

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS

“Flujo de caja y Liquidez de la Empresa DRRP S.A.C., Distrito de
Miraflores, periodo 2023”

AUTORAS:

Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta

Bach. Simion Dionicio, Nilda Maritza

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. Cumpa Llontop, Luis

ID ORCID: 0000-0002-7493-2658

DNI N° 07247861

LIMA-PERÚ

2026

INFORME DE SIMILITUD**INFORME DE SIMILITUD N°009-2025-UPCI-FCEYN-LCLL**

A : MG. HERMOZA OCHANTE RUBEN EDGAR
Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

De : Mg. CUMPA LLONTOP, LUIS
Docente Asesor

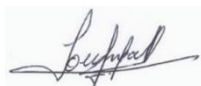
Asunto : **INFORME DE EVALUACIÓN DE SIMILITUD DE TESIS DE:**
Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta
Bach. Simion Dionicio, Nilda Maritza

Fecha : 10 de agosto de 2025

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin**, se ha procedido a realizar el proceso correspondiente de similitud de la Tesis titulada: “Flujo de caja y Liquidez de la Empresa DRRP S.A.C., Distrito de Miraflores, periodo 2023”
 2. Los resultados de la evaluación concluyen que la tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 26%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
 3. Las bachilleres en mención pueden continuar su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes.
- Es cuanto hago de su conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,



Mg. Cumpa LLontop, Luis
Docente Asesor

Adjunto:

**Resultado de similitud*

DEDICATORIA

A mis Padres y mis hermanos la dedico de todo corazón, especialmente a mi madre, que ahora descansa en el Señor; sin ella no lo habría logrado, porque su bendición estuvo conmigo todos los días de mi vida y sus oraciones me ayudaron a seguir el camino correcto.

Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta

Este trabajo lo ofrezco, en primer lugar, a Dios, quien ha sido mi guía, mi inspiración y mi fuerza en todo momento. para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, esfuerzo y dedicación, siempre estuvieron a mi lado en los momentos difíciles. Gracias a ustedes he llegado hasta aquí y soy quien soy. Es un orgullo y un honor ser su hija; son los mejores padres.

Bach. Simion Dionicio, Nilda Maritza

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a Dios por el regalo de la vida y por sus bendiciones, también a mi familia, amigos y a todas las personas que formaron parte de mi experiencia universitaria, siendo un pilar de alegría en este breve viaje llamado vida.

Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta

A Dios todopoderoso, que nos da la fortaleza y fuerzas para seguir adelante y por brindarnos sabiduría para poder culminar nuestro trabajo de investigación.

Agradezco a mis padres por ser el motor de mis aspiraciones, por creer en mí y en los objetivos que me he propuesto, y por enseñarme valores y principios que, junto a su amor incondicional, han sido mi inspiración tanto en lo familiar como en lo académico.

Expreso mi gratitud a los profesores de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática por compartir sus conocimientos durante nuestra formación profesional.

Simion Dionicio, Nilda Maritza

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado mediante Resolución N.º 373-2019-UPCI-R, y conforme a lo establecido en el Artículo N.º 45 de la Ley Universitaria N.º 30220, que señala que la obtención de grados y títulos se rige por las exigencias académicas definidas por cada universidad, nos es grato presentar ante ustedes la tesis titulada: “Flujo de Caja y Liquidez de la Empresa DRRP S.A.C., Distrito de Miraflores, Periodo 2023”. Este estudio se presenta para su respectiva evaluación y apreciación profesional, con el propósito de cumplir con los requisitos que me permitan obtener el título de Contador Público.

Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta

Simion Dionicio, Nilda Maritza

ÍNDICE

CARATULA.....	i
INFORME DE SIMILITUD.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
PRESENTACIÓN.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Planteamiento del problema.....	18
1.3. Hipótesis de la investigación	19
1.4. Objetivos de la investigación	19
1.5 Variables, dimensiones e indicadores.	20
1.6. Justificación del estudio	20
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales	21
1.8. Marco teórico	24
1.9. Definición de términos básicos.....	29
II. MÉTODO	30

2.1. Tipo y diseño de investigación	30
2.2. Población y muestra.....	31
2.3. Técnicas para la recolección de datos	31
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	31
2.5. Procesamiento y análisis de datos.....	32
2.6. Aspectos éticos.....	33
III RESULTADOS.....	34
3.1. Resultados descriptivos.....	34
3.2. Prueba de normalidad	53
3.3 Contrastación de las hipótesis.....	54
IV. DISCUSIÓN.....	58
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
ANEXOS.....	67
Anexo 1. Matriz de consistencia	68
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	70
Anexo 3. Base de datos.....	72
Anexo 4. Evidencia de similitud digital.....	73
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	77
Anexo 6. Formatos de validación de instrumento.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de dimensiones y variables	20
Tabla 2. Estadística de fiabilidad	32
Tabla 3. Grado de correlación de Pearson	32
Tabla 4. P1.- ¿Cree usted que la empresa elabora un plan de ventas al contado, para obtener mejores ingresos?.....	34
Tabla 5. P2. ¿La empresa aplica estrategias de cobros, para la mejora de sus ingresos? ...	35
Tabla 6. P3. ¿La óptima gestión de préstamos recibidos por la empresa le permiten mayores ingresos y liquidez?.....	36
Tabla 7. P4. ¿La empresa elabora un plan de compras al contado, que permite un seguimiento de sus egresos?.....	37
Tabla 8. P5. ¿La empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos, permitiéndole evaluar sus egresos?.....	38
Tabla 9. P6. ¿Los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento?.....	39
Tabla 10. P7. ¿Los errores en pagos de impuestos constituyen egresos que perjudican el accionar de la empresa?	40
Tabla 11. P8. ¿La empresa cuenta con la caja inicial necesaria, para el desarrollo de sus actividades?.....	41
Tabla 12. P9.- ¿La empresa termina con caja final positiva, permitiendo su manejo con gran responsabilidad?.....	42
Tabla 13. P10.- ¿La empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de Liquidez?.....	43

Tabla 14. P11. ¿El buen manejo de los Fondos disponibles le permite a la empresa cumplir con el pago de sus obligaciones?	44
Tabla 15. P12, ¿La empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible?	45
Tabla 16. P13. ¿La liquidez general, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas?	46
Tabla 17. P14. ¿La prueba ácida, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos?.....	47
Tabla 18. P15. ¿El capital de trabajo evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización?.....	48
Tabla 19. P16. ¿La empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la capacidad de pago que tiene?.....	49
Tabla 20. P17. ¿La empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la capacidad de pago que tiene?.....	50
Tabla 21. P18. ¿La empresa cumple con el pago de remuneraciones, debido a mayores ingresos y utilidades?.....	51
Tabla 22. Indicadores de liquidez	52
Tabla 23. Prueba de normalidad	53
Tabla 24. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis general	54
Tabla 25. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 1	55
Tabla 26. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 2	56
Tabla 27. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 3	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. P1.- ¿Cree usted que la empresa elabora un plan de ventas al contado, para obtener mejores ingresos?.....	34
Figura 2. P2. ¿La empresa aplica estrategias de cobros, para la mejora de sus ingresos?.....	35
Figura 3. P3. ¿La óptima gestión de préstamos recibidos por la empresa le permiten mayores ingresos y liquidez?.....	36
Figura 4. P4. ¿La empresa elabora un plan de compras al contado, que permite un seguimiento de sus egresos?.....	37
Figura 5. P5. ¿La empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos, permitiéndole evaluar sus egresos?.....	38
Figura 6. P6. ¿Los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento?.....	39
Figura 7. P7. ¿Los errores en pagos de impuestos constituyen egresos que perjudican el accionar de la empresa?	40
Figura 8. P8 ¿La empresa cuenta con la caja inicial necesaria, para el desarrollo de sus actividades?.....	41
Figura 9. P9.- ¿La empresa termina con caja final positiva, permitiendo su manejo con gran responsabilidad?.....	42
Figura 10. P10.- ¿La empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de liquidez?.....	43
Figura 11. P11. ¿El buen manejo de los Fondos disponibles le permite a la empresa cumplir con el pago de sus obligaciones?	44

Figura 12. P12. ¿La empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible?	45
Figura 13. P13. ¿La liquidez general, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas?	46
Figura 14. P14. ¿La prueba ácida, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos?.....	47
Figura 15. P15. ¿El capital de trabajo evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización?.....	48
Figura 16. P16. ¿La empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la capacidad de pago que tiene?.....	49
Figura 17. P17. ¿La empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la capacidad de pago que tiene?.....	50
Figura 18. P18. ¿La empresa cumple con el pago de remuneraciones debido a mayores ingresos y utilidades?.....	51

RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación fue determinar la relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores, durante el periodo 2023. Para ello, se utilizó un enfoque cuantitativo bajo un diseño metodológico no experimental, de tipo descriptivo-correlacional y se emplearon la encuesta y el análisis documental como técnicas de recolección de información de corte transversal. La población estuvo compuesta por 10 trabajadores, y se utilizaron como técnicas la encuesta y el análisis documental. Se aplicó un instrumento con 18 ítems, que abordó ambas variables del estudio, previa autorización de los encuestados.

En cuanto a los resultados de la hipótesis general, se encontró una correlación positiva débil de 0.207, con un nivel de significancia de 0.003, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson. Asimismo, los resultados evidencian una percepción predominantemente negativa acerca del empleo de herramientas como el flujo de caja en la empresa.

En conclusión, se determinó que existe una relación débil entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. durante el periodo analizado.

Palabras claves: Flujo de caja, liquidez, ingresos, egresos, saldos de caja, flujo de efectivo, patrimonio.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the relationship between cash flow and liquidity at DRRP S.A.C., located in the Miraflores district, during the period from 2023 to 2023. To this end, a quantitative approach was used under a non-experimental, descriptive-correlational methodological design, using a survey and documentary analysis as cross-sectional data collection techniques. The population consisted of 10 employees, and the techniques used were survey and documentary analysis. An 18-item instrument was administered, addressing both study variables, with prior consent from the respondents.

Regarding the results of the general hypothesis, a weak positive correlation of 0.207 was found, with a significance level of 0.003, using the Pearson correlation coefficient. Furthermore, the results reveal a predominantly negative perception regarding the use of tools such as cash flow in the company.

In conclusion, it was determined that there is a weak relationship between cash flow and liquidity in DRRP S.A.C. during the period analyzed.

Keywords: Cash flow, liquidity, income, expenses, cash balances, cash flow, equity.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Gestionar un buen Flujo de caja facilita a las empresas conservar un nivel apropiado de liquidez en el desarrollo de sus actividades diarias.

“No todos los flujos de caja tienen la misma estructura y utilidad. Hay flujos de caja, como el que se explica ahora, que tienen como finalidad gestionar correctamente la liquidez de la empresa. El flujo de caja es una herramienta financiera que permite a la empresa prever sus necesidades de efectivo a corto plazo. Si se espera tener superávit, se podría planear reducir el nivel de endeudamiento en el corto plazo o, eventualmente, hacer algunas inversiones de corto plazo. Si, por el contrario, se espera tener déficit, debe ajustar sus necesidades de financiamiento en ese mismo periodo. El periodo de planeación propuesto, por lo general, se divide en intervalos cuyo número y tipo dependen de la naturaleza del negocio: cuanto más estacionales e inciertos sean los flujos de caja de una empresa, tanto mayor deberá ser el número de intervalos. No todos los flujos de caja tienen la misma estructura y utilidad. Hay flujos de caja, como el que se explica ahora, que tienen como finalidad gestionar correctamente la liquidez de la empresa. Hay otros flujos de caja que tienen una estructura y finalidad diferente, y que se utilizan para evaluar la conveniencia de llevar a cabo un proyecto de inversión; en este caso, interesará saber si la alternativa de inversión que se está evaluando es rentable o no. También se utilizan flujos de caja para estimar el valor de una empresa. Cuando se quiere prever las necesidades de financiamiento a futuro, se trabaja con flujos de caja acumulados. Cuando se elaboran y proyectan flujos de caja para evaluar la rentabilidad de una inversión, se toman individualmente los flujos de caja que

se generan cada año, y no se proyectan flujos de caja acumulados en el tiempo. El pronóstico de las ventas juega un papel de suma importancia en la elaboración de los flujos de caja, dado que dichas proyecciones de ventas determinarán: los niveles de producción, insumos e inventarios necesarios; el nivel de activos fijos requeridos, y eventualmente, posibles necesidades de financiamiento” (Gallo, 2021).

A nivel Internacional

“El 2020 será un año difícil para la economía de la región. Así lo revela un informe realizado por el Fondo Monetario Internacional (FMI), en el que proyecta que Latinoamérica tendrá una caída del 5,2 % del Producto Interno Bruto (PIB), debido a los estragos del coronavirus. Dentro de los sectores más afectados se encuentra el empresarial, ya que las medidas para contener la propagación de la pandemia, ha obligado a muchas compañías a reducir su operación o reenfocar su estrategia para mantener el flujo de caja en medio de esta coyuntura. De hecho, una reciente encuesta elaborada por la Asociación Colombiana de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (Acopi), indica que en el país, durante el primer trimestre, dos de cada tres pymes han visto afectadas sus ventas e ingresos en un porcentaje superior al 50%.” (Portafolio, 2020).

