



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Análisis comparativo del control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, periodos: 2018 al 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Diaz Leonardo, Aleyda Patricia ([orcid.org/0000-0002-5383-870X](https://orcid.org/0000-0002-5383-870X))

Quiroz Delgado, Jennifer Lisbeth ([orcid.org/0000-0001-5100-2071](https://orcid.org/0000-0001-5100-2071))

**ASESOR:**

Dr. Vasquez Villanueva, Carlos Alberto ([orcid.org/0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A mis padres, por todo el sacrificio y esfuerzo que hicieron para salir adelante; a mis hermanos, por creer en mis capacidades por medio de su apoyo incondicional.

*Patricia*

A mis padres y hermanas, por el apoyo incondicional que me brindaron por medio de sus consejos y enseñanzas a lo largo de mi carrera universitaria.

*Jennifer*

### **Agradecimiento**

A Dios, por permitirnos estar con vida y poder concluir la carrera universitaria.

A la Universidad César Vallejo, por albergarnos como casa de estudio.

A nuestro asesor, el Dr. Carlos Vásquez Villanueva, por compartir sus conocimientos sobre el adecuado desarrollo de esta investigación.

A la empresa Distribuciones M. Olano, por el apoyo recibido.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	6
III. METODOLOGÍA .....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos .....	17
3.6. Método de análisis de datos .....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES .....	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	23
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1. Test Shapiro Wilk de la rotación de efectivo y equivalente de efectivo ...	21
Tabla 2. Comparación de medias de la rotación de efectivo y equivalente de efectivo.....	21
Tabla 3. Prueba T de Student de la rotación de efectivo y equivalente de efectivo.	22
Tabla 4. Test de Shapiro Wilk del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	24
Tabla 5. Comparación de medias del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	24
Tabla 6. Prueba T de Student del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	25
Tabla 7. Test de Shapiro Wilk de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	27
Tabla 8. Comparación de medias de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	27
Tabla 9. Prueba T de Student de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	28
Tabla 10. Control de las cuentas por pagar .....	29
Tabla 11. Test de Shapiro Wilk del control de las cuentas por pagar.....	30
Tabla 12. Estadísticos de muestras relacionadas del control de las cuentas por pagar .....	30
Tabla 13. Prueba T de Student para el control de las cuentas por pagar .....	31

## Índice de figuras

Figura 1. Rotación de efectivo y equivalente de efectivo .....	20
Figura 2. Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	23
Figura 3. Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros .....	26

## Resumen

El presente estudio buscó analizar de manera comparativa el control de las cuentas por pagar, antes y durante la pandemia de la COVID-19, en la empresa DIMOSAC, dentro de los periodos: 2018 al 2021. La investigación se clasifica de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo comparativo, de diseño no experimental y corte transversal; en relación a la muestra no probabilística, estuvo compuesta por 8 Estados Financieros, con utilización del análisis documental como técnica y la ficha de análisis como instrumento. Los resultados evidencian que el control de cuentas por pagar y su componentes como la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo, el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros y la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros, no presentaron diferencia significativa ( $0.05 <$ ) de sus medias, entre los periodos prepandémico y el pandémico; sin embargo, se obtuvo que las medias fueron mayores antes de la pandemia (CCP=24.092 días, CPCT=27.71 días y RCP=26.62 días), con excepción de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo, el cual fue mayor durante la pandemia con una media de 23.43 días. Se concluye que la Pandemia de la COVID-19, no produjo cambios significativos en el control de cuentas por pagar de la empresa DIMOSAC.

**Palabras clave:** Control, cuentas por pagar, rotación, COVID-19

## **Abstract**

The present study sought to comparatively analyze the control of accounts payable, before and during the COVID-19 pandemic, in the DIMOSAC company, within the periods: 2018 to 2021. The research is classified from a quantitative approach, from comparative descriptive level, non-experimental design and cross section; In relation to the non-probabilistic sample, it was composed of 8 Financial Statements, with the use of documentary analysis as a technique and the analysis sheet as an instrument. The results show that the control of accounts receivable and its components such as the turnover of cash and cash equivalents, the average period of trade accounts payable-third parties and the turnover of trade accounts payable-third parties, did not present a significant difference ( $0.05 <$ ) of their means, between the pre-pandemic and pandemic periods; however, it was found that the means were higher before the pandemic (CCP=24.092 days, CPCT=27.71 days and RCP=26.62 days), except for the turnover of cash and cash equivalents, which was higher during the pandemic. with an average of 23.43 days. It is concluded that the COVID-19 Pandemic did not produce significant changes in the control of accounts payable of the DIMOSAC company.

**Keywords:** Control, accounts payable, turnover, COVID-19.



## I. INTRODUCCIÓN

Bajo el contexto mundial de la pandemia por la COVID-19, el campo empresarial se vio afectado por la disminución de las ventas en más de un 50%, por lo que muchas organizaciones tomaron la decisión de disminuir los sueldos o los horarios de requerimiento de labores a sus trabajadores, representados en un 65%; sólo un 11% de las empresas optaron por los despidos absolutos al personal. Frente a ese escenario, los gobiernos brindaron apoyo económico de manera proporcional al nivel de su economía, es así que, en los países más pobres, el apoyo fue otorgado a 1 de 10 organizaciones (Banco Mundial, 2021).

En el caso de Latinoamérica, específicamente en México, ocho de cada diez organizaciones optaron por la decisión de cerrar sus negocios, precisamente por las reducciones de sus ingresos, la baja demanda del mercado y la escasez de los productos e insumos; Santaella (2020) informa que el 87% de las organizaciones de los países, obtuvieron alguna afectación por causa de la pandemia, siendo la disminución del personal y las remuneraciones la acción más observada.

A pesar de que las organizaciones mantienen diferentes procedimientos y políticas para enfrentar inconvenientes habituales, la COVID-19 representó un desafío fuera de proporciones, ya que se impidió por medio de la legalidad todo tipo de actividad comercial y económica. Al paralizarse las condiciones abiertas del mercado, las empresas tuvieron que esperar alguna alternativa para ofertar sus productos y servicios, debido a que los ingresos de las ventas son los recursos con los que cuenta para cubrir sus gastos operativos y otras obligaciones empresariales (Goyes Mero, 2021).

En ese sentido, la gestión de las cuentas por pagar es una tarea fácil para las organizaciones, pero deben estar relacionados con la planificación correcta de los pagos y la liquidez. Si bien es muy importante obtener créditos por parte de los proveedores, también puede convertirse en un problema grande cuando no se puede cubrir las deudas dentro de los plazos establecidos, lo cual genera moras, intereses y una mala imagen de la empresa. De lo anterior, se debe entonces mantener una liquidez óptima si es que se quiere cumplir con todas las obligaciones y deudas que las compañías adquieren (Martínez Dueñas, 2021).

Antes de la llegada del primer caso de la COVID-19 a Perú, se reportaban cifras de incremento económico moderado, es decir que las empresas no poseían

inconvenientes para realizar el pago de sus compromisos a corto plazo, y cumplían sin reparo el pago de sus planillas a tiempo; sin embargo, al observarse los fracasos de las etapas de la contención del coronavirus, inicio la etapa de “contracción” económica.

Las entidades financieras cerraron las líneas de los créditos a las organizaciones, los compradores principales externos dejaron de adquirir y la producción se vio afectada considerablemente. De forma inmediata, el gobierno anuncio el estado de emergencia sanitaria y el aislamiento social, por lo que la gran mayoría de las empresas se vio en la necesidad de cerrar, porque no contaban con los ingresos económicos suficientes para seguir manteniendo sus gastos; no obstante, sus responsabilidades a corto plazo se encontraban aún vigentes. La salud financiera de las organizaciones se agudizó al no registrar ningún ingreso económico, por ende, los ratios de liquidez y rentabilidad se redujeron hasta la nulidad (González Rentería, 2022).

En el caso de las MYPES, se vieron afectadas en niveles graves; se tuvo que en 2020, se registraron alrededor de 3.1 millones de MYPES, lo cual representaba un 48.8% menor que el registro del 2019, demostrando el tamaño del impacto negativo de la pandemia en el rubro corporativo. Igualmente, el impacto de la crisis económica se ha manifestado en las evoluciones del total de las ventas en las MYPES, en donde el 2020 se alcanzaron cifras de S/ 60 489 millones, lo que representa una disminución del 59% con respecto a los reportes del 2019; esta disminución en las adquisiciones de los ingresos por parte de las empresas, significó la mayor caída de las cantidades de los negocios y sus variaciones en su producción a nivel nacional (COMEXPERU, 2020).

La crisis originada por la COVID-19 hizo que las empresas buscaran una serie de mecanismos y estrategias, para garantizar la continuidad de los negocios; de esto, la eficiente gestión de los recursos y la innovación fueron los pilares para la transformación de muchas de las organizaciones. Tal es el caso de la empresa DIMOSAC, localizada en el departamento de Cajamarca, provincia y distrito de Jaén, perteneciente al régimen general, con una trayectoria de 60 años en el mercado, con tres sucursales en los distritos de Bagua, Bagua Grande y San Ignacio; la actividad económica principal es la venta mayorista de materiales de

construcción, artículos de ferretería, equipo y materiales de calefacción y fontanería.

Se observó que a pesar de tener una estructura sólida y bien constituida, en los años 2018 y 2019, no se realizó un análisis de pago a los proveedores, con lo que se manejaba información desactualizada; también se encontró que en el año 2018, la cuenta de proveedores tenía importes pagados de S/ 129 572, 55 quedando un pendiente por pagar de S/ 5 427,11; así mismo, en el año 2019 se pagó un importe de S/ 32 331 627,95, quedando un saldo a proveedores de S/ 2 669,32. Los datos mencionados son los que se encontró en el sistema de la empresa, a los que no se les ha realizado ningún tipo de análisis con respecto a la veracidad del sistema, generando un problema de sinceramiento en las cuentas por pagar comerciales terceros.

El impacto de la llegada de la COVID-19 a inicios del 2020, hizo que la actividad comercial se paralizara, generando en la empresa despidos de personal, pagos no puntuales a proveedores y como consecuencia la escases de mercadería en el almacén, causando de manera final la falta de ingreso monetario. Para la quincena de mayo del 2020, empezó a reiniciar la actividad comercial de la empresa, comenzando a generar ingresos que solventaban de alguna forma las cuentas por pagar pendientes; cabe señalar que con esta reactivación, los ingresos fueron favorables para la empresa, en donde se pudo realizar pagos a los proveedores por un importe de S/ 35 589 010,05, quedando un pendiente por pagar de S/ 9 199,11.

De igual forma, durante el año 2021, se obtuvieron ingresos favorables donde se pudo solventar las cuentas pendientes por el importe de S/ 53 399 082,23, quedando un pendiente de pago de S/ 13 541,88; según lo expuesto, se considera necesario implementar una comparación de control de sus cuentas por pagar, durante los años de pandemia de la COVID-19 y con esto verificar en que año hubo más compras y ventas de los productos así como los pagos hacia los proveedores, todo con el propósito de determinar su impacto en la liquidez durante los años de pandemia.

Por lo señalado anteriormente, se formula el siguiente problema general , ¿En qué consiste el análisis comparativo del control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, periodos: 2018 al 2021?, de tal

importancia, se formuló los problemas específicos (1)¿En qué consiste el análisis comparativo de rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC?, (2)¿En qué consiste el análisis comparativo del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC? y (3)¿En qué consiste el análisis comparativo de rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC?

La presente investigación se justifica por diferentes razones problemáticas, entre ellas el ineficiente control de comparación de sus cuentas por pagar entre los años de pandemia, así mismo la ausencia de un análisis minucioso de las cuentas por pagar por lo que no se podía contar con información actualizada. También se tiene que el orden de las cuentas por pagar para la empresa es un reto muy importante, de no cumplirlas las consecuencias serían negativas, por lo que los proveedores perderían la confianza, se generaría intereses excesivos y se podrían romper las buenas relaciones mantenidas.

