se recomienda a la empresa a través del estado de flujo de efectivo controle las actividades de operación manteniendo un flujo de efectivo positivo, para no carecer de liquidez y así realizar una buena gestión financiera tomando buenas decisiones financieras en las actividades de inversión y financiación.
- Se recomienda a la empresa HTP Logística evaluar los riesgos como la demanda de servicios y rentabilidad con la que cuenta la empresa, al momento de invertir en nuevos activos como son las Volvos, ya que tiene que planificar sus pagos de obligaciones financieras y gastos que necesiten estos activos a largo plazo.
- Se recomienda a la empresa que planifique la capacidad con la que cuenta para poder cubrir en su totalidad sus flujos de financiación, con la finalidad de que se proyecten estableciendo estrategias de valor que los ayuden a aumentar sus ingresos de operación para así eviten generar deudas financieras.

REFERENCIAS

- Aguilar, D. (2020). Gestión Financiera y Competitividad. Estudio de las MiPymes de la ciudad Machala. *Revista Cumbres*, 7(2), 21-34. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318858>
- Ali, D., Hamad, H. y Abubakir, H. (2021). The role of the cash flow statement to provide accounting information for the financial decision-making process. *QALAAI ZANIST JOURNAL*, 6(2), 870-887. <https://doi.org/10.25212/lfu.qzj.6.2.30>
- Alvares, J. (2017). *ESTRATEGIAS PARA LA FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Apaza, M. y Barrantes, S. (2020). *Administración Financiera* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Apaza, M. (2021). *FLUJO DE CAJA EN TIEMPO DE CRISIS* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Albuquerque, J. y Manco, A. (2017). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de flujos de efectivo (NIC 7) y su efecto en el financiamiento en la empresa servicios generales ROKY S.A. Huaral 2019*. <https://hdl.handle.net/11537/30043>
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Ayala, P. (2014). *PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANALISIS FINANCIERO EN EL MARCO DE LAS NIIF* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Bastis, C. (2020). *TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA REALIZAR UN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN*. <https://online-tesis.com/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-para-realizar-un-trabajo-de-investigacion/>

Batista, E., Matos, L., y Nascimento, A. (2017). A entrevista como técnica de investigação na pesquisa qualitativa. *Revista Interdisciplinar Científica Aplicada*, 11(3),23-38.

<https://portaldeperiodicos.animaeducacao.com.br/index.php/rica/article/view/17910>

Bialowolski, P., Cwynar, A. y Weziak, D. (2020). Financial management, division of financial management power and financial literacy in the family context – evidence from relationship partner dyads, *Emerald Publishing Limited*, 38(6), 1373-1398.

<https://www.proquest.com/docview/2435132061/fulltextPDF/DA8E568085FC4AD2PQ/1?accountid=37408>

Caban, M., Choi, H., y Kim, M. (2020). The effects of operating cash flow disclosure on earnings comparability, analysts' forecasts, and firms' investment decisions during the Pre-IFRS era. *The British Accounting Review*, 52(4), 100-883.

<https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100883>

Carbajal, C. (2021) Control interno y gestión financiera. Caso: Agencia de Viaje Global Tours S.A.C. Miraflores, 2021. *KOINONIA*, 6(1), 222-235.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8066349>

Carreño, D., Salazar, H, y Meza, J. (2020). Aproximación al comportamiento del flujo de efectivo con Dinámica de Sistemas Oaxaca, México y su relación con la competitividad as. *Ingeniería*, 26(3), 318-333.

<https://doi.org/10.14483/23448393.16339>

Chávez, M. (2017). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Lima, 2017. *Revista Muro de la investigación*, (2), 95-106

<https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/r-Muro-investigaion/article/view/770/740>

- Córdoba, M. (2016). GESTIÓN FINANCIERA. *Incluye referencias a NIC (1, 2, 7, 16, 17, 33, 36 Y 40) y NIIF1.* ECOE EDICIONES.
https://books.google.com.pe/books?id=9K5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=NIC+7&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Correa, J. y Correa, D. (2021). Importancia del estado de flujos de efectivo para la gestión financiera sostenible. *Cuadernos de Contabilidad*, 22 (3),
https://www.researchgate.net/publication/358318672_Importancia_del_estado_de_flujos_de_efectivo_para_la_gestion_financiera_sostenible
- Dakay, Y. y Castellon, X. (2021). Importancia del flujo de efectivo proyectado como herramienta de control interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas. *Faeco Sapiens*, 4(1),
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211951003/index.html>
- Domingo, D., Sattler, S. y Orlando, J. (2017). Las etapas del ciclo de vida de la empresa por los patrones del estado de flujo de efectivo y el riesgo de insolvencia empresarial. *Contabilidad y Negocios*. 12(23), 22-37.
<https://www.proquest.com/docview/1978600724/60A19BA1D2424607PQ/3?accountid=37408>
- Encarnación, V. (2021). Una propuesta de modelo con base en NIIF pymes para el mejoramiento de la gestión económica y financiera en pequeñas empresas guayaquileñas. *Revista Finanzas y Política Económica*. 14(1), 49-74.
<https://www.proquest.com/docview/2676611761/AA21F424D8224EE7PQ/4?accountid=37408>
- Effio, P. (2021). *VALUACION DE LOS ACTIVOS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL CONTEXTO DEL COVID-19 (1era)*. Instituto Pacifico SAC.
- Espinoza, Y. y Peñaloza, A. (2022). *Aplicación de la NIC 7 para reflejar la gestión financiera en la empresa CGM RENTAL S.A.C., Lurín - 2020*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92505>