“Es normal que en la actualidad todas las entidades financieras soliciten a las empresas, previo a la concesión de un crédito, los reportes financieros y las notas aclaratorias a los mismos, al igual que los flujos de caja, sin embargo, las expectativas en el flujo de caja, son las de medir y verificar la capacidad de pago de las cuotas mensuales, lo cual es bastante obvio, ya que las mismas evalúan el retorno de su efectivo a través de los pagos de capital e intereses; en cambio los reportes financieros normalmente miden la rentabilidad. Es por ello que las

organizaciones empresariales deben tener una adecuada administración de la liquidez y al mismo tiempo una óptima rentabilidad que garantice su éxito; sin embargo, cuando se presentan crisis económicas esos conceptos se invierten, convirtiéndose en un dilema para el director de las finanzas de la compañía, quien deberá direccionar las políticas financieras con el fin de superar las dificultades. Es pertinente indicar que la liquidez es la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones, deudas o compromisos, mientras que la rentabilidad es la medida de la productividad de los dineros comprometidos en un negocio, aunque ambos conceptos son objetivos de la gestión financiera, se debe tener en cuenta su nivel de importancia a través del tiempo y a lo largo de la existencia de la Compañía. Los problemas financieros de liquidez se deben solucionar en un corto plazo porque la ausencia de capital de trabajo, el incumplimiento en el pago a los proveedores, acreedores, empleados, entidades financieras, administraciones tributarias, entre otros, pueden limitar ostensiblemente la operación y el normal funcionamiento de la entidad, adicionalmente, imposibilita la obtención de recursos a través de créditos que faciliten mejorar la iliquidez, debido a que nadie presta dinero al que no tiene capacidad de pago.[...] Es claro que en estos momentos que se viene hablando de nuevo de una crisis financiera global, a raíz de los múltiples problemas financieros y económicos que se continúan presentando en Norteamérica y en los países de la unión europea, es clave que las organizaciones empresariales se vayan preparando por lo que pueda suceder, pues se visualiza que dicha crisis se puede presentar al finalizar el presente año o a comienzos del próximo. Así que es conveniente ir preparando flujos de efectivo reales, que permita a las empresas subsistir ante la situación planteada,

pues podrán sobrevivir aquellas que puedan sostener en el tiempo, adecuados flujos de caja, que le permitan cumplir con sus obligaciones, sin dejar de adquirir bienes y servicios que le den continuidad al objeto social de las compañías, pero especialmente, poder financiar a sus clientes, pues las crisis no solo afectan a las empresas que se organizan y planifican sus negocios, sino también a quienes reciben los mismos bienes y servicios a crédito, partiendo de las dificultades que se puedan presentar con los recaudos de cartera” (Correa, s./f).

Nacional

“El riesgo de liquidez es moderado, pero va en aumento para las empresas peruanas no financieras y los emisores de infraestructura calificados, llegando al 47% del grupo en 2021, frente a solo el 33% en 2020”, anotó la agencia. Sin embargo, Moody’s consideró que, hasta fines de 2023, las compañías peruanas tendrán suficiente efectivo disponible, flujo de caja libre, líneas de crédito comprometidas disponibles y acceso a los mercados de deuda internacionales y locales para cubrir sus vencimientos de deuda a corto plazo, gastos de capital necesarios y gastos operativos regulares. No obstante, alertó que el riesgo de liquidez empeorará si las condiciones de financiación en el mundo continúan debilitándose por un acceso restringido a los mercados de capital de deuda en medio de un conflicto prolongado entre Rusia y Ucrania. La agencia calificadora también sostuvo que las empresas peruanas aumentaron sus saldos de efectivo en 2021 respecto de años anteriores, esto evidencia una desaceleración en nuevas inversiones y una acumulación cautelosa de reservas de efectivo durante la pandemia y la crisis económica. No obstante, la proporción de efectivo disponible para cubrir la deuda a corto plazo disminuyó,

ya que esta también creció en 2021. “Algunas empresas emisoras optaron por los mercados locales, emitiendo deuda con plazos más cortos”, destacó.(El Comercio, 2022).

En la empresa:

En la empresa DRRP S.A.C. se evidencia una fuerte restricción de liquidez debido a un flujo de caja desorganizado. La falta de crédito por parte de proveedores, las condiciones exigentes para adelantos, y los plazos de pago desalineados entre clientes y proveedores generan tensiones financieras. Además, el uso de fondos de otros proyectos para cubrir déficits, el bajo margen de rentabilidad, deudas atrasadas y el inicio de pagos de Reactiva agravan la situación. Estas limitaciones afectan directamente la capacidad operativa, obligando a recurrir a mecanismos como el factoring, que reducen aún más los márgenes del proyecto.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?

¿Qué relación existe entre los egresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?

¿Qué relación existe entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general

El flujo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

1.3.2. Hipótesis específicas

Los ingresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Los egresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

El saldo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

Establecer el nivel de relación entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Determinar el nivel de relación entre los egresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Determinar el nivel de relación entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

1.5 Variables, dimensiones e indicadores.

Tabla 1. Operacionalización de Variables, Dimensiones e Indicadores

Variables	Dimensiones	Indicadores
Flujo de caja	Ingresos	Ventas al contado
		Cuentas por cobrar
		Préstamos
	Egresos	Compras al contado
		Gastos administrativos
		Gastos de ventas
Liquidez	Saldo de caja	Impuestos
		Caja inicial
	Efectivo Disponible	Caja Final
		Flujo de efectivo
	Ratios de Liquidez	Fondos disponibles en bancos
		Recursos propios
	Capacidad de pago	Liquidez general
		Prueba acida
		Capital de trabajo
		Pago a proveedores
		Pago a los acreedores
		Pago de remuneraciones

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica

Las variables: Flujo de caja y Liquidez, son una constante preocupación de las empresas, de allí que muchos autores se han dedicado a su estudio y han construido un bagaje de conocimientos, Por ello, al analizarlas y compararlas con lo presentado en esta investigación, se destaca la gran relevancia que tienen en las actividades de la empresa DRRP S.A.C.

1.6.2. Justificación metodológica

Como instrumentos se utilizaron la técnica de encuesta junto con dos cuestionarios, que, a través de su validación, permiten generar conocimiento de acuerdo a la propuesta de investigación planteada, Además, busca servir como referencia para futuros estudios

relacionados con el tema.

1.6.3. Justificación práctica

Se brindarán explicaciones sobre la relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores, con el fin de facilitar a los directivos una toma de decisiones más informada para alcanzar los objetivos empresariales.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1. Antecedentes nacionales

(Tafur, 2019) indica: El objetivo principal de esta investigación es demostrar cómo se relaciona el flujo de caja con la liquidez. Además, como objetivos específicos se propone analizar la relación entre el flujo de caja, el control del efectivo y la disponibilidad de efectivo en la empresa de Transportes y Servicios Virgen de la Puerta S.A., en Lima durante el año 2017. El estudio se enmarcó en un diseño descriptivo correlacional, considerando como población y muestra censal a siete empleados, así como los estados financieros y el flujo de caja de la empresa. Se emplearon como técnicas de recolección de datos la encuesta y el análisis documental. Como resultado, se determinó que hay una conexión entre el flujo de caja y la liquidez, así como también entre el flujo de caja y el control del efectivo, y entre el flujo de caja y la disponibilidad de efectivo en la mencionada empresa. De esta manera, se llegó a determinar las hipótesis y objetivos planteados en la investigación”.

(Ibarra, 2019) , El estudio titulado: "Ingresos y liquidez de las empresas de Servicios Generales en San Isidro, 2018" tuvo como propósito principal examinar la relación existente entre los ingresos y la liquidez de las empresas de servicios generales ubicadas en el distrito de San Isidro durante el año 2018. El estudio adoptó un diseño correlacional con enfoque cuantitativo y se basó en una muestra compuesta por 44 trabajadores de empresas relacionadas con el sector construcción. Para validar las variables utilizadas, se recurrió al juicio de expertos,

y para evaluar la confiabilidad se empleó el coeficiente Alpha de Cronbach. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, con un cuestionario estructurado en escala tipo Likert. Los resultados mostraron una correlación directa entre los ingresos y la liquidez de dichas empresas. Además, el coeficiente de correlación de Pearson (“r”) reflejó un alto grado de relación entre ambas variables, lo que permitió concluir que existe una correlación positiva entre los ingresos y la liquidez en las empresas de servicios generales de San Isidro durante el año analizado.

(Córdova, 2018) afirma: El trabajo de investigación titulado: “El flujo de caja y la liquidez en las empresas de transporte de carga del distrito de S.M.P., año 2018” tuvo como objetivo principal identificar cómo se relaciona el flujo de caja con la liquidez en dichas empresas. El estudio se enmarcó en un diseño no experimental de corte transversal, ya que las variables no fueron manipuladas, sino estudiadas en las condiciones reales de su contexto natural. Para la recolección de datos, se encuestó a 39 colaboradores que forman parte de las áreas contables y finanzas de diversas empresas de transporte de carga ubicadas en el distrito de S.M.P. Este instrumento fue validado por expertos, quienes confirmaron su pertinencia, y su confiabilidad se evaluó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. El análisis de hipótesis se realizó utilizando el coeficiente Rho de Spearman, el cual evidenció una fuerte relación entre el flujo de caja y la liquidez. En síntesis, se pudo comprobar la existencia de una relación positiva y muy significativa entre ambas variables. Por lo tanto, los hallazgos de esta investigación pueden constituir una referencia útil para las empresas dedicadas al transporte de carga utilicen el flujo de caja como una herramienta clave en la toma de decisiones y en la planificación financiera.

(Neyra, 2018) , La investigación titulada "Análisis de la liquidez de la empresa Ladrillos INKA FORTE SAC, Lambayeque 2017" tuvo como propósito principal describir el nivel de liquidez de dicha empresa durante los años 2016 y 2017. Para ello, se llevó a cabo un análisis

comparativo de la liquidez en ambos periodos. La técnica utilizada para la recolección de datos fue el análisis documental, empleando como instrumento una guía diseñada para examinar los estados financieros de la empresa. El archivo documental constituyó tanto la población como la muestra del estudio de Ladrillos INKA FORTE SAC. Los resultados del análisis evidenciaron que, al comparar ambos años, la empresa no cuenta con suficiente liquidez en caja para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Se llevó a cabo la investigación utilizando un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un nivel de investigación descriptivo-comparativo.

1.7.2. Antecedentes internacionales

(Machasilla, 2016), Esta investigación realizada en el Ecuador, definió como objetivo fundamental analizar *cómo incide el control de los gastos administrativos y operativos en la liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Acción Tungurahua Ltda. durante el año 2014*2014, para determinar las falencias y toma de acciones correctivas”, y para cumplir con el objetivo planteado, se desarrolló una investigación descriptiva-correlacional bajo un enfoque metodológico mixto, es decir, estudio cuantitativo y cualitativo. Además, de un trabajo de campo para realizar el análisis de los documentos administrativos de la empresa, llegando a la conclusión: “El índice de liquidez evidencia un nivel por debajo de lo estipulado en el Código Orgánico Tributario, lo que refleja una situación económica desfavorable para la institución. Esto se debe al elevado volumen de gastos administrativos y operativos, los cuales consumieron gran parte de los recursos disponibles, afectando directamente la liquidez”.

(Pávez, 2016) sostiene: El presente proyecto de grado tiene como propósito implementar un modelo de Sistema de Control de Gestión en la Tesorería General de la República. Aunque actualmente la institución cuenta con un Sistema de Planificación y Control de Gestión, respaldado por la Planificación Estratégica Institucional 2015-2018, este trabajo busca desarrollar un sistema complementario que fortalezca y potencie el esquema existente.

El objetivo final es ayudar a incrementar la satisfacción de la ciudadanía, mejorar los resultados institucionales y optimizar el uso de los recursos públicos asignados mediante la Ley de Presupuesto del Sector Público.

(Martínez, 2015) expresa: Este trabajo de titulación se desarrolla en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Kullki Wasi Ltda.” y su finalidad es analizar cómo la deficiente gestión de tesorería afecta la liquidez de la entidad. Se evidencia que la falta de planificación financiera, el manejo inadecuado del riesgo y la desactualización de políticas han generado problemas por ejemplo, el crecimiento de la morosidad, la volatilidad de la liquidez y mayores gastos operativos. El estudio concluye que es imprescindible poner en marcha un plan de contingencia y optimizar la gestión de tesorería para garantizar la sostenibilidad y fortalecer la imagen institucional.

1.8. Marco teórico

1.8.1. Flujo de caja

(Weinberger, 2009) indica: Es un instrumento que permite identificar el volumen de efectivo recibido y desembolsado por la empresa durante un período específico. Resulta esencial para evaluar la viabilidad de un proyecto y determinar la rentabilidad del negocio. (p. 141).

1.8.1.1. Ingresos

(Warren, Reeve, & Duchac, 2010) , explica: Corresponden a incrementos en el patrimonio contable generados por la venta de productos o la prestación de servicios a los clientes. (p.53).

1.8.1.1.1. Ventas al contado

(Gil, 2015) , afirma: Una compraventa al contado es una transacción en la que el pago se realiza de forma inmediata al momento de concretarse la operación.

1.8.1.1.2. Cuentas por cobrar

(Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007) explica: Se refieren a los montos que la empresa tiene pendiente de cobrar derivados de la venta de productos o servicios. (p.198).

1.8.1.1.3. Préstamos

(Santander, s/f) expresa: Un préstamo es un producto financiero que da una suma de dinero al inicio, que debe devolverse con intereses en un plazo acordado.

1.8.1.2. Egresos

(Weinberger, 2009) sostiene: Consiste en la salida de efectivo, es decir, el desembolso o egreso de efectivo. (p.140).

1.8.1.2.1. Compras al contado

(Delsol, s/f) argumentan Se denomina pagar al contado al realizar el pago en el instante de la compra o al recibir el producto adquirido.

1.8.1.2.2. Gastos administrativos

(Ayala & Fino, 2015), expresan: Son gastos que la empresa asume en sus operaciones, ligados a la gestión administrativa, planeación y organización. (p.137-138).

1.8.1.2.3. Gastos de ventas

(Fovida, 2012) explica: “Son los gastos en que se incurre cuando se distribuye y comercializa el producto hasta el consumidor más inmediato” (p.15).

1.8.1.2.4. Impuestos

(Weinberger, 2009) señala: “Son las tasas o tributos impuestos sobre los productos, servicios, operaciones comerciales, acciones sociales o civiles, exigidas por el estado y/o entidades públicas” (p.141).

1.8.1.3. Saldo de caja

(Maejo, 2021) afirma: “El renglón de "SALDO" señalará el balance entre ingresos y egresos del periodo”

1.8.1.3.1. Caja inicial

(Bogotáemprende, 2010), expresa: El saldo inicial corresponde al efectivo disponible con el que la empresa arranca un nuevo periodo, según la cuenta de caja del balance general.

1.8.1.3.2. Caja final

(Maejo, 2021) , expresa: La caja final representa el resultado entre el saldo del periodo —calculado al restar los egresos a los ingresos— y el saldo inicial.

1.8.2. Liquidez

(Cárdenas, 2008) indica: La liquidez es la capacidad de cumplir obligaciones a corto plazo (p.123).

1.8.2.1. Efectivo disponible

(Sánchez, 2018) plantea: El efectivo es el dinero en curso legal disponible a corto plazo para cumplir obligaciones de pago.

1.8.2.1.1. Flujo de efectivo

(Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011) sostiene: Este informe presenta el efectivo movido por la empresa en un periodo, indicando si puede generar flujos positivos mediante sus operaciones, inversiones y financiación. (p. 109).

1.8.2.1.2. Fondos disponibles en bancos

(Banco Central de Reserva del Perú, s/f) afirma “Recursos más líquidos que mantienen un banco o una empresa.

