

## **Incidencia del sistema contable en la gestión del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP, Jaén 2021**

Incidence of the accounting system in the management of cash flow in an LPG trading company, Jaén 2021

Incidência do sistema contábil na gestão do fluxo de caixa em uma empresa de comercialização de GLP, Jaén 2021

**Carmen Steffhanie Becerra Guevara**

stefa.becerra.guevara@gmail.com

Consortio Universidad César Vallejo – Perú

<https://orcid.org/0000-0001-7987-5130>

**Mg. Oblitas Otero Roberto Carlos**

Consortio Universidad César Vallejo-Perú

<https://orcid.org/0000-0002-6541-7005>

roblitas@ucvvirtual.edu.pe

### **RESUMEN**

El presente trabajo tuvo como Objetivo determinar como el sistema contable incide en la gestión del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021. El tipo de investigación: Es aplicada, por su enfoque se trata de una investigación cuantitativa, por su nivel, se trata de una investigación descriptiva correlacional causal, descriptiva. El diseño de la investigación es no experimental; en el cual se ha tomado a 10 personas como población y muestra, fueron encuestados mediante un cuestionario de preguntas; por lo tanto, el trabajo concluye que, el uso incorrecto de un sistema contable incide negativamente en la gestión de flujo de caja, puesto que la empresa no utiliza el flujo de caja, no proyecta el flujo de caja anual y por último no son provisionados los ingresos al sistema contable. Así mismo que el uso incorrecto de un Sistema contable incide negativamente en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja debido a que no están establecidas las políticas de egresos, Finalmente se concluye que el uso incorrecto de un sistema contable en la empresa incide negativamente en la gestión de flujo de caja de la empresa.

**Palabras Clave:** Sistema Contable, Flujo de Caja

### **ABSTRACT**

The objective of this work was to determine how the accounting system affects the management of cash flow in an LPG trading company in the city of Jaén 2021. The type of research: It is applied, due to its approach it is a quantitative research, Due to its level, it is a causal, descriptive, correlational descriptive research. The research design is non-experimental; in which 10 people have been taken as a population and sample, they were surveyed through a questionnaire of questions; Therefore, the work concludes that the incorrect use of an accounting system has a negative impact on cash flow management, since the company does not use the cash flow, does not project the annual cash flow and, finally, they are not provisioned. income to the accounting system. Likewise, the incorrect use of an accounting system negatively affects the execution of cash flow policies and procedures because the expense policies are not established. Finally, it is concluded that the incorrect use of an accounting system in the company negatively affects in the company's cash flow management.

**Keywords:** Accounting System, Cash Flow

### **RESUMO**

O objetivo deste trabalho foi determinar como o sistema contábil afeta a gestão do fluxo de caixa em uma empresa de comércio de GLP na cidade de Jaén 2021. O tipo de pesquisa: É aplicada, devido à sua abordagem, é uma pesquisa quantitativa, Devido ao seu nível, é uma pesquisa descritiva causal, descritiva e correlacional. O desenho da pesquisa não é experimental; em que 10 pessoas foram tomadas como população e amostra, elas foram entrevistadas por meio de um questionário de perguntas; Portanto, o trabalho conclui que a utilização incorreta de um sistema contábil impacta negativamente na gestão do fluxo de caixa, pois a empresa não utiliza o fluxo de caixa, não projeta o fluxo de caixa anual e, por fim, não são provisionados. o sistema de contabilidade. Da mesma forma, o uso incorreto de um sistema contábil afeta negativamente a execução das políticas e procedimentos de fluxo de caixa porque as políticas de despesas não são estabelecidas. Por fim, conclui-se que o uso incorreto de um sistema contábil na empresa afeta negativamente no fluxo de caixa da empresa gestão.

**Palavras-chave:** Sistema Contábil, Fluxo de Caixa

## 1. INTRODUCCIÓN

Los sistemas de información contable, actualmente son necesarios para las empresas, pues cada una en su contexto maneja gran cantidad de datos, que requieren ser analizados, puesto que son utilizados para la toma de decisiones. Por esta razón el desarrollo de los sistemas que utiliza la contabilidad, cumple una función importante en las empresas ya que con mayor competitividad podrán hacer frente a la competencia y subsistir en el medio.

Nacional e internacionalmente, las empresas que no logran permanecer en el mercado por tiempo prolongado por muchos motivos que perjudican la economía de la empresa, la más crítica y significativa es la insuficiencia de generar el efectivo pertinente y suficiente, lo que pareciera ser un estándar en empresas no aplican el flujo de caja, pues esto como instrumento financiero, permitirá la inspección, adelanto y advertencia de necesidades venideras. La carencia de flujo de caja causa pérdidas en la empresa como una deficiente administración en las partidas por pagar y cobrar, así como una insuficiencia en la persecución de gastos e ingresos, así como también la falta de recursos de efectivo usados con la finalidad de satisfacer necesidades operativas y como resultado de todo esto la empresa tiene que recurrir al endeudamiento, pues la carencia de información del flujo de caja, origina que los directivos tomen decisiones erróneas y recurran en abundantes créditos financieros para liquidar los gastos.

La empresa, motivo de estudio del presente trabajo de investigación puede ser considerada un MYPE, rubro en los cuales es trascendental importancia por su intervención en la producción de dinero y empleo, requieren contar con herramientas necesarias y simplificadas, que les permiten tomar adecuadas decisiones para el desarrollo de su actividad.

Por lo tanto, se requiere gestionar adecuadamente el flujo de caja para una MYPE, dado la influencia de esta en la dirección económica y financiera de la misma, y para lo cual requiere de información contable debidamente sistematizada

En relación a la problemática expuesta a la empresa Comercializadora de GLP busca responder el siguiente problema general: ¿De qué manera el sistema contable incide en la gestión del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021? Para lo que se tiene la Hipótesis General: El sistema contable incide de manera significativa en la gestión del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021

Con el Objetivo general: Determinar como el sistema contable incide en la gestión del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021. Y Objetivos específicos: Determinar como el sistema contable incide en el análisis y proyección del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021. Determinar como el sistema contable incide en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021. Determinar como el sistema contable incide en la revisión y control del flujo de caja en una empresa comercializadora de GLP en la ciudad de Jaén 2021.

