



**FACULTAD DE CONTABILIDAD**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE  
UNIVERSAL Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE  
CAJA DE LA EMPRESA INVERSIONES EL AMARO  
SRL DE CAJAMARCA, 2017.**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PUBLICO.**

**Autor (es):**

**Bach. Yuli Ramírez Solano**

**ORCID: 0000-0001-8858-0684**

**Asesor:**

**Mg. Suárez Santa Cruz Liliana**

**ORCID: 0000-0002-6697-5762**

**Línea de Investigación:**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2020**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE UNIVERSAL Y SU  
INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE LA EMPRESA INVERSIONES  
EL AMARO SRL DE CAJAMARCA, 2017.**

**Aprobación del informe de investigación**

---

Grado académico, Apellidos y nombres  
Asesor metodólogo

---

Grado académico, Apellidos y nombres  
Asesor especialista

---

Grado académico, Apellidos y nombres  
Presidente del jurado de tesis

---

Grado académico, Apellidos y nombres  
Secretario (a) comité de investigación

---

Grado académico, Apellidos y nombres  
Miembro de comité de investigación

## **Dedicatoria**

### **DEDICATORIA**

A Dios, por darme fortaleza, fuerza y protección para culminar esta etapa de mi vida.

A mi madre Rosalina Solano, porque sin su motivación y apoyo incondicional no hubiera podido lograr este objetivo para ser profesional.

A mis tíos por darme palabras de aliento por la confianza puesta en mí.

A mi esposo y mi hija, por haber sido el motor en mi vida para seguir luchando por mis sueños y cumplir mis metas.

**Yuli Ramírez Solano**

## **Agradecimiento**

### **AGRADECIMIENTO**

Primero ante nada dar gracias a Dios, por estar en cada instante de mi vida, por fortalecer mi corazón y ser el soporte en mi vida en todos momentos y guiarme para nunca rendirme y haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido de gran ayuda para lograr esta profesión.

A mi madre y seres queridos, por impulsarme a seguir adelante y estar conmigo en los momentos difíciles.

A la Mg. CPC. Liliana Suarez Santa Cruz, por ser quien guio paso a paso para el desarrollo en la elaboración y orientación de mi trabajo de investigación.

**Yuli Ramírez Solano**

## Resumen

En la presente investigación titulada implementación del software contable universal y su incidencia en el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. Cuyo objetivo general analizar la implementación del software contable Universal en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. El tipo de estudio fue descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal.

La muestra fue de cinco personas involucradas en el área de contabilidad, asimismo se aplicó un encuesta con 29 ítems que abarca las dos variables; la independiente Software Contable Universal y flujo de caja. Los resultados obtenidos fueron que el 80% de los encuestados indica que es inadecuado el estado actual del flujo de caja que se maneja dentro de la empresa. Asimismo en el flujo de caja en la empresa Amaro SRL existe un incremento positivo entre meses siendo menor los egresos que lo ingresos que quedan en caja, por lo tanto se obtuvo en el mes de diciembre del año 2017 un monto de S/. 11 350.00 y el mes bajo es el Mes 0 con un monto de S/. 1 150.00. Se concluye que 3. El impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que el 67% de los encuestados indica que está de acuerdo y el 33% de los encuestado indica que está de acuerdo por lo tanto el 100% de los empleados aceptan el software contable. Se recomienda al debido impacto del software contable universal, entregarlo al área de contabilidad para que lo propongan a su implantación y así reducir los tiempos muertos con los libros que se llevan de manera manual.

**Palabras clave:** Contabilidad, flujo de caja, software universal

## **Abstract**

In the present investigation entitled implementation of universal accounting software and its impact on the cash flow of the company Inversiones el Amaro SRL of Cajamarca, 2017. Whose general objective is to analyze the implementation of Universal accounting software in the cash flow of Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. The type of study was descriptive, of non-experimental cross-sectional design. The sample was of five people involved in the area of accounting, also a survey was applied with 29 items that covers the two variables; the independent Universal Accounting Software and cash flow. The results obtained were that 80% of the respondents indicate that the current state of the cash flow that is handled within the company is inadequate. Likewise, in the cash flow in the company Amaro SRL, there is a positive increase between months, with the outflows that remain in cash being lower, therefore, in the month of December of the year 2017 an amount of S /. 11 350.00 and the low month is Month 0 with an amount of S /. 1 150.00. It is concluded that 3. The impact of universal accounting software in the company, it was obtained that 67% of the respondents indicated that they agree and 33% of the respondents indicated that they therefore agree with 100% of the employees they accept the accounting software. It is recommended to the impact of the universal accounting software, to deliver it to the accounting area so that they propose it to its implantation and thus reduce the dead times with books that are carried manually.

**Keywords:** Accounting, cash flow, universal software

## Índice

Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
Abstract .....	vi
Índice .....	vii
CAPÍTULO I: .....	11
INTRODUCCIÓN .....	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	12
1.2. Trabajos previos .....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	15
1.4. Formulación del problema .....	35
1.5. Justificación e importancia del estudio .....	35
1.6. Hipótesis .....	36
1.7. Objetivos de la Investigación .....	36
CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO .....	39
2.1. Tipo y diseño de la investigación .....	39
2.1.1. Tipo de investigación .....	39
2.1.2. Diseño de la investigación .....	39
2.2. Población y muestra: .....	39
2.3. Variables, Operacionalización .....	39
2.3.2. Operacionalización .....	39
Variable independiente .....	39
2.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	41
2.4.1. Encuesta .....	41
2.5. Procedimiento de análisis de datos .....	41

Plan de análisis estadístico de datos .....	42
2.6. Aspectos éticos .....	43
2.7. Criterios de rigor científico.....	43
CAPITULO III. RESULTADOS.....	46
3.1. Resultados en tablas y Gráficos .....	46
3.1.1. Analizar el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. ....	46
3.1.2. Evaluar la situación actual de los registros contables de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. ....	50
3.1.3. Determinar el impacto del software contable Universal en los flujos de caja para la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.....	51
3.2. Discusión .....	52
3.3. Aporte científico .....	55
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
4.1. Conclusiones .....	57
4.2. Recomendaciones .....	58
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS .....	61
ANEXO 01: .....	62
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES .....	62
ANEXO 2: .....	64
ANEXO 3: .....	66
ANEXO 4: .....	67



## LISTA DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1: Características del sistema .....</i>	<i>32</i>
<i>Ilustración 2: Menú principal del sistema .....</i>	<i>32</i>
<i>Ilustración 3: Menú Ingreso .....</i>	<i>33</i>
<i>Ilustración 4: Menú para agregar transacción.....</i>	<i>34</i>
<i>Ilustración 5: Menú para gastos de la empresa .....</i>	<i>34</i>
<i>Ilustración 6: Menú para controlar .....</i>	<i>34</i>
<i>Ilustración 7: Menú para flujo de caja .....</i>	<i>35</i>
<i>Ilustración 8: Situación actual del flujo de caja .....</i>	<i>47</i>
<i>Ilustración 9: Registros Contables .....</i>	<i>50</i>
<i>Ilustración 10: impacto del software contable universal .....</i>	<i>51</i>

## LISTA DE TABLAS

<i>Tabla 1: Operacionalizacion .....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 2: Metodos, Tecnicas e Instrumentos de recoleccion de datos.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 3 Aspectos éticos .....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 4: Criterios de rigor científico de la investigación .....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 5: Análisis del flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2018.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 6: Flujo de caja inversiones Amaro SRL año 2017 .....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 7.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 8: Impacto del software contable universal en la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca- 2018.....</i>	<i>51</i>

**CAPÍTULO I:**  
**INTRODUCCIÓN**

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Realidad Problemática**

#### **A Nivel Internacional**

La situación problemática que origina a que el presente trabajo se basa por el descuadre del flujo de caja y la falta de personal para un adecuado control o la elaboración de un software adecuado a una empresa comercial en control de flujo de caja como elemento fundamental para la gestión administrativa financiera de las empresas, esto se debe a los cambios muy rápidos en los procesos económicos por lo cual se debe plantear día a día un diseño para un buen futuro de las empresas para poder competir con empresas internacionales de tal manera que aya un mayor control económico; por lo que se debe hacer una mejor planeación para una buena organización de los ingresos y egresos operacionales de la empresas lo cual permita controlar mejor la caja de cualquier entidad privada sin importar la cantidad de efectivo que mueva la empresa.

Según la NIC 7, 2017 “Las entidades revelarán los criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo, por causa de la variedad de prácticas de gestión de efectivo y de servicios bancarios relacionados con ella en todos los países del mundo, y además para dar cumplimiento a lo previsto en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros”

#### **A nivel Nacional**

Una empresa para que marche bien debe tener suficiente liquidez para así poder sostenerse y poder sobrevivir y salir adelante o de lo contrario concluyera cerrando; por lo cual las ventas son muy importantes o tal vez sea la liquidez y para poder sobrellevar esta liquidez se debe llevar un adecuado control de caja, y si esto no refleja día a día un saldo positivo no se podrá hacer frente a los negocios. En nuestro país aún “muchos empresarios cometen muchos errores al administrar el dinero que tienen disponible lo cual termina en un habito difícil de vencer y comenten muchos errores tales como gastar lo que aún no recibe, no planificar, no seguir sus saldos, hacer gastos innecesarios y no invertir”, (María Claudia Medina, 2011).