1.8.2.1.3. Recursos propios

(Vázquez, 2015) indica: Los recursos propios son el capital aportado por los socios, las reservas y las ganancias no distribuidas como dividendos.

1.8.2.2. Ratios de liquidez

(Agudelo, 2021) expresa: Informan al analista sobre los recursos disponibles para cubrir obligaciones inmediatas (p.158).

1.8.2.2.1. Liquidez general

(Franco, 1998) sostiene: Refleja la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones en un momento específico. (p.156).

Ratio de liquidez general

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.8.2.2.2. Prueba ácida

(Agudelo, 2021) sostiene: Este indicador, similar al de liquidez pero sin incluir inventarios, es clave para empresas con altos volúmenes de estos activos. (p.163).

Ratio de prueba ácida

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.8.2.2.3. Capital de trabajo

(Weinberger, 2009) expresa: Es el monto de dinero que una empresa necesita para iniciar sus actividades operativas. (p.138).

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

1.8.2.3. Capacidad de pago

(BBVA, s/f) expresa: Se refiere a la capacidad para cumplir con los pagos correspondientes a los vencimientos más inmediatos.

1.8.2.3.1. Pago a proveedores

(Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011) expresan: Los proveedores son las deudas que la empresa tiene por la compra de bienes o servicios para su producción o venta. (p.237).

1.8.2.3.2. Pago a los acreedores

(Peña & Rodríguez, 2018) sostiene: El acreedor es la persona, natural o jurídica, que tiene derecho a recibir un pago por obligaciones contraídas.

1.8.2.3.3. Pago de remuneraciones

(Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo, s/f) afirman: La remuneración es el pago que recibe el trabajador por sus servicios o disponibilidad laboral

1.8.3. La Empresa

Razón Social: DRRP S.A.C.

Nombre Comercial: DRRP

RUC: Ubicación: 20513958839 / AV. PASEO DE LA REPUBLICA N°

5895-MIRAFLORES

Giro Económico: Diseño e implementación de oficina, Arquitectura y

actividades conexas.

Breve historia de la empresa: Somos un estudio de arquitectura con más de 16 años de experiencia diseñando y construyendo espacios de oficina, locales comerciales, centros de salud y espacios industriales

1.9. Definición de términos básicos

Análisis vertical: Es comparar cada cuenta de un estado financiero con un valor base para entender su proporción dentro del total (Agudelo, 2021).

Empresa de servicio: Es una organización enfocada en la provisión de servicios o conocimientos profesionales, no productos físicos (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011).

Caja-Bancos: Es el dinero en efectivo o en cuentas bancarias que la empresa tiene disponible para pagar de inmediato (Franco, 1998).

Indicadores de liquidez: Muestran si la empresa tiene suficiente dinero o recursos para pagar sus deudas a corto plazo (Agudelo, 2021, p. 158).

Libros de contabilidad: Son los registros donde se anotan todas las operaciones contables y sirven para elaborar los estados financieros (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011, p. 34).

Inventarios: Son los productos o materiales que la empresa tiene para vender o usar en su actividad principal (Franco, 1998, p. 59).

Nivel de endeudamiento: Indica qué parte de los bienes de la empresa ha sido financiada con deudas frente al aporte de los dueños (Agudelo, 2021, p. 168).

Saldo crédito: Es cuando en una cuenta contable los ingresos (créditos) son mayores que los egresos (débitos) (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011, p. 51).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo: Descriptivo – Correlacional

(Cortés & Iglesias, 2004) con respecto al Descriptivo explican: El enfoque descriptivo busca identificar y detallar las características relevantes de personas, grupos o fenómenos observados, sin intervenir en ellos (p.20).

(Bernal, 2010) en referencia al correlacional argumenta: pretende analizar si existe una relación entre dos o más variables, sin explicar causas ni efectos, solo observando sus vínculos (p.122).

Diseño: No experimental-Transversal

(Ríos, 2017) sostiene: El diseño no experimental consiste en estudiar los fenómenos en su contexto original, sin alterar ni intervenir en las variables (p.84).

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) indican: El diseño transversal o transeccional consiste en recolectar los datos en un solo momento del tiempo, ofreciendo una visión puntual del objeto de estudio (p.154).

Enfoque: Cuantitativo

(Behar, 2008) expresa: El enfoque cuantitativo se caracteriza por el uso de datos numéricos, permitiendo medir con precisión las variables y analizar resultados concretos y objetivos (p.4).

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

(Vara, 2012) sostiene: La población se refiere al conjunto total de personas u objetos que comparten una o más características y que pueden variar en el tiempo y el espacio (p.221).

En este estudio, la población estuvo compuesta por los 10 trabajadores de la empresa DRRP S.A.C.

2.2.2. Muestra

(Behar, 2008) afirma: La muestra es un subconjunto representativo de la población (p.51).

En esta investigación se utilizó un muestreo censal debido al tamaño reducido de la población y se consideró a todos los trabajadores

2.3. Técnicas para la recolección de datos

(Hernández et al.,2014)) argumentan: Recolectar datos implica seguir un plan sistemático para obtener información útil con un propósito definido.

En este estudio, se utilizó la encuesta como técnica principal de investigación (p.198).

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

2.4.1. Validez de los instrumentos

(Hernández et al.,2014) indican: La validez se refiere a qué tan bien un instrumento logra medir lo que realmente pretende medir.

En este caso, la validez fue verificada por tres docentes especialistas de la Universidad UPCI (p.200).

2.4.2. Confiabilidad de los instrumentos

(Hernández et al.,2014) explican: La confiabilidad indica la estabilidad y consistencia de los resultados obtenidos al aplicar un instrumento varias veces (p. 200).

Para evaluar esto, se empleó el coeficiente de Cronbach para asegurar la confiabilidad de los cuestionarios utilizados

Tabla 2. Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,847	18

Interpretación:

Según lo que indica la tabla 3, el estadístico Alfa de Cronbach arrojó un 0,847, lo que significa un alto nivel de fiabilidad para los 18 ítems.

2.5. Procesamiento y análisis de datos

2.5.1. Procesamiento

Los programas Excel y SPSS V26, ayudaron a tabular, procesar y validar los datos, lo que permitió obtener gráficos y tablas que facilitaron la organización, clasificación, análisis de la información y la elaboración de las conclusiones correspondientes.

2.5.2. Análisis de datos

Se empleó la técnica de la encuesta junto con cuestionarios, y mediante el uso de estadística descriptiva e inferencial se logró validar y fortalecer los resultados obtenidos. Para la interpretación de la estadística inferencial se aplicaron los rangos especificados en la tabla 3. Además, se procedió al análisis de los estados financieros de la empresa.

Tabla 3. Grado de correlación de Pearson

Rango	Relación
-------	----------

-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
-0,50	Correlación negativa media
-0,25	Correlación negativa débil
-0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe alguna correlación entre las variables
+0,10	Correlación positiva muy débil
+0,25	Correlación positiva débil
+0,50	Correlación positiva media
+0,75	Correlación positiva considerable
+0,91	Correlación positiva muy fuerte
+1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, et. al. (2014). *Metodología de la Investigación*.

2.6. Aspectos éticos

Esta investigación se desarrolló respetando los derechos de autor y garantizando la participación libre y voluntaria de los involucrados. Asimismo, los resultados obtenidos se utilizarán como fuente de consulta académica

III RESULTADOS

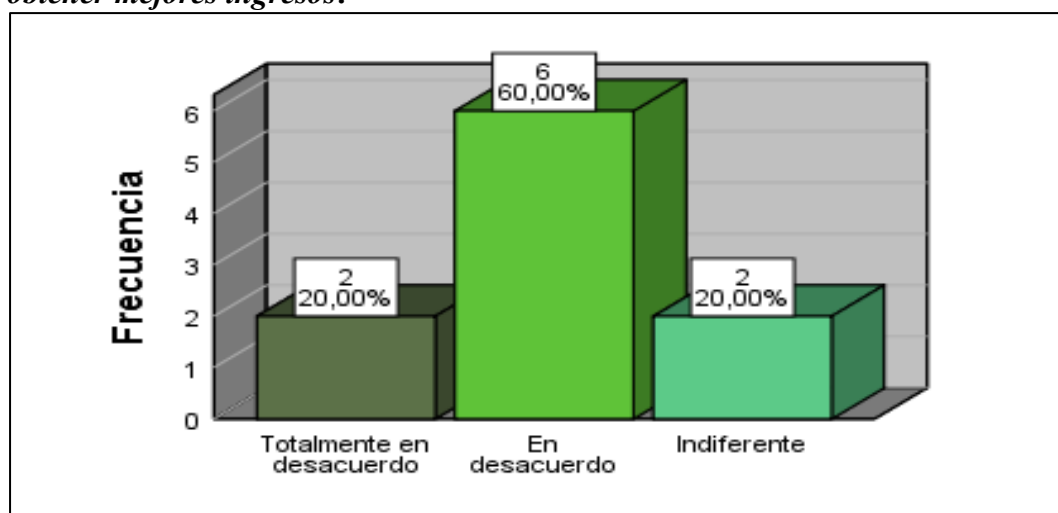
3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. De la variable Flujo de Caja

Tabla 4. P1.- ¿Cree usted que la empresa elabora un plan de ventas al contado, para obtener mejores ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	60,0	60,0	80,0
	Indiferente	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 1. P1.- ¿Cree usted que la empresa elabora un plan de ventas al contado, para obtener mejores ingresos?

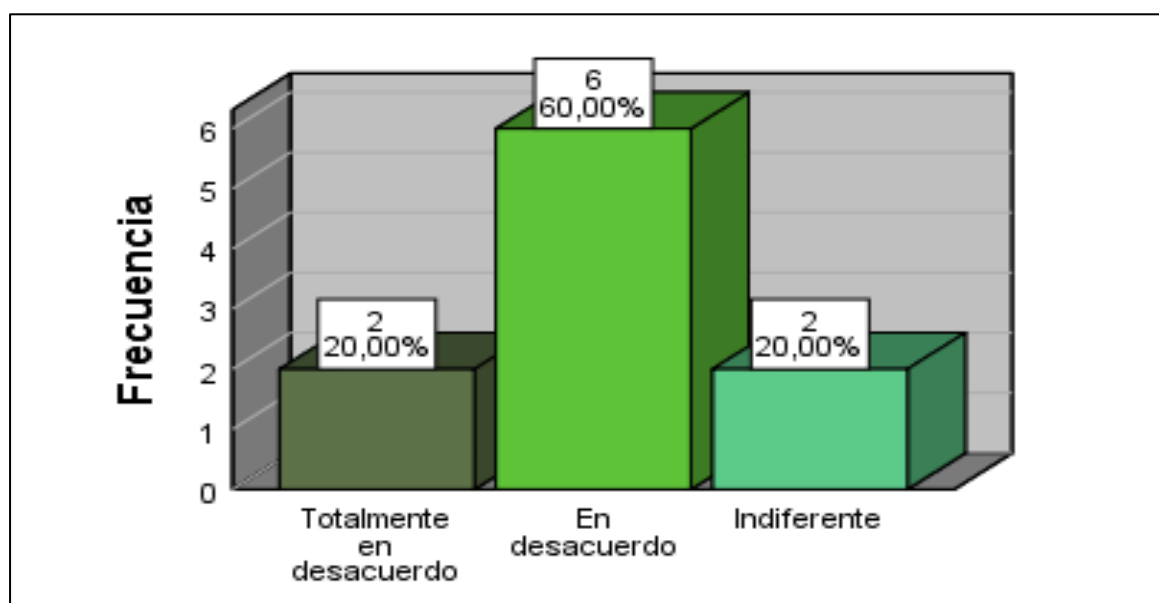


Interpretación:

En la Tabla 4 y la Figura 1 se presentan los datos correspondientes: El 60% de los participantes indican estar en desacuerdo con que en la empresa se elabora un plan de ventas al contado para obtener mejores ingresos, mientras que 20 % indica estar totalmente en desacuerdo y el otro 20% manifiestan que es indiferente.

Tabla 5. P2. ¿La empresa aplica estrategias de cobros, para la mejora de sus ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	60,0	60,0	80,0
	Indiferente	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 2. P2. ¿La empresa aplica estrategias de cobros, para la mejora de sus ingresos?

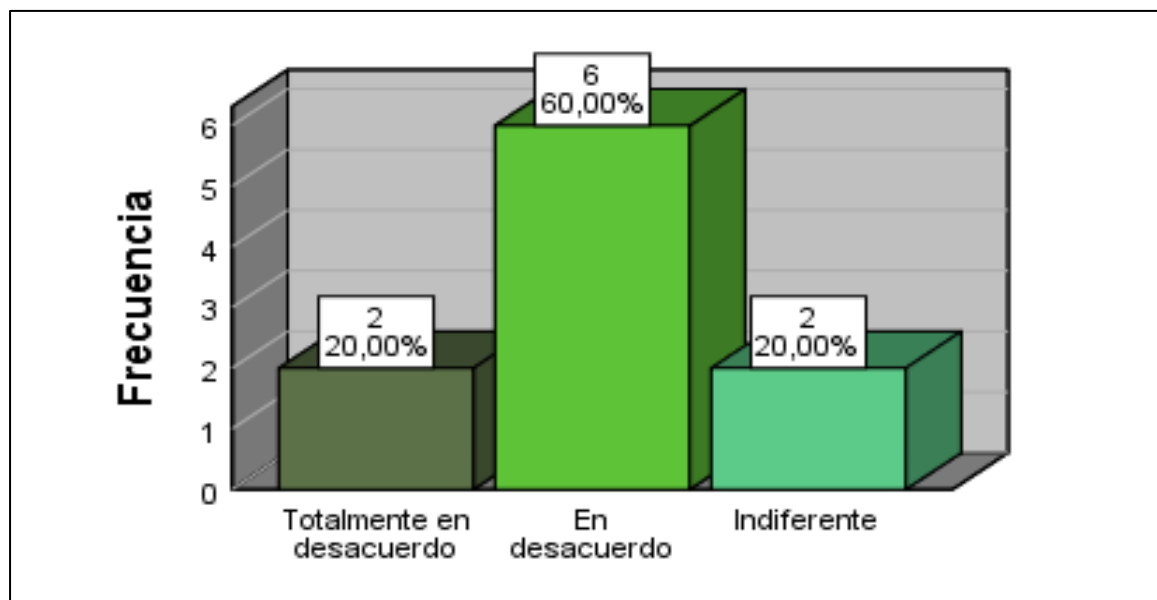
Interpretación:

En la tabla 5 y figura 2, Se evidencia que el 60% de los encuestados discrepa con la afirmación de que la empresa implementa estrategias de cobro para mejorar sus ingresos; un 20% está totalmente en desacuerdo y el otro 20% manifiesta una postura neutral

Tabla 6. P3. ¿La óptima gestión de préstamos recibidos por la empresa le permiten mayores ingresos y liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	6	60,0	60,0	80,0
	Indiferente	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 3. P3. ¿La óptima gestión de préstamos recibidos por la empresa le permiten mayores ingresos y liquidez?