- Fajardo, M. y Soto, C. (2018). *GESTIÓN FINANCIERA EMPRESARIAL*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2%20Fundamentos%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera.pdf>
- Fazio, S., Urquía, E. y Pérez, R. (2022). The "secret life" of the Statement of Cash Flow: A bibliometric analysis. *Cuadernos de Gestión*. 22(1), 143-159. <https://www.proquest.com/docview/2638092766/7F8D4DE82C894E73PQ/16?accountid=37408>
- Ferrer, Q. A. y Ferrer, C. A. (2019). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA TEXTO CONCORDADO DE LAS NORMAS E INTERPRETACIONES NIC, NIIF, SIC Y CNIIF INCIDENCIA TRIBUTARIA Y CRITERIO FINANCIERRO TOMO I* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Ferrer, Q. A. y Ferrer, C. A. (2019). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA TEXTO CONCORDADO DE LAS NORMAS E INTERPRETACIONES NIC, NIIF, SIC Y CNIIF INCIDENCIA TRIBUTARIA Y CRITERIO FINANCIERRO TOMO II* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Ferrer, Q. A. (2020). *PLANEAMIENTO FINANCIERO EN TIEMPOS DE PANDEMIA DEL COVID-19* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Ferrer, Q. A. (2022). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN TIEMPOS DE PANDEMIA IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO DEL COVID-19* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Flores, S. J. (2021). *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO Y METODO INDIRECTO* (1era). Instituto Pacifico SAC.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Gallegos, F., Huaranca, V. y Martínez, S. (2020). El estado de flujos de efectivo y la solvencia de las empresas comercializadoras del Perú en el periodo 2010-2015.

Revista De Investigación Valor Contable, 4(1), 81 - 94.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1242

García, E., Mapén, F. y Bertolini, G. (2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico. *Ciencia Unemi*, 12(31), 128-139.
<https://www.redalyc.org/journal/5826/582661248013/html/#:~:text=De%20manera%20espec%C3%ADfica%20entre%20los,inadecuada%20en%20endeudamientos%20>

García, Q. J. y Valdiviezo, R. J. (2021). *INSTRUMENTOS DE INVERSION TRATAMIENTO CONTABLE, TRIBUTARIO Y LEGAL* (1era). Instituto Pacifico SAC.

Gaspar, J., y Cachique, J. (2022). *La NIC 7 como herramienta para la toma de decisiones de la empresa Black Flys S.R.L, Ate 2021.*
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93396>

Golestani, H. Seyyed, H. y Ehsan, M. (2017). Separating and Merging Cash Flows: Investigating Five-element Cash Flows Statement. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 54-61.
<https://www.proquest.com/docview/1984688255/84E06E1BE6D6478FPQ/2?acountid=37408>

Guaman, C., Bonilla, S., y Moreno, V. (2020). La. Incidencia del flujo de efectivo en las decisiones empresariales de las estaciones de servicio. *Revista Arbitrada*, 12(2). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608927>

Hernández, C. y Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista ALERTA*, 2(1), 75-79.
<https://camjol.info/index.php/alerta/article/download/7535/7746>

Hernandez, R., Fernandez, C. & Baptista, P. (2017). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *La metodología de la investigación*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education.
https://books.google.com.pe/books?id=nV5mDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estado+de+flujo+de+efectivo&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Huacchillo, L., Ramos, E. y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1528>
- Huamantalla Huillca, S. (2020). *NIC 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DATA SUMINISTRO Y REPRESENTACIONES S.R.L EN EL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA 2019*. [Tesis para la obtención del título profesional de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1041>
- Ibarra, G., y Bernal, A. (2018). Análisis documental de las Metodologías de Enseñanza. *Revista Electrónica Desafíos Educativos-Redeci*, 2(4), 38-53.
- Iza, K. y Erazo, J. (2021). Gestión del flujo de efectivo en organizaciones del sector no financiero popular y solidario, *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 201-602.
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/512>
- López, R. y Fachelli, S. (2016). *El diseño de la muestra*. Universidad Autónoma de Barcelona.
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsoccua_a2016_cap1-2.pdf
- Llanto, A. M. (2018). *ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - Aplicación práctica de NIC 7 (1era)*. Inversiones y Servicios Múltiples VyM.
- Llanto, A. M. (2019). *FINANZAS PARA ENTERDER NIIF (1era)*. G&C Corporation SAC

- Magueyal, J. (2018). *Estados de flujos de efectivo, un misterio resuelto*.
https://books.google.com.pe/books?id=nV5mDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Magueyal+J+2021+Estados+de+flujos+de+efectivo+un+misterio+resuelto&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi1_uPKhZj7AhVwK7kGHeNmAMQQ6AF6BAgJEA
- Mayor G, I., & Saldarriaga G, C. (2016). *El Flujo de Efectivo como Herramienta de Planeación Financiera para la Empresa X*. Colección Académica de Ciencias Estratégicas, 3(1), 1-20.
- MEF. (2021). *NIC 7 del 2021 - Estado de Flujos de Efectivo*.
<https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758895-nic-7-del-2021-estado-de-flujos-de-efectivo>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2022). *NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo*. Ministerio de Economía y Finanzas.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIC_7_BV2022_GVT.pdf
- Mamani, E. (2022). *La NIC 07 estados de flujo de efectivo como herramienta de gestión para la toma de decisiones de la empresa comercial Ferretería Fátima SAC, Tacna periodo 2017-2020*.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5369/Edson_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moreto, E. (2017). *La NIC 07 estados de flujo de efectivo como herramienta de gestión para la toma de decisiones de la empresa comercial Ferretería Fátima SAC, Tacna periodo 2017-2020*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/15483>
- Montesinos, H. (2017). *LA NIC 07 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA FÁTIMA SAC, TACNA, PERIODO 2015 Y 2016*.
https://www.academia.edu/33460661/PROYECTO_DE_TESIS_LA_NIC_07_EST

