



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas
aduaneras, Bellavista Callao – 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Guerrero Herrera, Doris Alicia (ORCID: 0000-0002-5193-591X)

ASESOR:

Mg Días Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA - PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dirigido, en primer lugar, a Dios, a mis padres, Héctor y valentina, que son, mi motor y motivo para salir adelante y por hacer de mí, una persona perseverante y luchadora, a mi tía Juanita por ser mi segunda madre y a mi hermana Leydi por ser mi alma gemela. Este logro se lo dedico a ustedes.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme salud y fortaleza a lo largo de estos 5 años, a mis padres que a pesar de la distancia me apoyan con sus palabras de aliento, a mis hermanos, en especial a mis hermanas Leydi y María que son mi ejemplo, a mi familia y amigos que siempre estuvieron pendientes de mí, con sus consejos, al sr Carlos Mc Cubbin por su comprensión en el trabajo. Muchas gracias por ser parte de mis logros.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Guerrero Herrera Doris Alicia, con DNI N° 48310135, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica en la tesis:

Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 8 de diciembre del 2019



Guerrero Herrera Doris Alicia

DNI: 48310135

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PÁGINA DEL JURADO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
ÍNDICE.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	16
2.1 Tipo y diseño de investigación	16
2.2 Variables, operacionalización	16
2.3 Población y muestra	18
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad	19
2.5 Método de análisis de datos	22
2.6 Aspectos éticos	22
III. RESULTADOS	23
IV. DISCUSIÓN.....	36
V. CONCLUSIONES.....	39
VI. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS	41
ANEXOS	45

RESUMEN

El estudio “Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao - 2019, busco determinar la relación que existe entre la variable control de anticipos de clientes con las dimensiones movimiento y situación de efectivo; y la variable flujo de caja con las dimensiones etapas de control.

La investigación fue de diseño no experimental, estudio de tipo Aplicada y nivel correlacional. La población estuvo conformada por doce empresas aduaneras, en el distrito de Bellavista, la muestra tomada en esta investigación fueron los trabajadores de las áreas contables y administrativos de las empresas mencionadas, la técnica aplicada fue el censo y cómo instrumento el cuestionario aplicando para las dos variables la escala de Likert. Por otro lado, el instrumento aplicado es altamente confiable, sometida por la prueba de alfa de Cronbach arrojando una confiabilidad de 0.808, para la variable control de anticipos de clientes y para la variable flujo de caja una confiabilidad de 0.823 y para ambas variables una confiabilidad de 0.898 a través del programa estadístico SPSS versión 25 y validada por especialistas de la Universidad Cesar Vallejo

Teniendo como conclusión principal que el control de anticipos de clientes y el flujo de caja se relacionan en la medida que las organizaciones para solventar su liquidez trabajan con los anticipos que abonan sus clientes, este dinero es utilizado para pagar los gastos del servicio solicitado, muchas de estas empresas no saben utilizar esta práctica, no contabilizan debidamente el dinero, no llevan un control en algunos casos por falta de experiencia laboral o un exceso de confianza con sus clientes, esta problemática se refleja en el flujo de caja arrojando resultados negativos o igual a cero . Entonces no será competente ante el mercado y no podrá generar ingresos para el crecimiento económico de la misma.

Palabras claves: Control, anticipos de clientes, flujo de caja, liquidez

ABSTRACT

The study “Control of customer advances and cash flow in customs companies, Bellavista Callao - 2019, sought to determine the relationship between the variable control of customer advances with the dimensions of movement and cash situation; and the variable cash flow with the dimensions control stages.

The research was of non-experimental design, study of Appliedtype and correlational level. The population consisted of twelve customs companies, in the district of Bellavista, the sample taken in this investigation were the workers of the accounting and administrative areas of the aforementioned companies, the technique applied was the census and how the instrument applied the questionnaire for the two Likert scale variables. On the other hand, the instrument applied is highly reliable, submitted by the Cronbach's alpha test yielding a reliability of 0.808, for the variable control of customer advances and for the variable cash flow a reliability of 0.823 and for both variables a reliability of 0.898 through the statistical program SPSS version 25 and validated by specialists from the Cesar Vallejo University

Having as main conclusion that the control of customer advances and cash flow are related to the extent that organizations to solve their liquidity work with the advances paid by their customers, this money is used to pay the expenses of the requested service, many of these companies do not know how to use this practice, they do not properly account for money, they do not have control in some cases due to lack of work experience or an excess of trust with their clients, this problem is reflected in the cash flow showing negative or equal results to zero Then it will not be competent before the market and will not be able to generate income for its economic growth.

Keywords: Control, customer advances, cash flow, liquidity

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Las empresas del rubro aduanas sufren de diferentes realidades problemáticas como son: Carencia de manual de procesos, falta de control y planificación, falta de flujo de información, falta de medios de análisis, carencia de liquidez, entre otros aspectos relevantes, todo ello ocasiona y genera incertidumbre en la toma de decisiones, riesgo e incumplimiento de las obligaciones y en su crecimiento económico. Por consiguiente una de las técnicas que aplica las organizaciones para solventar su liquidez son los anticipos, donde los clientes abonar un pago parcial del total de la factura y en algunos casos abonar la totalidad, esto va a depender de las cláusulas planteadas en el contrato entre la empresa y el cliente.

En el Perú las empresas del sector aduanas, actualmente utilizan la modalidad de anticipos, donde la problemática también se enfoca en lo anteriormente referido y en la mala contabilización del registro y el control de los anticipos de sus clientes, contable y tributario. Por otro lado, el Perú es uno de los países que más afectado se ve con esta problemática, consecuencia de esto es la informalidad que existe en las empresas, como la evasión de impuestos, la omisión del flujo de caja, desorden en sus operaciones y otros problemas relevantes.

En el contexto local la problemática del mal control de los anticipos de clientes y el Flujo de caja de las empresas del sector aduanas , Bellavista-Callao, no es ajeno a este conflicto de no tener el control de los anticipos de sus cliente, es un distrito con abundante movimiento comercial aduanero , dentro del contexto su forma de trabajo es en base a proformas lo que genera pedir desembolsos a los clientes en algunos casos, para cubrir de esa manera los gastos de terminal o en otros casos el proveedor lo considera como una garantía a una operación futura. Por ende, las empresas aduaneras se encuentran involucradas en problemas de liquidez, por no tener un buen control de sus anticipos, ingresos y salidas y corren el riesgo de tomar decisiones equivocadas, es por ello que se recomienda a estos agentes aduaneros implementar controles y procesos que conlleven a resultados óptimos y positivos

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja de las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019 y a la vez dejar un material de consulta a futuras investigaciones.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 A nivel nacional

Flores J y Gonzales C. (2019). Tesis, "Aplicación de la norma internacional de información financiera 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C. de Trujillo en el año 2019". Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Antenor Orrego, Trujillo-Peru. cuyo objetivo es, demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes disminuye la utilidad contable de la empresa Fénix Maquinarias S.A.C.

Concluye que, El análisis de los estados financieros ha permitido determinar que la empresa al no aplicar la NIIF 15, presenta una información financiera y económica poco fiable, los importes en las cuentas de ingresos, costos y utilidad contable no son reales, por haber reconocido ingreso no realizados

Padilla. A. Cuchulo.B, y Alberto, L. (2015). "Flujo de caja como herramienta para la toma de decisiones de la asociación de comerciantes del mercado la unión de san juan de Lurigancho". Tesis para obtener el título de licenciado en Administración. Universidad nacional del callao, lima Perú. El objetivo I de la presente investigación es determinar la incidencia de flujo de caja para la toma de decisiones de la Asociación de Comerciantes de Mercado La unión de San Juan de Lurigancho en materia de financiamiento e inversiones.

Se concluye que el 87.50% de los comerciantes del mercado La Unión de San Juan de Lurigancho consideran la importancia que le dan a sus ingresos y egresos; sin embargo, el 45.62% de los encuestados nunca elaboraron una programación de ingresos y egresos, 34.38% lo hacen a veces y solo el 20% lo hace siempre.

1.2.2. A nivel internacional

Solano Y Verdugo. E. (2015). Tesis, "Análisis de la influencia del anticipo y del impuesto a la renta en la liquidez de las pymes obligadas a llevar contabilidad del Cantón cuenca, parroquias. Gil Ramírez Davalos y el Sagrado". Tesis para obtener el título de ingeniero en

contabilidad y auditoría. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca-Ecuador. Cuyo objetivo es, determinar de qué manera influye el anticipo y el impuesto a la renta en el dinero de las Pymes.

Concluye que, La falta de conocimiento de la situación financiera y tributaria de las organizaciones por el lado de los dueños, tienen contantes dificultades en cuanto a la planificación de las operaciones, no tienen conocimiento con precisión las obligaciones tributarias que deben pagar para con el estado y por lo tanto los resultados de esta falta de conocimiento conllevan a problemas financieros que afectan grandemente a la empresa.

Alarcón Y Martínez. (2015). Tesis, "Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15". Tesis para obtener el título de especialista en estándares internacionales de contabilidad y auditoría. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Colombia –Bogotá. Cuyo objetivo es, analizar el tratamiento contable de los ingresos en Colombia bajo el nuevo marco normativo de las NIIF haciendo una revisión del tema desde perspectivas económicas, contables, tributarias y bajo niif 15, con el fin de establecer si esta última aborda de manera completa todas las variables relacionadas con los ingresos desde la experiencia colombiana, buscando facilitar el aprendizaje mediante la identificación de los principales cambios en su aplicación y definiendo los posibles impactos en términos de desempeño y tributarios.

Concluye que, La NIIF 15 trae un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos el cual busca establecer de una forma clara cuándo debe reconocerse el ingreso y qué tipo de ingreso debe de ser reconocido, busca que la información sea útil a los diferentes usuarios de la Información financiera y encamina sus principios hacia esa dirección.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control de anticipos de clientes

Origen

“Una de las actividades más relevantes y quizá la primera en relación con la banca, fue el trueque, actividad que auxilió al comercio por una temporada grande, y aunque no es considerada propiamente una actividad bancaria, sirvió de base para dar paso a nuevas formas de hacer negocios que ocasionaron su lenta desaparición. “(Economía, s.f, p.1)

Control

Fayol, H. (2013) hace referencia. “El control es una forma de medir las tareas que se están realizando a través de pasos, pautas o métodos que se deben cumplir y de esa forma evitar cometer errores que dañen o perjudiquen el trabajo que se está realizando, en las empresas el control es fundamental en todas las áreas porque ayudara a tener el manejo de las actividades y sobre todo a controlar el dinero que posee la organización (p. 6).