Se trata de una empresa dedicada a la venta al por mayor de productos de construcción, por lo que la relevancia de estudio es la necesidad de tener información concisa mediante el análisis, con lo que servirá para determinar su situación financiera, permitiendo ver si sus utilidades incrementaron o disminuyeron en el transcurso de los años de la pandemia.

Asimismo, dentro de lo teórico se utiliza las fórmulas de ratios de gestión con el que se pretende determinar la solvencia económica de DIMOSAC. Los resultados obtenidos permitirán medir el tiempo de plazo que tiene la entidad para efectuar sus obligaciones, tanto a proveedores como a terceros. La rotación de efectivo y equivalentes de efectivo es un ratio muy importante, ya que arroja un índice de efectivo que debe encontrarse en caja de los días de venta.

Esta investigación será muy beneficiosa porque permitirá desarrollar un análisis comparativo de las cuentas por pagar en los periodos 2018 a 2021, lo que a su vez ayudará a determinar la liquidez de la empresa, con lo que se mejora y fortalece las relaciones con los proveedores y las entidades bancarias.

En consecuencia, el análisis comparativo de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, permitirán que se beneficien directamente el directorio y la gerencia general, debido a ello comprenderá la importancia de la

aplicación de manera correcta de las ratios de gestión, con esto se promueve la eficiencia de los pagos de manera oportuna hacia los proveedores o terceros; por otro lado, también se beneficiaran los colaboradores debido a que los índices de los ratios medirán la utilidad correspondiente.

Para el desarrollo de esta investigación, se plantea el objetivo general (1) Analizar de manera comparativa el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, Periodos: 2018 al 2021; del mismo modo, se establecen los objetivos específicos (1) Analizar de manera comparativa la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, (2) Analizar de manera comparativa el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC y (3) Analizar de manera comparativa la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC.

Como hipótesis general investigativa, se pretende demostrar que (1) Existe diferencia significativa entre las cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC y como hipótesis específicas se tiene que (1) Existe diferencia significativa entre la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC, (2) Existe diferencia significativa entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC y (3) Existe diferencia significativa entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

Los detalles de los problemas, objetivos e hipótesis de investigación se muestran en la matriz de consistencia Anexo 2.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional tenemos a Gorozabel Avilés y Silva Parrales (2021), en su investigación tuvo como propósito principal diseñar una propuesta de control interno con el fin de optimizar el proceso de pagos a proveedores; la metodología del estudio carácter documental y exploratoria, tipo descriptiva de campo y cuantitativa, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

Como resultado se obtuvo que el 80% de los colaboradores mantienen conocimiento de las cuentas por pagar a los proveedores y el 20% no posee conocimiento, por la falta de comunicación y planificación del personal encargado para el pago correspondiente de las facturas, concluyendo que: aplicar controles internos a las cuentas por pagar y procesos que estas intervienen es primordial en la búsqueda de una empresa eficiente en cuanto al cuidado de sus valores monetarios, y soluciones factibles para mejorar su proceso de pagos a los proveedores y de esta manera reducir la incertidumbre que esto puede causar.

Varas Monserrate (2021), tuvo como analizar las variaciones de los valores de los últimos dos años e interpretar las condiciones en que se vieron o no afectada la economía a raíz de la COVID-19, obtuvo como resultado que las cuentas por pagar a los proveedores obtuvieron una variación absoluta de -534.582,00 dolores, de los montos realizados por CODEZA S.A en el período 2020 - 2019, donde disminución fue del -33,40%. Concluye que los análisis comparativos son instrumentos que ayudan a recolección de la información de los anteriores periodos y discrepar con los cambios que se están presentando en los transcurso de los años, permitiéndole a los clientes optar mejores decisiones que favorezcan a la rentabilidad, solvencia y liquidez.

Montoya Gutiérrez y Morán Guaranda (2021), tuvo como propósito diseñar un manual de control interno para la conducción de las cuentas por pagar; la metodología del estudio es de diseño no experimental, siendo tipo descriptivo, la técnica fue la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario. Obtuvieron como resultado: las cuentas por pagar son considerada regular en un 64% y malo en un 34%, el proceso de flujo de pago de las cuentas por pagar considera errores de evidencias a pagos vencidos en un 64%, pagos duplicados en un 18% y pérdida de facturas en un 18%, concluyen que: se registró como un aumento en el valor de

las cuentas por pagar que se mantendrá por un tiempo indeterminado hasta que se consiga controlar la COVID-19.

Granizo Morán (2020) determina la incidencia de las cuentas por pagar, metodología del estudio fue de tipo no experimental; obtuvo como resultado que no existe una gestión adecuada en los sistemas de pagos hacia los proveedores, porque no cuentan con procedimientos, ni políticas, originando el vencimiento de las cuentas por pagar y afectando su historial crediticio, concluye que: el sistema actual de pagos a los proveedores que utilizan, falta de la realización de los indicadores de rotación de las cuentas por pagar, no se reconocen a tiempo sus compromisos donde incumplen con el pago a sus proveedores generando vencimientos de las mismas.

A nivel nacional, Angeldonis Lozada y Oyola Salazar (2021) analiza la situación de las cuentas por pagar comerciales, por medio de una metodología del estudio fue de tipo aplicada, diseño no experimental longitudinal, técnica fue el análisis documental y el instrumento utilizado es la guía de análisis documental, resultado: en el 2016 se obtuvo el 99.69% de las obligaciones, el 2017 fue el 99.89%, el 2018 fue del 99.83%, el 2019 fue de 99.81%, el 2020 fue de 99.86%; concluyen que el aumento en los saldos de las facturas por pagar de la organización se debe a diferentes compras que se desarrolló al crédito para evitar quedarse sin liquidez y poder efectuar sus compromisos que sus procesos requieren.

Castro Miranda (2021) determina la influencia de la gestión de cuentas por pagar, por medio de una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, de método hipotético – deductivo y diseño correlacional. Los resultados señalan que la gestión de cuentas por pagar considera que casi nunca la empresa cuenta con una administración apropiada en un 56.67% y a veces en un 30.00%, concluye que: el control de la gestión de las cuentas por pagar impacto de manera positiva en la administración de los egresos de los flujos de caja demostrando un 0.469, por lo que, existe relación media y positiva.

Rodriguez Arias (2021) determina la incidencia de las cuentas por pagar y cómo afecta en la utilidad de una organización, por medio de una metodología el estudio de diseño no experimental transversal, tipo cualitativo, muestra documentos e indicadores contables, la técnica que se utilizaron fueron la entrevista y el análisis documental, los instrumentos que utilizaron fueron la guía de entrevista y la ficha

de análisis documental y, obtuvo como resultado, el 70% de los proveedores están vencidas las cuentas por pagar, el monto mayor fue a la empresa ILENDER, por un monto de S/ 53,743.29, concluye que las cuentas por pagar inciden de manera significativa en la utilidad de la empresa Avícola y muestran un índice de morosidad de un 12%.

Ccorahua Gutierrez et al. (2021) analizan en qué medida el manejo de las cuentas por pagar impacta en la liquidez, por medio de una metodología el estudio de tipo transversal, tipo mixta (cuantitativa y cualitativamente), nivel descriptivo, explicativo, diseño no experimental, la muestra estuvo compuesta por 9 colaboradores, método deducción e inducción, técnica análisis documental y el instrumento los Estados Financieros. Los resultados señalan que el 70% de los encuestados califican como regular la importancia de la gestión de cuentas por pagar, el 20% bueno y el 10% malo, concluyen que: no tienen un orden ni seguimiento para el pago de las cuentas.

Riojas Baquerizo y Huisarayme Luque (2021) determina de qué manera se relaciona el sistema contable de las cuentas por pagar, por medio de un estudio de enfoque cuantitativa, tipo descriptivo y correlacional, diseño no experimental, corte transversal, con una muestra compuesta por 20 personas. Los resultados señalan que el 55% considera que siempre se desarrollan la verificación de los comprobantes físicos y el 45% indica que casi siempre, concluye que existe una correlación positiva entre los sistemas contables y las cuentas por pagar.

Inocente Conopuma (2020) analiza las cuentas por pagar y el capital de trabajo, por medio de un estudio de tipo descriptivo comparativo, diseño no experimental, transversal, con una muestra compuesta por 20 Estados Financieros, siendo como técnica fue el análisis documental y el instrumento utilizado fue la ficha de análisis documental. Obtuvo como resultado que, la rotación de cuentas por pagar de las entidades presento el mayor índice en año 2016 con un 13.16 y el más bajo fue el 2019 con un 13.14, el promedio del periodo de las cuentas por pagar el valor más alto fue en el 2019 con un 301.09. Concluye que las entidades cuentan con un control eficiente de los créditos conferidos por sus proveedores.

Con respecto a la teoría se tiene la variable control de las cuentas por pagar, Martines (2021) refiere que son las deudas por pagar que una organización adquiere con los proveedores debido a las compras de servicios o bienes. Por su



parte, Cruz Pedemonte (2018) considera que puedan razonar las cuentas por pagar representan dinero que una empresa debe recoger por bienes o servicios de acuerdo con las actividades de la organización y formación de la contabilidad que se ocupan de establecer la sistematización de las cuentas por pagar, de cómo y cuándo se debe utilizarse.

Al efectuar las compras al crédito los negocios tienen compromisos de pagos en las fechas indicadas por conceptos de las compras que ejecutó de existencias o materiales al crédito que posteriormente se transforma en los egresos que deben ser pagados con dinero, servicios o productos.

Moreno Fernández (2018) considera que las cuentas por pagar son compromisos, que provienen de las operaciones o actividades comerciales retrospectivas, tales como la compra de las mercaderías o de los servicios o asimismo de la obtención de un préstamo para el financiamiento de los bienes que establecen un activo. Por su parte Chibili (2016), indicó que son los resultados de las compras de bienes, las adquisiciones de servicios, mano de obra y los impuestos. También, las cuentas que forman parte de los pasivos circulantes.

Del mismo modo Santillana (2015) considera que son todos los gastos y adquisiciones que generan los compromisos para la empresa, algunos ellos debieron ser pagados de manera inmediata, mientras que las otras a determinados plazos; por ende, la gestión de los pagos es el manejo, control y reconocimiento de las adquisiciones, por lo cual, la gestión de las cuentas por pagar incluyen actividades operativas encaminadas a los procesos de controles financieros, el cual respaldan que todos los compromisos fueron reconocidas de manera legítima.

La importancia de las cuentas por pagar, según Castro Miranda (2021), debe estar organizada para que la empresa tenga información correcta con relación a sus desembolsos y obligaciones futuras, advirtiendo de las complicaciones por las escases del efectivo. También la gestión en los pagos de los compromisos con terceros debe estar centrados en los respectivos análisis de disponer la necesaria liquidez para pagar sus compromisos financieros y de operaciones, vigilar y establecer los pagos en la entidad, con la finalidad de proteger sus activos; y finalmente, garantizar las estrategias para su adecuada gestión de pagos.

El compromiso viene hacer el grado en que los colaboradores identifican las cuentas por pagar de la empresa (Culibrk et al., 2018); según De la Torre (2016),

la gestión de las cuentas por pagar comienza desde el reconocimiento de los gastos por adquisición de servicios de terceros y mercadería, como también del financiamiento de los bancos a corto plazo, la finalidad es identificar las deudas con menores costos y mayores beneficios para la empresa.

Gómez Bravo (2018) considera que las cuentas por pagar son compromisos asumidos por las adquisiciones de servicios y productos. Estos servicios o bienes que reciben durante los procesos o intervalo de las compras. Las cuentas por pagar se encuentran compuestas por los compromisos o las deudas producto de las adquisiciones de las materias primas, servicios públicos, equipos, reparaciones y muchos tipos de servicios y bienes que se receptionan en el instante acordado.