## **A nivel local**

Las empresas de Cajamarca según Mendoza W. y Gallardo J. (2011), en su revista titulada: "Las Barreras al Crecimiento Económico en Cajamarca": concluye que, "Cajamarca es una de las regiones con los peores indicadores socio-económicos en el país; debido a que existen numerosos factores que son limitantes de la inversión privada y su crecimiento", pero los más resaltantes son: "la conflictividad social causante de un problema de apreciabilidad y la infraestructura vial que acarrea un problema de bajo retorno social". Un tercer factor limitativo es "la ausencia de capacidad en el gobierno, el cual se vincula a las dos anteriores pero afecta también por otros conductos, algunos con impacto inmediato como la gestión de recursos y creación de externalidades de coordinación y otros con impacto de largo plazo", consecuentemente los problemas sociales que existen en la región Cajamarca son un factor para la disminución del crecimiento económico y hay muchas empresas informales. Las empresas formales necesitan tener un buen control de sus ingresos y egresos por lo cual necesitan de sistemas para que esto se realice con mayor efectividad y en tiempo real.

## **A nivel institucional**

Según (Ortiz & Ortiz, 2009), El flujo de Caja es un Estado financiero básico que muestra, de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una Empresa, en un período determinado de tiempo y la situación de efectivo, al final del mismo período. Por el cual en la Empresa Inversiones el Amaro SRL, es una empresa que se dedica al rubro de restaurantes bares y cantinas y se encuentra ubicado en el departamento de Cajamarca, en esta entidad se ha detectado que el uso de un software adecuado para el manejo de caja chica será de gran importancia en el área financiera para una buena toma de decisiones ha gerencia y a los socios, para así lograr un buen crecimiento, en el mercado de consumidores, dicha empresa debe posicionarse mejor en el mercado y aprovechar al máximo cada una de las oportunidades. De tal manera que así también aprovechara al máximo las herramientas actuales como el software que será de gran utilidad y beneficio. Esto motiva a proponer a la Empresa Inversiones el Amaro SRL, el software de acuerdo a la necesidad que se tiene que proporcionar

información detallada en tiempo real del flujo de caja, para la toma de decisiones de gerencia y sus socios para la empresa.

## **1.2. Trabajos previos**

### **A Nivel Internacional:**

En Ecuador; la investigación titulada “implementación de un sistema de automatización del flujo de caja smart client “flusoft” para el departamento de tesorería de la cooperativa de ahorro y crédito atuntaqui Ltda., utilizando componentes para inteligencia de negocios”, tiene por objetivo principal “Implementar un Sistema de Automatización del Flujo de Caja mediante la utilización de componentes de Inteligencia de Negocios para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atuntaqui Ltda.” Cuyo diseño de investigación fue básica y aplicada; el cual le permitió concluir que la implementación del Sistema de Automatización del Flujo de Caja, significa la adopción formal de planeación financiera por parte de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atuntaqui, lo que permitirá optimizar la utilización de sus recursos y obtener mejores resultados. Es por eso que la investigación propuso fortalecer lo antes mencionado para mejorar sus resultados (Manuel Narváez, 2014)

Según (Gonzales Guerrero, 2014) en su tesis denominada “La automatización de flujo de caja” en las empresas de impresión digital para optar el Grado de maestrías en ciencias de la universidad de san Carlos Guatemala, concluye que:

Contar con un sistema de planificación de los flujos de efectivo permite reducir el costo financiero que produce la obtención de préstamos innecesarios a tasas muy elevadas y por demasiado tiempo. Así mismo un sistema de planificación de los flujos de efectivo permite establecer las necesidades de atención de calidad, para cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes y a un costo muchísimo menor al comprar con menor costo.

## **A Nivel Nacional:**

En Chiclayo, Pérez (2014), en su estudio sobre la calidad del servicio al cliente y su influencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Restaurante Campestre SAC-Chiclayo periodo enero a septiembre 2011 y 2012, concluye que “la empresa ofrece un servicio bueno, atiende moderadamente a las necesidades de sus clientes, sin embargo puede mejorar la prestación de sus servicios para superar las expectativas del cliente y esto le permitirá tener mayores ingresos y mejorar su economía”.

En Lambayeque, en el trabajo de investigación: "Crisis Económica e Impacto en el Perú y en la Región Lambayeque": llegaron a la conclusión, de que la tendencia de la economía peruana hacia el 2012 parece ser sólida, explicada por el manejo prudente de la política monetaria y la desaceleración de la economía de forma progresiva, de tal forma que, la demanda interna no sufra un shock económico. El tipo de cambio tendería a la alza de forma progresiva, explicado por factores de 8 términos de intercambio que necesariamente están vinculados al comercio internacional. Llonto Y. y Vera C. (2012)

## **A Nivel Local:**

En Cajamarca, la tesis titulada tesis "Estudio de factibilidad para la instalación de una planta industrial de Lactosuero subproducto de las queserías en Cajamarca", tiene por objetivo principal “evaluar la viabilidad técnica, económica y financiera para la implementación de una planta industrial de Lactosuero sub producto de las queserías en Cajamarca” la actividad ganadera es la actividad principal en la región Cajamarca y esto impulsa a muchas personas a crear grandes plantas de producción de lácteos. De dicha tesis se concluyó que este proyecto es factible (ORTÍZ, O. 2012).

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **El software**

Según (Campos Gonzales, 2015), el sistema informático es aquel que alude a un programa o conjunto de programas de PC en el que incorpora información, técnicas y reglas que permiten realizar asignaciones distintivas en un marco de PC. El

creador en su mayoría se ocupa de este término para representar de una manera extremadamente no específica los proyectos de un dispositivo informático.

El software es la parte computarizada de la PC, es decir, la disposición de direcciones, proyectos y PC decide que el hardware requiere que funcione. No tiene, de esta manera, una presencia física, pero es impalpable e insignificante, similar a los proyectos para el manejo de escritos o el marco de trabajo. Este término fue escrito por el matemático John Wilder Tukey en 1958 para aludir a los proyectos que influyeron en el funcionamiento de las máquinas de sumar electrónicas. El software se clasifica en:

**Software de sistema:** es una disposición de proyectos que alienta al cliente a hablar con el marco mismo. Son los marcos de trabajo, los controladores de gadget y los proyectos de utilidad para el mantenimiento de la PC. (John Wilder Tukey en 1958)

**Software de aplicación:** son programas delineados con el objetivo de que el cliente pueda construir una tarea en particular, por ejemplo, componer. Los procesadores de texto, las hojas de cálculo, el antivirus o el reproductor de películas son algunas ilustraciones. (John Wilder Tukey en 1958)

**Software de programación:** herramientas utilizados por la PC para componer proyectos nuevos y diversos a causa de un dialecto particular. (John Wilder Tukey en 1958)

Según lo indicado por (Sánchez Lorenzo, 2008), el producto del marco es responsable de controlar, supervisar e incorporar las partes del equipo de un marco de PC, fomentando una condición bien dispuesta para que los clientes puedan crear otras aplicaciones de programación, es una disposición de proyectos de programación que permite al cliente conectarse con los dispositivos sin perder el sentido de la dirección en la imprevisibilidad especializada del hardware. Estos proyectos son la premisa de la configuración de programación, incluidas las partes que dirigen la información y las capacidades de rendimiento



## Software Contable

Según Guajaro (2005), explica que “los Softwares Contables registran y procesan las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva, las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas.”

Mientras que Sánchez (2008), indica que “los Softwares contables como cualquier programa computacional cuyas características estructurales y funcionales sirvan de apoyo al proceso de enseñar, aprender y administrar la Contabilidad.”

Según Sánchez (2008) nos dice que el software contable es:

*Importante para el proceso de enseñar y administrar mejor la contabilidad. Los softwares contables han revolucionado el mundo de la contabilidad. Mientras que antes al pensar en contabilidad todos veíamos al clásico contable rodeado de folios, calculadoras y tablas de Excel, hoy nos imaginamos a los softwares contables útiles para la enseñanza-aprendizaje de los y las estudiantes.(p. 155)*

## Funcionamiento del Software

Según Campderrich (2002), el software es donde se puede almacenar cualquier información y que se puedan visualizar en la computadora y se puede realizar diversas actividades, por la cual tiene el siguiente funcionamiento: (p. 22)

- a. Se introduce la información necesaria para el programa, como podrían ser pólizas, ingresos o gastos de la empresa.
- b. El software utiliza toda esta información, la ordena y extrae conclusiones y datos como los inventarios, balances o nóminas.
- c. Utilizamos todos los resultados obtenidos en el software para realizar las tareas de contabilidad de una forma mucho más sencilla.