Anticipos de clientes

Según Paz, L. (2008) hace mención:” Constituye el dinero recibido por la entidad por concepto de pago a cuenta efectuado por el cliente, con relación a una venta de bienes o una prestación servicio futuro, que deberá cumplirla de acuerdo a las condiciones pactadas entre empresa y cliente” (p.9)

Melara, M. (2017) menciona: “Los anticipos o adelantos de clientes, es una cantidad de dinero recibida a cuenta por compras futuras de servicios o bienes que recibimos de parte de, como dice su nombre, nuestros clientes. Dicho dinero puede ser un valor parcial o incluso el total de dicha compra futura” (p.5)

Formas de control

Toda organización para tener un buen control de su dinero necesita contar con programas o procesos que le permitan desarrollarse de manera eficiente y eficaz, permitiendo de esa manera obtener resultados positivos para el bienestar y crecimiento económico de la misma, a continuación, se presenta y explica dos formas de control que una empresa podría aplicar para el registro y manejo de anticipos a clientes (Autora)

Software

Ferrari, E. (2018) explica. “El software es un sistema computarizado que da acceso a realizar una serie de trabajos, según la necesidad de la organización, sistematiza las operaciones de las diversas áreas” (P.4)

Excel

Pérez, J y Gardey, A. (2009), definen: “Es un programa informático que nos da acceso a

realizar trabajos contables y financieras a través de sus diferentes funciones, hechas especialmente para ayudar crear y trabajar con hojas de cálculo” (p.1). Los autores a esta herramienta la conceptualizan como un software que sirve para elaborar diferentes tipos de trabajos y en base a esta información registrada en las hojas de cálculo sacar cuadros de resumen para fines requeridos; ya sea de control, orden, datos estadísticos, operaciones financieras y matemáticas”. (P.3)

Esta es otra de las formas que las empresas aduanas podrían utilizar para el control de anticipos a clientes, es por medio del programa Excel, la cual hoy en la actualidad es conocido y usado por todas las empresas y personas en general, convirtiéndose en una herramienta indispensable para el registro de información financiera, análisis estadístico y para los diferentes usos que se le dé según la necesidad.

Formato Excel para la legalización y control de anticipos a clientes

“La legalización del anticipo y del pago anticipado, está dirigido al registro contable de un caso monetario que se genera cuando se realiza un abono sin haber recibido contraprestación, de tal forma que mientras no se legalice el pago existe un derecho a favor de quien lo pago.” (Ministerio de Defensa Nacional, s.f, p.6).

Descripción del proceso

- a. Para la legalización de anticipos se debe tener el formato de legalización de anticipos
- b. Los soportes de todos los gastos incurridos, como facturas y documentos equivalentes.
- c. Relacionar en el formato de legalización el número de la orden del cliente de la cual fue recibo el depósito.

Consideraciones en el formato de legalización control

- a. Datos del cliente
- b. Objetivo del anticipo
- c. Datos del depósito (moneda, banco)
- d. Datos de las facturas por los gastos de terminal
- e. Monto total: Anticipos recibidos, Gastos de terminal, Saldo por reintegrar y Saldo a favor

Responsables de la legalización y el control

- a. caja
- b. Gerencia
- c. Contabilidad (Autora)

Etapas de control

Son los procesos que determina las tareas que se van a desarrollar, con el propósito de plasmar las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de planes, puesto que el control implica la presencia de un buen funcionamiento en las actividades que se está realizando. (Autora)

Proforma emitida al cliente

Es un documento que se emite al cliente indicándole un aproximado del monto de los gastos para llevar a cabo la venta, este documento está conformado por gastos y saldos:

Tributos: Son los impuestos y derechos arancelarios que se paga al momento de realizar una importación.

Gastos de terminal: Servicios solicitados por la empresa (agente de aduanas) a sus proveedores para el traslado de la mercancía, dentro de ellos tenemos; Transporte terrestre, Contenedores, Almacenes, Flete, Visto bueno, Devolución de vacíos, Sobreestadía, Líneas navieras, Líneas aéreas.

Gastos de agencia: Es el monto de la comisión y otros gastos que cobran las agencias por sus servicios.

Abono de clientes

Son los depósitos que realizan los clientes días antes que se entregue sus bienes o sede por culminado el servicio solicitado. (Autora)

Emisión de planilla

Documento final donde se especifica los gastos totales utilizados para llevar acabo el servicio y los abonos de los clientes. (Autora)

$\text{Gastos totales} - \text{Anticipos} = \text{Saldo}$

Factura de venta: Es el comprobante que se emite al momento de la culminación del servicio, la cual sirve como constancia para la empresa y también para el cliente de la operación realizada, se describe en ella los gastos varios y los gastos de agencia. (Autora)

Bienes. Se denomina bienes a los elementos, físicos, culturales o intelectuales que satisfacen una necesidad. Estos productos tienen un precio en el mercado la cual se obtienen mediante un ofertante y un consumidor, se clasifican de la siguiente manera (Autora)

Bienes de capital (BK)

Somos empresa (2017) “Bienes utilizados para la elaboración de otros productos y que no genera ningún tipo de satisfacción al consumidor final, por ejemplo, las maquinas, equipos entre otros.” (p.1)

Bienes intermedios

Somos empresa (2017): “son los productos que sirven de insumo para la fabricación de otros productos. En este grupo se encuentra el petróleo, maíz amarillo estos productos son procesados y utilizados para la satisfacción del consumidor a través de un proceso” (p.1)

Bienes de consumo

Somos empresa (2017): “Son los productos que van dedicados al consumo de los compradores entre ellos están las computadoras, muebles, ropa entre otros. (p.1)

Embalaje:

Somos empresa (2017): “Es una envoltura utilizado como base y protección de los productos a través del proceso de importación, es decir, de carga, descarga, almacenamiento y transporte.” (p.1)

Prestación de servicios

La prestación de servicios se refiere a la realización de actividades plasmadas en la experiencia, enseñanza y formación profesional de un colaborador en el área donde se desempeña, con el propósito de satisfacer la necesidad de los clientes y en base a ello generar ingresos para la organización (Autora)

Importaciones

Las importaciones son los bienes o servicios que ingresan a nuestro territorio del extranjero de una manera formal para su consumo y comercialización. (Autora)

Exportaciones

Es la salida de los bienes o mercancías de nuestro territorio al exterior del país, con la finalidad de ser consumidos o comercializados y por otro lado genera ingresos tanto para el vendedor como el comprador. (Autora)

Servicio logístico

Este servicio es utilizado en diferentes sectores de las empresas privadas para brindar acompañamiento de sus mercancías a través de diferentes asociados, esto se ubican en diversas ciudades con mayor comercialización, como también en los puertos, realizando de esta forma el envío de sus bienes a través de diferentes medios de transporte. (Autora)

Desaduanaje

Retiro de mercancías de una aduana, previo el pago de los derechos arancelarios, (Autora).

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Alcance

“La organización pondrá en práctica esta norma a todos los contratos con clientes, en acepción en los puntos que se muestran a continuación:

1. Contratos de arrendamiento que este dentro de la NIC 17
2. Contratos de seguros que su alcance este dentro de la NIIF 4
3. Así como también se registrará de acuerdo a la NIIF 9, NIIF 10, NIIF 11 y las NIC 27, NIC 28
4. Intercambios que no incluya dinero entre organizaciones que se dediquen al mismo rubro de negocio hechos para hacer que las ventas a clientes o clientes significativos”
(Mef, s.f, p.2)

Anticipos de clientes naturaleza contable

Para definir la naturaleza contable de los anticipos, Caballero, G. (2005) sostiene. “La doctrina contable de los anticipos de clientes son reconocidos con otros nombres, pero que al final no altera el nombre porque todas las denominaciones tienen la misma finalidad y mismo tratamiento contable” (p. 4).

También hace referencia que su naturaleza es la de un pasivo sin importar que el adelanto emitido por el cliente sea en su totalidad, por lo tanto, no se considera un ingreso hasta que se dé por culminado el servicio o la entrega del bien (Autora).

Anticipo de clientes y el impuesto a la renta

Caballero, G. (2005) conceptualiza “El impuesto a la renta tiene efecto en los ingresos que tienen las empresas para aumentar su liquidez, o en referencia a todos los ingresos que estén dentro de esta base , por consiguiente nos dice también que un ingreso se puede definir en base a la renta bruta ya que está integrada por el grupo de ingresos que se acogen al impuesto obtenido en el ejercicio gravable y se determina por la diferencia que existe entre el ingreso neto total que nace de dichas actividades y el costo computable de los bienes enágenos, siempre y cuando el costo este validado con un comprobante de pago (p.4).

Anticipo de clientes y el impuesto general a las ventas

Caballero, G. (2005) hace mención. “El impuesto general a las ventas es tratado con una dinámica muy diferente al impuesto a la renta, es por eso que este impuesto se va realizando mediante los sucesos llegando a la hipótesis de la incidencia, cuando se refiere a esta hipótesis nos está hablando que uno de los requisitos del nacimiento de la obligación del anticipo empieza a partir del momento que exista un comprobante de pago sujeto a la declaración (p. 4).

1.3.2 Flujo de caja

Teoría de la de Partida doble

Unkenown, 2014 hace referencia. “La partida doble inició en el siglo xv y entro en vigencia en el año de 1494, a través de una publicación que hizo fray Lucca, donde habla de las matemáticas. Es relevante hacer mención que la partida doble nació de la partida simple. Por lo tanto, la partida doble como se conoce en la actualidad fue creada por este matemático Fray Lucca, lejos de un comerciante o un contable, es por ello que muchos historiadores creen que la contabilidad es ciencia y no técnica (p. 1).