En cuanto a la dimensionalidad de las cuentas por pagar, se detalla a la Rotación de efectivo y equivalentes de efectivo, el cual es visto como el índice que desistirá de poseer las iniciativas de los efectos que se tienen en caja para poder cubrir sus días con las ventas con los mismos recursos (Amat Salas, 2017).

Así mismo son los importes de flujo de efectivo son procedentes de actividades de las operaciones, son indicadores claves de las medidas en las cuales se localizan las actividades que están generando patrimonios líquidos suficientes para devolución de los préstamos, conservando las capacidades de las operaciones de la organización, pagar los dividendos y establecer nuevas inversiones sin necesidad de recurrir a fuentes de financiamientos externos.

Según Bautista Puente (2016), se determina el número de los días que los rubros de efectivo y equivalente de efectivo consigue cubrir sus ventas con los propios recursos existentes. Dicho ratio es muy importante para la toma de las decisiones en las empresas, es por ello los directores pueden visualizar la liquidez de las empresas para poder cubrir el número determinado de días en sus ventas.

Asimismo, que ayuda a proyectarse como un historial, el cual contribuye a las empresas a mantener indicadores necesarios para afrontar el mercado cambiante. Por su parte, Jáuregui (2016) refiere a los fondos que las empresas cuentan a su favor, asimismo está integrado por el efectivo que se mantiene depositado en sus cuentas de los bancos que están disponibles. Dichos activos tienen poder para los pagos de manera legal a los compromisos con las empresas cuentan.

Los ciclos de rotación del efectivo se han convertido de mucha importancia para todas las empresas, porque les da valor y aumentan las utilidades de los accionistas; también, poseen como finalidad de dar a conocer si el pago hacia los proveedores viene siendo administrados de forma eficiente y correcta (Ramos Bonilla & Sandoval Garcés, 2019).

Según Pérez (2019), para determinar la rotación del efectivo y equivalentes de efectivo se tiene la siguiente formula:

$$\text{Rotación del efectivo y equivalentes de efectivo} = \frac{\text{Efectivo y equivalentes de efectivo} * 365}{\text{ventas}}$$

Referente al Periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros, Valencia Herrera (2015) menciona que se encarga de medir cuántas veces sean necesarios las cuentas por pagar, donde se ha transformado en efectivo y el número de días que pasan antes de ser liquidadas, al semejante para la medición de cuantas veces se ha vendido los inventarios durante los periodos para calcular la liquidez de este y medir la eficacia de sus activos totales para que se generen las ventas.

Por su parte, Omat Salas (2016) considera que los tiempos que brindan a sus clientes que puedan pagar sus adquisiciones que les otorgaron al crédito, también se usan para las valorizaciones de los niveles de cobros. Dichos tiempos se extienden a ser muy amplios, y se otorgan cuando los clientes no mantienen suficiente capital para efectuar un solo pago. Según González (2022) refiere que para el cálculo el periodo medio de cuentas por pagar comerciales - terceros se tiene la siguiente formula:

$$\text{Periodo medio de cuentas por pagar} = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales} - \text{terceros}}{\text{Compras a proveedores}} * 360$$

$$\text{Compras diarias promedios} = \frac{\text{Compras a proveedores}}{365}$$

Por su parte, Villegas Valladares (2002) refieren que si dividimos en trescientos sesenta y cinco (365) días entre las veces que se deben rotar las cuentas a pagar, se poseería como resultados los tiempos promedios en que las empresas

pagan sus cuentas. Por su parte Cadillo Román, et ál. (2018) refiere que el ratio periodo promedio de cuentas por pagar se muestra en los días transcurridos para los pagos hacia los proveedores en un periodo corriente.

$$\text{Periodo promedio de cuentas por pagar} = \frac{365}{\text{Rotación de cuentas por pagar comerciales}}$$

En relación a la Rotación de cuentas por pagar comerciales terceros, De la Torre (2016) considera que la gestión de las cuentas por pagar empieza con los reconocimientos de los gastos por las compras de los servicios de terceros o mercaderías, también de los financiamientos con las entidades financieras a corto plazo, la finalidad fue determinar las deudas con menores costos y mayores beneficios para las empresas.

Sole (2021) refiere que la fórmula para calcular la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros es la siguiente:

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras totales de proveedores}}{\text{Promedio de cuentas por pagar a proveedores – terceros}}$$

Según Jurado Zurita te ál. (2017) refiere que para el cálculo del promedio de cuentas por pagar comerciales - terceros, se tiene la formula siguiente:

$$\frac{\text{Ctas por pagar al inicio del periodo} + \text{ctas por pagar al final de periodo}}{2}$$

Por su parte, García padilla (2015) considera que las razones financieras, cuyos resultados se consiguen dividiendo los costos de ventas y cuentas por cancelar. También este indicador financiero es de fácil y claro para los cálculos que ayudan a la empresa, para efectuar una oportuna y eficiente gestión (Vergíú Canto & Bendesú Mejía, 2007).

Para determinar la rotación de cuentas por pagar en días se tiene la fórmula propuesta por Andrade Pinelo (2022), siendo la siguiente:

$$\text{Rotació de cuentas por pagar (En días)} = \frac{\text{Cuentas por pagar a proveedores}}{\text{Costos de ventas}} * 360$$

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de Investigación fue descriptiva; según Hernández-Sampieri y Mendoza Torres (2018), la investigación presenta como finalidad precisar las características y propiedades de un fenómeno cualquier, mediante la obtención de la información sobre la rentabilidad para posteriormente ser medida.

Por su lado, Cardona Arias (2015) refiere que este estudio ayudó a describir los fenómenos que se investigan, y buscan la comprobación de lo que ha ocurrido; para Muñoz Rocha (2016), los investigadores diseñan los procesos para descubrir las propiedades o características, fenómenos de individuos o grupos determinados, que ayudaron a describir o determinar atributos o comportamientos de los individuos, fenómenos o hechos estudiados, sin brindar las explicaciones causales de los mismos.

Ignacio Piovanil y KrawczykII (2017) consideran que la investigación comparativa son acciones de observación de dos a más propiedades o fenómenos, donde se analizó las diferencias o similitudes, donde se establecieron las comparaciones, con el propósito de conocer las necesidades para una eficiente toma de decisiones.

Por su parte, Fernández Uclés y Bernal Jurado (2016) refieren que los estudios comparativos favorecen los análisis de los niveles de utilización o de las semejanzas de los comercios en un sector, donde también facilitaron el desarrollo de las actividades diarias. Se efectuaron la comparación antes y durante la pandemia, donde se observó la variación de resultados de las cuentas por pagar en la empresa DIMOSAC con respecto a ejercicio fiscal 2018 al 2021.

##### 3.1.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental; según Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), se efectuó sin la manipulación deliberadas de la variable, es decir, se tratan de investigaciones que no se hacen variar la variable de manera intencional ver los efectos en otra variable, solamente se observó o midió los fenómenos tal como se encontró en su natural contexto, para luego analizarlos.

Gómez (2018) señala que la investigación fue desarrollada sin la manipulación intencional de la variable, solamente se observó los fenómenos y

características que proporcionan en el contexto natural, para que posteriormente analizarlos; porque no existió manipulación de variables, se observó cómo está en su naturaleza.

Vásquez Rodríguez (2020) menciona que existen diferentes razones para que se desarrolló este tipo de análisis, donde no estén sujetas las propiedades o particularidades de las variables, así mismo no obtienen o no deben ser manipuladas. En la investigación no existió deliberada manipulación de la variable solamente se observó las particularidades de la misma en su contexto natural.

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) consideran que el alcance transversal porque buscó el análisis del estado o nivel de las variables de una población en estudio; para dicho caso, fue en un tiempo único; para Valbuena (2017), esta investigación no es evolutiva y es conveniente para el análisis de la relación entre un conjunto de las variables en un punto del tiempo.

Por su parte, Rodríguez y Mendivelso (2018) consideran que los investigadores no intervienen en la variable y se miden en un solo momento. Donde se obtuvo datos en un solo momento definido y limitado, se realizó la medición de la misma forma.

### **3.2 Variables y operacionalización**

La variable en estudio fue el control de las cuentas por pagar y como dimensiones se tiene a Rotación del efectivo y equivalentes de efectivo, periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros y rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros.

La operacionalización de las variables se presenta en el Anexo 1

### **3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población**

La población estuvo compuesta por 120 Estados Financieros (60 Estado de Situación Financiera y 60 Estado de Resultado). Según Bernal Torres (2016), la población son las agrupaciones de los elementos que se mantienen implicados en el desarrollo de la investigación.

Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) explican que son conjuntos de los diversos casos que coincidan con descripciones o propiedades determinadas.

Por su parte, Ventura León (2017) menciona que son una colección infinita o finita de combinados con particularidades semejantes que tienen conclusiones más extendidas o amplias de una investigación en particular. La población para la nuestra investigación es el conjunto de los Estados Financieros que permitieron medir las características observables y comunes del control de las cuentas por pagar de DIMOSAC.

**Criterios de Inclusión.** Se incluyeron a los Estados de la Situación Financiera y Estados de Resultados del periodo 2018 al 2021 de la empresa DIMOS.A.C.

**Criterios de Exclusión.** Se excluyeron a Estados de cambio en el Patrimonio Neto y Estados de Flujo de Efectivo de la empresa DIMOSAC.

### **3.3.2 Muestra**

La muestra estuvo compuesta por 8 Estados Financieros (4 Estado de Situación Financiera y 4 Estado de Resultado). Según Martínez Mesa et ál., (2016), refieren es una porción o subconjunto definido de los participantes extraídos de la población objeto en estudio.

Para Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) refieren que es un subgrupo de la población o universo del cual se obtuvieron la información y esta debe ser representativa, si se desea popularizar los resultados.

Cabezas Mejía et ál., (2018), refieren que se sirvió para la obtención de los datos de la población de forma generalizada sin incurrir en costos excesivos. Se utilizó la muestra porque los componentes de la población son grandes y no son posibles medir por limitaciones económicas y técnicas, para ello solo se utilizó los Estados Financieros de DIMOSAC de los periodos 2018 al 2021 para el desarrollo de la investigación porque fue fácil de obtenerlo.

### **3.3.3 Muestreo**

El muestreo que se empleó es el no probabilístico y por conveniencia; al respecto, Carpio y Hernández (2019) refieren que son procesos no probabilísticos se seleccionan cuidadosamente sometido en una población manipulando determinados juicios, participante en todo lo que sean dables en la representatividad.

Navarro Silva et al. (2017) mencionan que son conjuntos de procedimientos utilizados, para el análisis determinadas características, de la totalidad de una

población; por su parte, Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018) refieren que la selección de la muestra, son los elementos que no dependen de las probabilidades sino de las características del estudio. Se seleccionó este tipo de muestreo porque la muestra se escogió por conveniencia y la característica del estudio fue determinar el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia, en los periodos 2018 y 2019 antes y el periodo del 2020 y 2021 después del COVID-19.

Muñoz Rocha (2016) explica que el muestreo de conveniencia son los elementos de la muestra que se seleccionaron en base a los hechos de que son fáciles y económicos para muestrear; para Cabezas Mejía et al. (2018), se basó en las experiencias donde se evalúa los elementos más representativos, se seleccionan individuos que tenga fácil acceso para dirigirse o realizar un acercamiento directo.

Por su parte, Otzen y Manterola (2017) consideran que el muestreo permitió la elección de los diferentes casos que son accesibles y que admitan ser incluidos en el estudio. Fundamentándose en la proximidad y accesibilidad conveniente de los objetos o sujetos para las investigadoras.

#### **3.3.4 Unidad de análisis**

La unidad de análisis que se empleó en el estudio fue el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado correspondiente al periodo 2018 y 2021 de la empresa DIMOSAC. Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), consideran que son dispositivos de la cual se extrajeron los datos o la información final. Comúnmente son las mismas, pero no siempre.