[ADOS DE FLUJO DE EFECTIVO COMO HERRAMIENTA DE GESTI%C3%93N](#)

Nguyen, D., y Nguyen, C., (2020). The impact of operating cash flow in decision making of individual investors in Vietnam's stock market. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(5), 19-29.
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no5.019>

Norma Internacional de Contabilidad 7. (2022). *Estado de Flujos de Efectivo*. IFRS Fundación.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/niif/NIC_7_BV2022_GVT.pdf

Noury, B., Hammami, H., Ousama, A. y Zeitun, R. (2020). The prediction of future cash flows based on operating cash flows, earnings and accruals in the French context. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 7(28), 100414.
<https://doi.org/10.1016/j.jbef.2020.100414>

Ñaupas, H., Valdivia, R., Palacios, J., y Romero E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*.
https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf

Okabe, B., y Suez, M., (2021). THE USE OF THE STATEMENT OF CASH FLOWS BY JAPANESE SME. *Eurasian Journal of Business and Management*, 9(4), 268-282.
<https://www.proquest.com/docview/2642607942/84E06E1BE6D6478FPQ/15?accountid=37408>

Ortega, A. (2018). *Enfoques de investigación. Métodos para el diseño urbano-Arquitectónico*.
https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION

Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.

https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S071795022017000100037&script=sci_abstract

Puente, M., Catero., E., Carrillo, J. y Gaviláñez, O. (2022). *FUNDAMENTOS DE GESTIÓN FINANCIERA*.
http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/libros/portadas/108/fundamentos_de_gestion_financiera.pdf

Pilaguano, J., Arellano, M. y Vallejo, D. (2021)..Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post – covid. *Polo del Conocimiento*, (6), 630-647.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2964/6462#>

Rahman, A., y Bahadur, R. (2020). Cash flows and financial performance in the industrial sector of Saudi Arabia: With special reference to Insurance and Manufacturing Sectors. *Investment Management and Financial Innovations*, 17(4), 76-84
<https://www.proquest.com/docview/2477709857/84E06E1BE6D6478FPQ/30?accountid=37408>

Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Klik Soluciones educativas.
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/biblios/n31/a03n31.pdf>

Ramírez, A. (2017). *Estados de flujos de efectivo y su relación con el financiamiento en las empresas de transportes de carga pesada en el distrito de La Victoria, año 2016*.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15483/Ramirez_VAP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, E., Pedraja, L., Delgado, M. y Ganga, F. (2017). LA RELACIÓN ENTRE LA GESTIÓN FINANCIERA Y LA CALIDAD EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR. *INTERCIENCIA*, (42), 119-126.
<https://www.redalyc.org/journal/339/33949912008/html/>

Saavedra, M. y Uribe, J. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para el sector automotor y de tecnologías de la información en México. *Finanzas y Política Económica*, 10(2), 283-304. <https://www.proquest.com/docview/2438616276/CADAF0B902541A0PQ/17?accountid=37408>

Sánchez, M., Cevallos, W. y Peñafiel, I. (2019). *APLICACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR FINANCIERO SOLIDARIO DEL ECUADOR*. Observatorio de la Economía Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/flujos-efectivo-ecuador.html>

Salazar, G. y Tobón, S. (2018). Análisis documental del proceso de formación docente acorde con la sociedad del conocimiento. *Revista Espacios*, 39(53), 17. <http://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-17.html>

Saurín, K., Schrader K. y Villafuerte D. (2020). Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de una empresa de transporte. *Revista Balance*. 8(12), 47-5. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/236/217>

Stuhlinger, S. (2022). The Importance of Planning: How Financial Management Competencies Affect the Performance of Nonprofit Organizations. *Public Administration Quarterly*. 46(3), 211-237. <https://www.proquest.com/docview/2709765587/A48B67E771B347CBPQ/11?accountid=37408>

Surma, A., y Majek, A. (2021). The Use of Accounting for Financial Management by Small and Medium Enterprises in Poland. *European Research Studies Journal*. 248(2), 741-750. <https://www.proquest.com/docview/2579141549/fulltextPDF/D915DD4466D4471FPQ/1?accountid=37408>

- Trujillo, L., Noriega, M. y Flores, L. (2021). La Gestión Financiera en las MIPYMES de la ciudad de Huajuapán de León Oaxaca, México y su relación con la competitividad. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 1-7.
<https://www.proquest.com/docview/2585848666/6FF8EE498CD44104PQ/12?accountid=37408>
- Velazco, L., Martínez, G. y Morales, T. (2022). IMPORTANCIA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO EN LAS PYMES. *REVISTA FACCEA*. 12(1), 110-119.
<https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/522>
- Yensen, N., Paoyu, H., Pinhui, C. y Yulu, L. (2021). Cash flow statements and firm value: Evidence from Taiwan. *The Quarterly Review of Economics and Finance*, 56(1), 280-290.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1062976917303058>
- Yeo, H. (2018). Role of free cash flows in making investment and dividend decisions: The case of the shipping industry. *The Asian Journal of Shipping and Logistics*, 34(2), 113-118.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2092521218300257>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V1: NIC 7 Estado de flujo y efectivo	<p>La NIC 7 El Estado de Flujos de Efectivo es un Estado Financiero que proporciona información útil que permite evaluar la capacidad de la organización para generar efectivo y equivalente de efectivo. De tal forma, esta información, previamente clasificada en actividades de operación, inversión y financiamiento, permite analizar y planificar el uso y la administración del efectivo</p> <p>(Norma Internacional de Contabilidad NIC 7, 2022)</p>	<p>La variable se midió a través de las siguientes dimensiones clasificándolos en actividades de operación, inversión y financiamiento.</p>	<p>Actividades de operación</p> <p>Actividades de inversión</p> <p>Actividades de financiación</p>	<p>Cobros por servicios transportes</p> <p>Pagos a proveedores</p> <p>Pagos de a empleados</p> <p>Pagos tributarios</p> <p>Compra de activos</p> <p>Venta de activos</p> <p>Préstamos de terceros</p> <p>Préstamos bancarios</p> <p>Financiación por accionistas</p>	Razón