Flujo de caja

Camargo, B. (2015) conceptualiza: “El flujo de caja es un instrumento utilizada por las organizaciones en diferentes periodos según la necesidad, esta herramienta muestra los ingresos y egresos de una entidad y a través de ello se tiene conocimiento de la liquidez y en qué situación se encuentra la entidad, también es utilizado para hacer proyecciones de ventas en tiempos determinados y para la toma de decisiones que hacen los gerentes o los directivos (p.1).

Informe financiero

Fandom (2008) hace referencia. “Es un documento que transcribe un hecho personal o grupal acerca de un tema definido por una problemática que exista o se haya sucintado dentro o externamente de la organización, en el cual se estudia y produce un análisis sobre un tema determinados realiza con el fin de favorecer la toma de decisiones, al proponer soluciones aplicadas que impulsen la acción” (p.2).

Liquidez

Es la amplitud que posee una organización para generar dinero líquido y de esa manera tener el soporte de cumplir con sus deudas a un corto plazo. En otros conceptos es la habilidad con la que un activo pasa hacer dinero en efectivo. (Autora)

Rentabilidad

Sevilla (2014) explica: “En el campo de las inversiones como en el aspecto organizacional es un enunciado relevante porque es un buen indicador del crecimiento de una inversión y de la capacidad de la empresa para hacer cancelación de los recursos financieros” (p.1)

Toma de decisiones. Es una acción o elección que se toma ante un hecho, la cual nos conlleva a un resultado ya sea positivo o negativo. (Autora)

Viabilidad operativa. Depende de los recursos humanos disponibles que tenga la organización para ejecutar un proyecto e implica determinar si el sistema funcionara y será utilizado una vez que se instale. (Autora)

Movimiento. El movimiento monetario se basa en el ingreso y egreso que a diario la organización realiza por diferentes conceptos que sean necesario para el cumplimiento y realización de los servicios, obligaciones con los trabajadores, proveedores entre otros gastos. (Autora)

Caja

“Es la liquidez o el dinero en efectivo que tiene disponible la organización en un determinado tiempo, muestra las entradas y salidas de dinero” (diccionario empresarial, s.f, p.1).

Bancos. Entidad monetaria cuya principal actividad se enfoca en depeccionar dinero del depósito y valores, también es una institución encargada de brindar préstamos a personas naturales y jurídicas. (Autora)

Ingresos. Los ingresos son los incrementos económicos que tiene una empresa producto de sus inversiones o actividades. (Autora)

Egresos. Los egresos son las salidas de los recursos económicos de una organización para el cumplimiento de obligaciones de pago o en algunos casos para la realización de una inversión. (Autora)

Situación de efectivo. Es la circunstancia en que se encuentra el dinero que posee la organización para poder realizar a los posibles pagos a pronto plazo. (Autora)

Flujo de caja positivo. Las entradas de dinero de una organización están por encima de los gastos. Esto genera un aumento de la liquidez, sin duda alguna la mejor situación. Es donde toda entidad debería mantenerse para tener una buena rentabilidad. (Autora)

Flujo de caja negativo. Los ingresos de la empresa son menores a los egresos, las obligaciones y la deuda crece, es una de las situaciones más complicadas que atraviesa una entidad (Autora)

Flujo de caja igual a cero. Tanto los ingresos y los egresos son iguales. La organización vive el día a día, es una situación poco cómoda porque corre riesgo de que sus ingresos caigan en una reducción y estaría pasando a un flujo de caja negativo. (Autora)

Solvencia. La solvencia, desde el lado financiero, se identifica con la capacidad de una organización de suscitar fondos para cubrir, en lo planificado las deudas relacionadas con terceros. (Autora)

Lo que significa el flujo de caja

“Cuando una organización tiene más ingresos que egresos durante un tiempo o un periodo, se dice que la compañía tiene un flujo de caja positivo. Cuando la organización gasta Más de lo que recibe, se dice que el flujo de caja es negativo. Una empresa que permanece con su flujo de caja positivo con el pasar del tiempo demuestra que sus trabajadores Se pueden remunerar de manera confiable. Una entidad que tiene un flujo de caja negativo está en peligro de perder la capacidad de mantener sus operaciones cotidianas”. (Everyday finance, 2008, p.626).

Flujo de caja e ingresos netos

“Hay distinciones cruciales entre el flujo de caja y el ingreso neto, llamados también saldos finales, donde vendría hacer la ganancia o pérdida que una entidad obtiene posterior a los costos y gastos que se descuentan de los recibos totales, o ingresos.” (Everyday finance, 2008, p.627)

Características del flujo de caja

Asesoría Empresarial (2010) menciona: “Las características de un Flujo de Caja son muchas, sin embargo, creemos que las más importantes son las siguientes:” (p.3)

1. Por su naturaleza, el Flujo de Caja es una herramienta financiera de corto plazo; no obstante, y según la necesidad de las organizaciones debe construirse ya sea a corto plazo o a largo plazo
2. Debe basarse en datos que podrían ocurrir, debe ser lo más real y objeto posible.
3. Debe elaborarse tomando en cuenta el principio de prudencia, es decir debe ser claro con las entradas y salidas. (p.3)

Elementos que conforman el flujo de caja Giménez (2015), hace mención:

1. Saldo inicial de caja, es el monto inicial al comenzar un ciclo contable, este monto se toma del dinero que tiene la empresa disponible en su caja, más el dinero del activo corriente.
2. Ingresos operativos, Son todas las entradas a favor de la empresa y disponibles ocasionadas por los servicios brindados de la misma.
3. Egresos operativos, son todas las salidas de dinero que realiza la empresa para efectos de un servicio prestado, ya sea de proveedores, personal, suministros, mano de obra, y todos los pagos exigibles que generen gastos y costos.
4. Flujo neto del periodo, se encuentra a través de la operación entre el ingreso y egresos que tiene la empresa, en algunos casos este flujo puede ser positivo o negativo.
5. Saldo final de caja, se obtiene a través de la suma del saldo inicial y el saldo del flujo neto del periodo. (p.2)

Clasificación del flujo de caja

Giménez (2015) clasifica de la siguiente manera:

1. Flujo de caja histórico, como su nombre mismo lo indica es un periodo que ya paso, la cual se hace una retroalimentación y una reconstrucción de todos los movimientos de dinero, en cuanto a los ingreso, egresos y el saldo que quedo en ese tiempo.
2. Flujo de caja proyectado, Es un indicador que sirve para presupuestar de manera anticipada, permitiendo de esa manera preparase para una inversión a largo plazo y medir los movimientos, en cuanto a ingresos, gastos, y saldos.
3. Flujo de caja proyectado simplificado, en este flujo no se clasifica de manera independiente según corresponda el concepto del ingreso y gasto, solo se agrupa de manera general bien a ingreso o a egreso.
4. Flujo de caja proyectado clasificado, se presenta según corresponda su naturaleza, sin tomar en cuenta al grupo que corresponda”. (p.2)

1.4 Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?

1.4.2. Problema Específico

¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?

¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?

¿Qué relación existe entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?

1.5 Justificación del estudio

1.5.1 Justificación teórica

Esta investigación trata de determinar la relación que tiene el control de anticipos de clientes y el flujo de caja de las empresas aduaneras dedicadas a la importación y exportación y a brindar servicios logísticos y operatividad aduanera. Así mismo se realizará una minuciosa investigación de diferentes fuentes y autores que sustenten sobre el control de los anticipos de clientes y el flujo de caja. De esta manera facilitar a las empresas el manejo, de sus clientes y que puedan seguir creciendo de manera nacional y con los mercados más grandes a nivel internacional.

1.5.2 Justificación práctica

Es muy importante saber que la presente investigación busca proporcionar información que será útil para todas las empresas aduaneras y cualquier otro rubro, para que tengan el conocimiento necesario de este control de documentos, para ayudar a solucionar problemas que existen hoy en día en el mundo de las organizaciones. Por otro lado, esta investigación ayudara de fuente de referencia para investigaciones futuras.

1.5.3 Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación es conveniente realizar para poder ayudar a difundir y brindar la suficiente información sobre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja de las empresas aduaneras. Así mismo contribuirá el presente trabajo de investigación, un modelo de nivel correlacional con enfoque Aplicada, que ayudará a reunir información suficiente por medio de los documentos sustraídos de los libros y otros medios para permitir conocer la realidad problemática.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

¿Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?

1.6.2. Hipótesis específica

Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

Existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

Existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

1.7 Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

1.7.2. Objetivo específico

Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

Determinar la relación que existe entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Diseño de la investigación

Fernández (2010) conceptualizada: “Este estudio se realizará sin manipular las variables. En otras palabras, no se tocará las variables para no alterarlos, solo se observarán los fenómenos para luego analizarlos” (p. 149).

La Investigación a realizarse es de un diseño no experimental porque no se modificará la variable 1 (control de anticipos de clientes) y la variable 2 (flujo de caja).

Tipo de estudio

Respecto a esto Tam, J. Vera, G y Oliveros, R (2008) manifiesta: “Tiene como propósito implementar una nueva tecnología a raíz de haber adquirido nuevos aprendizajes a través de la investigación estratégica para encontrar si esta información puede ser utilizada de manera correcta para los fines requeridos “(p.147)

Por lo tanto, respecto lo que explican los autores el presente trabajo es de tipo de estudio Aplicado porque el investigador ya conoce la problemática y en base a ello dará respuestas específicas a su investigación.

Nivel de investigación

Según Sampieri (como se citó en García, 2011, parr. 3), “tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación”.

El nivel de estudio que se realizara en esta investigación es correlacional porque tiene la finalidad de determinar la relación entre las 2 variables, tomando en cuenta información estadística, tales correlaciones se sustentan en hipótesis y son sometidas a prueba.