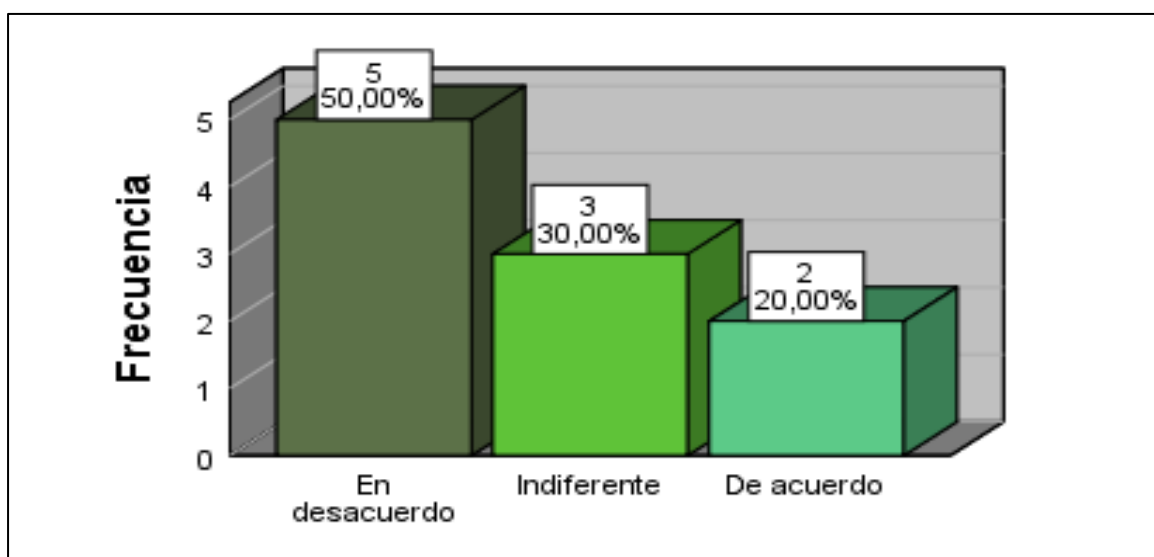
Interpretación:

Como se muestra en la tabla 6 y figura 3, el 60% de los encuestados están en desacuerdo sobre que la óptima gestión de préstamos recibidos por la empresa contribuya a generar mayores ingresos y liquidez. Por su parte, el 20% está totalmente de acuerdo y el otro 20% se mantiene neutral.

Tabla 7. P4. ¿La empresa elabora un plan de compras al contado, que permite un seguimiento de sus egresos?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Indiferente	3	30,0	30,0	80,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 4. P4. ¿La empresa elabora un plan de compras al contado, que permite un seguimiento de sus egresos?



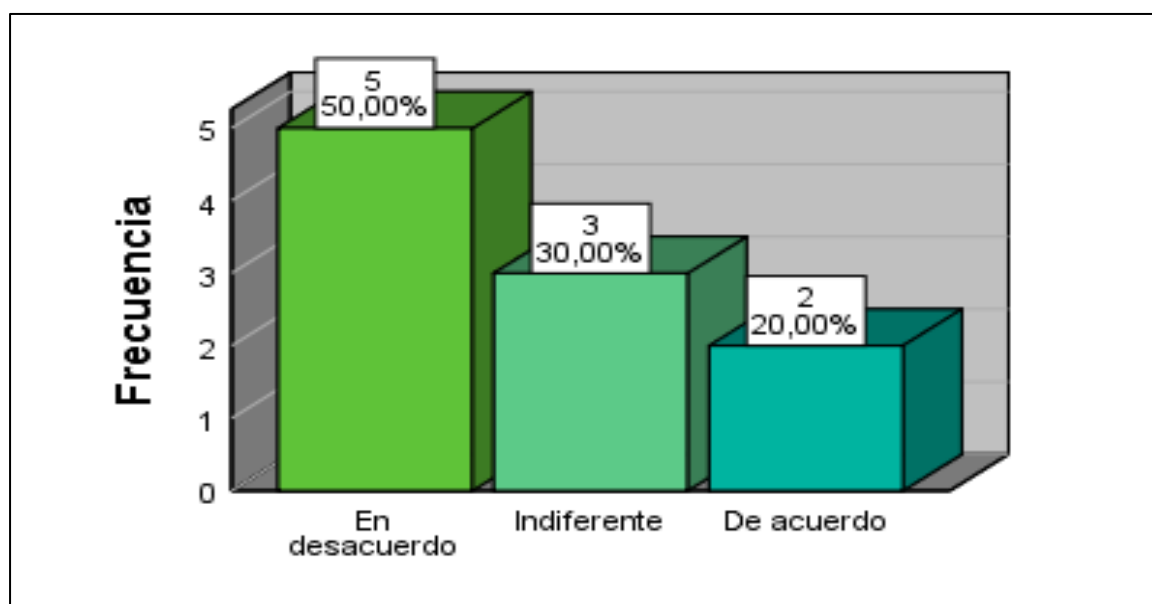
Interpretación:

En la tabla 7 y figura 4, observamos que el 50% de los encuestados manifiestan estar en desacuerdo con que la empresa elabora un plan de compras al contado que permite un seguimiento de sus egresos, mientras que un 30% esta indiferente y un 20% indican estar de acuerdo.

Tabla 8. P5. ¿La empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos, permitiéndole evaluar sus egresos?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Indiferente	3	30,0	30,0	80,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 5. P5. ¿La empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos, permitiéndole evaluar sus egresos?



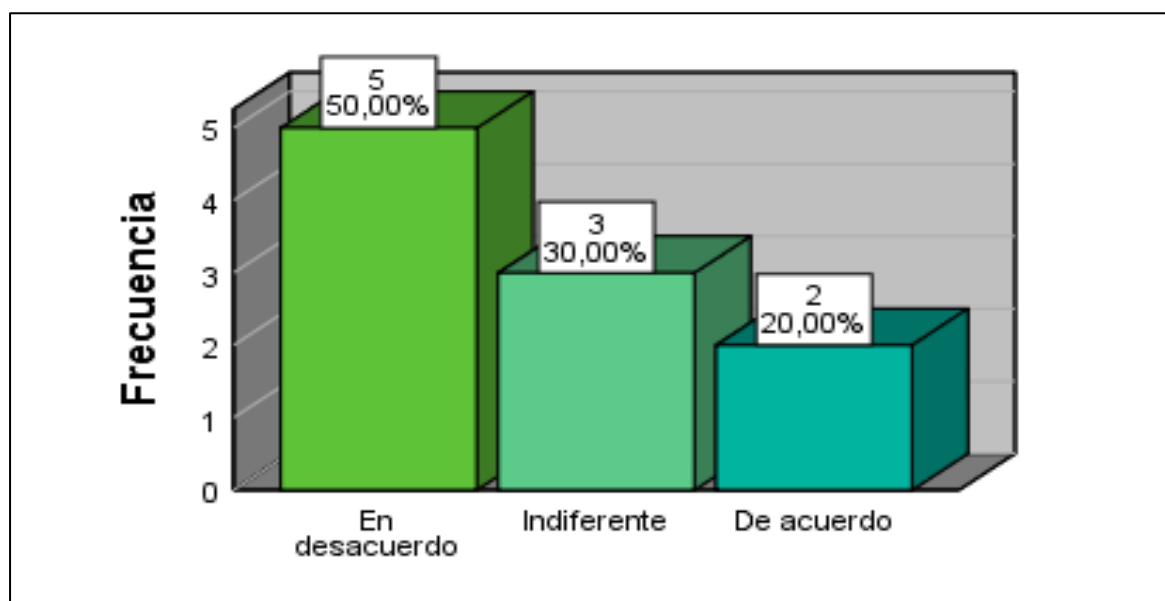
Interpretación:

Como se muestra en la tabla 8 y figura 5, se observa que el 50% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos permitiéndole evaluar sus egresos, en tanto que el 30% permanece indiferente y el 20% indican estar de acuerdo.

Tabla 9. P6. ¿Los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Indiferente	3	30,0	30,0	80,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 6. P6. ¿Los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento?



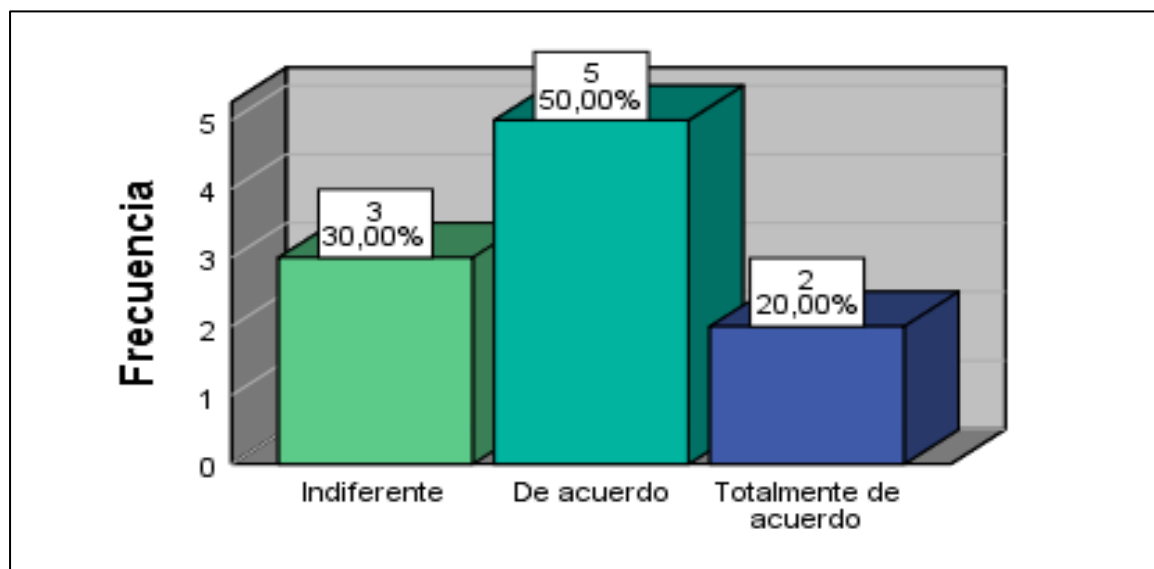
Interpretación:

Según la tabla 9 y figura 6, se observa que el 50% de los encuestados se encuentran en desacuerdo con que los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento, el 30% permanece indiferente y el 20% dicen estar de acuerdo.

Tabla 10. P7. ¿Los errores en pagos de impuestos constituyen egresos que perjudican el accionar de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura7. P7. ¿Los errores en pagos de impuestos constituyen egresos que perjudican el accionar de la empresa?



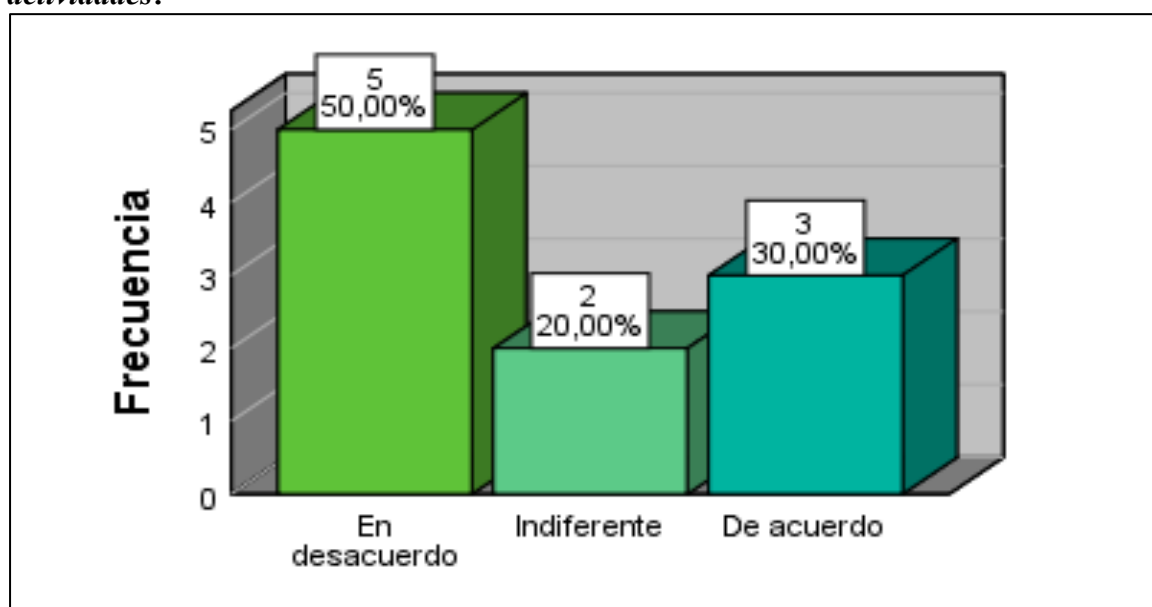
Interpretación:

Según tabla 10 y figura 7, se puede observar que el 50% de los encuestados están de acuerdo con que los errores en pagos de impuestos constituyen salidas de dinero que afectan el desempeño de la empresa, el 30% es indiferente en tanto que el 20% señalan estar totalmente de acuerdo.

Tabla 11. P8. ¿La empresa cuenta con la caja inicial necesaria, para el desarrollo de sus actividades?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Indiferente	2	20,0	20,0	70,0
	De acuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 8. P8 ¿La empresa cuenta con la caja inicial necesaria, para el desarrollo de sus actividades?