Para Villarreal Larrinaga (2017), son los individuos o los objetos que componen la muestra de este estudio; por su parte, Cabanillas Aguilar (2016), consideran que son los dispositivos de análisis donde pueden ser individuos, poblaciones, grupos humanos, interacciones o eventos sociales y determinadas unidades geográficas.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Técnicas de recolección de datos**

La técnica que se empleó en el estudio fue el análisis documental. Navarro Silva et al. (2017) mencionan que son continuaciones que radican en la obtención de datos significativos, teniendo en cuenta la variable utilizada y, por consiguiente,



su aplicación en dichos procesos. Por otro lado, Gil Pascual (2016), refieren que es la indagación documental que correspondió a las operaciones del estudio, sobre el argumento del estudio. En dicho contexto las técnicas de los alcances de las informaciones que abarcaron los diversos entornos técnicos empleados para que se registre las expectativas o suministrar los procedimientos.

Por su parte, Gómez Rodríguez et al. (2016) señalan que son dispositivos e instrumentos que se manejaron para recolectar y medir los datos de manera organizada y que además contribuyó la recolección de la información para que se anunciara las teorías que respaldan la investigación siendo procesos y fenómenos. En el estudio se analizó los Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2018 al 2021 de la empresa DIMOSAC.

#### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento que se utilizó fue la ficha de revisión documental; Ñaupas et al. (2018) refieren que la ficha de revisión documental contribuyó a la clasificación y sistematización de los datos relevantes con un alto nivel de veracidad, y pueden ser textuales, de paráfrasis, de comentario, mixtas o de resumen.

Solíz (2019) menciona que son de mucha utilidad en el durante el desarrollo de esta investigación. Los datos que se recolecten, se realizaron mediante el uso de la ficha de análisis documental, ya que dichos datos están disponibles. La ficha empleada en este trabajo recoge información del control de las cuentas por pagar y estuvo conformado por el conjunto de fichas de análisis de ratos resúmenes de cada uno de los documentos que contienen básicamente la información de los Estados Financieros de la empresa DIMOSAC.

#### **3.5 Procedimientos**

Según Alan Neill y Cortez Suárez (2018), los procedimientos descriptivos ayudaron a clasificar y ordenar los datos cuantitativos conseguidos en la medición con la finalidad de revelar por medio de los valores numéricos las vinculaciones, cualidades, y tendencias del fenómeno u objeto en investigación. La presentación de estos datos se la realizó mediante cuadros de distribución de frecuencia, gráficas.

Para la correcta ejecución de este estudio se realizó de forma paulatina y ordenada los siguientes: Se presentó la solicitud al Gerente General de DIMOSAC para obtener el consentimiento para la ejecución del estudio, después que se

obtuvo la opinión favorable para ejecución de la tesis, se elaboró la ficha de revisión documental, posteriormente se solicitó los Estados Financieros de los periodos 2018 al 2021, luego se realizó el procesamiento y ordenamiento de las cuentas por pagar, finalmente se procedió con el análisis de las cuentas por pagar. Que se encuentra en el Anexo 3

### **3.6 Método de análisis de datos**

Se hizo uso del método analítico; para Abreu (2015), permite la aplicación consecutivamente el método comparativo, permitiendo establecer las relaciones principales de causalidad que existió en la variable o factores de la realidad investigada.

También es un método primordial para todas las investigaciones científicas o académicas y siendo necesario para el desarrollo de las operaciones teóricas como son la clasificación y conceptualización. Dicho método ayudó a la obtención de las partes más trascendentales de nuestro estudio para que el análisis sea de forma eficiente.

El presente estudio de investigación se empleó el análisis descriptivo, puesto que los datos se consiguieron en la guía de revisión documental y fueron descritos para conocer el control de deudas por pagar antes y durante la pandemia, del mismo modo se analizaron los datos los datos obtenidos.

Por otro lado, mediante las deudas por pagar que se aplicó a los Estados Financieros de la empresa, se obtuvo resultados numéricos y/o porcentuales que se interpretaron para que estos puedan ser comparados por medio de la prueba de T de student, con la comprobación previo del supuesto de normalidad; con los valores obtenidos a un 95% de nivel de confianza, se procedió a la elección de las hipótesis y con esto se plasmaron las conclusiones finales.

### **3.7 Aspectos éticos**

Según Espinoza Freire y Calva Nagua (2020), las normas éticas son de mucha importancia en el estudio, ya que fomenta la cooperación y la confianza. En el estudio se tuvo en cuenta la probidad, ya que durante el desarrollo del estudio se actuó con honestidad en todo momento de la recolección de la información.

Se declara que la investigación además se ejecutó la investigación con un desempeño honesto y conducta intachable; se procedió con prudencia a recoger la información siempre basándose en los principios de moral y ética; así también como

el uso de la objetividad vinculada a los resultados conseguidos y evaluados donde se argumentan en las teorías habidas.

Se manejó la información veraz, ya que se reveló información precisa, además se salvaguardó el secreto de la misma, por último, se tuvo cuidado del principio de la transparencia, ya que todos los hallazgos que se consiguieron del estudio fueron expuestos tal y como sucedieron.

Por otro lado, el estudio estuvo bajo el reglamento de la Universidad César Vallejo, según normativa N° 0275-2020-VI-UCV, el cual resalta el código ético de autonomía y respeto la propiedad intelectual, además se utilizó los valores éticos de confidencialidad, autenticidad y veracidad.

La redacción del informe fue siguiendo las normas o protocolos de la Universidad César Vallejo, tal como se establece en la Escuela Académica de Contabilidad. Los textos que fueron extraídos de diversos autores o fuentes ajenas a los investigadores fueron citados de manera correcta, de acuerdo con las Normas APA (7.<sup>a</sup> ed.).

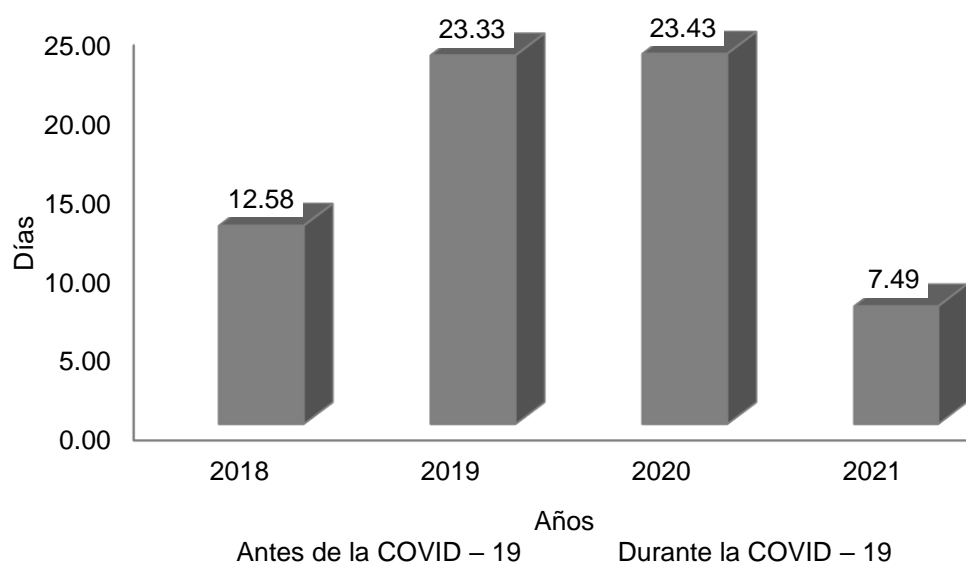
APA (2020) señala que este estilo suministra una base importante para su comunicación sea más efectiva porque ayudo a los investigadores a la presentación de ideas de forma concisas, claras, y organizadas. La coherencia y uniformidad permitieron que los investigadores deben concentrarse en ideas que presenten en lugar de los formatos y escanear forma rápida los puntos claves, hallazgos y fuentes.

#### IV. RESULTADOS

En el primer objetivo específico se realizó la comparación de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19. En la figura 1, se observó que la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo tiene una tendencia creciente, ya que antes de la COVID-19 en el año 2018 tuvo un índice de 12.58 días, en el año 2019 un índice mayor de 23.33 días, teniendo como resultado que en el año 2019 se obtuvo la mayor cantidad de ventas que se cubrieron con recursos propios.

De otro lado, durante la COVID-19 en el 2020 se obtuvo un índice mayor de 23.43 días y en el año 2021 ocurre una disminución a 7.49 días. Antes de la COVID-19 tuvo un aumento del 46% y durante la COVID-19 tuvo una disminución del 68%, siendo menor la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes de la pandemia.

**Figura 1.** Rotación de efectivo y equivalentes de efectivo



De acuerdo en la Tabla 1, en el proceso de análisis estadístico, se consideró la formulación de la hipótesis, aplicando la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, por corresponder a una muestra menor de 50 elementos; el resultado de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la COVID-19 determinó un valor sig. de 0.084 y 0.731, la cual es mayor al nivel de significancia de (0.05<), lo que demuestra que los elementos mantienen una distribución normal.

Hipótesis de la prueba de normalidad:

$H_0$ : Los elementos presentan una distribución normal.

$H_1$ : Los elementos no presentan una distribución normal.

Si  $p > 0.05$  entonces se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

Si  $p < 0.05$  entonces se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

**Tabla 1**

*Test de Shapiro Wilk de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo*

Variable	gl	Sig.
Rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes de la pandemia COVID-19 (2018 – 2019)	3	.084
Rotación de efectivo y equivalentes de efectivo durante la pandemia la COVID-19 (2020 – 2021)	3	.731

Regla de decisión: El valor sig. es  $> 0.05$ , antes y durante la COVID-19, por lo tanto, se rechaza la  $H_1$  y se acepta la  $H_0$ , es decir que los elementos muestran una distribución normal, siendo la prueba estadística paramétrica, por el cual se utilizó la prueba t student, ya que permite la comparación de las diferencias entre las medias de dos muestras relacionadas con variables cuantitativas y con distribución normal.

De acuerdo a la Tabla 2, se observó que las muestras relacionadas de la rotación de efectivo y equivalente de efectivo antes de la pandemia la COVID-19 obtuvo una media de 17.95 días para que se cubra las ventas con sus propios recursos; en cambio, durante la pandemia fue 15.49 días para que se cubra las ventas con sus propios recursos, siendo la mayor media antes de la pandemia.

**Tabla 2**

*Comparación de las medias de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo*

Variable	Media	N	Desviación tip	Error tip de la media
Rotación de efectivo y equivalente de efectivo Antes de la pandemia COVID-19 (2018 – 2019)	17.951	2	7.599	5.374
Durante la pandemia COVID-19 (2020 – 2021)	15.458	2	11.269	7.968

De acuerdo a la Tabla 3, la prueba T de Student se utilizó porque los datos mantienen una distribución normal y son muestras relacionadas; se obtuvo un valor sig. de 0.882, lo cual es mayor al nivel de significancia (0.05), lo que muestra que no existe diferencia significativa entre las medias de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19, por lo cual se rechaza la  $H_1$  y se acepta la  $H_0$ , la cual sostiene que no existe diferencia significativa entre la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

Hipótesis de la rotación de equivalentes de efectivo:

$H_0$ : No existe diferencia significativa entre la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19.

$H_1$ : Existe diferencia significativa entre la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19.

Regla de decisión:

Si  $p > 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Si  $p < 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ .

Estos resultados muestran que no existe diferencia significativa, porque el efectivo y sus equivalentes de efectivo antes de la pandemia fue mayor, al igual que sus ventas fueron menores; durante la pandemia la COVID-19, el efectivo y sus equivalentes de efectivo fue menor, así como sus ventas, mientras mayor sea las ventas, la rotación es menor con lo que se denota que la empresa tiene la capacidad de cubrir sus ventas con sus recursos propios.