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V2: GESTIÓN FINANCIERA	La gestión financiera se encarga de la adquisición y utilización de los fondos de la empresa, con el objetivo de planificar y controlar los recursos, además de las actividades económicas de inversión, financiamiento y obtención de efectivo. Según (Fajardo y Soto, 2018)	La gestión financiera se midió a través de sus dimensiones : utilización de recursos y adquisición de recursos.	ADQUISICION DE RECURSOS	Actividades de Operación Actividades de Inversión Actividades de Financiación	Nominal
			UTILIZACION DE RECURSOS	Actividades de Operación Actividades de Inversión Actividades de Financiación	

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	X: NIC 7 Estado de flujo de efectivo X_1 : Actividades de operación X_2 : Actividades de inversión X_3 : Actividades de financiación Y: Gestión financiera Y_1 : Manejo de Bienes Y_2 : Obtención de Bienes	Tipo de investigación: Básica Diseño de la investigación: No experimental transversal correlacional Alcance: Descriptivo Tipo de investigación: Básica descriptiva Técnica: Análisis documental y entrevista Instrumento: Ficha de análisis documental y guía entrevista
¿Qué relación existe entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?	Identificar la relación que existe entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021	Existe relación entre la NIC 7 y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate – 2021		
Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
¿Qué relación existe entre la actividad de operación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?	Identificar la relación que existe entre la actividad de operación y la gestión de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.	Existe relación entre la actividad de operación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.		
¿Qué relación existe entre la actividad de inversión y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?	Identificar la relación que existe entre la actividad de inversión y la gestión de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.	Existe relación entre la actividad de inversión y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.		
¿Qué relación existe entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021?	Identificar la relación que existe entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.	Existe relación entre la actividad de financiación y la gestión financiera de la empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021.		

ANEXO 3. Instrumento de recolección de datos

DIMENSIONES	PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA	COMENTARIO
ADQUISICION DE RECURSOS	¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	
	¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	
	¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	
	¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	
	¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	
	¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	
	¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	
	¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?	
	¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?	
UTILIZACION DE RECURSOS	¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?	
	¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?	
	¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?	
	¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	
	¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	
	¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?	
	¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?	

ANEXO 04. Ficha de análisis documental: Estado de flujo de efectivo

DATOS DE LA APLICACIÓN

Investigador : Carhuaricra Rivera Luis y Varona Barreto Junior
Empresa evaluada : HTP LOGISTICA SAC
Fecha : Del 01-04-2023 al 30-06-2023
Documentos revisados : Estados Financieros

Detalle		Estado de Flujo de Efectivo ejercicio 2021	Diferencia	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+) Cobro a Clientes por venta de servicios				
(+) Otros Ingresos relativos a la actividad				
(-) Pago de sueldos y beneficios sociales				
(-) Pago a proveedores de bienes y servicios				
(-) Pago de tributos				
(-) Otras salidas de efectivo relativos a la actividad				
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
(-) Compra de propiedad, planta y equipo (Activos)				
(+) Venta de propiedad, planta y equipo (Activos)				
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
(+) Emisión y aceptación de obligaciones financieras				
(-) Amortización o pago de obligaciones financieras				
(+ -) Otros ingresos (salidas) de efectivo				
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO				
SALDO INICIAL				
SALDO FINAL DE EFECTIVO AL 31/12/2021				

ANEXO 5. Carta de autorización

ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20565728645
HTP LOGISTICA S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Torres Panduro Elías Isaías	DNI: 42307046

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021	
Nombre del Programa Académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Luis David, Carhuaricra Rivera Christopher Junior, Varona Barreto	DNI: 77148743 70810168

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Lima 10 de noviembre

HTP LOGISTICA S.A.C.



Elías Isaías Torres Panduro
GERENTE GENERAL

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “f” Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr. Marco Antonio Velasco Taipe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

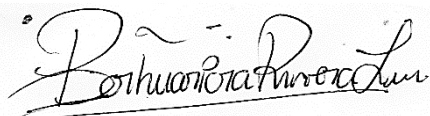
El título del proyecto de investigación es: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente.