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1 Variables

Variable 1: Control de anticipos de clientes

Variable 2: Flujo de caja

2.2.2 Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTO	NIVEL O RANGO
CONTROL DE ANTICIPOS DE CLIENTES	<p>CONTROL: Fayol. H (2013) hace referencia que: “Consiste en que todo se efectuó de acuerdo al plan adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objetivo es señalar los errores a fin de que sean rectificadas y prevenir que ocurran nuevamente.” (p.6)</p> <p>ANTICIPOS DE CLIENTES: Según Paz. L (2008) hace mención:” Constituye el dinero recibido por la entidad por concepto de pago a cuenta efectuado por el cliente, con relación a una venta o servicio futuro, que deberá cumplirla de acuerdo a las condiciones pactadas entre empresa y cliente” (p.9)</p>	<p>El control de anticipos de clientes se midió a través de las dimensiones: Etapas de control, bienes y prestación de servicios, la cual el instrumento que se utilizó para medir esta variable es el cuestionario y la técnica empleada es el censo.</p>	Etapas de control	Proforma emitida al cliente	CENSO CUESTIONARIO	ORDINAL
				Abono de clientes		
				Emisión de planilla		
				Factura de venta		
			Bienes	Bienes de capital		
				Bienes intermedios		
				Bienes de consumo		
				Embalaje		
			Prestación de servicios	Importaciones		
				Exportaciones		
Servicio integral						
Desaduanaje						
FLUJO DE CAJA	<p>Camargo. B (2015) explica: El flujo de caja es un informe financiero que presenta, de una forma dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa, en un periodo determinado de tiempo y la situación de efectivo al final del mismo período. “(p.1)</p>	<p>El flujo de caja es una herramienta contable y financiera que mide el ingreso y gastos en un tiempo determinado. También sirve Como un indicador para la toma de decisiones. Las dimensiones que se utilizó para esta variable son: Informe financiero, movimiento, situación de efectivo y se midió a través del instrumento cuestionario con la técnica de censo.</p>	Informe financiero	Liquidez		
				Rentabilidad		
				Toma de decisiones		
				Viabilidad operativa		
			Movimiento	Caja		
				Bancos		
				Ingresos		
				Egresos		
			Situación de efectivo	Flujo de caja positivo		
				Flujo de caja negativo		
Flujo de caja igual a cero						
Solvencia						

2.3 Población y muestra

La población está conformada por 42 trabajadores de las empresas aduaneras en el distrito de Bellavista Callao.

Estratificando la población de 42 empresas aduaneras en el distrito de Bellavista, del total se considerarán aquellas que sean más accesibles para la aplicación del censo, de las cuales se va a tomar las empresas de la Urb. San José, siendo estas un total de 12 entidades, considerando entre 4,3 y 2 trabajadores de las áreas contables y administrativas, resultando un total de 42 trabajadores que viene hacer la población.

Tabla 1. Agentes de aduanas Bellavista – Callao

CÓDIGO	RAZÓN SOCIAL	RUC	JURISDICCIÓN	DISTRITO	URBANIZACIÓN	TRABAJADORES
159	MILLENNIUM AGENTES DE ADUANA S.A.C.	20420103591	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
3958	TRANSGLOBAL CUSTOMS LOGISTIC AGENCIA DE ADUANAS SOCIEDAD	20508186089	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
3976	MANEJOS INTEGRALES ADUANEROS S.A.	20508624531	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
4975	AGENCIA DE ADUANA VILCAPOMA HERMANOS SOCIEDAD COMERCIAL	20512898891	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
5875	GLOBAL CUSTOMS SERVICE S.A.C AGENTES DE ADUANAS	20514445231	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
6356	SALINAS & CASARETTO AGNTS.ASOC. ADUANA SA	20265739807	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
7125	ADUANERA UCEDA S.A.C.	20544701933	Marítima del callao	Bellavista	San José	4
7576	MALHER OPERADOR LOGISTICO S.A.C.	20453110584	Marítima del callao	Bellavista	San José	3
7585	CORPORACION BRAVO MORALES S.A.C.	20550548422	Marítima del callao	Bellavista	San José	3
7611	SALCEA ADUANAS PERU S.A.C.	20562841254	Marítima del callao	Bellavista	San José	3
7805	MIGUEL VASQUEZ RUIZ S.A.C-AGE. DE ADUANA	20230911607	Marítima del callao	Bellavista	San José	3
8593	AG INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDER SOCIEDAD ANONIMA CERR	20600957083	Marítima del callao	Bellavista	San José	2

42

Fuente: Aduanet-Sunat

Muestra

Hernández, Fernández y Batista (2007) define. “Es un subconjunto de la población” (p. 240).

Está compuesta por la totalidad de la población, por contar con una reducida población, por consecuente la muestra es de 42 trabajadores del área contable y administrativa.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad

Espinoza, R (2013) explica que el censo: “Es un grupo de personas que pertenecen a una población destinada a ser investigada, definida como un conjunto de elementos utilizados como referencia sobre el que se harán las observaciones” (p.1).

Para la recolección de datos del presente estudio se utilizó la técnica de censo, para determinar la relación que tiene el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las organizaciones dedicadas a brindar sus servicios en el sector de aduanas, distrito de Bellavista Callao - 2019.

El instrumento de recolección de datos

Osorio, R (s.f) hace mención: “El Cuestionario es una herramienta útil y practica utilizada para recolectar información estadística en un periodo determinado ". En realización pueden considerarse preguntas cerradas, abiertas o mixtas” (p. 5).

El instrumento de recolección de datos que se utilizará en el presente estudio es el cuestionario, por lo que nos permitirá recopilar datos necesarios para la validez de la investigación. El formato del cuestionario estará planteado en forma interrogatorio, coherente, tomando como base la escala de Likert en donde contará con 5 niveles de respuestas.

(5) Siempre (4) Casi siempre (3) Algunas Veces (2) Casi nunca (1) Nunca

Validez

Hernández, Fernández y Baptista (2014): "Grado en el que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir" (p.200).

El presente instrumento que será usado en la investigación estará validado por tres especialistas de investigación, mediante juicio de expertos, donde van a dar la validación correspondiente a dicho instrumento.

Tabla 2. Expertos evaluadores del instrumento del estudio

Expertos	Grado	Especialidad	Opinión
1. Álvarez López, Alberto	Magister	Auditoria	Aplicable
2. Esteves Pairazaman Ambrocio	Doctor	Adm.Financiera	Aplicable
3. Padilla Vento, Patricia	Doctora	Contabilidad	Aplicable

Fuente: Elaboración propia Confiabilidad

Hernández, Fernández y Baptista (2014). "La confiabilidad es la concordancia que existe entre los resultados de las diferentes aplicaciones del instrumento".

Está se obtendrá por medio de alfa de Cronbach. Fórmula del alfa de Cronbach:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left| 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right|$$

K : El número de ítems
Si^2: Sumatoria de Varianzas de los Items
ST^2 : Varianza de la suma de los Items
α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Tabla 3. Rango de confiabilidad Alfa de Cronbach

Nivel	Rango
No es confiable	0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Fuente: Valoración Alfa de Cronbach

Tabla 4. Primera variable

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,808	12

Fuente: Cuestionario

Interpretación: Para la variable Control de anticipos de clientes se tiene un resultado de 0.808, según el alfa de Cronbach, entonces el instrumento indica que para la primera variable tiene un nivel de fuerte confiabilidad siendo válido y confiable

Tabla 5. Segunda variable

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,823	12

Fuente: Cuestionario

Interpretaciones cuanto a la variable flujo de caja el resultado que se obtuvo del alfa de Cronbach es 0,23, siendo este mayor a 0.800, se considera que le instrumento tiene un nivel de fuerte confiabilidad por ende es válido y confiable

Tabla 6. Ambas variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,898	24

Fuente: Cuestionario

Interpretación: Para ambas variables se visualiza un resultado de 0,898, según el alfa de Cronbach, por ende, el instrumento indica que se encuentra en un rango de fuerte confiabilidad para el control de anticipos de clientes y el flujo de caja.

2.5 Método de análisis de datos

Para el análisis de datos se utilizó el software estadístico SPSS versión 25, al nivel de estadística descriptiva, la que nos dará las habilitaciones para determinar la relación que conllevan las variables, sustentándolas a través de tablas, gráficos, lo que nos ayudara a procesar los resultados correspondientes del censo realizado, evaluar la confiabilidad de las variables mediante el Alfa de Cronbach y validar las hipótesis mediante la correlación Rho Spearman. Para las decisiones que se tomaran en base a las hipótesis planteadas se considera un nivel de confianza de 95% y un margen de error a 5% ($\alpha < .05$).

2.6 Aspectos éticos

Este trabajo de investigación control de anticipos a clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao, 2019. El presente estudio es original, porque está basado en recopilación de datos de; libros, revistas, encuestas, páginas autorizadas por la escuela y otros Páginas de información confiables. Asimismo, el presente estudio de investigación fue realizado con el cumplimiento de ética profesional, ya que se cumplió los principios de: Confiabilidad, competencia, objetividad y el compromiso profesional, donde se cumplieron las normas y reglas conductuales.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

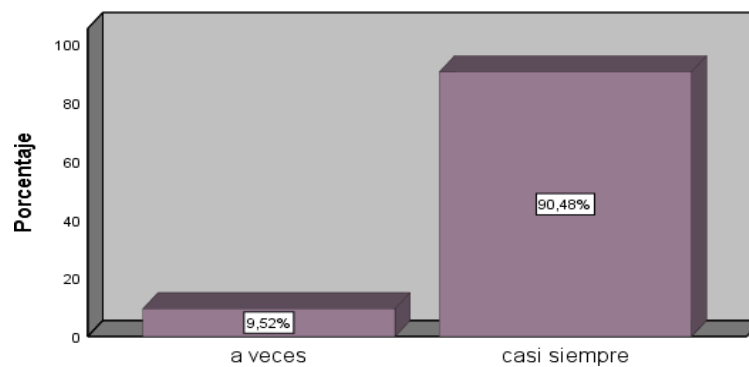
3.1. Análisis de los resultados

Tabla 7. Control de anticipos de clientes

Control de anticipos de clientes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	4	9,5	9,5	9,5
	casi siempre	38	90,5	90,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 01. Control de anticipos de clientes



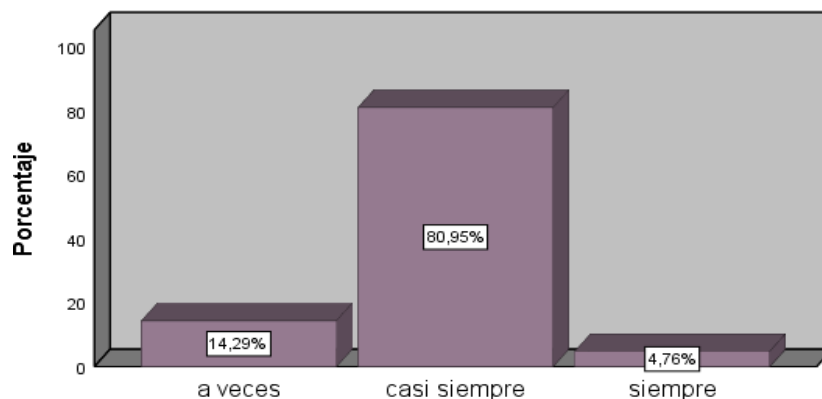
Interpretación: Se aprecia en los resultados según el censo realizado, que el control que existe en las organización con los anticipos de clientes no es estable, esto se debe a la falta de comunicación que existe entre la persona encargada de recepcionar los anticipos y los pagos correspondientes de los gastos generando un desorden y omisión de información con el área contable, porque la información no es alcanzada en el momento de percibir el ingreso del anticipo y de los pagos realizados , por lo tanto a los anticipos no se le da el registro correspondiente y mucho menos cumplirá con todas las etapas de control y legalización en las áreas correspondientes (caja, gerencia y contabilidad).