## Funciones que cumple un software contable

Las funciones realizadas por este tipo de programas se pueden contar por decenas, pero las más importantes se pueden ver a continuación: (Cedeño & Cevallos, 2017)

**Automatiza la contabilidad:** La automatización del software permite que muchas tareas mecánicas desaparezcan. Por ejemplo, hasta la llegada de estos programas

había que emitir facturas una a una, enviarlas por correo e incluso imprimirlas para entregarlas en mano. Con la tecnología de la que se dispone hoy en día, cualquier software es capaz de guardar los datos de sus clientes y generar una factura a partir de otra creada anteriormente. Ya nada es manual. Simplemente se introducen datos y el programa los interpreta para darnos soluciones rápidas.

**Guarda toda la información en la nube:** Hasta hace unos años los softwares contables debían ser instalados en un ordenador para poder usarlos. Eso ya quedó obsoleto y, aunque muchos (sobre todo los más avanzados) sigan requiriendo instalación, la mayoría funcionan a través de Internet.

### **Características de los Softwares Contables**

El software contable cuenta con las siguientes características: (Cedeño & Cevallos, 2017)

#### **Flexibilidad**

- a. Adaptación de esquemas del programa a los requerimientos de la empresa.
- b. Definición de documentos típicos que son de mayor utilización en la empresa.
- c. Edición del plan de cuentas de acuerdo con las normas y necesidades de la empresa.
- d. Posibilidad de cambios en los formatos y fuentes para la presentación de informes.

#### **Compatibilidad**

- a. Con otros programas de oficina más utilizados como el Office.
- b. Con otros programas contables y financieros.
- c. Permita importar y exportar información con otros programas.
- d. Manejo de centros de costos.
- e. Opción de. Manejo de diferentes monedas.
- f. Capacidad de intercambio de información local y externa

#### **Fácil Manejo**

- a. No requiere personal especializado en computación para el manejo del software.
- b. Consulta inmediata de información contable a cualquier nivel.
- c. Indica la mayor información relativa en una sola vista.
- d. Desglose de la información por periodos contables.
- e. Actualización automática de saldos.
- f. Información por niveles.
- g. Manipulación de documentos en forma de objetos.
- h. Definición de consultas especiales.
- i. Interfaz gráfica.
- j. Capacidad; de búsqueda por cualquier campo: fecha, nit, código de cuenta.

### **Seguridad**

- a. Claves de acceso.
- b. Definición de usuarios con diferentes atributos.
- c. Solo permita la imputación de cuentas auxiliares o de último nivel.
- d. Informe de cualquier inconformidad con el balance.

### **Uniformidad**

- a. Plan único de cuentas básico incluido.
- b. Presentación permanente del plan de cuentas por pantalla.
- c. Estandarización de los formatos y procesamiento para el manejo de la información: consultas y reportes.
- d. Graficas estadísticas.

### **Reportes Básicos Requeridos**

- a. Plan único de cuenta
- b. Comprobante diario de contabilidad.
- c. Lista de documentos por periodos.
- d. Lista de movimientos por cuentas.
- e. Libros oficiales
- f. Estados financieros comparativos.
- g. Análisis estadísticos.

h. Reportes legales: IVA, retención fuente, retención IVA

### **Ventajas y desventajas del software contable**

Según Santamaría (2012), explica las siguientes ventajas y desventajas:

#### **Ventajas del software contable**

##### **a) Velocidad**

Puede proporcionar información con mayor rapidez, por lo que puedes realizar en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

##### **b) Volumen de producción**

Se puede manejar grandes volúmenes de transacciones usando el sistema contable computarizado, debido a su rapidez en el procesamiento de los datos.

##### **c) Reducción de errores**

Se reduce mucho el número de errores, debido a que el sistema contable hace los cálculos con mayor exactitud que un ser humano. Están diseñadas con la característica de minimizar los errores.

##### **d) Pases automáticos al mayor**

En un sistema contable computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

##### **e) Obtención de información contable oportuna**

Se puede generar los informes en el momento en que se requieren, esto siempre y cuando la contabilidad sea llevada al día y oportunamente.

##### **f) Menores costos**

Se puede reducir el gasto en personal, ya que el trabajo se concentra en menos personas, debido a que muchas actividades que se realizaban ahora son generados directamente por el software

##### **g) Impresión automática de documentos**

Un software contable proporciona mucho de los documentos que se usan en un negocio: Facturas, Estados Mensuales de Cuentas por Cobrar a Clientes, Cheques de Nominas, Estados de Ingresos de los Empleados, entre otros.

## **Desventajas del software contable**

### **a) Disminución en la confiabilidad de la información contable**

Los errores de la computadora son posibles al hacer el registro contable original en el sistema. La posibilidad de error se agrava cuando la entrada se ajusta. El programa puede rechazar el cambio y volver a la cantidad original. El programa no puede guardar el ajuste correctamente. Los errores humanos en las entradas cambiantes no pueden ser recogidos por el equipo, lo que conduce a errores que afectan en última instancia a los ingresos.

### **b) Pérdida de datos**

Siempre que las entradas se realizan en un sistema electrónico, la posibilidad de la pérdida de datos aumenta. Los datos pueden ser perdidos por el fuego, la actividad electromagnética y otros acontecimientos imprevisibles. Esto hace que el ajuste de entrada sea aún más difícil, porque no sólo se ha perdido la entrada original, sino también el ajuste, por lo que la recuperación de la cantidad correcta de entrada será mucho más difícil.

### **c) Fraude**

El cambio de conexión y funciones de seguridad pueden resolver el problema de tiempo, pero alienta otra dificultad: la posibilidad de fraude. Al ajustar las entradas, puede ser fácil de ajustar mayor o menor que la cantidad real y mover el dinero en diferentes cuentas para lograr malversación de fondos. Las empresas pueden tener dificultades para asegurar el negocio en contra de ese tipo de fraudes, ya que son perpetrados por los empleados que tienen permiso para acceder al sistema.

### **d) Costos**

**Elevados de Software y Hardware** El costo inicial puede ser demasiado alto para algunas empresas, ya que muchas veces los software y hardware con que cuentan no son suficientemente actualizados tecnológicamente para el software contable a implementar, en todo caso debe hacerse el estudio de factibilidad económica para prever la rentabilidad que tendrá dentro de la empresa.

## **El Flujo De Caja.**

El flujo de caja (*Cash Flow*, en inglés) se describe para fomentar mejor el recuento de lo que ingresa y sale del negocio todos los días; por ejemplo, se trata de pagos

o pagos a plazos de registros (costos). En el flujo de caja, los términos, por ejemplo, "beneficios" o "desgracias" no se utilizan, ya que no están identificados con el estado de resultados. En cualquier caso, la importancia de Cash Flow es que nos permite conocer rápidamente la liquidez de la El motivo de los ingresos es facilitar las fechas en que la organización necesita dinero, para que puedan procesar los créditos con anticipación y sin pedidos fuera de línea. El ingreso demostrará con mayor exactitud las necesidades fenomenalmente imperativas del dinero que la organización necesita; por ejemplo, la instalación de un anticipo antes del banco. (Carhuatanta Julca y Gutilla Portilla, 2014).

En términos básicos, descubrimos cómo indicar el Presupuesto de efectivo como la organización del desarrollo monetario de la Compañía, o dicho de una manera inesperada, como la progresión de la evaluación de todas las entradas y salidas de dinero para un período futuro específico. (García, 1999)

Es cosa que los directores presupuestarios ponen sus activos excedentes por períodos tan cortos como comenzar con varios días y luego en el siguiente, todos juntos para no perder ninguna intriga. Después de esto, con respecto a algunos miles de nuevos soles, las primas de un día solitario pueden hablar de un total obvio decente en cuanto a ganancias por acción. El ingreso también permite que la organización se extienda anticipadamente para tener suficiente dinero cerca y explote las rebajas en sus registros pagaderos, pague sus compromisos a su vencimiento y muestre sus ganancias, mejor calendario la financiación de sus incrementos de capital y una la presentación de la creación en el año para nivelar las variaciones costosas del tiempo.

Según (Aragón Gervasio, 2015), es una proyección que la organización espera obtener en un período específico, es decir, el ingreso es la sección y la salida del dinero creado por la organización a través de su movimiento estándar o más bien es un instrumento la contabilidad que refleja la corriente de activos monetarios producidos dentro de la organización, también se puede resolver como una tabla que descubre la corriente de "costos salariales menores" en un período determinado. El flujo de caja se mencionan adicionalmente en las condiciones comerciales como un plan de gasto monetario, un plan de gastos de tesorería o de

ingresos, que es el lugar en el que me doy cuenta de que refleja los flujos de dinero y aumentos imaginables que puede tener la organización, lo que ocurre en un período específico. es un expreso que muestra una proyección inconfundible de los eventos de entradas y salidas de dinero, anticipado por un período determinado, en la prudencia de negociación, es un destacado entre los instrumentos más útiles dentro de los arreglos presupuestarios, ya que da la premisa de examinar mejor el posición de dinero de la organización en cuanto a varios interinos en el punto de vista de arreglos, que mide la distinción entre entradas y salidas de dinero en un período específico teniendo en cuenta el objetivo final para decidir el último ajuste o la corriente neta de dinero, un componente innegable para evaluar la liquidez de dinero que se crea, del pago básico del negocio, menos los costos de trabajo de dinero, cobramos prima, préstamos y dividendos.