**Tabla 3**

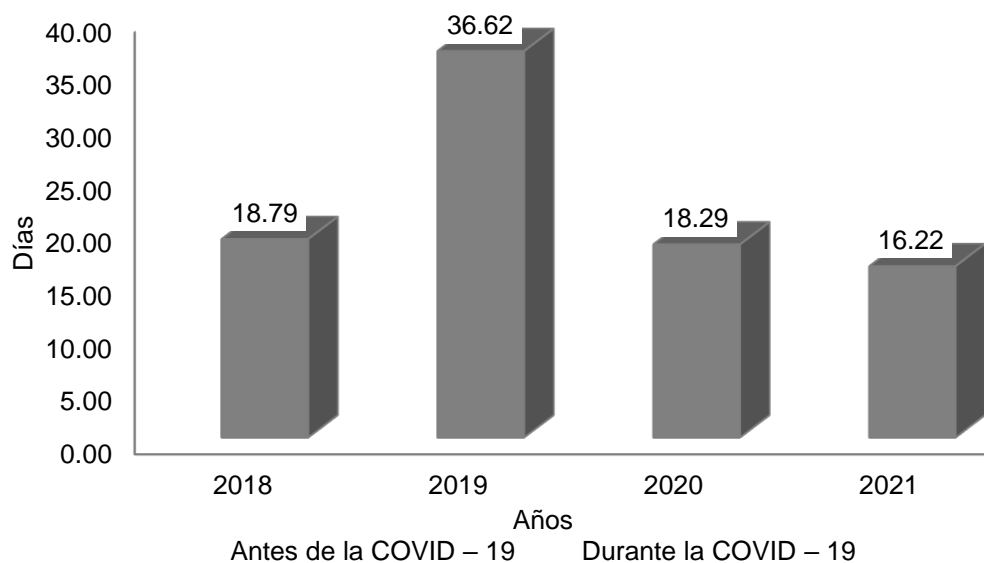
*Prueba T de Student de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo*

Variable	Diferencias relacionadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación tip	Error tip media	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Rotación de efectivo y equivalente de efectivo	2.494	18.868	13.342	-167.031	172.019	.187	1	.882

En el segundo objetivo específico se comparó el periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC. En la Figura 2, se observó que el periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros tiene una tendencia creciente; antes de la COVID-19 en el año 2018 tuvo un índice de 18.79 días, en el año 2019 un índice mayor de 36.62 días, teniendo como resultado que en el año 2019 se obtuvo la mayor cantidad de compras a proveedores y mayor cuentas por pagar comerciales terceros.

De otro lado, durante la COVID-19 en el año 2020 se obtuvo un índice de 18.29 días y en el año 2021 se tuvo una disminución a 16.22 días, teniendo como resultado que en el año 2021 se obtuvo la mayor cantidad de compras a proveedores y menor cuentas por pagar comerciales terceros. Antes de la COVID-19 se tuvo un incremento del 48% y durante la COVID-19 se tuvo una disminución del 11%, siendo mayor el periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes de la COVID-19.

**Figura 2.** Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros



De acuerdo a la Tabla 4, en el proceso de análisis estadístico, se consideró la formulación de la hipótesis, para ello se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, por corresponder a una muestra menor de 50 elementos. El resultado del periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la COVID-19 se determinó con un valor sig. de 0.136 y 0.079, los cuales son mayores

al nivel de significancia (0.05), por lo que se sostiene que los elementos mantienen una distribución normal.

Hipótesis de la prueba de normalidad:

$H_0$ : Los elementos presentan una distribución normal.

$H_1$ : Los elementos no presentan una distribución normal.

Si  $p > 0.05$  entonces se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Si  $p < 0.05$  entonces se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ .

**Tabla 4**

*Test de Shapiro Wilk del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros*

Variable	gl	Sig.
Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes de la pandemia (2018 – 2019)	3	.136
Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros durante la pandemia (2020 – 2021)	3	.079

Regla de decisión: El valor de  $p > 0.05$  para antes y durante la pandemia, por lo tanto, se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ , es decir, los elementos presentan una distribución normal, siendo una prueba estadística paramétrica, para ello se utilizó la prueba t student porque permite la comparación de las diferencias entre las medias de dos muestras relacionadas con variables cuantitativas y con distribución normal.

De acuerdo a la Tabla 5, se observó que las muestras relacionadas del periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros (PMCPCT) antes de la pandemia Covid-19 obtuvo una media de 27.706 días y durante la pandemia obtuvo una media de 17.251 días, siendo mayor antes de la pandemia.

**Tabla 5**

*Comparación de medias del PMCPCT*

Variable	Media	N	Desviación tip	Error tip de la media
Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros Antes de la pandemia COVID-19 (2018 – 2019)	27.706	2	12.609	8.916
Durante la pandemia COVID-19 (2020 – 2021)	17.251	2	1.463	1.035



De la Tabla 6, la prueba T de Student se utilizó porque los datos mantienen una distribución normal y son muestras relacionadas, por el que se determinó un valor sig. de 0.484, el cual es mayor al nivel de significancia (0.05), lo que muestra que no existe diferencias significativas entre las medias del periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la COVID-19, por lo cual se rechaza la  $H_1$  y se acepta la  $H_0$ , la cual afirma que no existe diferencias significativas entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19.

Hipótesis del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros:

$H_0$ : No existe diferencia significativa entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

$H_1$ : Existe diferencia significativa entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

Regla de decisión:

Si  $p > 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Si  $p < 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ .

Estos resultados indicaron que no existió diferencias significativas, porque las compras totales a los proveedores antes de la pandemia fueron menores y las cuentas por pagar comerciales-terceros fueron mayores, y durante la pandemia tiene un incremento de las compras totales y las cuentas por pagar comerciales-terceros fueron menores.

**Tabla 6**

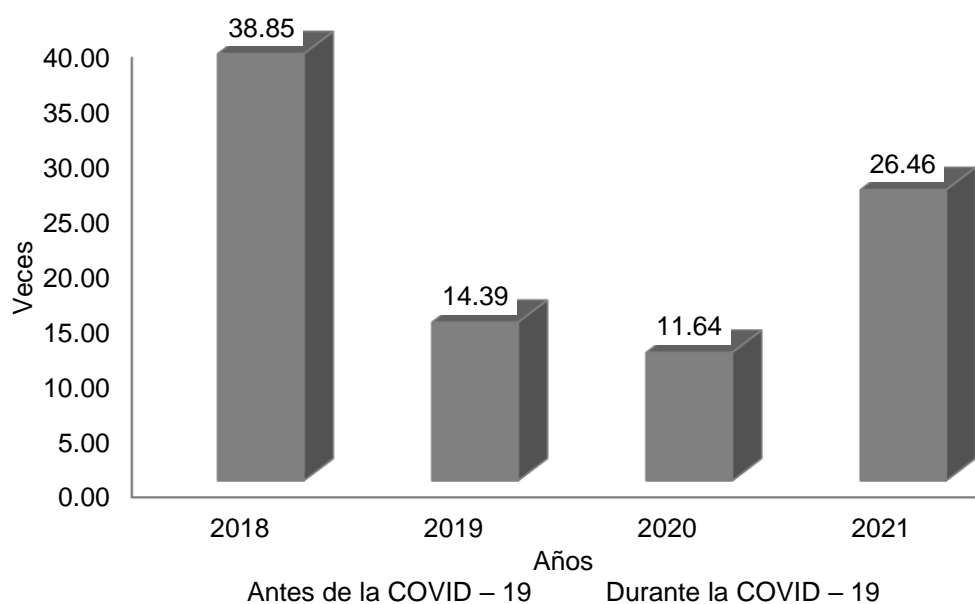
*Prueba T de Student del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros*

Variable	Diferencias relacionadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación tip	Error tip media	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros	10.455	14.072	9.951	-115.984	136.895	1.05	1	.484

En el tercer objetivo específico se realizó la comparación de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC. En la Figura 3, se observó que la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros tiene una disminución, antes de la COVID-19 en el 2018 obtuvo el mayor índice de 38.85 veces y en el año 2019 un índice menor de 14.39 veces, teniendo como resultado que en el año 2018 se obtuvo menor promedio de cuentas por pagar comerciales terceros.

De otro lado, durante la COVID-19 tuvo un incremento, en el año 2020 obtuvo el menor índice de 11.64 veces y en el año 2021 incremento a 26.46 veces. Antes de la COVID-19 tuvo una disminución de un 63% y durante la COVID-19 tuvo un incremento de un 56%, siendo mayor la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros antes de la COVID-19.

**Figura 3.** Rotación de cuentas por pagar comerciales terceros



De acuerdo en la Tabla 7, en el proceso de análisis estadístico, se consideró la formulación de la hipótesis donde se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, por corresponder a una muestra menor de 50 elementos; el resultado de la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros antes de la COVID-19, determinó un valor sig. de 0.086 y 0.096, los cuales son mayores al nivel de significancia (0.05), lo cual muestra que los datos mantienen distribución normal

Hipótesis de la prueba de normalidad:

$H_0$ : Los elementos presentan una distribución normal.

$H_1$ : Los elementos no presentan una distribución normal.

Si  $p > 0.05$  entonces se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Si  $p < 0.05$  entonces se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ .

**Tabla 7**

*Test de Shapiro Wilk de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros*

	<b>Dimensión 3</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes de la pandemia (2018 – 2019)		3	.086
Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros durante la pandemia (2020 – 2021)		3	.096

Regla de decisión: El valor de  $p > 0.05$  para antes y durante la COVID-19, por lo tanto, se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ , es decir, los elementos presentan una distribución normal, siendo una prueba estadística paramétrica, por ello se utilizó la prueba t student porque permite comparar la diferencia entre las medias de dos muestras relacionadas con variables cuantitativas y con distribución normal.

De acuerdo a la Tabla 8, se observó que las muestras relacionadas de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes de la COVID-19 se obtuvo una media de 26.618 veces que se ha cancelado a los proveedores y durante la COVID-19 se obtuvo una media de 19.050 veces que se ha cancelado a los proveedores, siendo mayor antes de antes de la COVID-19.

**Tabla 8**

*Comparación de medias de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros*

<b>Variable</b>		<b>Media</b>	<b>N</b>	<b>Desviación tip</b>	<b>Error tip de la media</b>
Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros	Antes de la pandemia COVID-19 (2018 – 2019)	26.618	2	17.296	12.230
	Durante la pandemia COVID-19 (2020 – 2021)	19.050	2	10.479	7.409

En la Tabla 9, la prueba T de Student se utilizó porque los elementos mantienen distribución normal y son muestras relacionadas, para muestras relacionadas se determinó un valor sig. de 0.766, la cual es mayor al nivel de significancia (0.05), lo que muestra que no existe diferencias significativas entre las medias de la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la COVID-19, por lo cual se rechaza la H1 y se acepta la H<sub>0</sub>, la cual afirma que no existe diferencias significativas entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

Hipótesis de rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros:

H<sub>0</sub>: No existe diferencia significativa entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

H<sub>1</sub>: Existe diferencia significativa entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19, en DIMOSAC.

Regla de decisión:

Si  $p > 0.05$ , por lo tanto, se acepta la H<sub>0</sub> y se rechaza la H<sub>1</sub>.

Si  $p < 0.05$ , por lo tanto, se acepta la H<sub>1</sub> y se rechaza la H<sub>0</sub>.

Estos resultados demuestran que no existió diferencias significativas, porque las compras totales antes de la pandemia fueron menores y durante la pandemia fueron mayores, y su vez el promedio de cuentas por pagar son similares, además la empresa antes y durante la pandemia viene realizando sus pagos a sus proveedores dentro de los plazos con respecto a la entrega de la mercadería.