Tabla 8. Etapas de control

		Etapas de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	6	14,3	14,3	14,3
	casi siempre	34	81,0	81,0	95,2
	siempre	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 2. Etapas de control



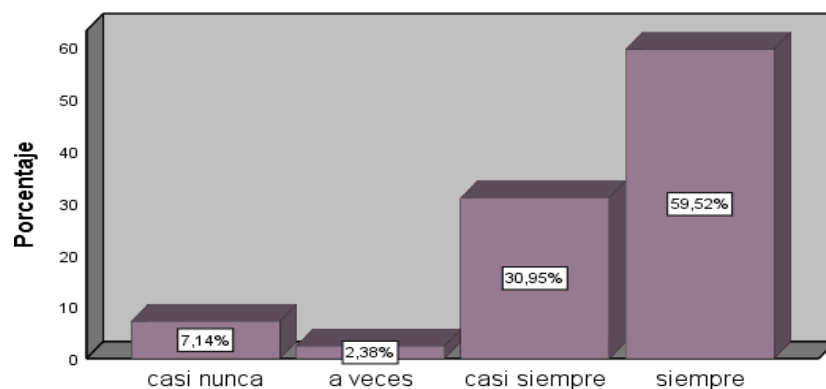
Interpretación: Los resultados muestran que casi siempre las entidades utilizan las etapas de control pero este control no es permanente, esto se debe a que no tienen un método definido de trabajo con sus clientes, con algunos clientes utilizan las proformas donde reflejan los gastos aproximados por el servicio, registran los abonos, y para dar por culminado el servicio emiten una planilla detallando, derechos, gastos y saldos y finalmente adjuntan una factura de venta, todas estas etapas se deberían de cumplir para tener un buen control con los anticipos pero hay organizaciones que omiten dicha información es por ello que caen en problemas de liquidez.

Tabla 9. Bienes

Bienes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	3	7,1	7,1	7,1
	a veces	1	2,4	2,4	9,5
	casi siempre	13	31,0	31,0	40,5
	siempre	25	59,5	59,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 3.Bienes



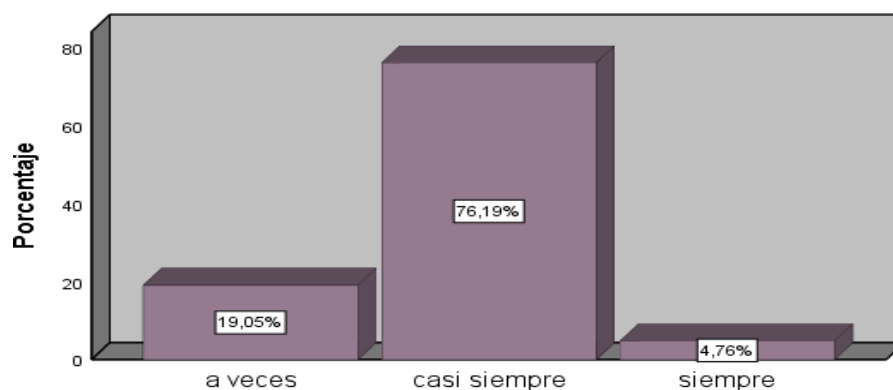
Interpretación: Los resultados muestran que las entidades si toman en cuenta los bienes intermedios y bienes de consumo y son evaluados según el tiempo de duración y consumo antes de realizar una importación y exportación, por otro lado muchas de estas organizaciones cuenta con bienes de capital propios facilitando la realización y el cumplimiento de sus servicios de manera eficaz y eficiente, a esto se suma el tipo de embalaje que utilizan para el envoltimiento de los productos tomando en cuenta material que no vaya en contra del medio ambiente .

Tabla 10. Prestación de servicios

Prestación de servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	8	19,0	19,0	19,0
	casi siempre	32	76,2	76,2	95,2
	siempre	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 4. Prestación de servicios



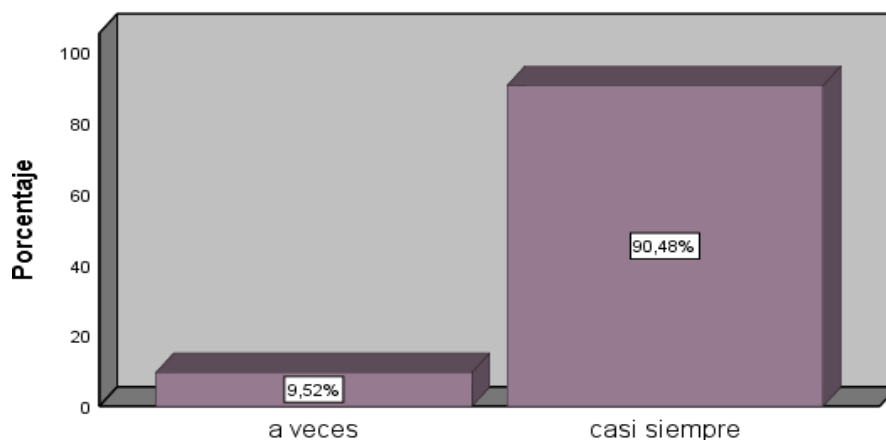
Interpretación: La prestación de servicios que realizan las organizaciones se basa en las importaciones la cual en algunas oportunidades se ven afectadas por los elevados pagos de derechos, en lo que respecta las exportaciones estas ayudan al crecimiento económico de la empresa internacionalmente, el tiempo de demora para la llegada de los productos será según el medio de transporte utilizado (desaduanaje) por otro lado el servicio logístico en algunas entidades no incluye un seguro para la protección de los productos esta situación pone en riesgo la mercancía .

Tabla 11. Flujo de caja

Flujo de caja					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	4	9,5	9,5	9,5
	casi siempre	38	90,5	90,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 5. Flujo de caja



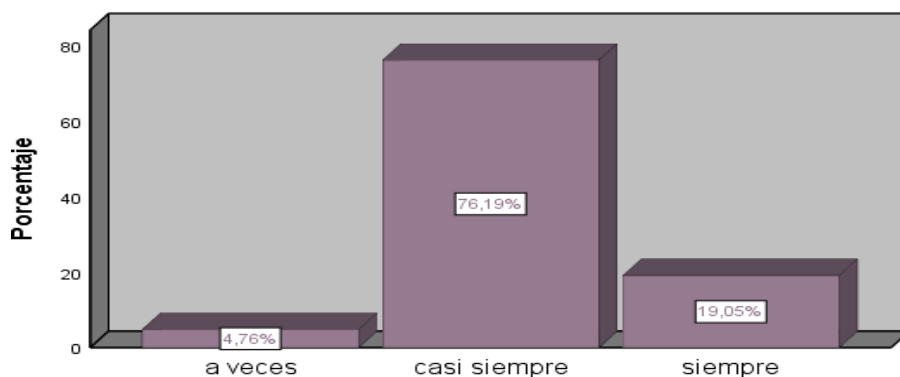
Interpretación: El flujo de caja en las empresas aduaneras según los resultados muestra que se utiliza en una significativa cantidad de empresas, pero no de manera permanente, estos resultados indican que es realizado en ocasiones ya sea porque es solicitado por los gerentes o porque se requiere de su análisis para tomar una decisión, por lo tanto, no existe un buen control de sus entradas y salidas monetarias periódicamente.

Tabla 12. Informe financiero

Informe financiero					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	2	4,8	4,8	4,8
	casi siempre	32	76,2	76,2	81,0
	siempre	8	19,0	19,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 6. Informe financiero



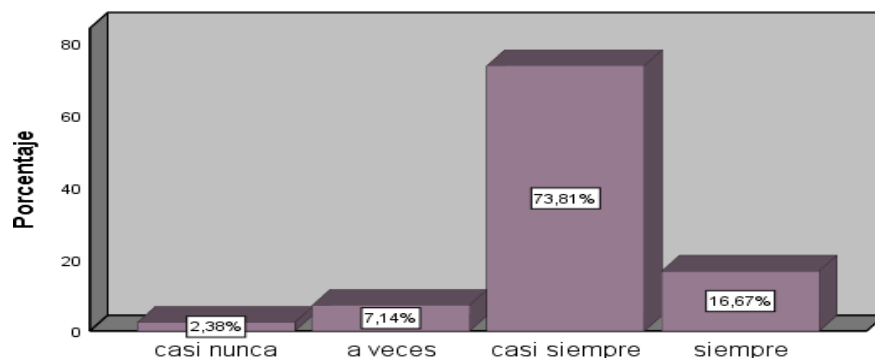
Interpretación: El informe financiero contiene información que es utilizada para la toma de decisiones de los gerentes o personal designado para tomar decisiones en la empresa, en base al análisis se tiene conocimiento de la liquidez, rentabilidad que posee la organización en un determinado periodo, por otro lado, también se visualiza una minoría de entidades que no toma en cuenta esta información perjudicando la viabilidad operativa.