Según (Gonzales, 2011), la organización y control de flujos de dinero es básica para las organizaciones actuales, ya que es un instrumento fundamental para la organización y control de flujos de dinero es el plan financiero de ingresos (también llamado ingreso personalizado o gasto monetario) plan) es un programa de salarios y costos de capital físico según lo indicado por la organización operativa y el diseño de la especulación. Es un instrumento principal del trabajo de tesorería, y además para fines del plan, que se produce en una premisa de mes a mes, trimestral o anual.

Según (Castillo & Hernandez, 2013), El flujo de caja es el efecto de la distinción entre salario, (pago) y consumo (aumento) de efectivo que una organización registra para una empresa, empresa o cualquier movimiento financiero que ejecuta en una decisión Período, comprendido como ese resultado obtenido por el respeto adoptado en una organización por las vías de salida y las secciones del dinero

### **Características de software universal en control de flujo de caja**

Entre los aspectos más destacados del amplio programa de programación, tenemos la administración de actividades comerciales identificadas con el control de stock, proveedores, clientes, dinero, costos generados y registros de ventas en algunos propósitos de la oferta, estableciendo en realidad, costos, gastos de

existencias (stock) en centros de distribución, ajustes de clientes / proveedores, comercio de dinero compensado y ventajas comerciales (beneficios para cada transacción) todo el tiempo y continuamente.

El software universal en el control de los ingresos por su inclinación, es un dispositivo principal por el momento, de todos modos según las necesidades que se utilizan para períodos de larga distancia y aquí y ahora.

### **Flexibilidad Del Software.**

El software universal está desarrollado para empresas industriales, comerciales, administrativas, relacionadas con el dinero y, cuando todo se dice, se hace una amplia gama de negocios. Con un plan de cuenta único, varios elementos pueden funcionar, de modo que los datos de los negocios estén institucionalizados. La programación toda incluida produce un estado anormal de autogobierno a los clientes con el objetivo de que el marco se pueda ajustar según sus necesidades, ya que los parámetros se supervisan a través del Plan de registros y las tablas correspondientes, las cuentas de contabilidad refuerzan hasta 09 dígitos para una investigación superior

**Estados de cuenta de clientes, proveedores y otros.**- Deben alentar solicitudes e informes de archivos pendientes de clientes, proveedores, cómplices, trabajadores y diferentes extensiones que se pueden realizar sin reservas, tal como lo indican los requisitos que tiene dentro de la organización. Además, puede ser codificado por el RUC, DNI o un código interno que la organización supervisa y para alentar las alternativas de búsqueda dependen de la letra principal del nombre o apellido.

**Reportes por cada centros de costos.**- La administración de los enfoques de costos tiene diferentes aplicaciones, lo que fomenta que los datos puedan crearse por divisiones, unidades especializadas, empresas, formularios de generación, etc. Lo cual alienta el trabajo y está facultado para los registros de pago y los costos de la organización.

**Reportes complementarios en flujo de caja.**



Hay algunas opciones de informes que se pueden diseñar según las necesidades del cliente, tales como:

**Ventas del día.-** Genera un informe detallado y condensado del día o en un rango de fechas que decide las transacciones de crédito y dinero y la recaudación de ingresos.

**Caja y ventas.-** Genera un informe en forma de esquema, paso a paso, trata de dinero real, crédito y acumulaciones.

**Mayor de caja.-** Genera un informe un resumen de las entradas y salidas de dinero paso a paso

**Egresos de caja.-** Genera un informe esencial de los costos de tres maneras diferentes: cuando todo está dicho, por tipo de costo y por fecha.

**Cuentas corrientes.-** Genera un reporte de todos los movimientos realizados por cada uno de los clientes en un rango de fecha.

**Registro de Ventas Analítico.-** Crea un informe del considerable número de desarrollos realizados por cada uno de los clientes en una fecha de finalización.

**Kárdex de cliente / proveedor.-** Genera un informe de la transcripción del cliente y / o proveedor totalizado por cada comprobante de la considerable cantidad de desarrollos realizados por cada uno de ellos.

**Análisis de cliente / proveedor.-** Genera un informe del examen de clientes y / o proveedores sobre el volumen de ofertas realizadas en un período determinado.

**Listados de Cliente / Proveedor.-** Genera un informe de un resumen de clientes / proveedor, con o sin ajuste si es necesario.

**Registro de ventas.-** Genera un informe de registro de ofertas diferentes de suma agregada, estimación de trato e I.G.V. relacionando tanto el esquema como el punto por punto como lo indican las reglas de deber.

**Actividad de Inversión**

Según (Triana, 2010), la Actividad de Inversión es la disposición de ejercicios para procurar y descartar obligaciones o archivos de propiedades y propiedades, planta y equipo, y otros recursos rentables, en otras palabras: son recursos que están destinados a la generación de productos y empresas, sin embargo, son únicos en relación con los inventarios y las diferentes contribuciones de la organización, esta acción se identifica con Inversiones a Largo Plazo.

En esta parte debe recordar que las estrategias de desarrollo de largo recorrido de la organización. En la actividad de inversión que se refleja y la opción de ofrecer la unidad de especialidad que no cumple los deseos de los cómplices u ofrecer un recurso de larga distancia que no está generando un salario productivo para la organización. Si existe la posibilidad de que el efecto posterior de esta actividad de inversión sea cierto, eso implica que han vendido recursos. En este caso, el flujo de efectivo muestra un desbordamiento, cuyo objetivo debe resolverse mediante enfoques de excedentes dentro de la organización. En caso de que el efecto posterior de esta actividad de inversión sea negativo, implica que los acuerdos de desarrollo (extensión) para este período deberían indicar cuánto dinero se requeriría dentro de la empresa y cuándo en el período.

### **Aspectos a considerar para su elaboración de software universal y su incidencia en control de flujo de caja**

#### **Saldo Inicial**

El saldo inicial como en todo presupuesto, debe basarse en un ajuste de dinero subyacente, que es la etapa inicial para construir el producto responsable de los ingresos de una organización.

#### **Ingresos**

Ingresos su idea alude a las sumas obtenidas por la organización para la oferta de artículos o administraciones, así mismo puede aludir a la disposición de las rentas obtenidas por los clientes. Lo salarial, la programación generalizada en el control del ingreso, contiene las proyecciones monetarias que entrarán en la organización

debido a sus ejercicios diarios y, además, los sin precedentes realizados en la organización.

Tenemos:

El ingreso obtenido por las ventas al contado.

Las cobranzas realizadas por las ventas al crédito.

Los ingresos obtenidos por la venta de activos fijos, o por actividades distintas al objetivo social de la empresa.

Ingresos obtenidos por venta de activos.

Intereses ganados por préstamos y tipo de cambio.

Alquileres cobrados de muebles e inmuebles.

Otros.

Por lo tanto es importante mencionar que la proyección de los ingresos se basa normalmente en un presupuesto de ventas en la empresa.

## **Egresos**

Los egresos son las salidas de dinero, el concepto de egresos, se encuentra muy sindicados a la contabilidad. Se denomina egresos a la salida de dinero de una empresa o una organización. El rubro Egresos el software universal en control de flujo de caja, contiene las proyecciones de efectivo que saldrán de la empresa producto de sus actividades realizadas. Entre estas tenemos:

Las salidas de dinero por las compras al contado.

Los pagos por las compras al crédito a plazo fijo.

Los pagos por los gastos administrativos y de ventas.

Los pagos al personal de la empresa.

Los pagos de los tributos.

Amortización de las deudas.

Otros.

Los egresos se proyectan o se basa normalmente en el presupuesto de compra, la política de créditos por parte de los proveedores, entre otros elementos, de salida de dinero.

### **Flujo de Caja Financiero (Saldo Final)**

El software universal en control de flujo de caja financiero (Saldo final), se refiere al impacto del financiamiento en la liquidez de la organización. Es el efecto posterior aritmético de la igualación subyacente de la paga, los costos y el financiamiento de un período, y mientras tanto constituye la paridad subyacente del marco de tiempo acompañante.

**Saldos.-** es la inconsistencia lógica entre la totalidad de los desarrollos de deudas y el desarrollo total de prestamistas de un registro, es decir, si el desarrollo del prestatario es más notable, el registro tendrá un ajuste de carga, alternativamente, si el desarrollo del banco es más notable el ajuste esto será jefe del préstamo.

**Ventas.-** es una de las actividades más buscados por organizaciones, asociaciones o individuos que ofrecen algún artículo, administración u otros; en su mercado objetivo, a la luz del hecho de que su prosperidad depende directamente de las circunstancias en las que se realiza la actividad, qué tan bien lo hace y qué tan productivo termina siendo.