Respecto a la justificación teórica, permitirá conocer conceptos y teorías relacionadas a los sistemas contables, gestión del flujo de caja, como instrumento financiero, ambas variables de trascendencia para la toma de decisiones, de allí el interés de querer conocer y comprender con principal objetividad la relación que existe en las variables; La justificación metodológica, para el desarrollo de la investigación, se requiere de instrumentos de recolección de datos, previo validez para su respectiva aplicación, con el fin de que puedan emplearse en otras investigaciones y por lo que se han formulado posibles respuestas a través de las hipótesis y establecidos los propósitos que se busca en el trabajo de investigación a través de los objetivos y podría servir como referencia para quienes planteen una investigación similar en otros contextos y temporalidades. La justificación práctica, el trabajo de investigación permitirá a la empresa considerar como herramientas de gestión al sistema de información contable y el flujo de caja para tomar decisiones respecto a futuras inversiones, y demás temas financieros que se consideren, y con lo que se identifique efectivamente

la cantidad de sus responsabilidades, como afrontarlo e implementar estrategias adecuadas con acreedores, proveedores, clientes para el respectivo cumplimiento.

Este estudio se justifica socialmente, porque servirá a la comunidad académica y profesional como referencia sobre la utilidad del sistema contable y el flujo de caja en las ventas para el crecimiento e inspección apropiado de las organizaciones.

## 2 FUNDAMENTO TEÓRICO

### 2.1 Trabajos previos

A nivel internacional tenemos: Marina, V; et al, (2016). “Tax Risks in the Company’s Accounting System: Essence, Identification and Control”. El objetivo de este estudio fue Investigar problemas de riesgo que surgen en el sistema contable de la Empresa Esencia, Identificación y control. Di, M. A. (2016). “El sistema contable integrado y el análisis de la eficiencia de las funciones de gestión” Universidad de Buenos Aires Se concluyó que la presencia de un sistema apropiado de información en una organización, fortalece la condición de organización de la empresa y ofrece a los directivos de la misma, un instrumento fundamental para simplificar su labor y cooperar a mejores resultados, respecto a estudio y toma de decisiones en el acontecer diario. Villa, D. F. (2018). “El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones gerenciales Empresa Atacuri” Cuyo objetivo fue evaluar el flujo de caja como herramienta financiera en la toma de decisiones gerenciales, concluyendo, mediante el uso del análisis financiero se pudo verificar que posee liquidez solvente, permitiendo a la empresa cubrir gastos operativos y administrativos, no obstante, en la cuenta efectivo, la actividad para el periodo 2017 muestra valores negativos que posibilitan desventajas a futuro.

A nivel nacional tenemos: Razuri, S.G. (2016). “El sistema contable y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo – año 2016”. (Tesis de Grado) Concluye que la empresa dispone una cantidad grande de comprobantes caducados que tienen que cobrar y pagar debido que al no poseer registros de clientes y proveedores, ingreso de mercancía, desembolsos entre otros, existe desconocimiento de los proveedores a los que se les debe y que clientes deben, las cantidades que están por cobrar y por cancelar así mismo la fecha de vencimiento de los comprobantes, conllevando al desconocimiento de la estado económico y financiero de la organización. Carrizales, A.L. (2017). “Sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones en Hoteles de tres estrellas de la ciudad de Puno 2016” (Trabajo de Investigación). Concluye que el sistema contable usado por administradores y/o gerentes (información y software contable) repercute deficientemente en el uso de instrumentos de información, por lo que debería implementarse la utilización del sistema contable y área de contable en la organización. Candia, F.C. y Huaylla, M.N. (2017). “Los sistemas de información contable y su contribución en la eficiente toma de decisiones en la empresa Palma Real SAC”. (Tesis de Grado), Concluyeron que los sistemas contables usados por Palma Real SAC ofrecen gran cantidad de información oportuna y fiable que es empleado como instrumento básico para que los directivos tomen decisiones competentes pues demuestra la situación empresarial.

A nivel local: Castañeda R.A(2021), “Flujo de caja como herramienta financiera para mejorar la liquidez de la empresa comercializadora exportadora INBC SRL, Lambayeque 2019”. (Tesis de Grado). Concluye que; la empresa no aplica flujo de caja por lo tanto la empresa al no hacer uso de la misma se ve afectada en la liquidez por tema de desconocimiento de sus ingresos y egresos lo que acarrea decisiones erróneas que perjudican la situación económica y financiera de la empresa.

## 2.2 Teorías relacionadas al tema

Según Leslie et al (2020), El sistema contable de información está compuesto por los métodos, procesos y sistemas que capturan los datos contables de los procesos de negocio, registran los datos contables en los registros apropiados, procesan los datos contables detallados clasificando, resumiendo y consolidando, e informan los datos contables resumidos a internos y usuarios externos. Manchilot (2019) Sistema contable de información, sistema electrónico informático usado para compendiar, acopiar, procesar y comunicar información contable y financiera a través de los estados financieros para orientar y apoyar la toma de decisiones organizacionales. Proceso Contable, “es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización.” certus (2019). Flujo de caja. - Ortiz, H. (2017); “Presenta de manera activa, en un determinado periodo, el movimiento de salidas y entradas de efectivo de una organización y la situación del efectivo al final del mismo periodo”. (p.113).

Respecto a los 6 componentes, Actividades, grupo de acciones u operaciones particulares de una entidad o persona. (Wikipedia, 2021). Información Contable, (ConexionEsan, 2019) con la finalidad de realizar el visto bueno a inversiones, proyectos es primordial revisar la información contable, diversas áreas de la empresa van a depender de la información contable para los procesos que se desarrollen. Esta información también es utilizada por los mecanismos legales que la regulan, puesto que en el país existen normas, leyes orientadas a evitar acciones fraudulentas, es siempre utilizada de la forma más óptima posible para el análisis e interpretación de cada dato compendiado. Respecto Proceso Contable (Abanto & Luján, 2018, p.15 “busca a partir de documentación diversa el sustento de acontecimientos producidos o actividades realizadas a fin de garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y transmitan fidedignamente a los usuarios de la información financiera, una apropiada clasificación del hecho económico según su naturaleza.

Como referencia a Análisis y/o Proyección. -Ramírez (2008); citado por Arizola, C. (2018), indica lo siguiente: “La proyección es un plan coordinador e integrador que se expresa en términos financieros respecto a los recursos y operaciones que forman parte de una organización para un determinado periodo, a fin de lograr los objetivos fijados por la gerencia” (p.29). Como Políticas y/o Procedimientos, en la organización de una organización se establecen dos grupos de procedimientos: procedimientos contables y procedimientos no contables. Procedimientos contables, son los procesos utilizados para el registro de operaciones que realiza la organización en los libros de contabilidad. Procedimientos no contables, en oposición a los procedimientos contables, estos no repercuten en los valores de los estados financieros. (Perú Contable, 2017). Por último, en Revisión y Control, tiene como finalidad inspeccionar la información contable, financiera, fiscal de una organización permitiendo detectar situaciones que impliquen mejoras. (contpaqi, 2020) Control Contable, tiene como finalidad utilizar datos de la actividad administrativa de la organización y producir información para su posterior clasificación, interpretación y presentación con el propósito de valorar la situación financiera de la organización y tomar decisiones adecuadas a tiempo. (ColorMakeTM, 2017)

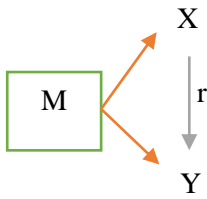
## 3 PROCEDIMIENTOS METODOLOGICOS

### 3.1 Tipo y diseño de investigación.

El tipo de investigación: Es aplicada, por su enfoque se trata de una investigación cuantitativa, por su nivel, se trata de una investigación descriptiva correlacional causal, descriptiva.