**Tabla 9**

*Prueba T de Student de la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros*

Variable	Diferencias relacionadas						t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación tip	Error tip media	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
				Inferior	Superior				
Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros	7.568	27.775	19.640	-241.982	257.119	.385	1	.766	

Finalmente, en el objetivo general se comparó el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, Periodos: 2018 al 2021. De acuerdo en la Tabla 10, se observó que el control de las cuentas por pagar antes de la COVID-19 se obtuvo el mayor periodo de tiempo de 38.623 días y el menor periodo de tiempo de 12.578 días respectivamente, y durante la COVID-19 el máximo periodo de tiempo fue de 26.46 días y el menor periodo de tiempo fue 7.489 días, siendo mayor el control de las cuentas por pagar antes de la COVID-19.

**Tabla 10**

*Control de las cuentas por pagar*

Variable	Antes de la pandemia COVID – 19 (2018-2019)	Durante la pandemia COVID – 19 (2020-2021)
	12.578	23.426
	23.325	7.489
Control de las cuentas por pagar	18.790	18.286
	36.623	16.216
	38.849	11.641
	14.388	26.460
<b>Promedio</b>	<b>24.092</b>	<b>17.253</b>

De acuerdo en la Tabla 11, en el proceso de análisis estadístico, se consideró la formulación de la hipótesis aplicando la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, por corresponder a una muestra menor de 50 elementos; el resultado del control de las cuentas por pagar antes y durante la COVID-19 se determinó un valor sig. de 0.263 y de 0.343, la cual es mayor al nivel de significancia (0.05), lo que muestra que los elementos mantienen una distribución normal.

Hipótesis de la prueba de normalidad:

H<sub>0</sub>: Los elementos presentan una distribución normal.

H<sub>1</sub>: Los elementos no presentan una distribución normal.

Si  $p > 0.05$  entonces se acepta la H<sub>0</sub> y se rechaza la H<sub>1</sub>.

Si  $p < 0.05$  entonces se acepta la H<sub>1</sub> y se rechaza la H<sub>0</sub>.

Regla de decisión: El valor de  $p > 0.05$  para antes y durante la pandemia fue menor al nivel de significancia 0.05, lo que indica que se rechaza la H<sub>1</sub> y se acepta la H<sub>0</sub>, por lo tanto, los datos presentan una distribución normal, siendo una prueba

estadística paramétrica, para ello se utilizó la prueba t student porque permite la comparación de las diferencias entre las medias de dos muestras relacionadas con variables cuantitativas y con distribución normal.

**Tabla 11**

*Test de Shapiro Wilk del control de las cuentas por pagar*

Variable	gl	Sig.
Control de las cuentas por pagar antes de la pandemia (2018 – 2019)	3	.263
Control de las cuentas por pagar durante la pandemia (2020 – 2021)	3	.343

De acuerdo a la Tabla 12, se observó que las muestras relacionadas del control de las cuentas por pagar antes de la COVID-19 se obtuvo una media de 24.092 días para que se cubra las ventas con sus propios recursos y durante la COVID-19, se obtuvo una media de 17.851 días para que se cubra las ventas con sus propios recursos, siendo mayor antes de la COVID-19.

**Tabla 12**

*Estadísticos de muestras relacionadas del control de las cuentas por pagar*

Variable	Media	N	Desviación tip	Error tip de la media
Control de las cuentas por pagar Antes de la pandemia COVID-19 (2018 – 2019)	24.092	6	11.227	4.583
Durante la pandemia COVID-19 (2020 – 2021)	17.851	6	4.866	1.987

De acuerdo a la Tabla 13, la prueba T de Student se utilizó porque los datos mantienen distribución normal y son muestras relacionadas, donde se determinó un valor sig. de 0.360, la cual es mayor al nivel de significancia (0.05), lo que indica que no existe diferencias significativas entre el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia la COVID-19, por lo cual se rechaza la  $H_1$  y se acepta la  $H_0$ , la cual afirma que no existe diferencias significativas entre el control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19.

Hipótesis de control de cuentas por pagar

$H_0$ : No existe diferencia significativa entre el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC.

$H_1$ : Existe diferencia significativa entre el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC.

Regla de decisión:

Si  $p > 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$ .

Si  $p < 0.05$ , por lo tanto, se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ .

Estos resultados indican que no existió diferencias estadísticas porque el control de las cuentas por pagar se realizó dentro de los periodos de tiempo considerados por los proveedores, también la empresa cuenta con recursos propios para cubrir las ventas.

**Tabla 13**

*Prueba T de Student para el control de las cuentas por pagar*

Diferencia	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación tip	Error tip media	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Control de las cuentas por pagar	6.241	15.179	6.197	-9.689	22.171	1.007	5	.360

## V. DISCUSIÓN

La comparación de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, encontró que en el año 2019 se obtuvo la mayor rotación con un 23.33 días y en el año 2021 se obtuvo la menor rotación con un 7.49 días, además que la media antes de la pandemia la COVID-19 fue de 19.951 días y durante la pandemia fue de 15.458 días.

Según la prueba estadística paramétrica t student, se determinó un valor sig. de 0.882 ( $0.05 <$ ), lo que indica que no existe diferencias significativas entre las medias de la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19, por lo cual se acepta la  $H_0$  es decir que no existe diferencias significativas entre la rotación de efectivo y equivalente de efectivo antes y durante la pandemia la COVID-19.

Estos resultados demostraron que no existe diferencias significativas, porque el efectivo y sus equivalentes de efectivo antes de la pandemia fue mayor y sus ventas fueron menores y durante la COVID-19 el efectivo y sus equivalentes de efectivo fue menor y sus ventas fueron mayores; mientras mayor sea las ventas, la rotación de efectivo será menor. Es decir, la empresa cuenta con propios recursos y disponibles para cubrir una cantidad de días en sus ventas.

Amat Salas (2017) refiere que son índices que desistirá de poseer las iniciativas de los efectos que se tienen en caja para poder cubrir sus días con las ventas con los mismos recursos. Por su parte, Bautista Puente (2016) refiere que es muy importante para la toma de las decisiones en las empresas, es por ello que los directores deben visualizar la liquidez de la empresa para poder cubrir el número determinado de días en sus ventas. Asimismo, ayuda a proyectarse como un historial, el cual contribuye a las empresas a mantener indicadores necesarios para afrontar el mercado cambiante.

De otro lado, Ramos Bonilla y Sandoval Garcés, (2019) señalan que el ciclo de rotación del efectivo es de mucha importancia para las empresas, porque les da valor y aumentan las utilidades de los accionistas, también poseen como finalidad dar a conocer si el pago hacia los proveedores viene siendo administrados de forma eficiente y correcta. Jáuregui (2016) indica que son fondos que la empresa cuenta a su favor, asimismo está integrado por el efectivo que se mantiene depositado en sus cuentas de los bancos que están disponibles.



La comparación del periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia COVID-19, encontró que en el 2019 el periodo medio fue mayor con 36.62 días y el menor periodo medio fue en el 2021 con 16.22 días, además antes de la COVID-19 obtuvo una media de 27.706 días y durante la COVID-19 obtuvo una media de 17.251 días.

Según la prueba estadística paramétrica t student, se determinó un valor sig. de 0.484(0.05<), lo que muestra que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, la cual afirma que no existe diferencia significativa entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia la COVID-19. Lo anterior se debe a que las compras totales a los proveedores antes de la pandemia fueron menores y las cuentas por pagar comerciales terceros fueron mayores, y durante la pandemia tiene un incremento de las compras totales y las cuentas por pagar comerciales-terceros fueron menores.

Sobre el ratio, Valencia Herrera (2015) considera que tiene como finalidad medir cuántas veces sean necesarios las cuentas por pagar, donde se ha transformado en efectivo y el número de días que pasan antes de ser liquidadas, además, son los periodos para calcular la liquidez y medir la eficacia de sus activos totales para que se generen las ventas; Omat Salas (2016) indica que son los tiempos que brindan a sus clientes que puedan pagar sus adquisiciones que les otorgaron al crédito, también se usan para las valorizaciones de los niveles de cobros; Cadillo Román et al. (2018) refiere que muestra los días transcurridos para los pagos hacia los proveedores en un periodo corriente.

Ccorahua Gutierrez (2021) encontró que el ratio del Promedio de días de pago, 37.47 días para el año 2019 y 48.73 días para el año 2018, es conocido dentro de una adecuada gestión de cuentas por pagar; en esto, los pagos a proveedores deben oscilar en el rango de 60- 90 días, un ratio inferior como el que está presentando la empresa, origina una disminución gradual en la liquidez de la organización, también afecta el capital de trabajo, el fondo de maniobra y podría generar que la empresa compense su falta de liquidez inmediata con préstamos bancarios, lo cual incrementaría los gastos financieros.

En su estudio, Inocente Conopuma (2020) encuentra que el promedio del periodo de pago de las cuentas por pagar en cada una de las empresas, el promedio más alto fue de la empresa Backus y Johnston SAA en 190, esta posición

se encuentra por encima de los promedios de los años 2017 a 2019. Además, se observó que, dentro del periodo que fue analizado es del año 2015 a 2019, obteniendo en el 2019, el valor registrado más alto en la cervecería Backus y Johnston con un 301.09.

La comparación de la rotación de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia COVID-19, encontró que en el 2018 se obtuvo la mayor rotación con 38.85 veces que ha cancelado a proveedores y en el 2020 obtuvo la menor rotación con 11.64 veces, además las muestras relacionadas la media antes la COVID-19 fue de 26.618 veces y durante la COVID-19 fue de 19.050 veces.

Según la prueba T de Student, se determinó un valor sig. de 0.766(0.05<), por lo cual se acepta  $H_0$ , es decir que “no existe diferencia significativa entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia la COVID-19. Lo anterior, se debe que las compras totales antes de la pandemia fueron menores y durante la pandemia fueron mayores.

A su vez el promedio de cuentas por pagar es similares, ya que la empresa antes y durante la pandemia viene realizando sus pagos a sus proveedores dentro de los plazos con respecto a la entrega de la mercadería, siendo el número de veces que renuevan el promedio de las cuentas a pagar a comerciales terceros durante el período o ejercicio. Además, permite conocer la efectividad con la que la empresa efectuó sus pagos.

De la Torre (2016) considera que la gestión de las cuentas por pagar empieza con los reconocimientos de los gastos por las compras de los servicios de terceros o mercaderías, también de los financiamientos con las entidades financieras a corto plazo; la finalidad de estos es determinar las deudas con menores costos y mayores beneficios para las empresas; García padilla (2015), considera que son indicadores de fácil cálculo y que ayudan a la empresa para efectuar de manera oportuna y eficiente la gestión.

El estudio de Angeldonis Lozada y Oyola Salazar (2021) señalan que es significativo que las organizaciones implementen un apropiado análisis financiero de sus cuentas por pagar comerciales, ya que esto ayuda a generar impactos en la salida de fondos de la organización, y en efecto permiten conseguir información financiera precisa para que puedan tomar sus decisiones. Además, es de mucha importancia que establezcan métodos de control interno para un manejo apropiado

de las cuentas por pagar y donde se han descubierto inconvenientes en la parte financiera, el cual ha sido originado por las necesidades de la optimización en el análisis apropiado.

En su estudio de Rodriguez Arias (2021) encontró que por cada 5.76 soles de compras, se genera un sol en cuentas por pagar a proveedores. Siendo un ratio positivo debido a que el promedio de cuentas por pagar a proveedores es menor al 50% de las compras, pero así sea un leve gasto se tiene que evitar ya que reducen las ganancias y la liquidez de la empresa.

En el año 2020 se pagó a los proveedores en promedio cada 63 días, es decir que no es un pronto pago; debido a que el periodo promedio de pago debería ser de pocos días, lo que significa que la empresa solicita mucho financiamiento a sus proveedores con créditos en las compras, por lo que la mayoría del pago a sus cuentas por pagar comerciales son al contado. Ello no significa que la empresa no tenga una cartera de morosidad alta y que la utilidad no se vea afectada, pero así sea leve un pago de interés debería eliminarse en su totalidad.