Tabla 13. Movimiento

		Movimiento			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	a veces	3	7,1	7,1	9,5
	casi siempre	31	73,8	73,8	83,3
	siempre	7	16,7	16,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 7. Movimiento



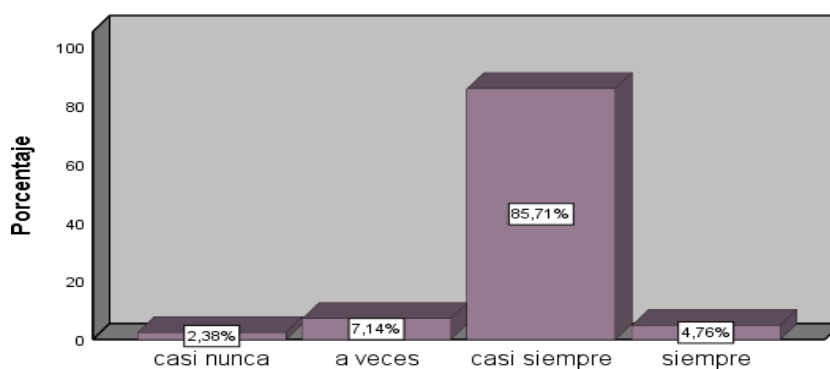
Interpretación: Los resultados muestran el abundante movimiento monetario que existe proveniente de los anticipos de los clientes y el pago de los gastos que se realiza por el servicio, el ingreso y egreso de dinero en muchas oportunidades no es controlado de manera correcta, esto es consecuencia que no hay un personal estable para el manejo de la caja, normalmente lo realiza el gerente, perjudicando de esta forma que la información llegue en el momento indicado al área correcta.

Tabla 14. Situación de efectivo

		Situación de efectivo			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	a veces	3	7,1	7,1	9,5
	casi siempre	36	85,7	85,7	95,2
	siempre	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente: Censo

Figura 8. Situación de efectivo



Interpretación: La situación de efectivo según los resultados indica que casi siempre las entidades la miden a través del flujo de caja, esta situación se refleja en resultados de flujo de caja positivo indicando que los ingresos fueron superiores a los egresos, por otro lado también está el flujo de caja negativo donde los egresos son superiores a los ingresos o en algunos casos el flujo de caja será igual a cero indicando que la empresa está en equilibrio, también se visualiza un reducido grupo de agencias que casi nunca y a veces toma importancia de la situación de efectivo es por ello que tienen problemas de solvencia.

Tabla 15. Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control de anticipos de clientes	,257	42	,000	,775	42	,000
Flujo de caja	,298	42	,000	,713	42	,000

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 25

Las pruebas de kolmogorov-Smimov y Shapiro –Wilk son utilizadas para tomar decisiones correlacionales. Por ende, se analiza los resultados obtenidos posteriores al proceso. Se debe tener en cuenta que para aplicar la prueba de kolmogorov-Smimov, la muestra debe tener una cantidad mayor a 50 personas, por lo tanto, la razón por lo que se aplica la prueba Shapiro – Wilk es porque la muestra es inferior a 50.

3.2 Análisis de prueba de hipótesis

Correlación de Spearman

Juárez, Villatoro y López. (2011) Coeficiente de correlación de Rho de Spearman, es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón. (p. 1).

Tabla 16. Coeficiente Correlación de Spearman

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy Fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil

+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Mondragón, A. (2014). Uso de la correlación de Spearman, p. 5.

En el presente trabajo de investigación se usará la prueba de Spearman, por haber tomado en la prueba de la normalidad la decisión de Shapiro – Wilk el motivo de la decisión es porque el resultado de la prueba es menor a 50 datos de observación.

3.2.1 Prueba de hipótesis general

Tabla 17. Correlación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja

Correlaciones			
Control de anticipos de clientes			Flujo de caja
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,545**
Control de anticipos de clientes	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	42	42
	Coefficiente de correlación	,545**	1,000
Flujo de caja	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	42	42

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 25

H_a: Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

H₀: No existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

Como se observa en la tabla el coeficiente de correlación entre las variables control de anticipos de clientes y el flujo de caja es de ,545 y su nivel de significancia es, 000. Con ello indica que existen suficientes razones para aceptar la hipótesis alterna de investigación rechazando la

hipótesis nula, por ende, se concluye que, si existe relación entre la variable independiente y la dependiente.

3.2.2 Hipótesis específicas Primera hipótesis específica

H_a: Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

H₀: No existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

Tabla 18. Correlación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento

Correlaciones

Control de anticipos de clientes			Movimiento
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,715**
Control de anticipos de clientes	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	42	42
	Coefficiente de correlación	,715**	1,000
Movimiento	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	42	42

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 25

Los resultados estadísticos realizados, según el coeficiente de Spearman arroja una correlación de ,715 indicando que existe correlación positiva considerable y el nivel de significancia (bilateral) es de ,000 menor que ,01 considerando que su nivel de significancia es casi perfecto. por lo tanto, se acepta la hipótesis alteran y se rechaza la hipótesis nula. Concluyendo que si existe relación entre la variable control de anticipos de clientes y la dimensión movimiento.

Segunda hipótesis específica

H_a: Existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

H₀: No existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

Tabla 19. Correlación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo

Correlaciones

Control de anticipos de clientes			Situación de efectivo
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,524**
Control de anticipos de clientes	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	42	42
Situación de efectivo	Coefficiente de correlación	,524**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	42	42

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 25

Como se observa en las tablas los resultados estadísticos muestran un coeficiente de correlación positiva considerable de ,524 y un nivel de significancia (bilateral) de ,000. Las razones son suficientes para aceptar la hipótesis alterna de investigación y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo

Tercera hipótesis específica

H_a: Existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

H₀: No existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

Tabla 20. Correlación entre el flujo de caja y las etapas de control

Flujo de caja			Etapas de control
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,325*
Flujo de caja	Sig. (bilateral)	.	,036
	N	42	42
	Coefficiente de correlación	,325*	1,000
Etapas de control	Sig. (bilateral)	,036	.
	N	42	42

Fuente: Programa estadístico SPSS versión 25

Según los resultados estadísticos obtenidos se observa un coeficiente de correlación positiva media de ,325 y un nivel de significancia (bilateral) de ,036. Se tiene suficientes razones para aceptar la hipótesis de investigación alterna y rechazar la hipótesis nula, por consiguiente, se llega a la conclusión: Existe relación entre la variable flujo de caja y la dimensión etapas de control.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

4. Discusión de resultados

Después de haber culminado con los diferentes procesos y etapas del presente trabajo de investigación, al llegar a los resultados obtenidos posteriormente de haber analizado cada uno de los resultados del censo y procesados a través del programa SPSS versión 25. En los cuales, estos resultados servirán para realizar las discusiones de la investigación con los resultados alcanzados, estos se discutirán con los antecedentes que se visualizan al principio de esta investigación. Por consiguiente, se establece las siguientes interpretaciones de las discusiones.

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo primordial, determinar de qué forma existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019

Al realizar los procesos respectivos en el programa SPSS versión 25, se realizó el siguiente proceso de la prueba de validez de los instrumentos. Empleando la prueba de Alfa de Cronbach que es la máxima confiabilidad para la viabilidad del instrumento. En los cuales, se obtuvo como resultado un coeficiente de 0,808 para la variable 1 control de anticipos de clientes y para la variable 2 flujo de caja un coeficiente de 0,823. Las cuales se contó con un total de 24 ítems y 12 ítems para cada cuestionario, alcanzando un nivel de confiabilidad de 0.823 para ambas variables.

Primera discusión

De acuerdo a los resultados estadísticos alcanzados, según la hipótesis general planteada, la cual es existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja, utilizando la correlación Spearman nos muestra una correlación positiva considerable entre ambas variables. Asimismo, muestra la significancia de 0,00 casi perfecta, por lo que correspondió aceptar la hipótesis alterna y se procedió rechazar la hipótesis nula. A su vez estos resultados se relacionan porque si no hay un buen control en los anticipos de los clientes se verá reflejado en el flujo de caja con resultados negativos o igual a cero. Esto también se relaciona con lo que indica Alarcón Y Martínez (2015), haciendo referencia que la NIIF 15 trae un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos el cual busca establecer de una forma clara cuándo debe reconocerse el ingreso y

qué tipo de ingreso debe de ser reconocido, por otro lado, busca que la información sea útil a los diferentes usuarios de la información financiera. Esta nueva norma de información financiera se enfoca en los contratos que se le realiza al cliente en la cual tiene pasos de reconocimiento y control.

Segunda discusión

Para la segunda hipótesis específica, existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento, respecto a los resultados reflejados, el coeficiente de Spearman arrojó una correlación de ,715 indicando que hay una correlación positiva considerable y una significancia bilateral de ,000 considerando que su nivel de significancia es casi perfecto entre la variable 1(control de anticipos de clientes) y la dimensión 5 (movimiento) .Por lo que se aceptó la hipótesis alterna y se denegó la hipótesis nula, esta relación se da porque los anticipos de los clientes son depositados a las cuentas de la organización por ende hay movimientos monetarios que la las personas responsables de dicho control tienen que tener en cuenta .Tomando referencia lo que indican los autores Flores J y Gonzales C. (2019) Aplicación de la norma internacional de información financiera 15 y la utilidad contable Concluye que, El análisis de los estados financieros ha permitido determinar que la empresa al no aplicar la NIIF 15, presenta una información financiera y económica poco fiable, los importes en las cuentas de ingresos, costos y utilidad contable no son reales, por haber reconocido ingreso no realizados, este estudio confirma que si no hay un buen reconocimientos monetario entonces la información contable no será la esperada y en otros casos no será clara.

Tercera discusión

Para la tercera hipótesis específica, existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo, se obtuvo resultados estadísticos de un coeficiente de correlación positiva considerable ,524 y un nivel de significancia bilateral de ,000 entre la variable 1(control de anticipos de clientes) y la dimensión 6(situación de efectivo). Las razones son suficientes para aceptar la hipótesis alterna rechazando la hipótesis nula. La relación se da porque si el dinero de los clientes no es controlado de la forma correcta entonces la situación de efectivo presentada

en el flujo de caja va a variar según el control. Teniendo como referencia a Solano y Verdugo, E (2015). Análisis de la influencia del anticipo y del impuesto a la renta en la liquidez concluye que, La falta de conocimiento de la situación financiera y tributaria de las organizaciones por el lado de los dueños, tienen constantes dificultades en cuanto a la planificación de las operaciones, no tienen conocimiento con precisión las obligaciones tributarias que deben pagar para con el estado y por lo tanto los resultados de esta falta de conocimiento conllevan a problemas financieros que afectan grandemente a la empresa confirmando de esta manera que si no existe una buena información contable entonces se verá reflejado en los diferentes obligaciones que tiene la entidad .