El diseño de la investigación: Es no – experimental

Esquema de diseño:



Donde:

M = muestra

X = variable independiente (sistema contable)

Y = variable dependiente (gestión de flujo de caja)

r = relación causal

### 3.2 Población.

La población se conformó con los 10 trabajadores administrativos de la empresa, constituido por el (1) Gerente General, (1) Asistente de Gerencia, (1) Personal de control documentario, (1) personal de presupuesto y finanzas, (3) del equipo recaudador y (3) del equipo contable.

### 3.3 Muestra.

Por tratarse de una población pequeña, la muestra se tomará como el total de la población. Es decir, se trata de una muestra Poblacional.

Corresponde al muestreo no probabilístico, donde el investigador selecciona muestras basadas en un juicio subjetivo y no al azar. (QuestionPro, 2021)

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: La técnica utilizada fue la encuesta, para la recolección de datos con la cual se obtuvo información para determinar la incidencia del sistema contable en la gestión del flujo de caja en la empresa objeto de estudio.

Instrumentos: Es el cuestionario, un para cada variable y que permite recopilar información válida y confiable, el formato es de preguntas cerradas para sistema contable con un total de 16 ítems y el de gestión de flujo de caja de 15 ítems, con respuestas alternativas Si/No para lo cual se consideró las pruebas respectivas.

### 3.5 Procedimiento.

Ordenamiento y clasificación. Los datos obtenidos en la recolección fueron ordenados, clasificados, tabulados para su posterior análisis.

Preparación de Cuadros con cantidades y porcentajes: Con la información obtenida, se elaboró cuadros porcentuales y gráficos. Con dichas tabulaciones se realizó el análisis minucioso para elaborar conclusiones y recomendaciones.

### 3.6 Método de análisis de datos.

Se utilizó la estadística descriptiva, con la tabulación y formulación de tablas de frecuencias y gráficos correspondientes, utilizando el programa Microsoft Office Excel 2019, para cada uno de los indicadores en cada una de las variables tanto de sistema contable como de la gestión del flujo de caja.

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Análisis Documental

**Tabla 1.- Flujo de Caja del año 2020.**

Mes del flujo (mes/año)	Ene-20	Feb-20	Mar-20	Abr-20	May-20	Jun-20	Jul-20	Ago-20	Set-20	Oct-20	Nov-20	Dic-20
<b>1. Caja Inicial</b>	296,986	231,984	-29,981	588,926	318,606	43,956	-229,436	-508,040	-3,578	-293,292	-588,938	-890,790
<b>2. Total de Ingresos por Ventas</b>	1,062,677	1,110,497	1,160,470	1,212,691	1,267,262	1,324,289	1,440,826	1,567,619	1,705,569	1,855,660	2,018,958	2,196,626
2.1 Venta GLP	1,062,677	1,110,497	1,160,470	1,212,691	1,267,262	1,324,289	1,440,826	1,567,619	1,705,569	1,855,660	2,018,958	2,196,626
<b>3. Total de Egresos Operativos</b>	1,081,790	1,325,856	1,379,207	1,434,872	1,492,954	1,547,867	1,667,868	1,798,195	1,939,751	2,093,521	2,260,576	1,768,119
3.1 Compra de GLP	855,291	1,116,605	1,166,852	1,219,361	1,274,232	1,325,878	1,442,555	1,569,500	1,707,616	1,857,886	2,021,380	1,525,300
3.2 Compra de sellos de seguridad para envasado	55,300	56,517	57,760	59,031	60,329	61,657	63,013	64,399	65,816	67,264	68,744	70,256
3.2 Mantenimiento de bidones de gas - Pintura	51,200	51,661	52,126	52,595	53,068	53,546	54,028	54,514	55,005	55,500	55,999	56,503
3.3 Compra de envases - bidones de gas de 10 KG	28,255	32,493	33,143	33,806	34,482	35,172	35,875	36,593	37,325	38,071	38,832	39,609
3.4 Compra de envases - bidones de gas de 45 KG	27,600	28,014	28,434	28,861	29,294	29,733	30,179	30,632	31,091	31,558	32,031	32,511
3.5 Combustible	11,255	11,317	11,379	11,442	11,505	11,568	11,632	11,696	11,760	11,825	11,890	11,955
3.6 Planilla de trabajadores	28,989	29,249	29,512	29,777	30,044	30,314	30,586	30,861	31,138	31,418	31,700	31,985
3.7 Alquiler de Local - Planta de Envasado	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
3.8 Gastos de Gestión	900	908	916	925	933	941	950	958	967	976	984	993
3.9 Servicios de Luz	5,000	5,283	5,582	5,898	6,232	6,585	6,957	7,351	7,767	8,207	8,671	9,162
3.10 Servicios de Agua	1,500	1,504	1,508	1,511	1,515	1,519	1,523	1,526	1,530	1,534	1,538	1,542
3.11 Pólizas de seguro contra todo riesgo	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500
<b>4. Flujo de Caja Operativo (2) - (3)</b>	-19,113	-215,359	-218,737	-222,181	-225,692	-223,579	-227,042	-230,576	-234,181	-237,862	-241,619	428,506
<b>5. Desembolsos (+) y Amortiza Financieros (-)</b>	0	0	885,000	0	0	0	0	788,500	0	0	0	0
5.1 Abono por letras descontadas (neto de gastos fin.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Descargo de letras descontadas en 5.1(monto total)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.3 Adelanto sobre letras en cobranza (neto de gastos. fin.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.4 Utilización efectivo saldos cuentas corrientes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.5 Utilización préstamos Scotiabank	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.6 BBVA - Préstamos Complementario Bien Inmueble	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.7 Préstamos de terceros BBVA inversión activo fijo	0	0	885,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.8 Préstamo Scotiabank - Capital de trabajo	0	0	0	0	0	0	0	788,500	0	0	0	0
5.9 Préstamo BBVA (Compra Deuda)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6. Flujo de Caja Financiero (4) + (5)</b>	-19,113	-215,359	666,263	-222,181	-225,692	-223,579	-227,042	557,924	-234,181	-237,862	-241,619	428,506
<b>7. Pagos de Impuestos</b>	20,302	21,019	21,769	22,552	23,371	24,226	25,974	27,876	29,946	32,197	34,646	37,311
7.1 Impuesto a la renta Quinta Categoría	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.2 Impuesto a la renta Tercera Categoría	15,940	16,657	17,407	18,190	19,009	19,864	21,612	23,514	25,584	27,835	30,284	32,949
7.3 Impuestos de Tributos Laborales (ONP-ESSALUD)	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490
7.4 Pago Afps	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872
<b>8. Otros Ingresos (+) / Egresos Extraords (-)</b>	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587
8.1 Pago Cuota Préstamo más interés BBVA	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087
8.2 Pago Cuota Scotiabank	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500
8.3 Pago Cuota Leasing 2												
8.4 Otros egresos											0	0
<b>9. Caja Final (1) + (6) - (7) + (8)</b>	231,984	-29,981	588,926	318,606	43,956	-229,436	-508,040	-3,578	-293,292	-588,938	-890,790	-525,182