Sobre estas cuentas, Ccorahua Gutierrez (2021) indica que son indicadores de liquidez a corto plazo y se utiliza para ponderar la tasa a la cual las empresas pagan a sus proveedores. El volumen de los negocios de las cuentas por pagar muestra las cantidades de las veces que las empresas liquidan sus cuentas por pagar durante un período.

Además sus resultados exponen que en promedio de las cuentas por pagar tienen un índice de 9.74 para el año 2019 y 7.49 para el año 2018, lo cual significa que, en el año 2019, se ha cancelado 9.74 veces a los proveedores y en el año 2018, 7.49 veces respectivamente; realizando una comparación con el ratio ideal que oscila entre 4 - 6 veces, la empresa no está dentro de los márgenes preestablecidos para una adecuada rotación de pagos, incluso se está observando un agravamiento del ratio de un año respecto a otro, el cual está incrementando en un 30% aproximadamente.

La comparación del control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, Periodos: 2018 al 2021, encontró que las medias antes de la COVID-19 fue de 24.093 días y durante la Covid-19 la media fue de 17.265 días; según la prueba estadística paramétrica t student, se determinó un valor sig. de 0.360, por lo cual se acepta la  $H_0$ , es decir que no existe

diferencias significativas entre el control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19, debido a que el control de las cuentas por pagar se realizó dentro de los periodos de tiempo considerados por los proveedores, también la empresa cuenta con recursos propios para cubrir las ventas, por lo que a la fecha no ha tenido dificultades con sus compromisos.

Sobre esto, Martines (2021) refieren que son las deudas por pagar que una organización adquiere con los proveedores debido a las compras de servicios o bienes. Gómez Bravo (2018) refiere que las cuentas por pagar se encuentran compuestas por compromisos, deudas de los productos o adquisición de las materias primas, servicios públicos, equipos, reparaciones y muchos tipos de servicios y bienes que se recepcionan en el instante acordado.

Por su parte, De la Torre (2016) indica que la gestión de las cuentas por pagar comienza desde el reconocimiento de los gastos por adquisición de servicios de terceros y mercadería, como también del financiamiento de los bancos a corto plazo, la finalidad es identificar las deudas con menores costos y mayores beneficios para la empresa.

Arévalo Castillo y Neciosup Sanguinette (2017), en su estudio muestran que una gestión eficiente de cuentas por pagar influye de manera positiva en la liquidez de la empresa, optimizando los indicadores financieros. Por su parte, Granizo Moran (2020) considera que la gestión de cuentas por pagar debe incluirse el manejo de los indicadores, que les permitan medir los tiempos en donde incurren para las cancelaciones de sus compromisos.

En su estudio Castro Miranda (2021) encontró que una eficiente administración de los compromisos por cancelar a terceros, teniendo en cuenta los controles, políticas y controles donde se establezcan tareas a conseguir para las validaciones de las informaciones, registros contables, aprobación para los pagos y la cancelación de los documentos; todo ello contribuirá a un mejor análisis en las partidas de proveedores, perfeccionando las estrategias para pagos y los niveles de endeudamiento.

## VI. CONCLUSIONES

Del análisis efectuado a los Resultados, se extraen las siguientes conclusiones finales:

1. El control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC, no presentan diferencias significativa ( $0.05 <$ ); sin embargo, la media de estas cuentas (24.092 días) fue mayor antes de la pandemia.
2. La rotación de efectivo y equivalente de efectivo antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC, no presentan diferencias significativa ( $0.05 <$ ); sin embargo, la media de este ratio (23.43 días) fue mayor durante la pandemia.
3. El periodo medio de cuentas por pagar comerciales terceros antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC, no presentan diferencias significativa ( $0.05 <$ ); sin embargo, la media de este ratio (27.71 días) fue mayor durante la pandemia.
4. La rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia de la COVID-19, en DIMOSAC no presentan diferencias significativa ( $0.05 <$ ); sin embargo, la media de este ratio (26.62 días) fue mayor durante la pandemia.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de la empresa DIMOSAC, las siguientes acciones:

1. Mejorar el control de las cuentas por pagar, para ello debe implementar un cronograma de pagos, realizando la cancelación de los documentos cuando se mantengan registrados en los sistemas y cuenten con los sustentos validados por las áreas responsables.
2. Mejorar sus políticas y controles para que contribuyan en gestionar de manera adecuada el efectivo y equivalentes de efectivo, así como determinar los niveles de endeudamiento que contribuyan a lograr saldos positivos en su flujo de caja, para que efectúe futuras inversiones.
3. Realizar capacitaciones periódicas al personal contable para que mantengan en equilibrio los ingresos y costos, con la finalidad de conservar sus finanzas bien organizadas y de esta manera evitar la acumulación de sus cuentas por pagar comerciales terceros, lo que pueden producir graves consecuencias como el cierre en las operaciones de las empresas.
4. Extender este tipo de investigación con otros periodos, con lo que se estaría contando con una base de datos que podría sacar conclusiones proyectivas; de igual forma, se podría incluir otras variables o dimensiones en sus indicadores respectivos, según los métodos nuevos que se brinden de acuerdo a sus necesidades en el aporte de nuevos conocimientos sobre dichos temas, de manera especial en tiempos de alto riesgo, como es el caso de la actual pandemia de la COVID-19, o inclusive en períodos posteriores a la COVID-19.

## REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2015). Analysis to the Research Method. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 10(1)205-214. Abril 2015. ISSN 1870-557X. [http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10\(1\)205-214.pdf](http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10(1)205-214.pdf)
- Alan Neill, D., y Cortez Suárez (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica* (Primera Edición). Ediciones UTMACH.
- Andrade Pinelo, A. M. (2022). *Ratios o razones financieras*. Asesoría Contable. <http://hdl.handle.net/10757/622323>
- Amat Salas, J. (2017). *Análisis de estados financieros*. Ediciones Gestión 2000
- American Psychological Association (2020). Publication manual of the American Psychological Association (7th ed.). <https://doi.org/10.1037/0000165-000>
- Angeldonis Lozada, V. I., y Oyola Salazar, Y. M. (2021). *Las cuentas por pagar comerciales en la Empresa Agrícola San Juan S.A., período 2016-2020*. [Tesis de Contador Público]. Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81293>
- Arévalo Castillo, Y. M., y Neciosup Sanguinette, R. E. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio S.R.L. Trujillo – 2016*. [Tesis de pregrado]. Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/11603>
- Banco Mundial (2021). How COVID-19 is Affecting Companies Around the World. *IBRD. IDA*. <https://www.worldbank.org/en/news/infographic/2021/02/17/how-covid-19is-affecting-companies-around-the-world>
- Bautista Puente, C. R. (2016). *Planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de tiendas Oeschle de la ciudad de Huancayo 2016-2019*. [Tesis de Título de Contador Público]. Universidad Nacional Del Centro Del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/1626>.
- Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodología de la investigación* (4<sup>o</sup> ed.). Pearson Education. [https://www.academia.edu/44228601/Metodologia\\_De\\_La\\_Investigaci%C3%B3n\\_Bernal\\_4ta\\_edicion](https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion)
- Cabanillas Aguilar, R. (2016). *Protocolo para la elaboración de proyectos de investigación e informe de tesis de los programas de maestría y doctorado*

en educación. Universidad Nacional de Cajamarca.  
<https://posgrado.unc.edu.pe/wp-content/uploads/2021/01/PROTOCOLO-EDUCACION.pdf>

- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., y Torres Santamaria, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera edición electrónica). Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://www.repositorio.espe.edu.ec>.
- Cadillo Román, G. W., Guerrero Corzo, A. G., y Yanqui Olanda, N. R. (2018). *La gestión de tesorería y la liquidez de la Compañía Minera Santa Luisa S.A. periodos 2012-2016*. [Tesis de pregrado]. Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2721>
- Cardona Arias, J. (2015). Ortodoxia y fisuras en el diseño y ejecución de estudios descriptivos. *Revista Med*, 23(1), 38-49. <https://bit.ly/3l3ae0A>
- Castro Miranda, A. M. (2021). *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020*. [Tesis de Contador Público]. Universidad Autónoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1232>
- Ccorahua Gutierrez, L. A., Collado Villena, S. L. y Cuzcano Candela, J. A. (2021) El manejo en las cuentas por pagar comerciales y su efecto en la Liquidez de la empresa OIL BUSINESS SERVICES SAC en el periodo 2019. [Tesis de Contador Público]. Universidad Tecnológica del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/5132>
- Chibili, M. (2016). *Basic Management Accounting for The Hospitality Industry*. (2.<sup>a</sup> ed.). Noordhoff Uitgevers. <https://bit.ly/36lghr2>
- COMEXPERU (2020). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020. Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas en el Perú, y los determinantes de su capacidad formal. *Comexperú*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Cruz Pedemonte, B. E. (2018). *Los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú. Los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por*



- pagar en las empresas agrícolas en el Perú.* [Tesis de pregrado]. Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Ćulibrk, J., Delić, M., Mitrović, S., & Ćulibrk, D. (2018). Job satisfaction, organizational commitment and job involvement: The mediating role of job involvement. *Frontiers in Psychology*, 9, 132. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2018.00132>
- De la Torre, R. (2016). Cuentas por pagar [mensaje en un blog]. Rosmary De la Torre. <http://rosmarydelatorre.blogspot.com>
- ESAN (2020). Impacto de los planes de financiamiento en las pymes durante la pandemia. *Conexión ESAN*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/impacto-de-los-planes-de-financiamiento-en-las-pymes-durante-la-pandemia>
- Espinoza Freire, E., y Calva Nagua, D. (2020). *La ética en las Investigaciones Educativas*. Eccox. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-333.pdf>
- Fernández Uclés, D., y Bernal Jurado, E. (2016). El sector cooperativo oleícola y el uso de las TIC: Un estudio comparativo respecto a otras formas jurídicas. *Revista de Estudios Cooperativos*, (120) 53-75. <https://bit.ly/37yr6Hu>
- García Padilla, V. (2015). *Análisis financiero*. Editorial patria. <https://bit.ly/3bWkggy>
- Gil Pascual, J. (2016). Técnicas e instrumentos para la recogida de información. <https://books.google.com.pe/books?id=ANrkDAAQBAJ&printsec=frontcover&d>
- Gómez, M. M. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Ediciones brujas. <https://bit.ly/2Aax97M>
- Gómez Bravo, S. (2018). El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa herramientas y accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017, Lima.
- Gómez Rodríguez, D. T., Carranza Abella, Y., y Ramos Pineda, C. A. (2016). Revisión documental, una herramienta para el mejoramiento de las competencias de lectura y escritura en estudiantes universitarios. *Revista Chakiñan*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6294862>
- Gonzales Rentería, Y. (2022). La salud económica de las empresas antes, durante y después del COVID-19 [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

- <https://www.uladech.edu.pe/en/uladech-catolica/noticias-2020/item/4528-la-salud-economica-de-las-empresas-antes-durante-y-despues-del-covid-19>
- González, J. (2022). El periodo medio de pago y de cobro. Entrevista con el Director de Inversiones en Conexo Venturas. <https://leanfinance.es/periodo-medio-pago-cobro/>
- Gorozabel Avilés, K. A., y Silva Parrales, C. M. (2021). *Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la Clínica San Marcos Medical Center*. [Tesis de Título]. Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5657>
- Goyes Mero, S. F. (2021). *Análisis de la liquidez de la empresa Implemagro C.A. en la ciudad de ventanas durante la pandemia covid-19, periodo 2019 - 2020*. [Tesis de Pregrado]. Universidad Técnica de Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/9736>
- Granizo Morán, R. (2020). *Incidencia de las cuentas por pagar en los Estados Financieros de las empresas del sector plástico de la ciudad de Guayaquil* [Tesis de Maestría]. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3930>
- Hernández, C. E. y Carpio, N. (2019). Metodología de la investigación. Introducción a los tipos de muestreo. *Revista ALERTA*, 2 (1). <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernández Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (Primera edición). McGraw Hill Interamericana.
- Ignacio Piovanil, J. y KrawczykII, N. (2017). Los Estudios Comparativos: algunas notas históricas, epistemológicas y metodológicas. *Educação & Realidade*. 42(3). <https://bit.ly/3peeUn4>
- Inocente Conopuma, S. B. (2020). Cuentas por pagar y capital de trabajo, en el rubro cervecero que cotizan en la BVL, Años 2015 al 2019 [Tesis de Contador Público]. Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76309>
- Jáuregui, M. (2016). Rubro caja y bancos: definición, características y componentes. *Aprendiendo Administración*.