Cuarta discusión

Para la cuarta hipótesis específica, existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control, se obtuvo resultados estadísticos de un coeficiente de correlación positiva media de ,325 y un nivel de significancia bilateral de 0,36 entre la variable 2(flujo de caja) y la dimensión 1 (etapas de control) , por consiguiente la correlación es positiva media porque el flujo de caja no tiene relación con todas las etapas de control, pero si con algunas de ellas ,es por ello que se aceptó la hipótesis alterna y se denegó la hipótesis nula, en este caso se observa que no del todo existe una relación el motivo es porque no todas las etapas del control de los anticipos de clientes afectan el flujo de caja . Tomando en cuenta lo que los autores Padilla A. Cuchulo.B, y Alberto, L. (2015). En su el flujo de caja como herramienta para la toma de decisiones, afirman en su investigación que el 87.50% de los comerciantes consideran la importancia que le dan a sus ingresos y egresos; sin embargo, el 45.62% de los encuestados nunca elaboraron una programación de entradas y salidas, 34.38% lo realizan a veces y solo el 20% lo hacen siempre, esto afirma la carencia que existe en el control monetario.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

5. Conclusiones

1. Según los resultados se concluye que existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja, las organizaciones para solventar su liquidez trabajan con los anticipos que abonan sus clientes, este dinero es utilizado para pagar los gastos del servicio solicitado, muchas de estas empresas no saben utilizar esta práctica, no contabilizan debidamente el dinero, no llevan un control en algunos casos por falta de experiencia laboral o un exceso de confianza con sus clientes, esta problemática se refleja en el flujo de caja arrojando resultados negativos o igual a cero . Entonces no será competente ante el mercado y no podrá generar ingresos para el crecimiento económico de la misma
2. Con los resultados se concluye que existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento de dinero, esto se da a través de las entradas y salidas de dinero que realiza la organización y donde la falta del control de anticipos dificulta la legalización en el momento de percibir su ingreso en las áreas correspondientes (caja, gerencia y contable), este control se realiza posteriormente, y como consecuencia afecta la liquidez de la organización.
3. Con los resultados obtenidos se concluye que existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo, no hay una persona encargada de realizar los pagos normalmente lo hacen los gerentes, cancelan los gastos para llevar a cabo la realización del servicio y el depósito no es transferido al área correspondiente (contable ,facturación) ,por consiguiente no se tiene conocimiento de cuantas facturas se debe recibir por los gastos pagados, esto afecta la situación de efectivo de la organización porque la ganancia por el despacho realizado será menor a los gastos.
4. Se concluye que existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control ya que las organizaciones realizan sus actividades con el dinero recibido de los anticipos abonados por los clientes, pero no se toman en cuenta los procesos para determinar las tareas que se están desarrollando, impidiendo de esta manera cumplir con todas las etapas que se requiere para un buen manejo del dinero, viéndose reflejado en el flujo de caja.

CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES

6. Recomendaciones

1. Se recomienda a las organizaciones establecer un control para el buen manejo de los anticipos de sus clientes, desde el ingreso del dinero a las cuentas de la entidad hasta la culminación del servicio, también se recomienda brindar la información oportuna y necesaria al departamento de contabilidad para que este dinero se registre correctamente y se dé el tratamiento adecuado de la realización de los pagos provenientes del mismo dinero. Las entidades deben dar prioridad al buen manejo de la liquidez ya que si una entidad no cuenta con liquidez perderá oportunidad de negocio.
2. Se recomienda a los gerentes o personal autorizado para tomar decisiones tener un sistema de bancos donde se registre todos los movimientos bancarios, realizar conciliaciones bancarias al cierre del mes esto ayudara a tener un mejor control del dinero, tener siempre información relevante para la acertada determinación y una gestión de recursos económicos mucho más adecuada por otro lado es muy importante que la persona encargada de recibir los anticipos y de realizar los pagos para la realización del servicio tenga una buena relación con el departamento de contabilidad y que facilite la documentación al momento de realizarse los hechos .
3. Se recomienda designar un personal para que se encargue de los pagos (derechos, gastos de agencia, otros gastos), tener un registro de los pagos por cliente, coordinar con los auxiliares de despacho para que incluyan en el file de documentos los comprobantes sustentatorios, por otro lado, la persona encarga de facturar el despacho debe corroborar las facturas con el registro de los pagos realizados correspondientes al cliente. Realizar el flujo de caja cada cierto periodo para saber en qué posesión de efectivo se encuentra la organización.
4. Se recomienda tener en cuenta todas las etapas de control para el buen manejo del dinero, realizar arqueos de caja diarios, se deben implementar registros digitales por cada cliente donde se incluya el anticipo, pagos y toda la documentación que conforme dicho servicio, hacer seguimientos de los despachos. También se recomienda utilizar el flujo de caja como una herramienta de medición, control y ejecución en base al resultado obtenido cada cierto periodo.

REFERENCIAS

- Aduanas. (s.f). Glosario. Consultado en https://www.aduanas.gub.uy/innovaportal/v/227/8/innova.front/glosario.html?letter_number=1&next_letter_number=2
- Alarcón Y Martínez. (2015). Tesis, "Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Colombia. (Tesis para obtener el título de especialista en estándares internacionales de contabilidad y auditoría). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2518/An%C3%A1lisis%20del%20tratamiento%20contable%20de%20los%20ingresos%20bajo%20NIIF%2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Añacata, J. (2016), "El flujo de caja y su incidencia en las decisiones de gestión de las pymes caso: justo a tiempo Perú s.r. l". Universidad nacional de San Agustín en Arequipa, Perú. (Tesis de contador público). Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3716/Coa%C3%B1cajm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Auditool. (2013). origen palabra control: recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2320-origen-palabra-control> ISSN IMPRESO: 2665-1696 - ISSN ONLINE: 2665-3508
- Camargo. B (2015). Flujo de caja. Recuperado de <file:///C:/Users/Contabilidad02/Downloads/263168593-Flujo-de-Caja.pdf>
- Cano, D y Moreira, L. (2018), "Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta de los contribuyentes del cantón Guayaquil período 2011 -2015". Universidad de Guayaquil, Ecuador. (Tesis para obtener el título). Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30135/1/Tesis%20Cano%20-%20Moreira%2027.09.2017.pdf>
- Dankhe.(s.f) Metodología. Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/texson_a_gg/capitulo4.pdf

Deloitte (2014). NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Economía: breve reseña histórica del surgimiento de la banca (s.f). *Época antigua*. Recuperado de <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/GuerraMC/cap1.pdf>

Espinoza, R. (2019), censo, recuperado de: <https://es.slideshare.net/rogeroswaldo123/censo-concepto-tipos-de-censo>

Everyday Finance, (2008). Cash Flow Everyday Finance: Economics, Personal Money Management, and Entrepreneurship. Recuperado de [:https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T003&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=16&docId=GALE%7CCX2830600275&docType=Topic+overview&sort=Relevance&contentSegment=&prodId=GVRL&contentSet=GALE%7CCX2830600275&searchId=R3&userGroupName=univcv&inPS=true](https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T003&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=16&docId=GALE%7CCX2830600275&docType=Topic+overview&sort=Relevance&contentSegment=&prodId=GVRL&contentSet=GALE%7CCX2830600275&searchId=R3&userGroupName=univcv&inPS=true)

Fernández, (2010). *Metodología de la investigación*. (5ta. Ed). Recuperado de <file:///C:/Users/LUIS/Desktop/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf>

Flores J y Gonzales C. (2019). Aplicación de la norma internacional de información financiera 15 y su incidencia en la utilidad contable de la empresa Fenix Maquinarias s.a.c. Trujillo”. Universidad Antenor Orrego, Trujillo-Perú. (Tesis para obtener el título de contador público). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5101/1/RE_CONT_YENNY.FLORES_CLAUDIA.GONZALES_NIIF15.UTILIDAD.CONTABLE.DATOS.pdf

García. (2011). Definición del alcance de la investigación a realizar: Explicativa, descriptiva, correlacional y exploratorio. En Sampieri. Autor, *metodología de la investigación*. (Pp.1-2)

Juárez, Villatoro y López (2011) coeficiente de asociación spearman .Recuperado de <http://www.rincondepaco.com.mx/rincon/Inicio/Apuntes/Proyecto/archivos/Documentos/Spearman.pdf>

Mef (s.f).Norma internacional de información financiera 15.Recuerado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Obando, M Y Castillo, M. (2018).Tesis, Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el laboratorio farmacéutico abc. Universidad Católica de Colombia. (Tesis para obtener el título de administración financiera).Recuperado de <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuesta%20de%20mejoramiento%20de%20flujo%20de%20caja%20para%20el%20Laboratorio%20Farmaceutivo%20ABC%20SAS.pdf>

Osorio, R (s.f).el cuestionario. Recuperado de: www.nodo50.org/sindpitagoras/Likert.htm

Padilla. A. Cuchulo.B, y Alberto, L. (2015).” Flujo de caja como herramienta para la toma de decisiones de la asociación de comerciantes del mercado la unión de san juan de Lurigancho”. Universidad nacional del callao, lima Perú. (Tesis para obtener el título de licenciado en Administración). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1511>

Paz. L (2008). Dinámica contable. Recuperado de <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2008/mayo-2008/download>

Portal, P. (2017). “Mejoramiento del sistema de control interno en el proceso de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión de los egresos del flujo de caja de una empresa de telecomunicaciones en lima metropolitana”. Universidad Ricardo Palma, Perú (Tesis de contador público). Recuperado de: <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/urp/1/browse?type=subject&value=egresos+del+flujo+de+caja>

Raffino M. (2019). Concepto de cliente, origen y acepciones del término. Recuperado de <https://concepto.de/cliente/>

Segura, C Y Chu w. (2017). “Directiva de viáticos n°006-2014-inia-oga-oc contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los servidores públicos del INIA”. Universidad Autónoma de Lima, Perú.