La tabla 1 nos muestra el flujo de caja del año 2020, se observa que en los meses de febrero (S/. -29,984.00), junio (S/. -229,436.00), julio (S/. -508,040.00), agosto (S/. -3,578), setiembre (S/. -293,292), octubre (S/. -588,938), noviembre (S/. -890,790.00) y diciembre (S/. -525,182.00) el saldo de flujo efectivo es negativo, lo que demuestra que existe una deficiente gestión de flujo de caja. Una de las notables causas es que se realiza un alto volumen de egresos operativos, el margen de ganancia mensual o de cada periodo es el 1.05% en comparación del periodo enero 2020 a febrero 2020. También podemos deducir la falta de planificación que evite un aumento de gastos operativos y dejan el efectivo en números rojos. Y el mal registro de operaciones en el sistema operativo, que sería la clave para obtener información detallada y con menos errores de cálculo automáticamente.

En la tabla 2 se muestra el flujo de caja proyectado para el 2021, con el que se espera recuperar los números rojos del flujo de efectivo del año 2020, para ello ya se tendrá en cuenta la planificación de las actividades que involucren los costos operativos, además el uso óptimo del sistema contable donde se registrarán y actualizarán los gastos fijos con el fin de optimizar la gestión de flujo de caja de la empresa, reduciendo o en el mejor de los casos evitando pérdidas y aumentando las ganancias. Se puede observar que el saldo inicial al 2021 es S/. -525,182.00, esperándose que a finales del año este saldo aumente a S/. 798,407.00.

**Tabla 2.- Flujo de Caja del año 2021.**



		proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.	proy.
	Mes del flujo (mes/año)	Ene-21	Feb-21	Mar-21	Abr-21	May-21	Jun-21	Jul-21	Ago-21	Set-21	Oct-21	Nov-21	Dic-21
1.	<b>Caja Inicial</b>	-525,182	253,911	270,173	264,451	269,293	285,512	313,976	355,611	411,408	482,421	569,778	674,679
2.	<b>Total de Ingresos por Ventas</b>	1,885,100	2,007,632	2,138,128	2,277,106	2,425,118	2,582,750	2,750,629	2,929,420	3,119,832	3,322,621	3,538,592	3,768,600
2.1	Venta GLP	1,885,100	2,007,632	2,138,128	2,277,106	2,425,118	2,582,750	2,750,629	2,929,420	3,119,832	3,322,621	3,538,592	3,768,600
3.	<b>Total de Egresos Operativos</b>	1,047,782	1,931,305	2,081,829	2,208,159	2,342,573	2,485,596	2,637,785	2,799,733	2,972,073	3,155,477	3,350,663	3,558,394
3.1	Compra de GLP	855,291	1,755,005	1,902,934	2,026,624	2,158,355	2,298,648	2,448,060	2,607,184	2,776,651	2,957,133	3,149,347	3,354,054
3.2	Compra de sellos de seguridad para envasado	42,300	43,231	44,182	45,154	46,147	47,162	48,200	49,260	50,344	51,452	52,583	53,740
3.2	Mantenimiento de bidones de gas - Pintura	31,001	31,280	31,562	31,846	32,132	32,421	32,713	33,008	33,305	33,604	33,907	34,212
3.3	Compra de envases - bidones de gas de 10 KG	23,600	27,140	27,683	28,236	28,801	29,377	29,965	30,564	31,175	31,799	32,435	33,084
3.4	Compra de envases - bidones de gas de 45 KG	28,900	29,334	29,774	30,220	30,673	31,134	31,601	32,075	32,556	33,044	33,540	34,043
3.5	Combustible	7,840	7,883	7,926	7,970	8,014	8,058	8,102	8,147	8,192	8,237	8,282	8,328
3.6	Planilla de trabajadores	37,100	37,433	37,769	38,108	38,451	38,796	39,144	39,496	39,851	40,208	40,569	40,934
3.7	Alquiler de Local - Planta de Envasado	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
3.8	Gastos de Gestión	1,150	1,160	1,171	1,181	1,192	1,203	1,214	1,224	1,235	1,247	1,258	1,269
3.9	Servicios de Luz	4,500	4,755	5,024	5,308	5,609	5,926	6,261	6,616	6,990	7,386	7,804	8,246
3.10	Servicios de Agua	1,800	1,805	1,809	1,814	1,818	1,823	1,827	1,832	1,836	1,841	1,846	1,850
3.11	Pólizas de seguro contra todo riesgo	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300	2,300
4.	<b>Flujo de Caja Operativo (2) - (3)</b>	837,318	76,326	56,299	68,947	82,545	97,154	112,844	129,687	147,760	167,144	187,929	210,206
5.	<b>Desembolsos (+) y Amortiza Financieros (-)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1	Abono por letras descontadas (neto de gastos fin.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2	Descargo de letras descontadas en 5.1(monto total)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.3	Adelanto sobre letras en cobranza (neto de gastos. fin.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.4	Utilización efectivo saldos cuentas corrientes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.5	Utilización préstamos Scotiabank	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.6	BBVA - Préstamos Complementario Bien Inmueble	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.7	Préstamos de terceros BBVA inversión activo fijo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.8	Préstamo Scotiabank - Capital de trabajo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.9	Préstamo BBVA (Compra Deuda)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	<b>Flujo de Caja Financiero (4) + (5)</b>	837,318	76,326	56,299	68,947	82,545	97,154	112,844	129,687	147,760	167,144	187,929	210,206
7.	<b>Pagos de Impuestos</b>	32,639	34,476	36,434	38,519	40,739	43,103	45,621	48,303	51,159	54,201	57,441	60,891
7.1	Impuesto a la renta Quinta Categoría	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.2	Impuesto a la renta Tercera Categoría	28,277	30,114	32,072	34,157	36,377	38,741	41,259	43,941	46,797	49,839	53,079	56,529
7.3	Impuestos de Tributos Laborales (ONP-ESSALUD)	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490	2,490
7.4	Pago Afps	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872	1,872
8.	<b>Otros Ingresos (+) / Egresos Extraords (-)</b>	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587	25,587
8.1	Pago Cuota Préstamo más interés BBVA	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087	18,087
8.2	Pago Cuota Scotiabank	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500	7,500
8.3	Pago Cuota Leasing 2												
8.4	Otros egresos											0	0
9.	<b>Caja Final (1) + (6) - (7) + (8)</b>	253,911	270,173	264,451	269,293	285,512	313,976	355,611	411,408	482,421	569,778	674,679	798,407