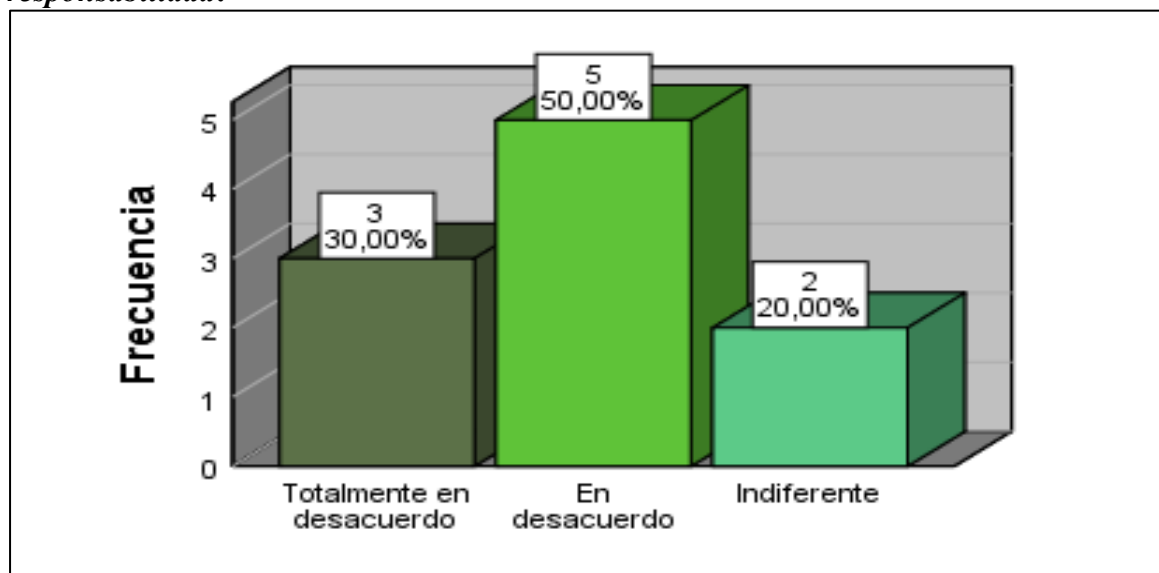
Interpretación:

Como se muestra en la tabla 11 y figura 8, se observa que el 50% a los que se les aplicó la encuesta indican estar en desacuerdo con que la empresa cuente con la caja inicial necesaria para el desarrollo de sus actividades, mientras que el 30% señala estar de acuerdo y el 20% se mantienen indiferentes.

Tabla 12. P9.- ¿La empresa termina con caja final positiva, permitiendo su manejo con gran responsabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	En desacuerdo	5	50,0	50,0	80,0
	Indiferente	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 9. P9.- ¿La empresa termina con caja final positiva, permitiendo su manejo con gran responsabilidad?



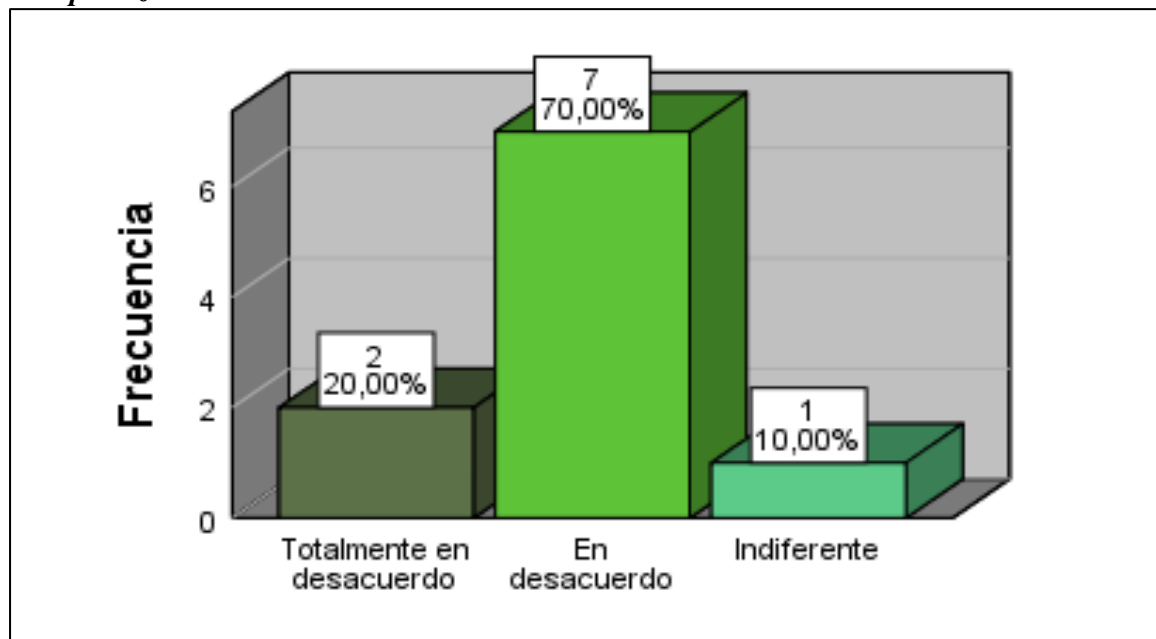
Interpretación:

Como se observa en la tabla 12 y figura 9, se puede observar que el 50% de los encuestados señalan que están en desacuerdo con que la empresa termina con caja final positiva permitiendo su manejo con gran responsabilidad, mientras que el 30% dicen estar totalmente en desacuerdo y el 20% manifiestan estar indiferentes.

3.1.1.2. De la variable liquidez

Tabla 13. P10.- ¿La empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de Liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 10. P10.- ¿La empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de liquidez?

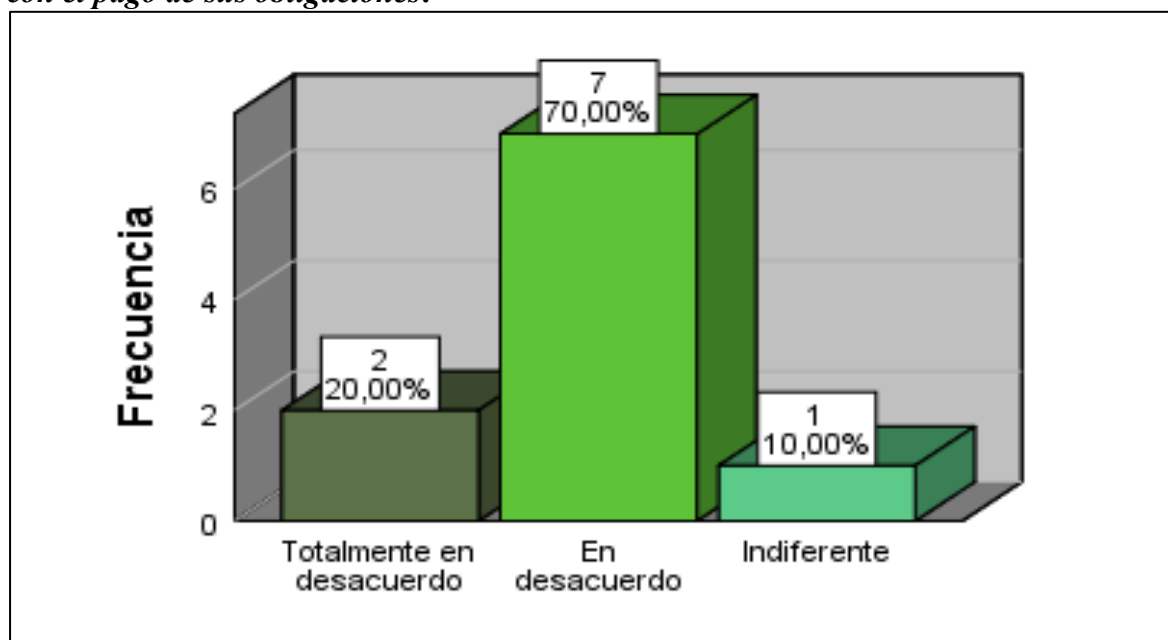
Interpretación:

Según tabla 13 y figura 10, el 70% de los encuestados manifiestan estar en desacuerdo con que la empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de liquidez, a su vez el 20% están totalmente de acuerdo y un 10% permanece neutral.

Tabla 14. P11. ¿El buen manejo de los Fondos disponibles le permite a la empresa cumplir con el pago de sus obligaciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 11. P11. ¿El buen manejo de los Fondos disponibles le permite a la empresa cumplir con el pago de sus obligaciones?



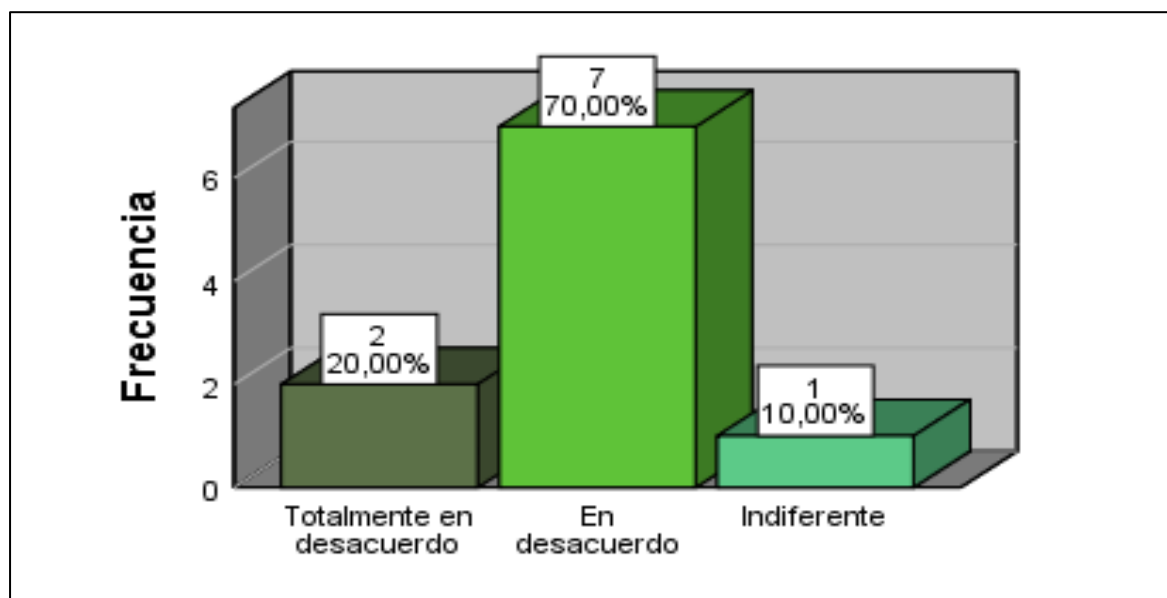
Interpretación:

De acuerdo con la tabla 14 y figura 11, se observa que el 70% de los encuestados indican estar en desacuerdo que el buen manejo de la disponibilidad de fondos permite a la empresa cumplir con el pago de sus obligaciones, mientras que 20% dicen estar totalmente en desacuerdo y el 10% permanece indiferente.

Tabla 15. P12, ¿La empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 12. P12. ¿La empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible?



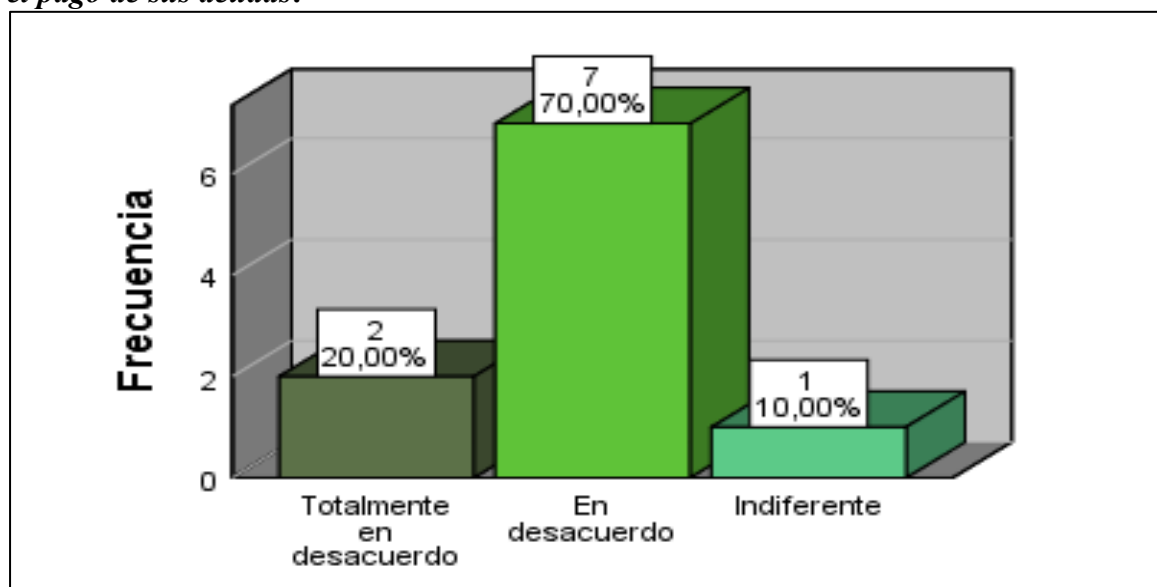
Interpretación:

Según 15 y figura 12, el 70% de los encuestados opinan estar en desacuerdo con que la empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible, mientras que el 20% manifiesta un desacuerdo total y el 10% dicen estar indiferentes.

Tabla 16. P13. ¿La liquidez general, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 13. P13. ¿La liquidez general, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas?



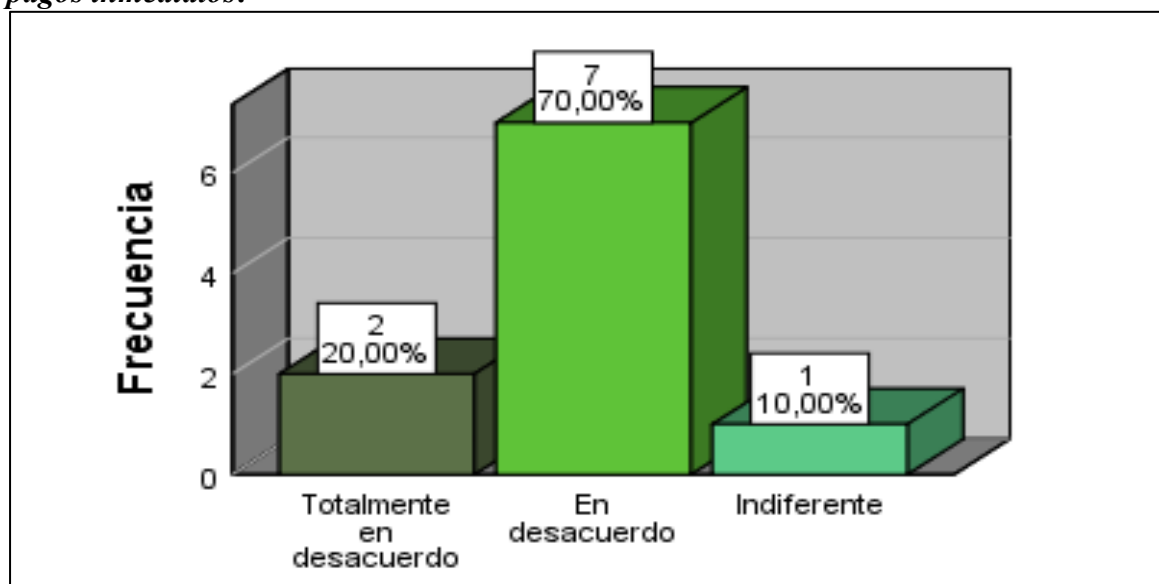
Interpretación:

En la tabla 16 y figura 13, el 70% de los encuestados dicen estar en desacuerdo con que la liquidez general, analizada a través de su índice de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas, mientras el 20% está totalmente en desacuerdo y el 10% permanece indiferente.