Carhuaricra Rivera Luis David

D.N.I: 77148743



Varona Barreto Christopher Junior

D.N.I: 70810168

ANEXO 6. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “NIC 7 y la gestión financiera en la empresa HTP LOGISTICA 2021”

(Entrevista)

Nº	VARIABLE 2 DIMENSIONES 13 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								
	DIMENSIÓN 1 Adquisición de recursos							
1	¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	x		x		x		
2	¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	x		x		x		
3	¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	x		x		x		
4	¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	x		x		x		
5	¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	x		x		x		
6	¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	x		x		x		
7	¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	x		x		x		
8	¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?	x		x		x		
9	¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?	x		x		x		
DIMENSION 5: Utilización de recursos								
10	¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?	x		x		x		

11	¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?	x		x		x	
12	¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?	x		x		x	
13	¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	x		x		x	
14	¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	x		x		x	
15	¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?	x		x		x	
16	¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Apellidos y nombres del experto validador: Dr. Marco Antonio Velasco Taipei

DNI: 08309316

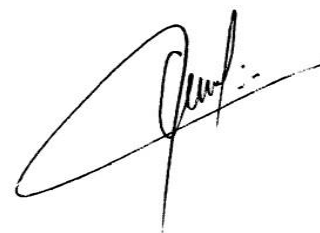
Especialidad del validador: Docente

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

N° de años de experiencia profesional: 25 años

24 de Noviembre del 2022

- Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
VELASCO TAIBE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 23/07/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI PERU
VELASCO TAIBE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 29/10/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI PERU
VELASCO TAIBE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	ABOGADO Fecha de diploma: 16/04/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE PERU
VELASCO TAIBE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Fecha de diploma: 05/04/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 11/09/2009 Fecha egreso: 06/01/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
VELASCO TAIBE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS Fecha de diploma: 19/09/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/03/1988 Fecha egreso: 31/03/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): CPC Janel Luisa Asencio Albornoz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

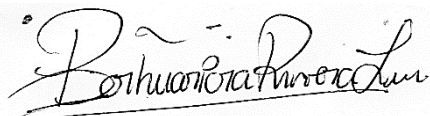
El título del proyecto de investigación es: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Carhuaricra Rivera Luis David

D.N.I: 77148743



Varona Barreto Christopher Junior

D.N.I: 70810168

ANEXO 7. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “NIC 7 y la gestión financiera en la empresa HTP LOGISTICA 2021”

(Entrevista)

Nº	VARIABLE 2 DIMENSIONES 13 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								
DIMENSIÓN 1 Adquisición de recursos								
1	¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	x		x		x		
2	¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	x		x		x		
3	¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	x		x		x		
4	¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	x		x		x		
5	¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	x		x		x		
6	¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	x		x		x		
7	¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	x		x		x		
8	¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?	x		x		x		
9	¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?	x		x		x		
DIMENSION 5: Utilización de recursos								
10	¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?	x		x		x		

11	¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?	x		x		x	
12	¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?	x		x		x	
13	¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	x		x		x	
14	¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	x		x		x	
15	¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?	x		x		x	
16	¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Apellidos y nombres del experto validador: CPC Janel Luisa Asencio Albornoz **DNI:** 10148526

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

24 de Noviembre del 2022

4. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 5. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 6. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p style="text-align: center;"> ASENCIO ALBORNOZ, JANEL LUISA DNI 10148526 </p>	<p> BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 20/05/2008 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) </p>	<p style="text-align: center;"> UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN PERU </p>
<p style="text-align: center;"> ASENCIO ALBORNOZ, JANEL LUISA DNI 10148526 </p>	<p> CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 14/05/2009 Modalidad de estudios: - </p>	<p style="text-align: center;"> UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN PERU </p>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dr. Bardales Díaz, Guillermo Alfredo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

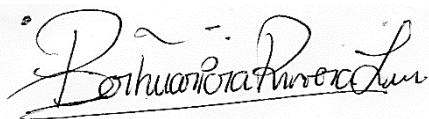
El título del proyecto de investigación es: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Carhuaricra Rivera Luis David

D.N.I: 77148743



Varona Barreto Cristopher Junior

D.N.I: 708101

ANEXO 8. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “NIC 7 y la gestión financiera en la empresa HTP LOGISTICA 2021”

(Entrevista)

Nº	VARIABLE 2 DIMENSIONES 13 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								
	DIMENSIÓN 1 Adquisición de recursos							
1	¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	x		x		x		
2	¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	x		x		x		
3	¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	x		x		x		
4	¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	x		x		x		
5	¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	x		x		x		
6	¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	x		x		x		
7	¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	x		x		x		
8	¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?	x		x		x		
9	¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?	x		x		x		
DIMENSION 5: Utilización de recursos								
10	¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?	x		x		x		

11	¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?	x		x		x	
12	¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?	x		x		x	
13	¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	x		x		x	
14	¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	x		x		x	
15	¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?	x		x		x	
16	¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Apellidos y nombres del experto validador: Dr. Bardales Díaz, Guillermo Alfredo **DNI:** 09338357

Especialidad del validador: Maestro en Ciencias Contables y Financieras

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

24 de Noviembre del 2022

7. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

8. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

9. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>BARDALES DIAZ, GUILLERMO ALFREDO DNI 09338357</p>	<p>BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 18/06/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i></p>
<p>BARDALES DIAZ, GUILLERMO ALFREDO DNI 09338357</p>	<p>MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN FISCAL Y EMPRESARIAL Fecha de diploma: 19/07/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 25/08/2014 Fecha egreso: 09/07/2016</p>	<p>UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i></p>
<p>BARDALES DIAZ, GUILLERMO ALFREDO DNI 09338357</p>	<p>CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 21/11/03 Modalidad de estudios: PRESENCIAL</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i></p>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mgtr. Carmen Lilian Rioja Cobos