## 4.2 Análisis descriptivos.

**Tabla 3.- Sistema Contable.**

SISTEMA CONTABLE	SI		NO		TOTAL	
	N	%	N	%	N	%
<b>DIMENSIÓN 1: ACTIVIDADES</b>						
Utiliza un formulario para el control financiero.	3	30.0	7	70.0	10	100.0
En la organización, se utiliza el libro diario para el registro de las operaciones.	7	70.0	3	30.0	10	100.0
Se lleva un registro de ingresos y egresos de la organización.	4	40.0	6	60.0	10	100.0
El dinero recaudado, es bancarizado a tiempo.	2	20.0	8	80.0	10	100.0
La organización entrega frecuentemente su rendición de cuentas a los usuarios.	2	20.0	8	80.0	10	100.0
<b>DIMENSIÓN 2: INFORMACION CONTABLE</b>						
El área de contabilidad de la organización, elabora y entrega los estados financieros a los usuarios oportunamente.	4	40.0	6	60.0	10	100.0
En la organización, con frecuencia se solicitan y entregan los estados financieros.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
Para la toma de decisiones, pide usted un estado financiero.	8	80.0	2	20.0	10	100.0
Se conoce la utilidad de la organización al final del periodo contable.	10	100.0	0	0.0	10	100.0
Respecto a los egresos de la organización, cuenta con documentos de respaldo.	9	90.0	1	10.0	10	100.0
La organización, recibe y entrega documentos que respalden las transacciones realizadas diarias.	8	80.0	2	20.0	10	100.0
<b>DIMENSIÓN 3: PROCESO CONTABLE</b>						
La empresa utiliza un sistema contable manual.	1	10.0	9	90.0	10	100.0
Considera usted que el sistema manual facilita el registro de las operaciones.	1	10.0	9	90.0	10	100.0
Considera usted importante un sistema contable computarizado.	10	100.0	0	0.0	10	100.0
Cree que con el uso de un sistema contable computarizado se tomarían mejores decisiones en la organización	10	100.0	0	0.0	10	100.0
Considera usted que el desarrollo de la empresa requiere ya de un sistema computarizado.	10	100.0	0	0.0	10	100.0

La tabla 3 muestra las dimensiones de la variable Sistema Contable, analizando la primera dimensión Actividades se determina que el 70.0% utiliza un formulario para el control financiero, mientras que el 30.0% no utiliza; el 70.0% menciona que se utiliza el libro diario para el registro de las operaciones, mientras el 30.0% menciona que no se utiliza libro diario; el 60.0% menciona que no se lleva un registro de ingresos y egresos de la organización y el 40.0% menciona que sí; el 80.0% menciona que el dinero recaudado no es bancarizado a tiempo mientras que el 20.0% dice que si es bancarizado; el 80.0% responde que la organización no entrega frecuentemente su rendición de cuentas a los usuarios y el 20.0% dice que sí. Esto nos permite deducir que no se están registrando adecuadamente las actividades que realiza la empresa.

**Tabla 4.-**

*Análisis y proyección del flujo de caja.*

DIMENSIÓN 1: ANALISIS Y PROYECCION	SI		NO		TOTAL	
	N	%	N	%	N	%
Se utiliza el flujo de caja en la empresa.	7	70.0	3	30.0	10	100.0
Se proyecta el flujo de caja anual.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
En la organización, los ingresos son provisionados.	3	30.0	7	70.0	10	100.0

La tabla 4 muestra la dimensión Análisis y proyección del flujo de caja donde el 70.0% menciona que, si se utiliza flujo de caja en la empresa, pero el 30.0% responde que no; el 60.0%

menciona que, si se proyecta el flujo de caja anual, pero el 40.0% menciona que no; el 70.0% menciona que los ingresos no son provisionados mientras el 30.0% menciona que sí.

De la tabla 3 y 4 se determina que, al no hacer un uso correcto del sistema contable, se está perjudicando a la empresa debido a que no se realiza un análisis y proyección del flujo de caja acorde a los movimientos reales; por lo tanto, la empresa no identifica los ingresos y egresos que se realiza.

**Tabla 1.**

*Políticas y procedimientos del flujo de caja.*

DIMENSIÓN 2: POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	SI		NO		TOTAL	
	N	%	N	%	N	%
Están definidas las políticas de ingresos.	4	40.0	6	60.0	10	100.0
Están definidas las políticas de egresos.	2	20.0	8	80.0	10	100.0
Se programan los desembolsos para los gastos de operación.	5	50.0	5	50.0	10	100.0
En la organización se previene el déficit.	1	10.0	9	90.0	10	100.0
Se acude al financiamiento externo, a través de las entidades bancarias.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
En la organización, se prevén los costos por actividades.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
En la organización, se aplica la tasa de crecimiento anual.	5	50.0	5	50.0	10	100.0

La tabla 5 muestra la dimensión políticas y procedimientos del flujo de caja donde el 60.0% responde que las políticas de ingresos no están definidas, mientras el 40.0% responde que sí; el 80.0% responde que no están definidas las políticas de egresos, mientras el 20.0% responde que sí; el 50.0% menciona que si se programan los desembolsos para los gastos de operación, mientras el otro 50.0% menciona que no; el 90.0% menciona que no se previene el déficit, mientras el 10.0% menciona que sí; el 60.0% responde que si se acude al financiamiento externo, a través de las entidades bancarias y el 40.0% responde que no; el 60.0% menciona que si se prevé los costos por actividades y el 40.0% menciona que no; el 50.0% responde que en la organización se aplica la tasa de crecimiento anual, mientras el otro 50.0% responde que no.

De la tabla 3 y 5 se deduce que la empresa ha definido políticas para el flujo de caja, lo que conlleva al incorrecto registro de operaciones en el sistema contable.