Tabla 17. P14. ¿La prueba ácida, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 14. P14. ¿La prueba ácida, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos?



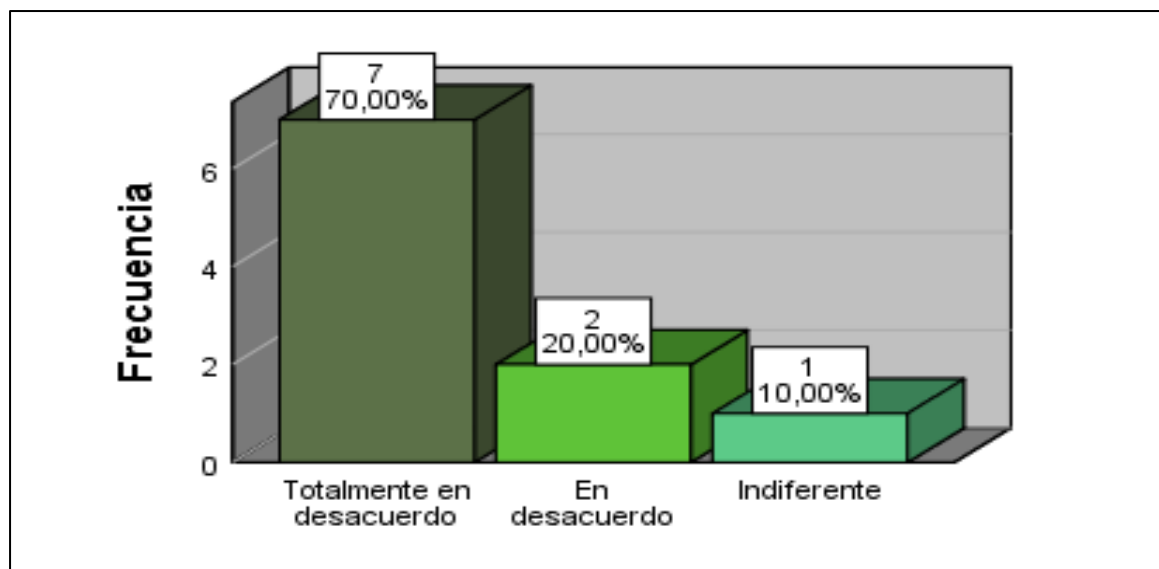
Interpretación:

Según la tabla 17 y figura 14, se puede observar que el 70% de los encuestados se encuentra en desacuerdo con la prueba ácida evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos, así como 20% dicen estar totalmente en desacuerdo y el 10% se mantiene indiferente.

Tabla 18. P15. ¿El capital de trabajo evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	70,0	70,0	70,0
	En desacuerdo	2	20,0	20,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 15. P15. ¿El capital de trabajo evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización?



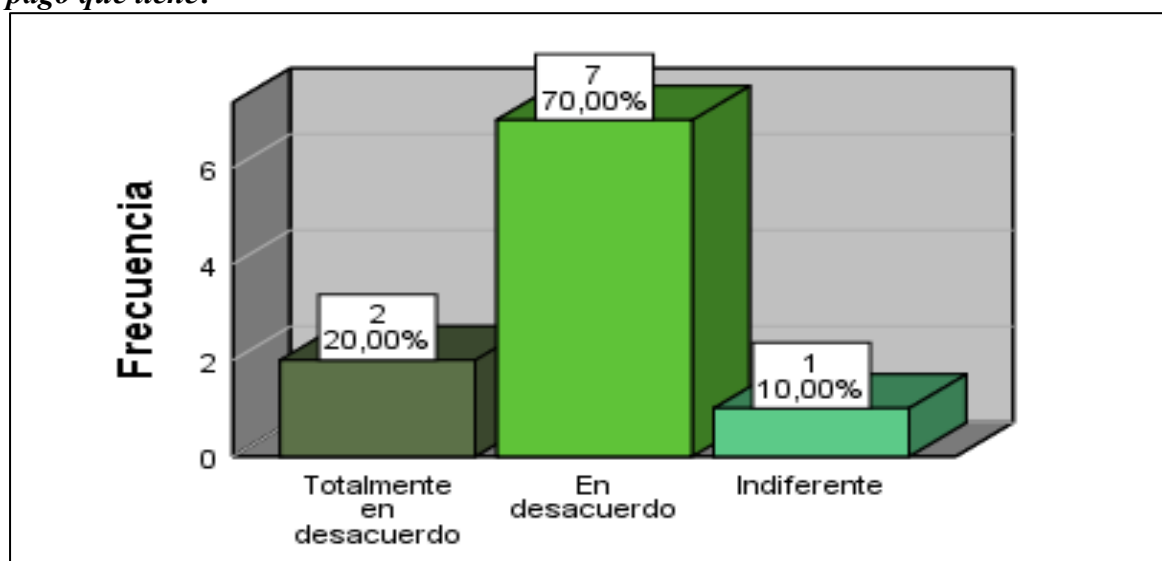
Interpretación:

En la tabla 18 y figura 15, el 70% de los encuestados indican estar totalmente en desacuerdo con que el capital de trabajo evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización, sin embargo, el 20% están en desacuerdo y el 10% señalan estar indiferentes.

Tabla 19. P16. ¿La empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la capacidad de pago que tiene?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 16. P16. ¿La empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la capacidad de pago que tiene?



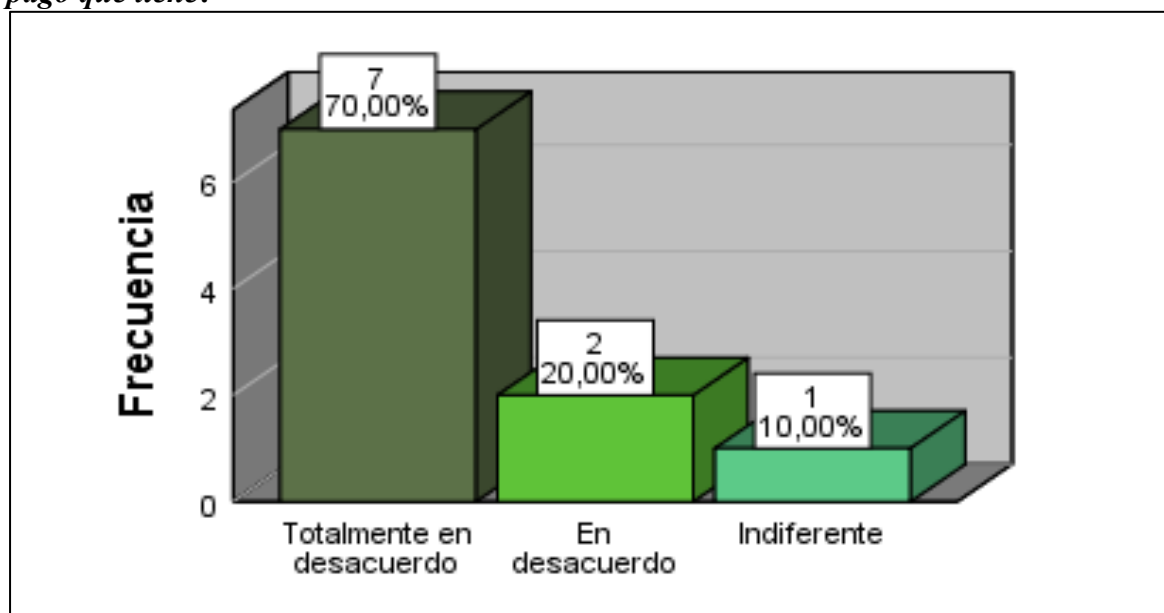
Interpretación:

En la tabla 19 y figura 16, el 70% de los encuestados manifiestan estar en desacuerdo con que la empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la capacidad de pago que tiene, en tanto 20% indica estar totalmente en desacuerdo y el 10% dice estar indiferente.

Tabla 20. P17. ¿La empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la capacidad de pago que tiene?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	70,0	70,0	70,0
	En desacuerdo	2	20,0	20,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 17. P17. ¿La empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la capacidad de pago que tiene?



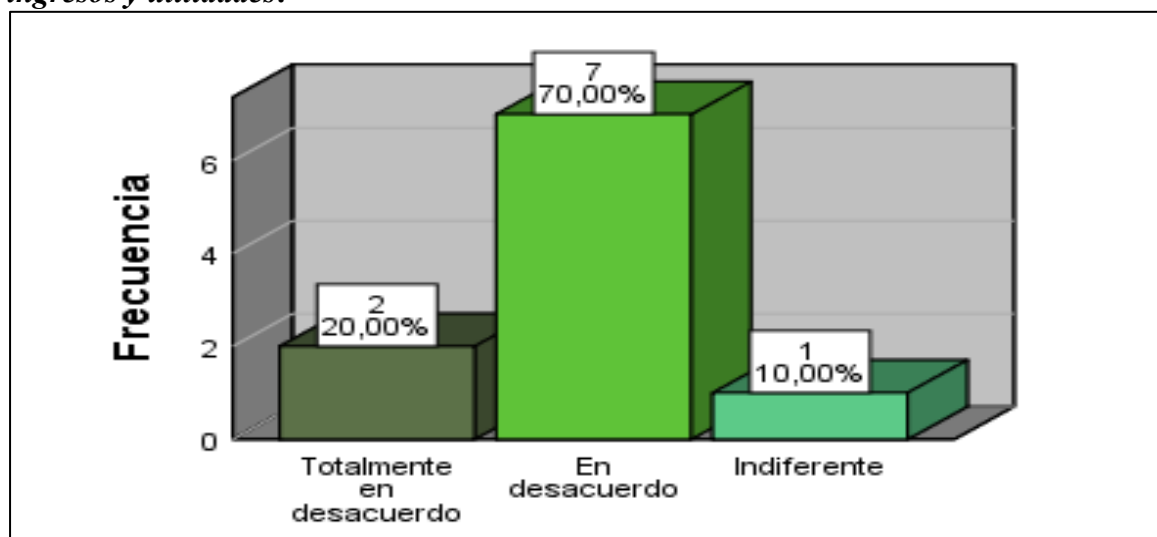
Interpretación:

Según la tabla 20 y figura 17, se puede observar que el 70% de los encuestados indican que están totalmente en desacuerdo que la empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la capacidad de pago que tiene, mientras que el 20% señala que están en desacuerdo y el 10% permanece indiferente.

Tabla 21, P18. ¿La empresa cumple con el pago de remuneraciones, debido a mayores ingresos y utilidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	90,0
	Indiferente	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 18. P18. ¿La empresa cumple con el pago de remuneraciones debido a mayores ingresos y utilidades?



Interpretación:

En la tabla 21 y figura 18, el 70% de los consultados están en desacuerdo con que la empresa cumple con el pago de remuneraciones debido a mayores ingresos y utilidades, mientras que el 20% indican estar totalmente en desacuerdo y el 10% dice estar indiferentes.

3.1.2 Resultados de la aplicación de los ratios

Tabla 22. Indicadores de liquidez

Indicadores	Año 2022	Año 2023
Razón líquida: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$	$\frac{19,754,680}{14,535,713} =$ = 1.36	$\frac{28,828,592}{23,505,620} =$ = 1.23
Prueba ácida: $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{19,754,680 - 2,249,688}{14,535,713} =$ = 1.20	$\frac{28,828,592 - 136,836}{23,505,620} =$ = 1.22
Razón capital de trabajo: Activo corriente – Pasivo corriente	$19,754,680 - 14,535,713 =$ = 5,218,967	$28,828,592 - 23,505,620 =$ = 5,322,972 $[(5,322,972 / 5,218,967) - 1] * 100 = 2\%$

Interpretación:

Entre 2022 y 2023, la liquidez de la empresa mostró señales de alerta. La razón de liquidez cayó 9.56% (de 1.36 a 1.23) por un aumento del 61.6% en el pasivo corriente, mientras el activo corriente creció menos. La prueba ácida mejoró 1.67% (de 1.20 a 1.22) por la fuerte reducción del inventario. El capital de trabajo subió solo 2%. Aunque hubo mejoras puntuales, el fuerte aumento del pasivo corriente debilita la liquidez y podría afectar la estabilidad financiera si no se corrige a tiempo.

3.2. Prueba de normalidad

Para verificar si las variables del estudio siguen una distribución normal, se plantean las siguientes hipótesis, a través de la prueba estadística Shapiro-Wilk, adecuada para muestras menores a 50 datos.

Hipótesis de la prueba:

Ho: La variable sigue una distribución normal.

Hi: La variable no sigue una distribución normal.

Indicador de decisión: significancia $>0,05$ (5%) se acepta Ho.

Tabla 23. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Flujo de caja	,211	10	,200*	,915	10	,317
Liquidez	,292	10	,016	,829	10	,033

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En la tabla 23, se observa que el nivel de significancia en ambas variables supera el 0,05 (5%), lo que implica aprobar la hipótesis nula y rechazar la alternativa, indicando que las variables siguen una distribución normal. Por ello, se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson para analizar la relación entre las hipótesis.

3.3 Contrastación de las hipótesis

3.3.1 Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis estadísticas:

Ho: El flujo de caja no se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Hi: El flujo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

- Nivel de significancia: alfa (α)= 0,05

Tabla 24. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis general

		Flujo de caja	Liquidez
Pearson	Flujo de caja	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,207
		N	10
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,207
		Sig. (bilateral)	,003
		N	10

Interpretación:

En la tabla 24, se evidencia que el coeficiente de correlación es positivo débil (0,207) y presenta un valor de significancia de 0,003, inferior al valor alfa de 0,05. En consecuencia, se aprueba la hipótesis planteada y se rechaza la hipótesis nula. En síntesis, se confirma que existe una relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores durante el año 2023.