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

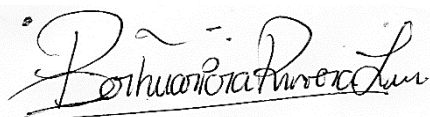
El título del proyecto de investigación es: "NIC 7 y la gestión financiera de la Empresa HTP LOGISTICA SAC, Ate 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Carhuaricra Rivera Luis David

D.N.I: 77148743



Varona Barreto Christopher Junior

D.N.I: 70810168

ANEXO 9. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “NIC 7 y la gestión financiera en la empresa HTP LOGISTICA 2021”

(Entrevista)

Nº	VARIABLE 2 DIMENSIONES 13 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								
	DIMENSIÓN 1 Adquisición de recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	x		x		x		
2	¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	x		x		x		
3	¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	x		x		x		
4	¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	x		x		x		
5	¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	x		x		x		
6	¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	x		x		x		
7	¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	x		x		x		
8	¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?	x		x		x		
9	¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?	x		x		x		
	DIMENSION 5: Utilización de recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?	x		x		x		

..... 11	¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?	x		x		x		
12	¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?	x		x		x		
13	¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	x		x		x		
14	¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	x		x		x		
15	¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?	x		x		x		
16	¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Apellidos y nombres del experto validador: Mgtr. Carmen Lilian Rioja Cobos

DNI: 10273148

Especialidad del validador: MBA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No**

aplicable [] N° de años de experiencia profesional: 20 años

10. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

11. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

12. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

24 de Noviembre del 2022



Firma del Experto Informante

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>RIOJA COBOS, CARMEN LILIAN DNI 10273148</p>	<p>MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y FINANZAS INTERNACIONALES-MBA INTERNACIONAL</p> <p>Fecha de diploma: 10/03/2017 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE <i>PERU</i></p>
<p>RIOJA COBOS, CARMEN LILIAN DNI 10273148</p>	<p>BACHILLER EN CONTABILIDAD</p> <p>Fecha de diploma: 22/07/1994 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i></p>
<p>RIOJA COBOS, CARMEN LILIAN DNI 10273148</p>	<p>CONTADOR PUBLICO</p> <p>Fecha de diploma: 15/03/1995 Modalidad de estudios: -</p>	<p>UNIVERSIDAD RICARDO PALMA <i>PERU</i></p>

ANEXO 10

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL SOBRE LOS INGRESOS Y EGRESOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN.

OPERACIONES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ANUAL
Cientes	95,421.60	201,363.32	223,026.57	172,303.11	170,556.80	215,173.53	163,734.04	217,850.68	314,140.49	225,633.14	234,950.84	259,450.40	2,493,604.52
TOTAL INGRESOS	95,421.60	201,363.32	223,026.57	172,303.11	170,556.80	215,173.53	163,734.04	217,850.68	314,140.49	225,633.14	234,950.84	259,450.40	2,493,604.52
Proveedor	18,384.91	98,127.68	169,962.13	150,690.46	121,800.80	97,239.80	93,279.09	198,563.00	185,976.84	226,088.62	133,083.03	185,915.90	1,679,112.25
Remuneración	4,136.46	4,136.46	4,136.46	4,136.46	4,136.46	4,957.65	11,036.13	4,136.46	4,136.46	4,136.46	4,247.31	12,356.00	65,688.77
Impuesto	2,006.60	3,093.40	5,878.37	3,921.00	2,951.00	2,096.89	3,316.00	1,605.00	5,138.83	13,682.96	9,157.75	4,335.75	57,183.55
Otros egresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL EGRESOS	24,527.97	105,357.54	179,976.96	158,747.92	128,888.26	104,294.34	107,631.22	204,304.46	195,252.13	243,908.04	146,488.09	202,607.65	1,801,984.57
TOTAL DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	70,893.63	96,005.78	43,049.61	13,555.19	41,668.54	110,879.19	56,102.82	13,546.22	118,888.36	-18,274.90	88,462.75	56,842.75	691,619.95
Ventas de Unida de Transporte							0.00	197,702.82				0.00	197,702.82
TOTAL INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	197,702.82	0.00	0.00	0.00	0.00	197,702.82
Unidades de Transportes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	213,604.02	0.00	292,696.48	0.00	0.00	318,481.72	0.00	824,782.22
TOTAL DE EGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	213,604.02	0.00	292,696.48	0.00	0.00	318,481.72	0.00	824,782.22
TOTAL DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-213,604.02	0.00	-94,993.66	0.00	0.00	-318,481.72	0.00	-627,079.40
Obtencion de prestamo BCP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,000.00	-	-	250,000.00
TOTAL INGRESOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,000.00	-	-	250,000.00
Pago Prestamo Caja Cusco Reactiva 1	-	-	-	-	-	4,178.26	4,178.26	4,178.26	4,178.26	4,178.26	4,178.26	4,178.26	29,247.82
Pago Prestamo BBVA Reactiva 2	-	-	-	-	-	-	-	9,128.90	9,128.90	9,128.90	9,128.90	9,128.90	45,644.50
Pago Prestamo Interbank	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	1,980.24	23,762.88
Arrendamiento Financiero	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	12,234.72	146,816.64
Pago BCP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,444.96	11,482.19	22,927.15
TOTAL DE EGRESOS	14,214.96	14,214.96	14,214.96	14,214.96	14,214.96	18,393.22	18,393.22	27,522.12	27,522.12	27,522.12	38,967.08	39,004.31	268,398.99
TOTAL DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-14,214.96	-14,214.96	-14,214.96	-14,214.96	-14,214.96	-18,393.22	-18,393.22	-27,522.12	-27,522.12	222,477.88	-38,967.08	-39,004.31	-18,398.99
SALDO ANTERIOR	103,480.09	162,484.76	239,327.58	272,423.23	269,241.46	301,155.04	177,133.99	212,376.59	106,219.03	194,808.27	403,663.25	137,920.21	103,480.09
SALDO ACTUAL	56,678.67	81,790.82	28,834.65	-659.77	27,453.58	-121,118.05	37,709.60	-108,969.56	91,366.24	204,202.98	-268,986.05	17,838.44	46,141.56
DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO	2,326.00	-4,948.00	4,261.00	-2,522.00	4,460.00	-2,903.00	-2,467.00	2,812.00	-2,777.00	4,652.00	3,243.00	5,334.00	-11,471.00
Efectivo y equivalente al efectivo al finalizar el ejercicio	162,484.76	239,327.58	272,423.23	269,241.46	301,155.04	177,133.99	212,376.59	106,219.03	194,808.27	403,663.25	137,920.21	161,092.65	138,150.00