**Tabla 2.**

*Revisión y control del flujo de caja.*

DIMENSIÓN 3: REVISION Y CONTROL	SI		NO		TOTAL	
	N	%	N	%	N	%
Se cumplen los plazos de las obligaciones adquiridas con proveedores y acreedores.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
Hay liquidez en el flujo de efectivo.	0	0.0	10	100.0	10	100.0
Se planifica las inversiones en activos.	6	60.0	4	40.0	10	100.0
Se reinvierten los excedentes del flujo de caja.	3	30.0	7	70.0	10	100.0
Se determina el mínimo disponible en el flujo de caja.	3	30.0	7	70.0	10	100.0

La tabla 6 muestra la dimensión revisión y control del flujo de caja donde el 60.0% responde que si se cumplen los plazos de las obligaciones adquiridas con proveedores y acreedores mientras el 40.0% responde que no; el 100.0% define que no hay liquidez en el flujo de caja; el 60.0% responde que si se planifica las inversiones en activos, pero el 40.0% responde que no; el 70.0% responde que no se reinvierten los excedentes del flujo de caja mientras el 30.0% responde que sí; asimismo el 70.0% responde que no se determina el mínimo disponible en el flujo de caja, mientras el 30.0% responde que sí. Con ello deducimos que no existe un control de flujo de caja por ende tampoco se revisa minuciosamente todas las actividades de la gestión de flujo de caja.

En conclusión, de la tabla 3 y 6 se determina que un sistema contable computarizado incide de manera positiva en la revisión y control de flujo de caja, ayudando a que la empresa cuente con liquidez en el flujo de caja evitando así pérdidas irreparables.

### 4.3 Análisis inferenciales

**Tabla 3.**

*Prueba de normalidad de las variables.*

Prueba de normalidad	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema Contable	0.740	10	0.003
Flujo de Caja	0.783	10	0.009

a. Corrección de significación de Lilliefors

La tabla muestra que el nivel de significancia para las variables es menor al 0.05 de acuerdo a Shapiro-Wilk, rechazando la hipótesis nula y concluyendo que ambas variables son de distribución no normal, razón por la que se utiliza el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para contrastar las hipótesis de la presente investigación.

**Tabla 4.**

*Incidencia del Sistema Contable en la Gestión del flujo de caja.*

Correlación Rho de Spearman	Sistema Contable		Flujo de Caja
Sistema Contable	Coeficiente de correlación	1.000	,872**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	10	10
Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	,872**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	10	10

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

La prueba de correlación Rho de Spearman arroja una correlación positiva de 0,872 con un nivel de significancia de  $p=0,001$  ( $p<0,01$ ), lo que demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la gestión de flujo de caja en la empresa. Es decir que al hacer uso de un óptimo sistema contable ayudará a que la gestión de flujo de caja sea eficiente, manteniendo la información actualizada de una manera automática. Por lo tanto, se acepta la hipótesis general de la investigación, rechazando la hipótesis nula.

**Tabla 5.**

*Incidencia del Sistema contable en el análisis y proyección del flujo de caja.*

Correlación Rho de Spearman	Sistema Contable	Análisis y proyección del flujo de caja
<b>Sistema Contable</b>	Coefficiente de correlación	1.000
	Sig. (bilateral)	,845**
	N	10
<b>Análisis y proyección del flujo de caja</b>	Coefficiente de correlación	,845**
	Sig. (bilateral)	1.000
	N	10

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

La prueba de correlación Rho de Spearman arroja una correlación positiva de 0,845 con un nivel de significancia de  $p=0,002$  ( $p<0,01$ ), lo que demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en el análisis y proyección del flujo de caja de la empresa. Es decir que con el uso adecuado del sistema contable se podrá realizar el análisis y proyección del flujo de caja de manera automática ahorrando tiempo, y evitando errores en los cálculos. Por lo tanto, se acepta la primera hipótesis específica de la investigación, rechazando la hipótesis nula.

**Tabla 6.**

*Incidencia del sistema contable en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja.*

Correlación Rho de Spearman	Sistema Contable	Ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja
<b>Sistema Contable</b>	Coefficiente de correlación	de 1.000
	Sig. (bilateral)	,833**
	N	10
<b>Ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja</b>	Coefficiente de correlación	de ,833**
	Sig. (bilateral)	1.000
	N	10

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

La prueba de correlación Rho de Spearman da una correlación positiva de 0,833 con un nivel de significancia de  $p=0,003$  ( $p<0,01$ ), lo que demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja de la empresa. Es decir que con el uso correcto del sistema contable se podrá ejecutar las políticas y procedimientos diseñados para que la gestión de flujo de caja sea eficiente y con ello se incrementa. Por lo tanto, se acepta la segunda hipótesis específica de la investigación, rechazando la hipótesis nula.

**Tabla 7.**

*Incidencia del Sistema contable en la revisión y control de flujo de caja.*

Correlación Rho de Spearman	Sistema Contable	Revisión y control del flujo de caja
<b>Sistema Contable</b>	Coefficiente de correlación	de 1.000
	Sig. (bilateral)	,927**
	N	10
<b>Revisión y control del flujo de caja</b>	Coefficiente de correlación	de ,927**
	Sig. (bilateral)	1.000
	N	10

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

La prueba de correlación Rho de Spearman muestra una correlación positiva de 0,927 con un nivel de significancia de  $p=0,000$  ( $p<0,01$ ), lo que demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la revisión y control del flujo de caja de la empresa. Es decir que un sistema contable adecuado ayuda positivamente en la revisión y control de posibles errores en la gestión del flujo de caja. Por lo tanto, se acepta la tercera hipótesis específica de la investigación, rechazando la hipótesis nula.

#### 4.4 Discusión

Teniendo en cuenta el primer objetivo específico, se encontró en cuanto al Sistema Contable, que el 70.0% utiliza un formulario para el control financiero, el 70.0% utiliza el libro diario para el registro de las operaciones, el 60.0% no lleva un registro de ingresos y egresos de la organización, el 80.0% menciona que el dinero recaudado no es bancarizado a tiempo, el 80.0% responde que la organización no entrega frecuentemente su rendición de cuentas a los usuarios, el 60.0% no elabora y entrega los estados financieros a los usuarios oportunamente, el 60.0% comenta que si se solicitan y entregan los estados financieros, el 80.0% si pide un estado financiero para la toma de decisiones, el 100.0% si conoce la utilidad de la organización al final del periodo contable; el 90.0% responde que los egresos están respaldados con documentos, el 80.0% menciona que la organización recibe y entrega documentos que respalden las transacciones realizadas diariamente, el 90.0% responde que la empresa no utiliza un sistema contable manual, el 90.0% no considera que el sistema manual facilita el registro de las operaciones, el 100.0% considera importante un sistema contable computarizado; el 100.0% cree que con el uso de un sistema contable computarizado se tomarían mejores decisiones en la organización; el 100.0% considera que el desarrollo de la empresa requiere de un sistema computarizado; con todo ello se determina que aunque la empresa posee un sistema contable, no hay un registro adecuado de las actividades que realiza la empresa, existiendo deficiencias en la organización, elaboración y entrega de estados financieros siendo así importante el correcto uso del sistema contable computarizado debido a que hasta la fecha no existe correcto registro y procesamiento de información contable, además esto ahorraría tiempo y evitaría los posibles errores.