3.3.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

Hipótesis estadísticas:

Ho: Los ingresos no se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Hi: Los ingresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

- Nivel de significancia: alfa (α)= 0,05

Tabla 25. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 1

			ingresos	Liquidez
Pearson	Ingresos	Coefficiente de correlación	1,000	,917**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,917**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 25, se evidencia un coeficiente de correlación muy fuerte de 0,917, con un nivel de significancia de 0,000, inferior al valor alfa de 0,05. Por ello, se acepta la hipótesis de investigación y se descarta la hipótesis nula. En resumen, se confirma que existe una relación entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores durante el año 2023.

3.3.2 Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis estadísticas:

Ho: Los egresos no se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Hi: Los egresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

- Nivel de significancia: alfa (α)= 0,05

Tabla 26. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 2

		egresos		Liquidez
Pearson	Egresos	Coefficiente de correlación	1,000	-,252
		Sig. (bilateral)	.	,483
		N	10	10
	Liquidez	Coefficiente de correlación	-,252	1,000
		Sig. (bilateral)	,483	.
		N	10	10

Interpretación:

En la tabla 26, se evidencia un coeficiente de correlación débil y negativo de -0,252, con un nivel de significancia de 0,483, el cual excede el nivel de significancia de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación. En síntesis, no se encontró relación entre los egresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores durante el año 2023.

3.3.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

Hipótesis estadísticas:

Ho: El saldo de caja no se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

Hi: El saldo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.

- Nivel de significancia: alfa (α)= 0,05

Tabla 27. Matriz de contrastación de la correlación de la hipótesis específica 3

			Liquidez	saldo de caja
Pearson	Saldo de caja	Coefficiente de correlación	1,000	,214
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	10	10
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,214	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	10	10

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 27, se aprecia un coeficiente de baja correlación positiva de 0,214, con un nivel de significancia de 0,004, el cual es inferior al valor alfa de 0,05. Por ello, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula. En conclusión, se establece que existe una relación entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores durante el año 2023.

IV. DISCUSIÓN

En cuanto a la hipótesis general, que busca establecer la relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores durante el año 2023, se encontró un coeficiente de correlación de Pearson de 0.207, evidenciando una relación positiva débil, con un nivel de significancia de 0.003, inferior al umbral alfa de 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la nula, concluyéndose que existe una relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa estudiada. Este hallazgo es consistente con lo expuesto por Tafur (2019), quien en su estudio evidenció la existencia de una relación significativa entre el flujo de caja y la liquidez, así como con el control y la disponibilidad de efectivo en la Empresa de Transportes y Servicios Virgen de la Puerta S.A., en Lima. Su investigación también confirmó el cumplimiento de las hipótesis y objetivos planteados.

Respecto a la primera hipótesis específica, referida a la relación entre los ingresos y la liquidez, el valor del coeficiente de correlación de Pearson alcanzó 0,917, indicando una relación positiva fuerte, con un nivel de significancia de 0,000, menor al 0,05. Esto demuestra que los ingresos poseen una relación directa y significativa con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. Los resultados concuerdan con la investigación de Ibarra (2019), quien en su estudio sobre empresas de servicios generales en San Isidro se determinó que hay una relación positiva entre ingresos y liquidez, respaldada por una alta correlación estadística.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, centrada en la relación entre los egresos y la liquidez, se registró un coeficiente de Pearson de -0,252, lo que refleja una relación negativa débil, con un grado de significancia de 0,483, superior al nivel alfa de 0,05. Por ello, se rechaza la hipótesis de investigación y se acepta la hipótesis nula, indicando que no hay una relación estadísticamente significativa entre los egresos y la liquidez de la empresa en el periodo analizado. Este resultado se relaciona con los hallazgos de Machasilla (2016), quien en su

estudio sobre la Cooperativa Acción Tungurahua en Ecuador, concluyó que los gastos operativos y administrativos afectan negativamente la liquidez, aunque en el caso de DRRP S.A.C. dicha relación no fue estadísticamente significativa.

Finalmente, en relación con la tercera hipótesis específica, referida al vínculo entre el saldo de caja y la liquidez, el análisis arrojó un grado de significancia de 0,214, lo que indica una relación positiva débil, con un nivel de significancia de 0,004, por debajo del 0,05 establecido. Por consiguiente, la hipótesis de investigación es aceptada y se rechaza la hipótesis nula, concluyéndose que existe una relación entre el saldo de caja y la liquidez. Estos hallazgos están relacionados con la investigación de Neyra (2018), quien, al analizar la liquidez de la empresa Ladrillos INKA FORTE SAC durante los años 2016 y 2017, evidenció problemas de liquidez debido a la insuficiencia de caja para cubrir obligaciones de corto plazo, confirmando así la importancia del manejo adecuado del efectivo disponible.

El análisis de los indicadores financieros entre 2022 y 2023 revela señales de alerta respecto a la liquidez de la empresa. La razón de liquidez disminuyó de 1.36 a 1.23, lo que representa una caída del 9.56%, debido a que el pasivo corriente aumentó en un 61.6%, pasando de S/ 14,535,713 en 2022 a S/ 23,505,620 en 2023, mientras que el activo corriente creció en menor proporción. Por su parte, la prueba ácida mostró una leve mejora del 1.67%, subiendo de 1.20 a 1.22, gracias principalmente a la reducción significativa del inventario (de S/ 2,249,688 a S/ 136,836), lo cual mejoró la capacidad de hacer frente a deudas inmediatas. En cuanto al capital de trabajo, se incrementó solo en 2% (de S/ 5,218,967 a S/ 5,322,972), reflejando una mejora limitada en los recursos operativos disponibles. En conjunto, estos resultados indican que, aunque hay mejoras puntuales, la rápida expansión del pasivo corriente debilita la posición de liquidez, lo cual podría comprometer la estabilidad financiera si no se toman medidas correctivas oportunas.

V. CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general, se concluye que existe relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores periodo 2023, con un coeficiente de correlación positiva débil de 0,207 y un de significancia de 0.003 que es menor al alfa de 0,05 (5%), es decir, que existe relación entre las dos variables.
2. Analizando el primer objetivo, se concluye que existe relación entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores periodo 2023, con un coeficiente de correlación positiva muy fuerte de 0,917 y un nivel de significancia de 0,000 menor al alfa de 0,05 (%), es decir, que existe relación entre las dos variables
3. De acuerdo al segundo objetivo, se concluye que no existe relación entre los egresos y la liquidez en la empresa, DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores periodo 2023, con coeficiente de correlación negativa débil - 0,252 y un nivel de significancia de 0,483 que es mayor al alfa de 0,05 (5%).
4. En cuanto al tercer objetivo, se puede observar que el coeficiente de correlación es positiva débil de 0,214 y el nivel de significancia es de 0,004, concluyendo: “existe relación entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa, DRRP S.A.C., en el distrito de Miraflores periodo 2023”, en resumen, la relación es débil entre las dos variables.
5. El análisis financiero muestra una liquidez frágil, debido al rápido aumento del pasivo corriente frente al activo corriente. Las leves mejoras en la prueba ácida y el capital de trabajo no logran revertir la caída en la liquidez, lo que podría afectar la estabilidad financiera si no se toman medidas.

VI. RECOMENDACIONES

1. Fortalecer la gestión del flujo de caja mediante proyecciones periódicas y control de entradas y salidas para mejorar su impacto en la liquidez.
2. Recomendación: estrategias para aumentar ingresos y optimizar la cobranza, ya que estos inciden directamente en la liquidez.
3. Optimizar los egresos mediante control presupuestal, priorizando gastos necesarios y reduciendo los no esenciales.
4. Establecer un control diario del saldo de caja y mantener un fondo mínimo operativo para responder a obligaciones inmediatas.
5. Renegociar deudas de corto plazo y mejorar la rotación del activo corriente para fortalecer la posición de liquidez.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Agudelo, A. (2021). *Análisis financiero*.

http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/libros2021/analisis_financiero_corporativo-comprimido.pdf.

Ayala, S., & Fino, G. (2015). *CONTABILIDAD BÁSICA GENERAL. Un enfoque administrativo y de control interno*.

https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf.

Banco Central de Reserva del Perú. (s/f). *Glosario-F*. Bcrp:

<https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/f.html>

BBVA. (s/f). *¿Sabes cuál es tu capacidad de pago?* Bbva: [https://www.bbva.mx/educacion-financiera/blog/capacidad-de-](https://www.bbva.mx/educacion-financiera/blog/capacidad-de-pago.html#:~:text=Por%20ejemplo%2C%20si%20ganas%2020%2C000,75%25%20de%20capacidad%20de%20pago)

[pago.html#:~:text=Por%20ejemplo%2C%20si%20ganas%2020%2C000,75%25%20de%20capacidad%20de%20pago](https://www.bbva.mx/educacion-financiera/blog/capacidad-de-pago.html#:~:text=Por%20ejemplo%2C%20si%20ganas%2020%2C000,75%25%20de%20capacidad%20de%20pago).

Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*. <http://187.191.86.244/rceis/wp-content/uploads/2015/07/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n-DANIEL-S.-BEHAR-RIVERO.pdf>.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>.

Bogotáemprende. (2010). *Define y proyecta el flujo de caja de tu empresa*.

https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/1466/3615_15_02_10_2doc_flujocaja.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Cárdenas, R. (2008). *Presupuestos: Teoría y práctica*.

<https://rashellrivas.files.wordpress.com/2017/04/cardenas-y-napoles-raul-andres-presupuestos-teoria-y-practica-2ed-1-1.pdf>.

Castañeda, R. (2021). *Flujo de caja como herramienta financiera para mejorar la liquidez de la empresa comercializadora exportadora INBC SRL, Lambayeque 2019*[Tesis de Titulación, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8850/Casta%F1eda%20Sayaberde%20Rosa%20Anabel.pdf?sequence=6>

Córdova, K. (2018). *El flujo de caja y la liquidez, en las empresas de transporte de carga, distrito de S.M.P, año 2018*[Trabajo de Investigación de Bachiller, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27894>

Correa, H. (s/f). *Como evaluar la rentabilidad y la liquidez en las Entidades*. Contadores-Aic: <https://contadores-aic.org/como-evaluar-la-rentabilidad-y-la-liquidez-en-la-entidades/>

Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*.

https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf.

Delsol. (s/f). *Pago al contado*. Delsol: <https://www.sdelsol.com/glosario/pago-al-contado/>

El Comercio. (17 de Mayo de 2022). *Moody's: riesgos de liquidez es moderado, pero va en aumento para las empresas peruanas*. El Comercio:

<https://elcomercio.pe/economia/moodys-riesgos-de-liquidez-es-moderado-pero-va-en-aumento-para-las-empresas-peruanas-rmmn-noticia/>

- Fovida. (2012). *Módulo de Finanzas. Conociendo de Finanzas*. <https://fovida.org.pe/wp-content/uploads/2018/04/Finanzas-Conociendo-de-Finanzas.pdf>.
- Franco, P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por Efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. <https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf>.
- Gallo, J. (29 de Noviembre de 2021). *La proyección de flujos de caja*. <https://www.udep.edu.pe/hoy/2021/11/proyeccion-de-flujos-de-caja/>
- Gil, S. (3 de Diciembre de 2015). *Al contado*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/al-contado.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Maejo, R. (18 de Noviembre de 2021). *¿Qué es el flujo de caja y por qué debe interesarte?* Obtenido de Nubox: <https://blog.nubox.com/empresas/que-es-el-flujo-de-caja>
- Maejo, R. (18 de Noviembre de 2021). *Estructura del flujo de caja: ¡aprende todo al respecto!* Obtenido de Nubox.
- Machasilla, L. (2016). *Control de gastos administrativos y operativos y la liquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Acción Tunguragua Ltda., de la ciudad de Ambato*. (Tesis de pregrado). Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Disponible en: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/19829>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo. (s/f). *Remuneraciones*. https://www2.trabajo.gob.pe/archivos/dgt/dgpit/dipticos/11_Diptico_Remuneracion.pdf.
- Peña, L., & Rodríguez, A. (5 de Octubre de 2018). *¿Qué es Acreedor?* Billin : <https://www.billin.net/glosario/definicion-acreedor/>

Portafolio. (30 de Junio de 2020). *¿Qué hacer para tener buen flujo de caja en su pyme?*

Portafolio: <https://www.portafolio.co/mas-contenido/que-hacer-para-tener-buen-flujo-de-caja-en-su-pyme-542209>

Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción.*

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>.

Sánchez, J. (16 de Octubre de 2018). *Efectivo*. Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/efectivo.html>

Santander. (s/f). *¿Qué diferencias hay entre un préstamo y un crédito?* Santander:

<https://www.bancosantander.es/faqs/particulares/prestamos/diferencias-prestamo-credito#:~:text=Un%20pr%C3%A9stamo%20es%20un%20producto,pactados%20en%20un%20plazo%20determinado.>

Sinisterra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de informacion para las organizaciones*. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>.

Tafur, F. (2019). *Flujo de caja y su relación con la liquidez en la empresa de transportes y servicios Virgen de la Puerta S.A. Lima, 2017*[Tesis de Titulación, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21707>

UniveersidadPeru. (S/F). *Drrp Sociedad Anonima Cerrada - Drrp S.A.C.* UniversidadPeru:

<https://www.universidadperu.com/empresas/drrp-sociedad-anonima-cerrada-drrp.php>

Vara, A. (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa.*

<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>.

Vázquez, B. (22 de Diciembre de 2015). *Recursos propios*.

<https://economipedia.com/definiciones/recursos-proprios.html#:~:text=Los%20recursos%20propios%20son%20las,de%20dividendos%20entre%20sus%20accionistas.>

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). *Contabilidad financiera*.

<https://webooks.co/images/team/academicos/contabilidad/pdfuniversales/1.Contabilidad%20financiera.pdf>.

Weinberger, K. (2009). *Plan de Negocios. Herramienta para evaluar la viabilidad de un*

negocio. <https://www.nathaninc.com/wp-content/uploads/2017/10/LIBRO-PLAN-DE-NEGOCIOS-2.pdf>.

Weinberger, K. (2009). *Plan de Negocios. Herramienta para evaluar la viabilidad de un*

negocio. http://www.crecemype.pe/portal/images/stories/files/plan_negocios.pdf.

Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*.