HTP LOGISTICA S.A.C
 CALLE 11 MZA-T, LT18
 ASOC, PARIACHI, III ETAPA-ATE LIMA
 RUC 20565728645

HTP LOGISTICA SAC
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 (Expresado en Soles)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	138,150	10%			
Cuentas por Cobrar Comerciales	151,381	11%	Obligaciones Financieras	387,757	27%
Existencias	566,510	40%	Tributos por pagar	34,118	2%
Tributos por Pagar Anticipado	28,492	2%	Cuentas por Pagar Accionistas	100,000	7%
Activo Diferido	23,707	2%	Provisiones	23,717	2%
Anticipos a Proveedores	20,629	1%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	545,594	38%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	928,870	65%	PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones Financieras	200,408	14%
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	200,408	14%
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO NETO		
Activo Diferido	6,265	0%	Capital Social	164,000	11%
Inmueble, Maquinaria y Equipo	1,314,562	92%	Reserva Legal	27,335	2%
Depreciación Acumulada	(823,217)	-58%	Resultados Acumulados	382,228	27%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	497,609	35%	Resultados del Ejercicio	106,914	7%
			TOTAL PATRIMONIO	680,477	48%
TOTAL ACTIVOS	1,426,479	100%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,426,479	100%


 CPC. BENJAMÍN MORALES BENJAMÍN JESÚS
 N° Mat. 16-456
 CONTADOR
 HTP LOGISTICA S.A.C.

HTP LOGISTICA SAC
 CALLE 11 MZ-T, LT18
 ASOC.PARIACHI,III ETAPA ATE LIMA
 RUC 20565728645

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA
 AL 31 DE DICIEMBRE 2021
 (Expresado en Soles)

		<u>IMPORTE SI.</u>	<u>%</u>
Ventas Netas		2,493,605.00	100%
Compras MP para productos inmuebles	(1,490,977.00)		
Variación MP para productos inmuebles	190,412.00	-1,300,565.00	-52%
Margen Comercial		1,193,040.00	48%
Servicio Prestados Por Terceros		-581,125.00	-23%
Valor Agregado		611,915.00	25%
Cargas de Personal		-83,030.00	-3%
Tributos		0.00	0%
Excedente Bruto de Explotación		528,885.00	21%
Cargas Diversa de Gestión		-207,940.00	-8%
Provisiones del Ejercicio		-198,533.00	-8%
Resultado de Explotación		122,412.00	5%
Ingresos Diversos		0.00	0%
Ingresos Financieros		5,510.00	0%
Cargas Financieras		-84,521.00	-3%
Ingresos Excepcionales		108,189.00	4%
Resultado antes de Partic. Imptos		151,590.00	6%
Impuesto Renta Anual		-32,796.00	-1%
Resultado del Ejercicio		118,794	5%
Reserva Legal	10%	-11,879	0%
Utilidad del Ejercicio		106,915	4%


 CPC: FELIX MORALES BENJAMIN JESUS
 N° REG. 18-498
 CONTADOR
 HTP LOGISTICA S.A.C.

HTP LOGISTICA SAC
 CALLE 11 MZ-T, LT18
 ASOC. PARIACHI, III ETAPA- ATE LIMA
 RUC 20565728645

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION
 AL 31 DE DICIEMBRE 2021
 (Expresados en Soles)

	SOLES	%
Ventas Netas	2,493,605	100%
Costo de Ventas	-2,309,109	-93%
Utilidad (Perdida) Bruta	184,496	7%
Gastos de Administración	-54,129	-2%
Gastos de Venta	-7,957	0%
Resultados de Operación	122,410	5%
Ingresos Financieros	5,510	0%
Gastos Financieros	-84,521	-3%
Otros, netos	108,189	4%
Utilidad antes de Partic. Impuestos	151,590	6%
Impuesto a la Renta Anual	-32,796	-1%
Utilidad del Ejercicio	118,794	5%
Reserva Legal	-11,879	0%
	10%	
Utilidad del Ejercicio	106,915	4%


 CPC. BENEJES MORALES BENJAMIN JESUS
 N° Mat. 16-456
 CONTADOR
 HTP LOGISTICA S.A.C.

ANEXO 11

ENTREVISTA.