Respecto al segundo objetivo específico, se estudia las políticas y procedimientos del flujo de caja donde el 60.0% responde que las políticas de ingresos no están definidas, el 80.0% responde que las políticas de egresos no están definidas, el 50.0% menciona que si se programan los desembolsos para los gastos de operación, el 90.0% menciona que no se previene el déficit, el 60.0% responde que si se acude al financiamiento externo, a través de las entidades bancarias, el 60.0% menciona que si se prevé los costos por actividades, y el 50.0% responde que en la organización se aplica la tasa de crecimiento anual. Con ello se deduce que al no utilizar adecuadamente el sistema contable la empresa tampoco ha podido establecer políticas para el flujo de caja lo que está perjudicando la liquidez de la empresa. Además, con la prueba de correlación Rho de Spearman ( $r=0,833$ ;  $p=0.003$ ) con un nivel de significancia 0,01, se demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja de la empresa. Es decir que con el uso adecuado del sistema contable se podrá implementar y ejecutar las políticas y procedimientos diseñados para que la gestión de flujo de caja sea eficiente y con ello se incremente. Estando de acuerdo con Ancho, R. (2018) quién manifiesta que el flujo de caja influyo satisfactoriamente en la toma de decisiones debido a la implementación de las políticas de cobranza y pagos a los proveedores.

Para el tercer objetivo específico, analizando la dimensión revisión y control del flujo de caja el 60.0% responde que, si se cumplen los plazos de las obligaciones adquiridas con proveedores y acreedores, el 100.0% define que no hay liquidez en el flujo de caja, el 60.0% responde que si se planifica las inversiones en activos, el 70.0% responde que no se reinvierten los excedentes del flujo de caja, y el 70.0% responde que no se determina el mínimo disponible en el flujo de caja. Con ello deducimos que no existe un control de flujo de caja por ende tampoco se revisa minuciosamente todas las actividades correspondientes a la gestión de flujo de caja, entonces teniendo en cuenta que la empresa no usa correctamente su sistema contable, se deduce que este perjudica la revisión y control de flujo de caja, es por ello que la empresa no presenta liquidez. Además, con la prueba de correlación Rho de Spearman ( $r=0,927$ ;  $p=0,000$ ) con un nivel de significancia de 0,01, se demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la revisión y control del flujo de caja de la empresa. Estando de acuerdo con Bakhodirovna, A. (2019) quién manifiesta en el marco de control interno, el sistema de gestión es un medio eficaz para estudiar problemas económicos y de otro tipo de la empresa metalúrgica..

Por último, para desarrollar el objetivo general se encontró que el 100.0% consideran importante un sistema contable computarizado, pero en la empresa no se realiza un adecuado registro de las operaciones dentro del sistema contable, de allí no se obtiene información contable adecuada para realizar planificaciones, lo que no permite que se realice un adecuado proceso contable de manera automática; además teniendo en cuenta el análisis documental de flujo de caja se encontró que los meses de febrero (S/. -29,984.00), junio (S/. -229,436.00), julio (S/. -508,040.00), agosto (S/. -3,578), setiembre (S/. -293,292), octubre (S/. -588,938), noviembre (S/. -890,790.00) y diciembre (S/. -525,182.00) el saldo de flujo efectivo es negativo, teniendo en cuenta el análisis descriptivo donde el 70.0% menciona que si se utiliza flujo de caja en la empresa, el 60.0% menciona que si se proyecta el flujo de caja anual, pero 70.0% menciona que los ingresos no son provisionados; entonces podemos deducir que al no usar correctamente un sistema contable está perjudicando la gestión del flujo de caja. Además, con una correlación Rho de Spearman ( $r=0,872$ ;  $p=0,001$ ) y con un nivel de significancia de 0,01, se demuestra que el sistema contable incide de manera significativa en la gestión de flujo de caja en la empresa. Estando de acuerdo con Manchilot (2019) quien manifestó que un sistema contable de información, es usado para compendiar, acopiar, procesar y comunicar información contable y financiera a través de los estados financieros para orientar y apoyar la toma de decisiones organizacionales. Así mismo (Abanto & Luján, 2018, p.15) manifestaron que mediante el proceso contable se busca a partir de documentación diversa el sustento de acontecimientos producidos o actividades realizadas a fin de garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y transmitan fidedignamente a los usuarios de la información financiera. Ortiz, H. (2017); manifestó que el flujo de caja “Presenta de manera activa, en un determinado periodo, el movimiento de salidas y entradas de efectivo de una organización y la situación del efectivo al final del mismo periodo”. (p.113). Finalmente, Chiang, L.S. (2017) quién manifiesta que el flujo de caja es de vital importancia para generar liquidez, la cual permita a la empresa estar al día con sus obligaciones e inversiones para alcanzar sus objetivos.

## 5. CONCLUSIÓN

Se concluye que la empresa utiliza sistema contable incorrectamente, lo que conlleva a deficiencias en la gestión de flujo de caja, por lo consiguiente se hace el Análisis y proyección del flujo de caja, pero estos no son provisionados en un 70.0%, determinando que el sistema contable incide de manera significativa en el análisis y proyección del flujo de caja de la empresa, demostrado con una correlación Rho de Spearman de 0,845 y con un nivel de significancia de 0,01. Por lo tanto al no realizar flujo de caja se afecta la liquidez de la empresa

debido a que existe desconocimiento de ingresos y egresos lo que conlleva a tomar decisiones que perjudican la situación financiera y económica de la empresa.

Se concluye que la empresa utiliza sistema contable incorrectamente conllevando a que en un 60.0% no se definan las políticas de ingresos, en un 80.0% no se definan las políticas de egresos, y en un 90.0% no se previene el déficit, determinando que el sistema contable incide de manera significativa en la ejecución de políticas y procedimientos del flujo de caja de la empresa, demostrado con una correlación Rho de Spearman de 0,833 y con un nivel de significancia 0,01.