<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

FLUJO DE CAJA Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DRRP S.A.C., DISTRITO DE MIRAFLORES, PERIODO 2023						
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente		Indicadores V1	
¿Qué relación existe entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?	Determinar la relación entre el flujo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023	El flujo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.	Flujo de caja	Ingresos	Ventas al contado	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Descriptivo – Correlacional
					Cuentas por cobrar	
					Préstamos	
				Egresos	Compras al contado	
					Gastos administrativos	
					Gastos de ventas	
					Impuestos	
				Saldo de caja	Caja inicial	
					Caja final	

Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Dependiente	Dimensiones	Indicadores V2	
¿Qué relación existe entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?	Establecer el nivel de relación entre los ingresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.	Los ingresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.	Liquidez	Efectivo disponible	Flujo de efectivo Fondos disponibles en bancos Recursos propios	Población Y muestra: 10 colaboradores Técnicas e instrumentos: Encuesta y cuestionario.
¿Qué relación existe entre los egresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?	Determinar el nivel de relación entre los egresos y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.	Los egresos se relacionan con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.		Ratios de liquidez	Liquidez general Prueba ácida Capital de trabajo	
¿Qué relación existe entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023?	Determinar el nivel de relación entre el saldo de caja y la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.	El saldo de caja se relaciona con la liquidez en la empresa DRRP S.A.C. en el distrito de Miraflores periodo 2023.		Capacidad de pago	Pago a proveedores Pago a los acreedores Pago de remuneraciones	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos
**CUESTIONARIO DE FLUJO DE CAJA DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES LA EMPRESA
 DRRP S.A.C., EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES PERIODO 2023**

INSTRUCCIONES: Marque en el casillero en blanco con una X la alternativa que usted considera valida, teniendo en cuenta la pregunta a responder, de acuerdo a la valoración siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Item	Pregunta	Valoración				
		1	2	3	4	5
I. Dimensión: Ingresos						
1	¿Cree usted que la empresa elabora un plan de ventas al contado, para obtener mejores ingresos?					
2	¿La empresa aplica estrategias de cobros, para la mejora de sus ingresos?					
3	¿La optima gestión de préstamos recibidos por la empresa le permiten mayores ingresos y liquidez?					
II. Dimensión: Egresos						
4	¿La empresa elabora un plan de compras al contado, que permite un seguimiento de sus egresos?					
5	¿La empresa hace un seguimiento de sus gastos administrativos, permitiéndole evaluar sus egresos?					
6	¿Los gastos de ventas constituyen egresos necesarios que permiten su crecimiento?					
7	¿Los errores en pagos de impuestos constituyen egresos que perjudican el accionar de la empresa?					
III. Dimensión: Saldo de caja						
8	¿La empresa cuenta con la caja inicial necesaria, para el desarrollo de sus actividades?					
9	¿La empresa termina con caja final positiva, permitiendo su manejo con gran responsabilidad?					

CUESTIONARIO DE LIQUIDEZ DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA DRRP S.A.C., EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES PERIODO 2023

INSTRUCCIONES: Marque en el casillero en blanco con una X la alternativa que usted considera valida, teniendo en cuenta la pregunta a responder, de acuerdo con la valoración siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

ITEM	PREGUNTA	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
I. Dimensión: Efectivo disponible						
10	¿La empresa cuenta con Flujo de efectivo necesario permitiéndole disponer de liquidez?					
11	¿El buen manejo de los Fondos disponibles le permite a la empresa cumplir el pago de sus obligaciones?					
12	¿La empresa gestiona adecuadamente el uso de sus recursos propios, permitiéndole tener efectivo disponible?					
II. Dimensión: Ratios de liquidez						
13	¿La liquidez general, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa el pago de sus deudas?					
14	¿La prueba ácida, evaluada por su ratio de liquidez, permite a la empresa pagos inmediatos?					
15	¿El capital de trabajo, evaluado por su ratio de liquidez, indica su correcta utilización?					
III. Dimensión: Capacidad de pago						
16	¿La empresa cumple con el pago a sus proveedores, por la Capacidad de pago que tiene?					
17	¿La empresa cumple con el pago a sus acreedores, debido a la Capacidad de pago que tiene?					
18	¿La empresa cumple con el pago de remuneraciones, debido a mayores ingresos y utilidades?					

Anexo 3. Base de datos

Encuesta	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18
Cuestionario 1	1	1	1	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Cuestionario 2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Cuestionario 3	1	1	1	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Cuestionario 4	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Cuestionario 5	2	2	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Cuestionario 6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Cuestionario 7	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Cuestionario 8	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Cuestionario 9	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2
Cuestionario 10	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Flujo de caja	ingresos	egresos	saldo	Liquidez	efectivo disponible	ratios de liquidez	capacidad de pago
24	3	16	5	9	3	3	3
23	6	12	5	16	6	5	5
24	3	16	5	9	3	3	3
20	6	10	4	16	6	5	5
19	6	10	3	16	6	5	5
27	9	12	6	27	9	9	9
20	6	10	4	16	6	5	5
28	9	12	7	18	6	6	6
21	6	11	4	16	6	5	5
21	6	11	4	18	6	6	6

Anexo 4. Evidencia de similitud digital



Página 1 of 82 - Portada

Identificador de la entrega trnoid::1:3310791253

Gutierrez Requiz, E & Simion Dionicio, N

“Flujo de caja y Liquidez de la Empresa DRRP S.A.C., Distrito de Miraflores, periodo 2023”



Títulos



REVISION 2025



Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trnoid::1:3310791253

Fecha de entrega

9 ago 2025, 9:20 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

9 ago 2025, 9:25 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

Esther-Nilda-TESIS.docx

Tamaño de archivo

1.1 MB

78 Páginas

11.916 Palabras

66.990 Caracteres



Página 1 of 82 - Portada

Identificador de la entrega trnoid::1:3310791253

26% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el Informe

- Bibliografía
- Texto citado

Fuentes principales

- 25%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 18%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de Integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

25%  Fuentes de Internet

3%  Publicaciones

18%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.upci.edu.pe	13%
2	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo	3%
3	Internet	hdl.handle.net	2%
4	Internet	ddd.uab.cat	2%
5	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	1%
6	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnológica del Peru	<1%
7	Trabajos del estudiante	Universidad Peruana de Ciencias e Informatica	<1%
8	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional del Centro del Peru	<1%
9	Internet	doczz.es	<1%
10	Internet	www.coursehero.com	<1%
11	Internet	repositorio.unapiquitos.edu.pe	<1%

12	Internet	repositorio.uncp.edu.pe	<1%
13	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Santo Domingo	<1%
14	Internet	intra.uigv.edu.pe	<1%
15	Internet	repositorio.unac.edu.pe	<1%
16	Internet	repositorio.undac.edu.pe	<1%
17	Trabajos del estudiante	Sharda University	<1%
18	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	<1%

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: GUTIERREZ REQUIZ ESTHER VIOLETADNI: 46975572 Correo electrónico: gutierrez_conta@hotmail.comDomicilio: Calle Sirio 185 ATE - LIMATeléfono fijo: _____ Teléfono celular: 945177424

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: CONTABILIDAD AUDITORIA Y FINANZASTipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (☒)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"FLUJO DE CAJA Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DRRP S.A.C, DISTRITO DE MIRAFLORES
PERIODO 2023"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (☒) Mg. () Dr. () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X

(☒) Si, autorizo el depósito y publicación total.

() No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los
14 días del mes de AGOSTO de 2025.



Firma

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: SIMION DIONICIO NILDA MARITZA

DNI: 7056543 Correo electrónico: Nildasimion.98@gmail.com

Domicilio: Jr. 13 DE DICIEMBRE N° 427 HUARAZ- ANCASH

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 907866292

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

**“FLUJO DE CAJA Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
DRRP S.A.C, DISTRITO DE MIRAFLORES,
PERIODO 2023”**

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

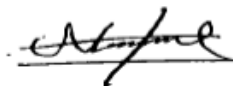
Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

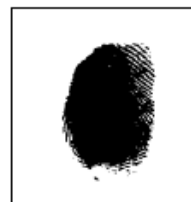
(X) Sí, autorizo el depósito y publicación total.

() No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 12 días del mes de AGOSTO de 2025.



Firma



Anexo 6. Formatos de validación de instrumento

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO**I. DATOS GENERALES:**

Experto Informante: Mg. ESCALANTE CANO, ERIC

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática -UPCI

Nombre del instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la Tesis: "Flujo de Caja y Liquidez de la empresa DRRP S.A.C., distrito de Miraflores, periodo 2023"

Autoras del instrumento: Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta y Bach. Simion Dionicio, Nilda Maritza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las dimensiones y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables y dimensiones					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación: **Ninguno**

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy Bueno

Lima, octubre del 2024



Firma del Experto Informante
DNI: 08472343 Telf./Cel: 914652513

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: CUMPA LLONTOP, LUIS

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática -UPCI

Nombre del instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la Tesis: “Flujo de Caja y Liquidez de la empresa DRRP S.A.C., distrito de Miraflores, periodo 2023”

Autores del instrumento: Bach. Gutierrez Requiza, Esther Violeta y Bach Simion Dionicio, Nilda Maritza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las dimensiones y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables y dimensiones					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con Tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación: **Ninguno**

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno

Lima, octubre del 2024



Firma del Experto Informante
DNI: 07247861 Telf./Cel.: 998087947

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática -UPCI

Nombre del instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la Tesis:

“Flujo de Caja y Liquidez de la empresa DRRP S.A.C., distrito de Miraflores, periodo 2023”

Autoras del instrumento: Bach. Gutierrez Requiz, Esther Violeta y Bach Simion Dionicio, Nilda Maritza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las dimensiones y los indicadores				X	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico				X	
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables y dimensiones					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación: **Ninguno**

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno

Lima, octubre del 2024

Firma del Experto Informante

DNI: ...42037740... Telf./Cel.: 941463983

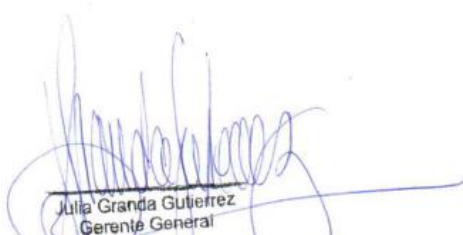
ESTADOS FINANCIEROS

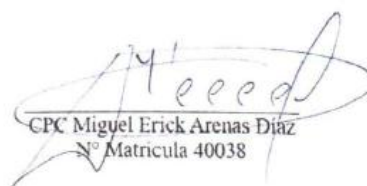
DRRP S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Montos expresados en soles

		Al 31 Diciembre de:		Al 31 Diciembre de:	
		2023		2022	
	Anexo	S/.	%	S/.	%
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalente de efectivo	1	6,098,959	20.4%	1,625,651	7.8%
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	2	19,605,331	65.6%	12,970,055	62.4%
Otras cuentas por cobrar (neto)	3	2,396,936	8.0%	2,341,743	11.3%
Servicios, Alquiler y otros contratados por adelantado	4	61,124	0.2%	65,481	0.3%
Productos en Proceso	5	136,836	0.5%	2,249,688	10.8%
Existencias por Recibir	6	529,405.25	1.8%	502,062	2.4%
Total del activo corriente		28,828,592	96.5%	19,754,680	95.1%
Cuentas por cobrar comerciales					
ACTIVOS INTANGIBLES (neto de amortización acumulada)	7	317,161	1.1%	294,086	1.4%
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (neto de depreciación acumulada)	8	726,051	2.4%	733,326	3.5%
TOTAL ACTIVO		29,871,803	100.0%	20,782,092	100.0%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar comerciales (neto)	9	16,126,228	54.0%	10,801,015	52.0%
Otras cuentas por pagar (neto)	10	1,999,149	6.7%	432,114	2.1%
Obligaciones Financieras	11	5,380,244	18.0%	3,302,584	15.9%
Total pasivo corriente		23,505,620	78.7%	14,535,713	69.9%
Obligaciones Financieras	11	1,340,173	4.5%	4,720,411	22.7%
Otras cuentas por pagar (neto)	12		0.0%		0.0%
Total pasivo no corriente		1,340,173	4.5%	4,720,411	22.7%
Patrimonio					
Capital social, suscrito y pagado	13	1,668,393	5.6%	1,668,393	8.0%
Reserva legal	14	333,679	1.1%	333,679	1.6%
Resultados Acumulados	15	-476,105	-1.6%	-2,041,482	-9.8%
Resultado del ejercicio		3,500,042	11.7%	1,565,377	7.5%
			0.0%		
Total patrimonio		5,026,009	16.8%	1,525,967	7.3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		29,871,803	100.0%	20,782,092	100.0%


Julia Granda Gutierrez
Gerente General


CPC Miguel Erick Arenas Diaz
N° Matricula 40038

EMPRESA DRRP S.A.C.**ESTADO DE RESULTADO****MONTOS EXPRESADOS EN SOLES**

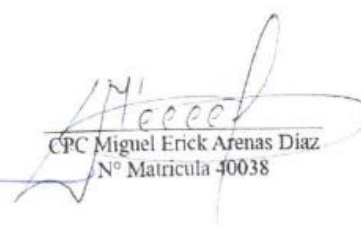
DRRP S.A.C

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

Montos expresados en soles

	Al 31 de Diciembre		Al 31 de Diciembre	
	2023		2022	
	S/.	%	S/.	%
VENTAS (SERVICIOS)	49,101,688	100.00%	35,310,574	100.00%
COSTO DE VENTAS	(38,743,978)	-78.91%	-29,883,813	-84.63%
UTILIDAD BRUTA	10,357,710	21.09%	5,426,761	15.37%
Gastos Operativos				
Gastos de administración	(3,391,656)	-6.91%	-3,438,109	-9.74%
Gastos de Venta	(523,281)	-1.07%	-293,548	-0.83%
UTILIDAD OPERATIVA	6,442,773	13.12%	1,695,103	4.80%
Gastos Financieros	(515,306)	-1.05%	-303,758	-0.86%
Ingresos financieros	11,732	0.02%	160	0.00%
Otros ingresos (neto)	1,998,089	4.07%	374,971	1.06%
Otros egresos	(2,428,641)	-4.95%	-84,053	-0.24%
Diferencia de Cambio (neto)	(70,851)	-0.14%	-117,046	-0.33%
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	5,437,796	11.07%	1,565,377	4.43%
Participación en las Utilidades	(293,377)	-0.60%		0.00%
Impuesto a la Renta	(1,644,378)	-3.35%		0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,500,042	7.13%	1,565,377	4.43%
RESERVA LEGAL	-	0.00%		0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	3,500,042	7.13%	1,565,377	4.43%


 Lidia Granda Gutierrez
 Gerente General
 DRRP S.A.C


 CPC Miguel Erick Arenas Diaz
 N° Matricula 40038