(Tesis contador público). Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/371>

Solano Y Verdugo. E.(2015).Tesis, “Análisis de la influencia del anticipo y del impuesto a la renta en la liquidez de las pymes obligadas a llevar contabilidad del Cantón cuenca, parroquias. Gil Ramírez Davalos y el Sagrado”. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca-Ecuador. (Tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría).Recuperado de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7756/1/UPS-CT004605.pdf>

Tam.J. G. Vera y R. Oliveros. (2008). Tipos, métodos y estrategias de investigación científica. Revista pensamiento y acción. Recuperado de:

[:http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf](http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf)

Villa, D. (2018), “El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones gerenciales”. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. (Tesis para obtener el título). Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2045>

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE 1	<ul style="list-style-type: none"> - Proforma emitida al cliente - Abono de clientes - Emisión de planilla - Factura de venta - Bienes de capital - Bienes intermedios - Bienes de consumo - Embalaje - Importaciones - Exportaciones - Servicio logístico - desaduanaje 	<p>Tipo de estudio: El tipo de estudio que se realizará en el presente trabajo es aplicada</p> <p>Nivel: El nivel de estudio que se realizara en la presente investigación es correlacional</p> <p>Diseño: La Investigación a realizarse es de un diseño no experimental porque no se modificará la variable independiente (control de anticipos de clientes) y la variable dependiente (flujo de caja)</p> <p>Población: La población en el presente estudio estará dirigida en el sector de las organizaciones Aduaneras en el distrito de Bellavista – Callao</p> <p>Muestra: Está conformada por todos los trabajadores del departamento administrativo y contable de las empresas aduaneras de la Urb.San José de Bellavista callao.</p> <p>Técnica: La técnica a utilizar será censal</p> <p>Instrumento: El cuestionario</p>
¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Control de anticipos de clientes		
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE 2		
¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019	Existe relación entre el control de anticipos de clientes y el movimiento en las empresas aduaneras, Bellavista Callao - 2019	Flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - liquidez - Rentabilidad - Toma de decisiones - Viabilidad operativa - Caja - Bancos - Ingresos - Egresos - Flujo de caja positivo - Flujo de caja negativo - Flujo de caja igual a cero - solvencia 	
¿Qué relación existe entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Determinar la relación que existe entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019	Existe relación entre el control de anticipos de clientes y la situación de efectivo en las empresas aduaneras, Bellavista Callao - 2019			
¿Qué relación existe entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019?	Determinar la relación que existe entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019	Existe relación entre el flujo de caja y las etapas de control en las empresas aduaneras, Bellavista Callao - 2019			

ANEXO 2: CUESTIONARIO

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN (CUESTIONARIO)							
CONTROL DE ANTICIPOS DE CLIENTES Y EL FLUJO DE CAJA EN LAS EMPRESAS ADUANERAS, BELLAVISTA CALLAO - 2019							
GENERALIDADES							
El presente cuestionario es anónimo y confidencial							
Marque con una (x) la alternativa que considere conveniente, a su vez sea objetiva.							
DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	ESCALA DE LIKERT				
			5	4	3	2	1
			SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
		VARIABLE 1: CONTROL DE ANTICIPOS DE CLIENTES					
Etapas de control	1	La empresa emite una proforma al cliente donde detalla la aproximación de los gastos por la realización del servicio					
	2	Los abonos recibidos de los clientes son legalizados y contabilizados al momento de percibir su ingreso					
	3	La empresa emite una planilla final donde refleje los gastos, anticipos y saldos					
	4	La factura de venta emitida por la culminación del servicio o la entrega del bien se refleja en el flujo de caja al momento de la cancelación					
Bienes	5	La empresa cuenta con bienes de capital para realizar sus actividades e incrementar sus ganancias.					
	6	La exportación de Bienes intermedios ayuda en el crecimiento internacional de la empresa					
	7	Los bienes de consumo importados por la empresa se realizan según el tiempo de uso					
	8	La empresa al utilizar los tipos de embalaje para sus productos tiene en cuenta los aspectos medioambientales					
Prestación de servicios	9	Las importaciones de la empresa se ven afectadas por las variaciones en los derechos arancelarios y demás impuestos					
	10	Al obtener la empresa los beneficios de las exportaciones ayudan que los saldos del flujo de caja sean positivos					
	11	El servicio logístico cuenta con seguro para prevenir costos y pérdidas que perjudiquen la liquidez de la empresa					
	12	El desaduanaje de las mercancías varía según el transporte utilizado					

		VARIABLE 2: FLUJO DE CAJA					
Informe financiero	13	La empresa cuenta con liquidez para hacer frente a sus obligaciones a un corto plazo					
	14	La rentabilidad de la empresa está en la capacidad de remunerar los recursos humanos y financieros					
	15	En la toma de decisiones se utiliza como herramienta el flujo de caja					
	16	La empresa cuenta con suficientes recursos humanos, sistemas y estrategias para asegurar la viabilidad operativa.					
Movimiento	17	El registro de efectivo en la cuenta de caja hace que la empresa lleve un buen control de su dinero					
	18	La empresa cuenta con un sistema de control donde registre transacciones de los bancos					
	19	Los ingresos de la empresa son obtenidos por el un buen manejo en la cartera de clientes					
	20	Los egresos generados es consecuencia de los servicios que brinda la empresa					
Situación de efectivo	21	El flujo de caja positivo obtenido por la empresa son resultados planificados por el gerente					
	22	El Flujo de caja negativo obtenido por la empresa es el resultado de una mala planificación y gestión en sus ventas.					
	23	La empresa utiliza estrategias de negocios para evitar un flujo de caja igual a cero					
	24	La organización cuenta con solvencia para atender los compromisos relacionados con sus clientes					

ANEXO 3: VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Proyecto de Investigación de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **“Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao-2019”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he 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:

- 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.

Doris Alicia Guerrero Herrera
D.N.I: 48080902



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA VALENZUELA DNI: 89402746

Especialidad del validador: DCA EN CONTABILIDAD

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**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

18 de 09 del 2019


Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): S: Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Loza Roberto DNI: 10690346

Especialidad del validador: Psicología

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**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.

14 de 09 del 2015



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Esteban Sainzaman Américo Teodoro DNI: 17846910

Especialidad del validador: Dr. En administración Financiera

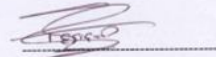
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: 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

...21...de...09...del 2019



Firma del Experto Informante.

ANEXO 4: BASE DE DATOS SPSS

spss doris.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	proforma	N Numérico	8	0	La empresa em...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	abono	N Numérico	8	0	Los abonos rec...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	planilla	N Numérico	8	0	La empresa em...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	factura	N Numérico	8	0	La factura de ve...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	bienes	N Numérico	8	0	La empresa cu...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	exportacion	N Numérico	8	0	La exportación ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	consumo	N Numérico	8	0	Los bienes de ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	utilizar	N Numérico	8	0	La empresa al ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	derechos	N Numérico	8	0	Las importacio...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	beneficios	N Numérico	8	0	Al obtener la e...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	servicio	N Numérico	8	0	El servicio logis...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	desaduanaje	N Numérico	8	0	El desaduanaje...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	empresa	N Numérico	8	0	La empresa cu...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	rentabilidad	N Numérico	8	0	la rentabilidad d...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	toma	N Numérico	8	0	en la toma de d...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	recursos	N Numérico	8	0	la empresa cue...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	registro	N Numérico	8	0	el registro de ef...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	cuenta	N Numérico	8	0	la empresa cue...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	ingresos	N Numérico	8	0	los ingresos de...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	brinda	N Numérico	8	0	los egresos ge...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	flujo	N Numérico	8	0	el flujo de caja ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	caja	N Numérico	8	0	el flujo de caja ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	negocios	N Numérico	8	0	la empresa utili...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	solvencia	N Numérico	8	0	la organizacion ...	{1, nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

	CONTROL DE ANTICIPOS DE CLIENTES												FLUJO DE CAJA											
	D1				D2				D3				D4				D5				D6			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
E1	4	3	4	5	4	2	4	3	3	2	2	3	3	2	3	5	2	2	2	2	3	2	4	2
E2	2	5	2	2	4	5	5	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	3	3	4	5	3	3
E3	5	5	4	2	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4
E4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	3	5	5	5	5	4	3	4	5	4	3
E5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3
E6	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	5	3
E7	4	5	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	3	4	5	5	3
E8	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	3
E9	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3
E10	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	3
E11	4	3	3	2	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	5	4	3
E12	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	3	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	5
E13	4	5	3	4	4	5	4	5	3	4	4	5	3	5	3	5	5	4	4	4	3	4	4	4
E14	4	4	3	3	4	4	5	4	3	5	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	5	3	5	4
E15	4	4	3	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
E16	3	3	4	4	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	4	5	3	3	2	2	3	2	2	4
E17	2	5	2	2	4	5	5	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	3	3	4	5	3	3
E18	5	5	4	2	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4
E19	5	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	3	5	5	5	5	4	3	4	5	4	3
E20	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3
E21	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	5	3
E22	4	5	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	3	4	5	5	3
E23	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	3
E24	4	4	3	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
E25	3	3	4	4	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	1	5	3	3	2	2	3	2	2	2
E26	2	5	2	2	4	5	5	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	3	3	4	5	3	5
E27	5	5	4	2	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4
E28	5	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	3	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4
E29	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3
E30	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	3	5	4	5	4
E31	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	3
E32	4	3	3	2	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4	5	4	3
E33	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	3	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	5
E34	4	5	3	4	4	5	4	5	3	4	4	5	3	5	3	5	5	4	4	4	3	4	4	4
E35	4	4	3	3	4	4	5	4	3	5	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	5	3	5	4
E36	4	4	3	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
E37	3	3	4	4	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	4	5	3	3	2	2	3	2	2	4
E38	2	5	2	2	4	5	5	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	3	3	4	5	3	3
E39	5	5	4	2	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4
E40	5	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	3	5	5	5	5	4	3	4	5	4	3
E41	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	3
E42	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	5	3