Se concluye en un 100.0% que no hay liquidez en el flujo de caja, en un 70.0% no se reinvierten los excedentes del flujo de caja, y no se determina el mínimo disponible en el flujo de caja, determinando que el sistema contable incide de manera significativa en la revisión y control del flujo de caja de la empresa, demostrado con una correlación Rho de Spearman de 0,927 y con un nivel de significancia de 0,01.

Se concluye en un 100.0% que es necesario el correcto uso de un sistema contable computarizado, y que la empresa ha tenido saldos negativos en 8 meses durante el año 2020, lo que demuestra la deficiente gestión de flujo de caja, esto debido a que la empresa no usa correctamente el Sistema contable, determinando que el sistema contable incide de manera significativa en la gestión de flujo de caja en la empresa, demostrado con una correlación Rho de Spearman de 0,872; y con un nivel de significancia de 0,01.

Una de las limitaciones que se ha presentado en la investigación es la muestra ya que se trata de muestra pequeña, se tuvo que realizar un análisis documental por la variable de gestión flujo de caja, recopilar la información el análisis del flujo de caja elaborado de la empresa en base a sus datos de análisis financiero, ya no solo podemos tener datos con encuesta sobre el flujo de caja. ya que se necesita análisis documental. y tener relaciones significativas entre variables a partir de los datos. La presente investigación servirá como modelo para futuras investigaciones que tengan por objetivo estudiar las variables con un adecuado análisis documental y inferencial ya que todo eso es primordial en una investigación.

## REFERENCIAS

- Abanto Bromley, M., & Luján Alburqueque, L. F. (2018). *Aplicación práctica del Plan Contable General Empresarial* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: El Búho E.I.R.L. Recuperado el 14 de Agosto de 2021
- Borhan Omar Ahmad Al Dalaien, B. O. (2018). Investigating the Impact of Accounting Information System on the Profitability of Jordanian Banks. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(18), 110 -118. doi:ISSN 2222-2847
- Candia Rivas Fresia Carolina, H. C. (s.f.). Los Sistemas de Información Contable y su Contribución en la Eficiente Toma de Decisiones en la Empresa Palma Real S.A.C. Madre de Dios, Perú. Recuperado el 1 de agosto de 2021, de <http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/276/004-3-11-008.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda R.A(2021), “Flujo de caja como herramienta financiera para mejorar la liquidez de la empresa comercializadora exportadora INBC SRL, Lambayeque 2019”. (Tesis de Grado). <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8850>
- Carrizales, A.L. (2017). “Sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones en Hoteles de tres estrellas de la ciudad de Puno 2016” (Trabajo de Investigación) [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UANT\\_0884964de4f8fa0dda3727c921b4a803](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UANT_0884964de4f8fa0dda3727c921b4a803)
- ColorMakeTM. (03 de Octubre de 2017). Recuperado el Septiembre de 2021, de ColorMakeTM: <https://colormake.com/la-importancia-del-control-contable/>
- ConexionEsan. (04 de Marzo de 2019). Recuperado el 21 de Septiembre de 2021, de ConexionEsan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/03/la-informacion-contable-conoce-por-que-es-la-clave-para-la-toma-de-decisiones/>



- CONTPAQi. (7 de Agosto de 2020). Recuperado el 21 de Septiembre de 2021, de CONTPAQi:  
<https://blog.contpaqi.com/contabilidad/conoce-las-claves-para-una-revision-contable-y-fiscal-exitosa>
- Di Ranni, M. Á. (Octubre de 2016). El Sistema Contable Integrado y el Análisis de la eficiencia de las funciones de gestión. Buenos Aires, Argentina. Recuperado el 15 de Agosto de 2021, de  
[http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1251\\_DiRanniMA.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1251_DiRanniMA.pdf)
- Elías, J. A. (1 de Agosto de 2021). Implementación de un Sistema Contable Automatizado para la Gestión Eficaz de Inventarios en el Área de Almacén en el Restaurant La Rosa Náutica S.A. en el Periodo 2016 -2017 . Lima, Perú. Recuperado el 2 de Agosto de 2021, de  
[http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1474/T030\\_47039838\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1474/T030_47039838_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Griselda Viezabith Obregón Jarquin, M. G. (Julio de 2017). Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en Estados Financieros de la Empresa Agro-Industrial “San Benito Agrícola S.A” del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016 . Nicaragua. Recuperado el 20 de Agosto de 2021, de  
<https://repositorio.unan.edu.ni/5204/1/6069.pdf>
- Gutierrez, S. G. (2016). El Sistema Contable y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Inversiones Activas D&M S.A.C en Trujillo - Año 2016. Trujillo, Perú. Recuperado el 02 de Agosto de 2021, de  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/372/razuri\\_gs.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/372/razuri_gs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Manchilot, T. (2019). A Review on Determinants of Accounting Information System Adoption. *Science Journal of Business and Management*, 7(1), 17-22. Recuperado el 21 de Agosto de 2021
- Marina V. Shiller, V. L. (2016). Tax Risks in the Company’s Accounting System: Essence, Identification and Control. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(4), 1791-1797. doi:ISSN 2146 - 4138
- PeruContable. (30 de Septiembre de 2017). Recuperado el 21 de Septiembre de 2021, de PeruContable:  
<https://www.perucontable.com/contabilidad/procedimientos-contables-y-no-contables/>
- Razuri, S.G. (2016). “El sistema contable y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo – año 2016”. (Tesis de Grado)  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/372>
- Roxana, A. G. (Abril de 2019). El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones de la Empresa Jp Pallets S.A.C en Huachipa, 2018. Lima, Perú. Recuperado el 2 de Agosto de 2021, de  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/646/TRABAJO%20INVESTIGACION%20DE%20ROXANA%20ANCHO%20GOMEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, W. N. (2016). *Análisis de la implementación del*
- Ortega, D. F. (2018). El Flujo de Caja como Herramienta Financiera para la Toma de Decisiones Gerenciales. Guayaquil, Ecuador. Recuperado el 3 de Agosto de 2021, de  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2045/1/T-ULVR-1846.pdf>
- Portilla, M. A. (2017). Estado de flujo de efectivo en términos reales de la empresa Michell y Cía. SA – Lima 2011 - 2015. Perú.
- Roxana, A. G. (Abril de 2019). El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones de la Empresa Jp Pallets S.A.C en Huachipa, 2018. Lima, Perú.
- Torres, Y. T. (2017). Los Sistemas de Información Contable Y su Relación con las Herramientas Tecnológicas. Bogotá, Colombia. Recuperado el 5 de Agosto de 2021, de  
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2448/Los%20sistemas%20de%20informacion%20contable%20y%20su%20relaci%C3%B3n%20>