**Activo.-** es un recurso controlado por la organización, debido a ocasiones pasadas, de las cuales la organización espera obtener, más adelante, ventajas financieras.

**Sistema de Ventas.-** Un marco de negocios comprende la actualización de un procedimiento que permite ofrecer, artículos o administraciones, en la mejor suma con el costo más reducido y logrando una ventaja financiera más notable.

**Valores Históricos.-** Estos son los intercambios y ocasiones monetarias que la contabilidad registra como lo indican las medidas de dinero que están influenciadas o su valor proporcional o el indicador sensible que se hace de ellos en este momento en el que se consideran completados. Estas figuras deben ser alteradas en caso de ocasiones consecuentes que las influencien para perder su importancia,

aplicando técnicas de alteraciones metódicamente que salven la naturaleza desprejuiciada y la objetividad de los datos contables.

**Registro Contable.-** es un instrumento destinado a verificar los datos contables, utilizando fichas, libros de contabilidad y confirmación de la sección y dejar, pagar y retirar dinero en efectivo dentro del elemento.

**Existencias.-** Estos son los beneficios que posee la organización disponible para ser comprados en el curso típico de abuso, o para su confirmación o fusión en el procedimiento de generación que se realiza.

**Préstamos.-** es una actividad mediante la cual un establecimiento monetario (Banco u otra fundación presupuestaria), pone a nuestra disposición una medida específica de efectivo a través de un acuerdo.

**Análisis Financiero.-** El análisis e interpretación, se realizan a través de procedimientos y estrategias poco comunes para datos monetarios y relacionados con dinero, que se otorgan esencialmente por las articulaciones presupuestarias de la organización. La agregación de estos datos es importante para tener la capacidad de llevar a cabo una investigación presupuestaria, y además el examen en sí que se hace por las necesidades del cliente que lo exige.

**Cobranza.-** Se refiere a la percepción general de dinero, en concepto de compra o el pago por la adquisición de algún servicio. La cobranza puede ser llevada a cabo por una persona en nombre de la empresa que brinda el servicio en cuestión, o de otra manera a la cual se halla comprado un producto, o bien para estar ejercida por una entidad bancaria, lo que se conoce popularmente como cobranza bancaria.

**Compras.-** Es la actividad de obtener un artículo ofrecido por un comerciante, a través de un contrato de compraventa, a cambio a un costo en efectivo. Las actividades de compra las completan los últimos compradores de los artículos.

**Control.-** El control es una etapa importante en la organización, ya que independientemente de si una organización tiene planes celestiales, una estructura jerárquica satisfactoria y una administración efectiva, el funcionario no tendrá la

capacidad de confirmar cuál es la verdadera circunstancia de la asociación. Sin embargo, existe un sistema que justifica e informa si las realidades son según los destinos genuinos de la organización.

**Crédito.-** El crédito es un intercambio monetario en el cual una cantidad de dinero en efectivo se hace accesible para nosotros hasta un punto más alejado predeterminado y en un plazo específico. En un crédito, supervisamos ese efectivo a través del aire o retiramos el efectivo y el pago o devolución del mismo. En esta línea podemos dejar de lado una parte o la mayoría de la obligación cuando la consideramos ventajosa, aprovechándonos en la instalación de la intriga.

**Desembolso:** es la entrega al prestamista de todas o parte de las reservas de crédito. Esto puede ser cercano o posterior. Cualquier pago hecho a una de las reuniones en un intercambio.

**Gastos.-** Un gasto es la salida de dinero que la empresa debe pagar por la adquisición de bienes y/o servicios en una determinada fecha.

**Gastos financieros.-** Son aquellos en los que un sujeto monetario se desempeña para adquirir, utilizar o devolver capital presupuestario al que acceden personas externas.

**Intereses.-** Es un índice utilizado para calcular la rentabilidad de los ahorros o también el costo de un crédito. Se expresa generalmente como un porcentaje. Dada una cantidad de dinero y un plazo o termino para su devolución o su uso, o en el caso de un crédito, que porcentaje de ese dinero habría que pagar al culminar el plazo establecido.

**Balance General Proyectado.-** El balance general presupuestado tiene su inicio en las corrientes de trabajo; articulación salarial e ingreso. Estos deciden la estimación de cada uno de sus registros, el ajuste para cada período que se ha calibrado. Su establecimiento es los elementos de las tareas y su inscripción básica no menos de dos flujos, en resumen, el anuncio de pago es la causalidad, es decir, cuando el ingreso de esa causalidad termina siendo viable, el informe de activos se combina.

**Mercado.-** Grupo identificable de compradores con cierto poder adquisitivo, que están listos y listos para pagar un artículo o una administración. Es la totalidad de compradores potenciales y exitosos de un artículo o administración.

**Mercado objeto.-** es el grupo de compradores que tienen necesidades o características comunes, a los cuales la empresa decide servir.

### **Toma de decisiones.**

Según (Herrera Torres & Quiniche Valladares, 2014), la utilización de dispositivos mecánicos que fomentan los datos para ayudar al proceso básico de liderazgo, que permite a las organizaciones adquirir mejores manos debido a la velocidad del procedimiento, es más que aumentará de manera asombrosa en la ejecución general de la asociación, la forma en que el jefe obtiene los datos fundamentales para tener la capacidad de tomar la disposición de las actividades que dará una ventaja adicional contra las personas que no tienen este activo y debe aportar un tiempo adicional del que debería se espera que acumule datos, investigue y traduzca, ya que tendremos una medida más destacada de la reducción en el activo más imperativo que es el tiempo y la asociación.

Según (Calixto Gomez, 2014), La toma de decisión comienza una actividad solitaria en el mundo debido a la prueba de un problema de elección. No hay actividades únicas de cada individuo en el mundo, sin embargo, se establece sobre ellas. Esta es una distinción esencial entre la actividad y el liderazgo básico que hacen, las autoridades se conectan específicamente con el mundo, sin el requisito de un acuerdo mundial. En cualquier caso, a la luz de la manera en que se exhiben las cuestiones de elección, la reacción de la administración debe ser grandiosa, en el liderazgo básico apropiado entre los diferentes jefes libres.

Según (Quispetupac Marcelo, 2014), los especialistas autorizados y los individuos de la Administración se estiman por los resultados obtenidos de su liderazgo básico, el seguimiento del trabajo que se completa mes a mes, punteros trimestrales o semestrales, con juicios auténticos, objetivos, enfocados y evaluativos, para demostrar sólidamente los logros de su administración o actividades

## Software Universal contable propuesto para la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca.

**Software universal.-** La aplicación de software universal es un programas diseñados para facilitar el procesamiento de datos en el control de flujo de caja de la empresa comercial.


 <b>Facturación</b> Cree y personalice sus facturas con el logo de su compañía, imprimalas o envíelas directamente por email a sus clientes.	 <b>Cuentas por cobrar</b> Mantenga sus cuentas por cobrar al día para asegurarse que sus clientes le están pagando según lo acordado.	 <b>Control de efectivo</b> Asegúrese que todo (lo que debería) ha sido contabilizado manteniendo sus cuentas de efectivo actualizadas y reconciliadas.
 <b>Manejo de flujo de caja</b> Manténgase "en la jugada" y evite sorpresas desagradables registrando cobros y pagos pendientes, así como gastos recurrentes.	 <b>Control de inventario</b> Mantenga las unidades físicas sincronizadas con las del sistema, sepa cuándo ordenar sus productos y vea cómo estos contribuyen (o no) a su ganancia	 <b>Rentabilidad</b> Una vez usted sepa con certeza cuál es la ganancia que deja su negocio, podrá ponerse metas, tomar acciones y evaluar los resultados.

Ilustración 1: Características del sistema

Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com

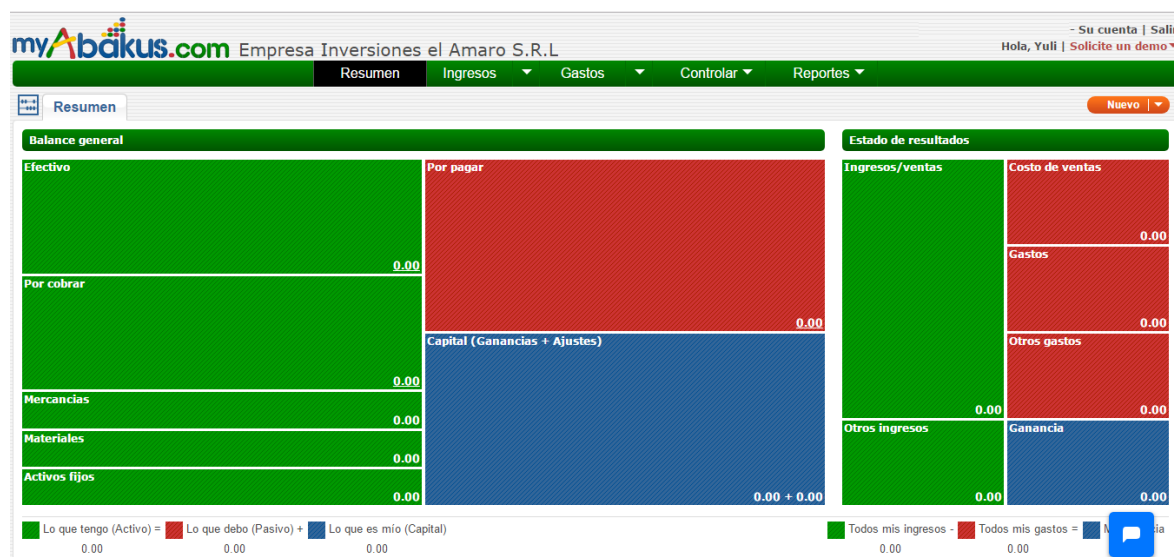


Ilustración 2: Menú principal del sistema

Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com

**El menú Inicio.-** Es una lista que fue diseñada en un interfaz gráfica de accesos directos a diversas funciones como los programas u opciones comunes como documentos y Apagar el sistema, todo en un sólo lugar; por lo tanto una característica verdaderamente esencial. Se conforma de un grupo de tres



elementos: Menús, operaciones, proceso y mantenimiento.