Entrevistador: Carhuaricra Rivera, Luis David / Varona Barreto, Cristopher Junior

Entrevistados: Sandra Torres Panduro – Asistente Contable / Elías Torres Panduro – Gerente General

Empresa: HTP LOGISTICA SAC

GUÍA DE ENTREVISTA

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	ADQUISICIÓN DE RECURSOS
¿Cuál es la herramienta que usan para su gestión de ingresos y egresos?	Bueno primero darle a conocer que somos una empresa familiar, con respecto a la pregunta no usamos ninguna herramienta de gestión, mi madre lleva el control de la caja chica porque tiene recelo del dinero en efectivo solo controlamos con el registro de compras y ventas mensuales que tenemos de nuestro sistema contable SISCONT, la cual lleva la contabilidad mi hermana.
¿Cuál es la fuente principal de sus ingresos?	Nuestra empresa se dedica al rubro transporte de carga terrestre, por lo que nuestro giro del negocio es la prestación de servicios de transporte de carga nacional por entonces esta sería la fuente principal generadora de efectivo.
¿Planifican y organizan la obtención de los recursos por la actividad principal de la empresa?	En lo que son los ingresos por las ventas llevamos en Excel toda la relación de las facturas emitidas durante cada mes donde detallamos si están cobradas o pendientes por cobrar, así como también si se vendió en efectivo o al crédito, de esta manera nos organizamos y planificamos los ingresos mensuales también con el registro de ventas.
¿Realizan su presupuesto de ventas mensualmente como objetivos en la empresa?	No realizamos presupuesto de ventas mensuales, creo que deberíamos realizar para tener una estimación de los objetivos mensuales que se quiere alcanzar como empresa.

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	UTILIZACIÓN DE RECURSOS
<p>¿Dirigen y controlan la utilización de los recursos de las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa?</p>	<p>La asistente contable lleva un control general de los recursos detallados como son los ingresos por ventas, igualmente de los gastos que se realizan y los que se van a realizar por periodos.</p>
<p>¿En la utilización de recursos realizan el presupuesto operativo?</p>	<p>No realizamos el presupuesto operativo, sin embargo, deberíamos de ejecutarlo para así tener un mejor control de nuestras finanzas.</p>
<p>¿Cómo direcciona y controla la empresa sus pagos mensuales como proveedores, planilla, tributos entre otros?</p>	<p>Bueno para pagar a nuestros proveedores se lleva el control en Excel y también apoyándonos en el registro de compras, con respecto a la planilla solo le pagamos depositando en la cuenta corriente de los trabajadores, los tributos también pagamos con referencia a los PDTs mensuales, de igual modo tenemos un Excel aparte donde tenemos el registro de compras y ventas que nos da el sistema que usamos para poder calcular los impuestos.</p>

ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	ADQUISICIÓN DE RECURSOS
¿Realizan una planificación de inversión para la adquisición y disposición de activos a largo plazo?	No realizamos ninguna planificación de inversión para adquirir activos a largo plazo
¿La empresa ha invertido en activos fijos o instrumentos financieros en los últimos 3 años?	Si, porque hemos adquirido volvos nuevos tanto para incrementar nuestras ventas y mejorar la calidad de nuestro servicio. Todo esto aprovechando el préstamo REACTIVA que el gobierno nos brindó.
¿La empresa realiza el presupuesto de inversión antes de comprar activos?	No realizamos ningún presupuesto de inversión, justamente por eso muchas veces hemos tenido problemas en la solvencia de nuestros gastos.

ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	UTILIZACIÓN DE RECURSOS
¿Ejecutan la planificación de la venta de sus activos a largo plazo?	No realizamos la planificación de la venta de nuestros activos, solo tenemos como finalidad concretar la venta para así adquirir nuevos volvos para brindar servicios de mejor calidad.
¿Qué herramientas utiliza para gestionar sus actividades de inversión?	Para gestionar las actividades de inversión nos informamos del contexto mundial y nacional, y de manera interna en la empresa utilizamos nuestros estados financieros para analizar si tenemos los suficientes recursos para realizar alguna inversión.

ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	UTILIZACIÓN DE RECURSOS
<p>¿La entidad en los últimos 3 años recurrió a financiarse para adquirir recursos para la empresa?</p> <p>¿Realizan una planificación previamente para la obtención de préstamos financieros y aportes de los accionistas?</p>	<p>Si, hemos obtenido financiamiento mediante 2 préstamos de reactiva Perú que por toda la circunstancia que estaba viviendo el país, el gobierno brindó las facilidades de préstamos con bajos intereses aumentando así nuestro patrimonio al invertir en activos. Además de ello hemos obtenido préstamos de entidades financieras para adquirir volvos.</p> <p>La verdad que no hemos realizado en ninguna ocasión una planificación previa para adquirir financiamiento, por ejemplo cuando obtuvimos el préstamo de reactiva Perú por toda la situación que se vivía no imaginamos que se iba a paralizar la economía y en medio de toda la problemática el gobierno para poder reactivar la economía dio facilidades, como empresa decidimos obtener los préstamos de reactiva, igual manera en otros préstamos financieros analizamos, sacando cálculos para poder financiarnos, pero no realizamos en ningún momento una planificación general.</p>

ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	ADQUISICIÓN DE RECURSOS
<p>¿Cómo llevan su presupuesto financiero por periodos?</p> <p>¿De qué manera controlan los pagos de préstamos financieros y dividendos a los accionistas?</p>	<p>No realizamos un presupuesto financiero, pero llevamos un control simple para así utilizar de manera eficiente nuestros recursos.</p> <p>Los pagos de préstamos financieros los controlamos mediante el cronograma de pago de cada entidad financiera detallado en Excel y con sus respectivos registros contables en realizados en el sistema contable que cuenta la empresa, con relación a los dividendos la empresa no realiza los pagos.</p>

ANEXO 12. Entrevista en la empresa HTP LOGÍSTICA