- <https://aprendiendoadministracion.com/rubro-caja-y-bancos-definicioncaracteristicas-y-componentes/>
- Jurado Zurita, R., Narváez Gutierrez, S., Revelo Oña, R., Salvador Pérez, L., y Ruíz Salas, J. (2017). *Formulas financieras para la toma de decisiones empresariales* (primera edición). Colección Empresarial. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20997/1/Formulas%20financieras%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20empresariales.pdf>
- Martínez Dueñas, C. (2021). Qué son las cuentas por pagar. <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/cuentas-por-pagar>
- Martínez Mesa, J., González, D., Pereira, R., Rangel, R. y, Luiz, J. (2016). Sampling: how to select participants in my research study? *Anais Brasileiros de Dermatología*, 91(3), 326-330. <https://dx.doi.org/10.1590/abd1806-4841.20165254>
- Montoya Gutiérrez, M. A., y Morán Guaranda, J. J. (2021). *Diseño de control interno de las cuentas por pagar de la empresa SUMIEC C.A.* [Tesis de Contador Público Autorizado]. Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58959>
- Moreno Fernández, J. A. (2018). *Prontuario de Finanzas Empresariales*. (Primera Edición). Patria Educación. <https://books.google.com.ec/books?id=d0JqDwAAQBAJ>
- Muñoz Rocha, C. I. (2016). *Metodología de la investigación* (Primera Edición). Editorial Progreso S.A de C.V.
- Navarro Silva, O., López Macas, M., Pérez Espinosa, M. (2017). Accounting Control Rules: Essential Operation in Business Management: an Ecuadorian Case. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3). <https://bit.ly/3q0v4jG>
- Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., & Romero, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. *In Journal of Chemical Information and Modeling* 53 (9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Omat O. (2016). *Supuestos de análisis de estados financieros*. España: Gestión 2000

- Pérez, A. (2019). Clasificación de los ratios financieros. <https://www.obsbusiness.school/blog/ratios-financieros-formulas-que-debes-conocer>
- Ramos Bonilla, K., y Sandoval Garcés, W. (2019). Estudio de caso: análisis del Ciclo de Conversión del Efectivo - CCE [Tesis de pregrado]. Universidad Católica de Colombia. <https://repository.ucatolica.edu.co/handle/10983/23534>
- Riojas Baquerizo, A. L., y Huisarayme Luque, F. A. (2021). *El sistema contable del área de compras y las cuentas por pagar de una clínica del distrito de Miraflores – 2020*. [Tesis de Contador Público]. Universidad Autónoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1529>
- Rodriguez Arias, K. M. (2021). *La incidencia de las cuentas por pagar en la utilidad de una empresa Avícola, Trujillo, 2020*. [Tesis de Contadora Pública]. Universidad Peruana del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29727>
- Rodriguez, M., y Mendivelso, F. (2018). Design of cross-sectional research. *Revista Médica Sanitas*, 21 (3). DOI:10.26852/01234250.20
- Santaella, J. (2020). Empresas mexicanas afectadas por el COVID-19. Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), <https://noticieros.televisa.com/ultimas-noticias/el-87-de-las-empresas-mexicanas-se-han-visto-afectadas-por-el-covid-19-inegi/>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3<sup>o</sup> ed.). Giordano. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaup/37996?page=355>
- Sole, M. (2021). El índice de rotación de cuentas por pagar: Que es y cómo se calcula. <https://www.captio.net/blog/indice-rotacion-cuentas-por-pagar>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Sampling Techniques on a Population Study. *Int. J. Morphol.* 35(1), 227-232, 2017. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Valbuena, R. (2017). *Ciencia Pura: La lógica de procedimientos y razonamientos científicos* (Primera edición).
- Valencia Herrera, H. (2015). Complementarity of Long Term and Working Capital Investments for Business Opportunities and Liquidity Considerations in Latin American countries. *Estudios Gerenciales*, 31(137), 364-372. <https://bit.ly/3ezBKQz>

- Varas Monserrate, J. M. (2021). *Análisis comparativo de la situación financiera de la empresa Agrorepuestos Lovato S.A. en el periodo 2019 y 2020*. [Tesis de Contabilidad]. Universidad Técnica de Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10732>
- Vásquez Rodríguez, W. A. (2020). Metodología de la investigación. <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>
- Ventura León, J. L. (2017). Población o muestra: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4). DOI: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-34662017000400014&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014&lng=es&tlng=es).
- Vergíu Canto, J. y Bendesú Mejía, C. (2007). Financial Indicators and Edded Aconomic Value in Value Creation. *Industrias Data*, 1(10), 42 – 47. <https://bit.ly/2AKTR7p>
- Villarreal Larrinaga, O. (2017). ¿Is it desirable, necessary and possible to perform research using case studies? *Cuadernos de Gestión*, 17 (1), 147-171. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=274349307007>
- Villegas Valladares, E. (2002). Análisis financiero en los agronegocios. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 6(10). <https://bit.ly/2NHHX0L>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control de las Cuentas por Pagar	Son deudas que una empresa adquiere con sus proveedores debido a la adquisición de bienes o servicios. (Martines Dueñas, 2021)	Se llevó a cabo la medición de la variable mediante ratios de gestión. (Holded,2021)	Rotación del efectivo y equivalentes de efectivo.	Efectivo y equivalentes de efectivo	Escala de razón: Ratios de Gestión del control de las cuentas por pagar.
				Ventas	
			Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Cuentas por pagar comerciales-terceros.	
				Compras a proveedores	
				Compras diarias promedio	
			Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Compras totales a proveedores	
Promedio de cuentas por pagar comerciales-terceros					

**Anexo 2: Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES Y DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>P. GENERAL</b>	<b>O. GENERAL</b>	<b>H. GENERAL</b>		
¿En qué consiste el Análisis Comparativo del Control de Cuentas por Pagar Antes y Durante la Pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, Periodos: 2018 al 2021?	Comparar el control de las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, Periodos: 2018 al 2021.	Existe diferencia significativa entre las cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC	VARIABLE: Control de las cuentas por pagar	Tipo de Investigación: Descriptivo-Comparativo.  Diseño: No experimental - corte transversal.
<b>P. ESPECÍFICOS</b>	<b>O. ESPECÍFICOS</b>	<b>H. ESPECIFICAS</b>	<b>DIMENSIONES:</b>	
¿En qué consiste el análisis comparativo de rotación de efectivo y equivalente de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC?	Comparar la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC.	Existe diferencia significativa entre la rotación de efectivo y equivalentes de efectivo antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC	Rotación de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.  Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Técnica: Análisis documental  Instrumento: Ficha de Revisión Documental.
¿En qué consiste el análisis comparativo del periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC?	Comparar el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC.	Existe diferencia significativa entre el periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC	Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Población: 60 Estados de Situación Financiera y 60 Estados de Resultados  Muestra: 4 Estados de Situación Financiera y 4 Estados de Resultados
¿En qué consiste el análisis comparativo de rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC?	Comparar la rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC.	Existe diferencia significativa entre rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC		Muestreo: No Probabilístico por conveniencia.

### Anexo 3: Matriz instrumental

Análisis comparativo del control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, periodos: 2018 al 2021						
Variables	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala de medición	Fuente	Técnica e instrumento
Control de las Cuentas por Pagar	Rotación del efectivo y equivalente de efectivo.	Efectivo y equivalentes de efectivo	$\frac{\text{Efectivo y equivalentes de efectivo} * 365}{\text{Ventas}}$	Escala de razón: Ratios de Gestión del control de las cuentas por pagar.	Fuente primaria: Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados	Instrumento: Ficha de revisión documental
		Ventas				
	Periodo medio de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Cuentas por pagar comerciales-terceros	$\frac{\text{Cuentas por pagar comerciales} - \text{terceros}}{\text{Compras a proveedores}} * 365$			
		Compras a proveedores				
		Compras diarias promedio	$\frac{\text{Compras a proveedores}}{365}$			
	Rotación de cuentas por pagar comerciales-terceros.	Compras totales a proveedores	$\frac{\text{Compras totales a proveedores}}{\left( \frac{\text{Ctas por pagar al inicio del periodo} + \text{ctas por pagar al final de periodo}}{2} \right)}$			
Promedio de cuentas por pagar comerciales-terceros						



**Anexo 4: Instrumento de recolección de datos**

Dimensiones	Indicadores	Antes de la COVID-19				Durante la COVID-19			
		2018		2019		2020		2021	
		Datos	Resultado	Datos	Resultado	Datos	Resultado	Datos	Resultado
Rotación del efectivo y equivalentes de efectivo.	Efectivo y equivalentes de efectivo	1,451,240.00	12.578	2,931,144.00	23.325	2,861,346.00	23.426	1,408,264.24	7.489
	Ventas	42,112,651.00		45,867,215.00		44,582,185.00		68,632,038.79	
Periodo medio de cuentas por pagar comerciales - terceros.	Cuentas por pagar comerciales - terceros	2,154,523.00	18.79	5,591,149.00	36.6228	2,301,521.00	18.2862	3,281,838.24	16.2164
	Compras a proveedores	41,851,009.49		55,724,046.59		45,939,176.65		73,867,951.73	
	Compras diarias promedio	41,851,009.49	114,660.30	55,724,046.59	152,668.62	45,939,176.65	125,860.76	73,867,951.73	202,377.95
Rotación de cuentas por pagar comerciales- terceros.	Compras totales a proveedores	41,851,009.49	38.85	55,724,046.59	14.39	45,939,176.65	11.64	73,867,951.73	26.46
		1,077,261.50		3,872,836.00		3,946,335.00		2,791,679.62	
	Promedio de cuentas por pagar comerciales - terceros	2,154,523.00		7,745,672.00		7,892,670.00		5,583,359.24	
		2.00	1,077,261.50	2.00	3,872,836.00	2.00	3,946,335.00	2.00	2,791,679.62

**Anexo 5: Carta de autorización**



## Anexo 6: Constancia de realizar la investigación



JAKEN: Av. Mercedes Muro N° 234  
UTCUBAMBA: Av. Chachacajón N° 1825  
BAGUA: Av. Héroes del Cerro N° 794  
SAN IGNACIO: Jr. Jesús y San José S/N  
TELÉFONO: 076 431238

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Jaén, 04 de julio del 2022

**CARTA N° 02 -2022-RAJ-JDM**

**ASUNTO: Constancia de realizar la investigación**

Es grado diríjeme a Usted, para expresar mi cordial saludo y al mismo tiempo comunicarle que al utilizar la información de la empresa como parte de su desarrollo de investigación titulada *Análisis comparativo del control de cuentas por pagar antes y durante la pandemia del COVID-19, en DIMOSAC, periodos: 2018 al 2021*, , como condiciones contractuales, se obliga al bachiller a no divulgar ni usar, la información para fines personales o proporcionar a terceras personas, este material es de uso exclusivamente académico.

Sin otro particular me suscribo de usted, aprovechando la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente

DISTRICCIÓNES D. MOLLATE S.A.C.  
RUC: 20490278431  
*[Firma]*  
Monsi APPI LUNA UZZINape  
GERENTE GENERAL  
DNI: 7008828