**El menú Inicio.-** Es una lista gráfica de accesos directos a diversas funciones como los programas u opciones comunes como documentos y Apagar el sistema, todo en un sólo lugar; por lo tanto una característica verdaderamente esencial. Se conforma de un grupo de tres elementos: Menús, operaciones, proceso y mantenimiento.

## Operaciones

**Barra de menú de operaciones caja.-** Está ubicado en la primera columna de operaciones del sistema donde se visualiza el programa.

**Menús.-** Cada menú despliega varias opciones correspondientes a realizar una tarea de procesamiento de datos.

**Barra de estado.-** Situado en la última fila de la pantalla. Se divide en tres secciones: Clave de acceso de ayuda contextual, mensajes de opciones de menús o etiqueta de teclas activas de acceso para tareas en un determinado, y etiqueta de nivel del usuario de sesión.

## Operaciones de caja

Por donde se efectúan todas las operaciones con relación a Caja y Clientes con las siguientes opciones.

**Ingresos:** Donde se efectúa las cobranzas y otros ingresos de dinero.

**Gatos:** Donde se efectúa los egresos de dinero.



Ilustración 3: Menú Ingreso

**Fuente:** Sistema elaborado por MyAbakus.com

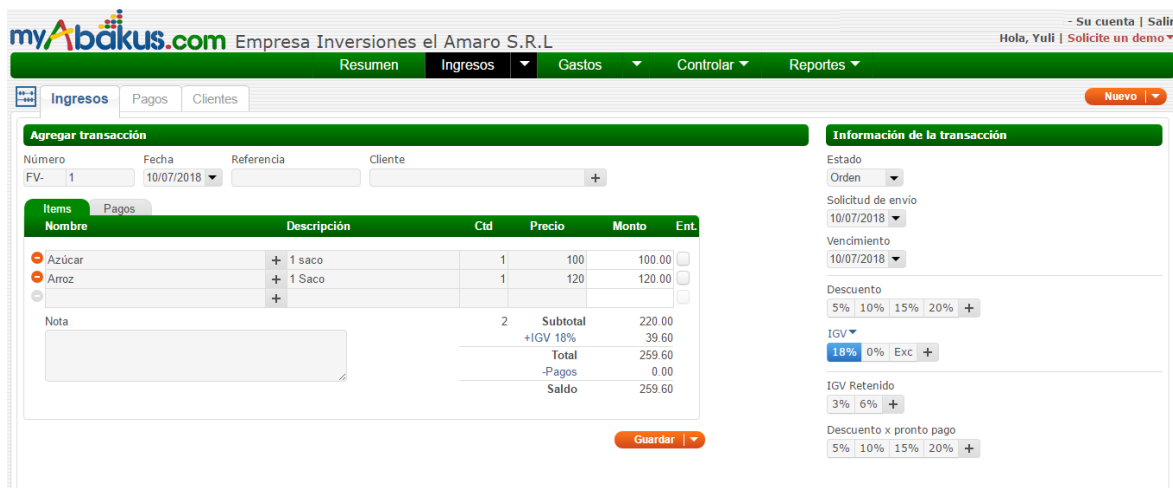


Ilustración 4: Menú para agregar transacción  
 Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com



Ilustración 5: Menú para gastos de la empresa  
 Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com



Ilustración 6: Menú para controlar  
 Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com

## Reportes que genera el software de flujo de caja

Todos los reportes que genera son de acuerdo a la necesidad de información que se desea obtener en el momento requerido y está en columna de reportes en el sistema.



Ilustración 7: Menú para flujo de caja

Fuente: Sistema elaborado por MyAbakus.com

#### 1.4. Formulación del problema.

En la actualidad las empresas en su mayoría no cuentan con una planificación adecuada en el control de flujo de caja, por lo tanto no les permite conocer ni proyectarse oportunamente de cuáles son sus necesidades de inversión, debido a la falta de información oportunamente por lo cual es necesario contar con un software adecuado para dicha necesidad.

¿De qué manera se va a mejorar con la aplicación del software contable universal en y su incidencia en el flujo de caja, en la Empresa Inversiones el Amaro SRL 2017?

#### 1.5. Justificación e importancia del estudio.

##### Justificación científico

La presente trabajo de investigación servirá de ayuda para otras investigaciones relacionadas con manejo de software en el flujo de caja.

##### Justificación social

El presente trabajo de investigación en la empresa Inversiones el Amaro SRL ubicada en la ciudad y región Cajamarca, la cual dicha empresa tiene las dificultades del registro y control en el flujo de caja, el cual impide la toma de decisiones.

Por lo tanto para que el negocio funcione la empresa debe de tener liquidez o de lo contrario se declarara en quiebra; por lo cual las ventas son importantes pero el

flujo de caja siempre debe reflejar positivo. Con la aplicación del software contable universal se mejorará el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL, para que dicha empresa pueda identificar de manera efectiva el monto recaudado en forma real y oportuna ya sea diario, semanal, mensual o anual ya que dicha información permitirá a gerencia poder establecer estrategias adecuadas tanto con sus clientes y proveedores; esto le permitirá una mejor toma de decisiones que le permitirán invertir más.

### **Justificación institucional**

El propósito de dicha investigación es de aplicar el software contable universal en el control de flujo de caja desarrollándolo de manera práctica el cual permita diferenciar con mayor claridad las operaciones que realice la empresa a través del software el cual permita una administración eficiente ya que la información se brindará en forma oportuna; por lo tanto dicha investigación se basa en el diseño de un software para el flujo de caja y su incidencia el cual de forma automatizada realizará los movimientos del efectivo.

### **1.6. Hipótesis**

Con la implementación del software contable universal se iniciará de manera adecuada en el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL, de Cajamarca, 2017

### **1.7. Objetivos de la Investigación.**

#### **Objetivo general.**

Analizar la implementación del software contable Universal en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

#### **Objetivos específicos.**

Analizar el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

Evaluar la situación actual de los registros contables de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

Determinar el impacto del software contable Universal en los flujos de caja para la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

**CAPÍTULO II:**  
**MATERIAL Y MÉTODO**

## CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de la investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

La investigación tiene un nivel Descriptivo, por las características de relación entre una variables, en concordancia con los objetivos planteados

#### 2.1.2. Diseño de la investigación

Para la presente Investigación se utilizó el diseño cuantitativo, no experimental de corte transversal porque se trata de control de flujo de caja y su incidencia en todas sus fases.

### 2.2. Población y muestra:

La población en estudio está conformada por los 5 trabajadores vinculados al manejo financiero que laboran en la empresa Inversiones el Amaro SRL- Cajamarca a quienes se les encuestó y entrevistó para el desarrollo de la Aplicación de Software Contable Universal en control de flujo de caja.

### 2.3. Variables, Operacionalización

#### 2.3.1. Variables

**Variable independiente:** Software Contable Universal

**Variable dependiente:** Flujo de caja.

#### 2.3.2. Operacionalización

##### Variable independiente

Tabla 1: Operacionalización

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
	Flexibilidad	Adaptación de esquemas Edición del plan de cuentas	

Software Contable Universal		Posibilidad de cambios en los formatos y fuentes	Encuesta
	Compatibilidad	Otros programas Permita importar y exportar información Manejo de centros de costos	
	Facilidad de manejo	Personal especializado Desglose de la información Actualización automática de saldos. Capacidad de búsqueda	
	Seguridad	Claves de acceso Definición de usuarios con diferentes atributos. Informe de cualquier inconformidad con el balance.	
	Uniformidad	Plan único de cuentas básico incluido. consultas y reportes	
	Reportes Básicos Requeridos	Plan único de cuenta Comprobante diario de contabilidad. Lista de documentos por periodos. Lista de movimientos por cuentas. Libros oficiales Estados financieros comparativos. Análisis estadísticos. Reportes legales: IVA, retención fuente, retención IVA	

### Variable Dependiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
Flujo de caja	Flujo financiero	Eficiencia Ingresos salidas Utilidad y pérdida	
	Registros contables	Registro obligatorio Registros no obligatorios	



## 2.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Tabla 2: Metodos, Tecnicas e Instrumentos de recoleccion de datos

### 2.4.1. Encuesta

TÉCNICA	INSTRUMENTO	TIPO
Encuesta	El cuestionario aplicado a todos los trabajadores vinculados a la administración financiera de la empresa Inversiones El Amaro SRL.	Escrita

#### Encuesta

Para esta técnica se desarrolló como instrumento un cuestionario con preguntas estructuradas dirigidas a todo el personal que labora en la empresa Inversiones El Amaro SRL.

#### Cuestionario

Herramienta que se utilizó para analizar sistemáticamente el control de flujo de caja, a través de una lista de preguntas cerradas conducentes a obtener una comprensión clara de la necesidad de aplicar un software en control de flujo de caja y confrontar los resultados con la validación de hipótesis planteada.

#### Validez.

El presenta trabajo de investigación esta validado por dos expertos, los cuales son contadores colegiados los mismos que dan conformidad firmando los formatos que fueron elaborados por la Universidad Señor de Sipan.

## 2.5. Procedimiento de análisis de datos

### Elaboración de encuesta

Se solicitara el permiso respectivo al encargado para realizar la entrevista al personal de la empresa Inversiones El Amaro SRL, para proceder a realizar la

encuesta y puedan responder a cada una de las preguntas del cuestionario, el mismo que será validado un el juicio de expertos.

El cual será evaluado de la siguiente manera:

**TA:** Totalmente de acuerdo

**A:** acuerdo

**I:** Indiferente

**D:** Desacuerdo

**TD:** Totalmente en desacuerdo

### **Plan de análisis estadístico de datos**

El plan del proceso para el Análisis de Datos se obtuvo a partir de tablas estadísticas que permitieron un mejor análisis de los resultados. El análisis se expresó de manera clara y simple, utilizando lógica tanto inductiva como deductiva (Hernández, 2010).

Los resultados de una investigación basados en datos de las muestras que se requieren de una aproximación al verdadero valor de la población (Hernández, 2010).

Para obtener los resultados tenemos que realizar una serie de técnicas estadísticas. Estas técnicas son: la estadística paramétrica y la estadística no paramétrica. La primera tiene como hipotéticos que la población estudiada tiene una distribución normal y que los datos obtenidos se calcularon en una escala de intervalo y de razón. La segunda no establece hipotéticos acerca de la distribución de la población sin embargo necesita que las variables estudiadas se midan a nivel nominal u ordinal (Hernández, 2010).

Los resultados serán presentados en tablas y gráficos estadísticos debidamente codificados e interpretados para facilitar la comprensión de dicha investigación.

## 2.6. Aspectos éticos

Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012) sostienen que los investigadores deben tener presente algunos criterios éticos a la hora del diseño del estudio y en el momento de la recolección de datos de la investigación cualitativa. A continuación en la tabla 4 se ostentan puntos esenciales en la aplicación de la investigación realizada que permitirá el mejoramiento de la calidad de la indagación:

Los principios éticos que serán tomados en cuenta para la investigación están detallados en la tabla 3:

### *Criterios éticos de la investigación*

*Tabla 3 Aspectos éticos*

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
Consentimiento informado	Los participantes estarán de acuerdo con ser informantes y reconocerán sus derechos y responsabilidades.
Confidencialidad	Se les informará la seguridad y protección de su identidad como informantes valiosos de la investigación.
Observación participante	Los investigadores actuarán con prudencia durante el proceso de acopio de los datos asumiendo su responsabilidad ética para todos los efectos y consecuencias que se derivarán de la interacción establecida con los sujetos participantes del estudio.

**Fuente:** Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>

## 2.7. Criterios de rigor científico.

Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012) propugnan pilares fundamentales que soportan el rigor de la investigación y a su vez exponen algunos criterios que garantizarán su cumplimiento, los cuales se aprecian en la siguiente tabla 5:

Los criterios de rigor científico que serán tomados en cuenta para la investigación están detallados en la tabla 5:

*Tabla 4: Criterios de rigor científico de la investigación*

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
-----------	------------------------------	----------------

Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad	Resultados de las variables observadas y estudiadas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los resultados reportados son reconocidos como verdaderos por los participantes.</li> <li>2. Se realizará la observación de las variables en su propio escenario.</li> <li>3. Se procederá a detallar la discusión mediante el proceso de la triangulación.</li> </ol>
Transferibilidad y aplicabilidad	Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se realizará la descripción detallada del contexto y de los participantes en la investigación.</li> <li>2. La recogida de los datos se determinará mediante el muestreo teórico, ya que se codificarán y analizarán de forma inmediata la información proporcionada.</li> <li>3. Se procederá a la recogida exhaustiva de datos mediante el acopio de información suficiente, relevante y apropiada mediante el cuestionario, la observación y la documentación.</li> </ol>
Consistencia para la replicabilidad	Resultados obtenidos mediante la investigación mixta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La triangulación de la información (datos, investigadores y teorías) permitirá el fortalecimiento del reporte de la discusión.</li> <li>2. El cuestionario que se empleará para el recojo de la información será certificado por evaluadores externos para autenticar la pertinencia y relevancia del estudio por ser datos de fuentes primarias.</li> <li>3. Se detallará con coherencia el proceso de la recogida de los datos, el análisis e interpretación de los mismos haciendo uso de los enfoques de la ciencia: (a) empírico, (b) crítico y, (c) vivencial.</li> </ol>
Confirmabilidad y neutralidad	Los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los resultados serán contrastados con la literatura existente.</li> <li>2. Los hallazgos de la investigación serán contrastados con investigaciones de los contextos internacional, nacional y regional que tengan similitudes con las variables estudiadas de los últimos cinco años de antigüedad.</li> </ol>
		<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Se declarará la identificación y descripción de las limitaciones y alcance encontrada por el investigador.</li> </ol>
Relevancia	Permitió el logro de los objetivos planteados obteniendo un mejor estudio de las variables	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se llegará a la comprensión amplia de las variables estudiadas.</li> <li>2. Los resultados obtenidos tendrán correspondencia con la justificación.</li> </ol>

**Fuente:** Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pd>

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

## CAPITULO III. RESULTADOS.

### 3.1. Resultados en tablas y Gráficos

En la presente investigación sobre la implementación de un software contable Universal y su incidencia en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL, se ha tenido en cuenta los la elaboración de encuesta a todo el personal que labora para poder determinar si es factible aplicar o no, poder realizar dicho proyecto por lo cual se sistematizo los resultados obtenidos mediante tablas y gráficos tal como se puede observar a continuación:

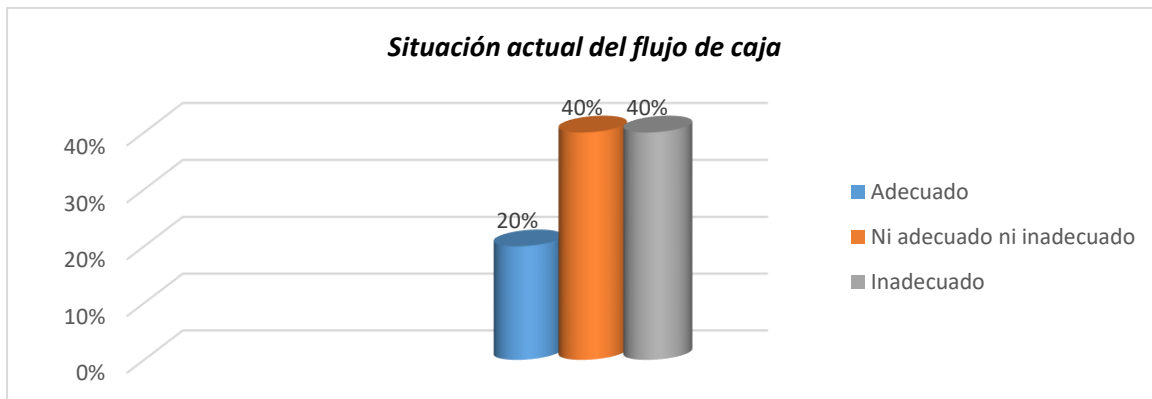
#### 3.1.1. Analizar el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

El analizar el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL se ha recuperado de la aplicación del cuestionario aplicado a 5 trabajadores de dicha empresa, se tomó el cuestionario en base a los criterios éticos donde se respetó el consentimiento informado, confidencialidad, observación del participante; asimismo se realizo la recolección de datos en un solo tiempo, además se aplico el método deductivo, inductivo, descriptivo; luego de recolectada la información se procedió a procesarla a través del software SPSS Versión 22, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 5:** Análisis del flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2018.

	n	%
Adecuado	1	20%
Ni adecuado ni inadecuado	2	40%
Inadecuado	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de contabilidad de la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, 2018.



**Ilustración 8: Situación actual del flujo de caja**

**Figura 6.** La situación actual en la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, se identificó que el 80% de los encuestados indica que es inadecuado el estado actual del flujo de caja que se maneja dentro de la empresa y el 20% de los encuestados indica que la situación actual es la adecuada.

**Análisis:**

El 80% de los encuestados indica que no es adecuado el flujo de caja en la empresa ya que se lleva de manera manual, muchas veces obviando información financiera importante para la rentabilidad de la empresa, por el flujo de caja debe llevarse de manera transparente ya que es el que nos permite conocer de una forma rápida la liquidez de la empresa, entregándonos información clave que nos ayuda a tomar decisiones.





**Tabla 6: Flujo de caja inversiones Amaro SRL año 2017**

**FLUJO DE CAJA INVERSIONES AMARO SRL AÑO 2017**

Descripción	Mes 0	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Ingresos</b>	S/. 7,000.00												
Ventas	S/. 8,000.00	S/. 10,000.00	S/. 9,500.00	S/. 11,000.00	S/. 10,500.00	S/. 10,560.00	S/. 9,560.00	S/. 10,000.00	S/. 9,660.00	S/. 11,570.00	S/. 10,000.00	S/. 9,560.00	S/. 13,000.00
<b>Total de Ingresos</b>	S/. 8,000.00	S/. 10,000.00	S/. 9,500.00	S/. 11,000.00	S/. 10,500.00	S/. 10,560.00	S/. 9,560.00	S/. 10,000.00	S/. 9,660.00	S/. 11,570.00	S/. 10,000.00	S/. 9,560.00	S/. 13,000.00
<b>Egresos</b>	S/. 4,000.00	S/. 2,500.00	S/. 3,500.00	S/. 2,000.00	S/. 2,200.00	S/. 2,700.00	S/. 4,000.00	S/. 2,500.00	S/. 3,500.00	S/. 2,000.00	S/. 2,200.00	S/. 2,700.00	S/. 2,800.00
Inversión Inicial	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00	S/. 5,200.00
Local/Terreno	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00
Maquinaria y equipo	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00
Muebles y enseres	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00
Herramientas	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00
Materia prima/insumos	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00
Sueldos y salarios	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00
Gastos administrativos	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00	S/. 700.00
Gastos de ventas	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00	S/. 800.00
Pago de préstamo	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -
Impuestos	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00	S/. 150.00
<b>Total de Egresos</b>	S/. 6,850.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00	S/. 1,650.00
<b>Flujo de caja</b>	S/. 1,150.00	S/. 8,350.00	S/. 7,850.00	S/. 9,350.00	S/. 8,850.00	S/. 8,910.00	S/. 7,910.00	S/. 8,350.00	S/. 8,010.00	S/. 9,920.00	S/. 8,350.00	S/. 7,910.00	S/. 11,350.00

Fuente: Elaboración propia

## Análisis:

El flujo de caja en la empresa Amaro SRL nos muestra en la tabla 2, que existe un incremento positivo entre meses siendo menor los egresos que lo ingresos que quedan en caja, por lo tanto se obtuvo en el mes de diciembre del año 2017 un monto de S/. 11 350.00 y el mes bajo es el Mes 0 con un monto de S/. 1 150.00 siendo este el primer saldo inicial como en todo presupuesto, se debe partir de un saldo inicial de caja, el cual es el punto de inicio para elaborar el software en control de flujo de caja de una empresa.

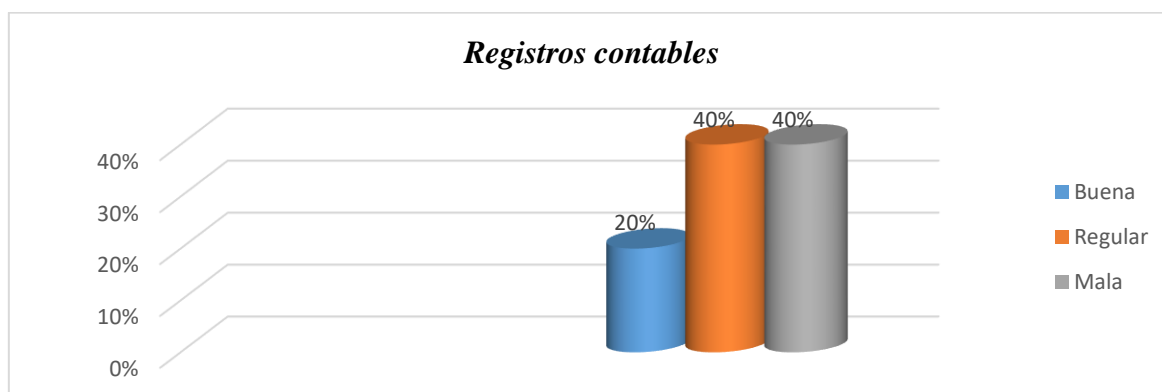
### 3.1.2. Evaluar la situación actual de los registros contables de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

#### Tabla 7

*Evaluación de la situación actual de los registros contables de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2018*

	n	%
Buena	1	20%
Regular	2	40%
Mala	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de contabilidad de la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, 2018.



#### Ilustración 9: Registros Contables

**Figura 7.** Los registros contables en la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, se identificó que el 20% de los encuestados indica que es buena el proceso de registros contables y el 40% de los encuestados indica que es regular el proceso de registros de contables dentro de la empresa y finalmente el otro 40% de los encuestados indica que es malo el proceso de registros contable de la empresa por parte de los colaboradores.

## Análisis:

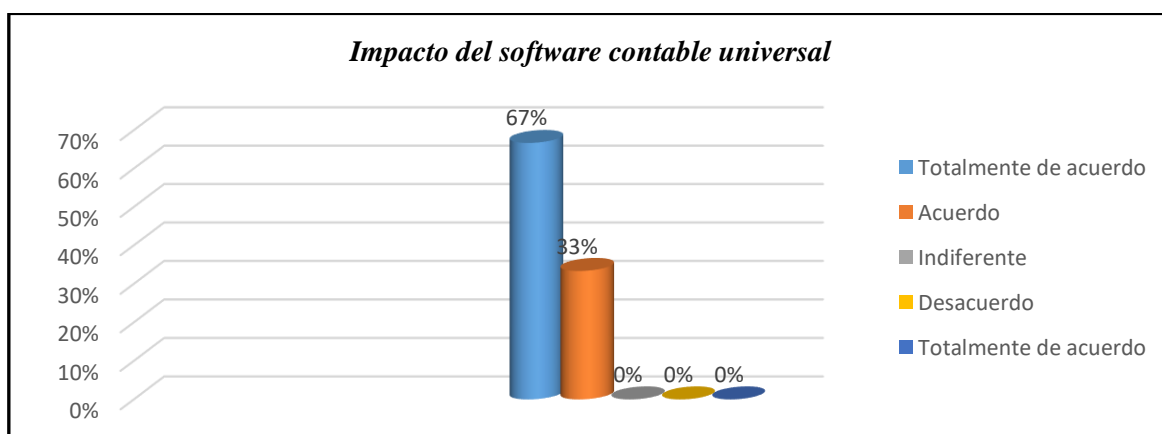
El 40% de los encuestados indica que es malo el proceso de registros contable de la empresa por parte de los colaboradores, es un alto porcentaje por la que se debe trabajar en mejorar implementando un software contable universal ya que es un software en el control de flujo de caja por su naturaleza, es una herramienta fundamental a corto plazo, sin embargo según las necesidades que sea empleado para periodos a largo plazo y corto plazo.

### 3.1.3. Determinar el impacto del software contable Universal en los flujos de caja para la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

**Tabla 8:** Impacto del software contable universal en la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca- 2018.

	n	%
Totalmente de acuerdo	2	67%
Acuerdo	1	33%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de contabilidad de la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, 2018.



**Ilustración 10:** impacto del software contable universal

**Figura 7.** El impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que el 67% de los encuestados indica que está de acuerdo y el 33% de los encuestado indica que está de acuerdo por lo tanto el 100% de los empleados aceptan el software contable.

## **Análisis.**

El impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que el 67% de los encuestados indica que está de acuerdo un alto porcentaje de aceptación dentro del área contable de la empresa, ya que ayudara a mejorar los procesos contables y a identificar la rentabilidad positiva a la institución, ya que Según Guajaro (2005), explica que “los Softwares Contables registran y procesan las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva, las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas.”

### **3.2. Discusión**

En los resultados obtenidos, se aplicó los métodos analítico y sintético, ya que sirve principalmente para iniciar la búsqueda de la información, posteriormente, se procedió al uso del método sintético o reunión de datos que sirvió para obtener la información de la empresa Inversiones el Amaro SRL. Se tomó la encuesta en su totalidad a toda la muestra, asimismo existieron limitaciones de acceso a la información, ya que los actores que participaron en la encuesta tenían temor de brindar información por el mismo hecho de trabajar en una entidad privada, por temor a perder su trabajo, por lo que se les informo que es confidencial y se guardara absoluta reserva.

Con respecto a los instrumentos fueron validadas por dos jueces expertos donde se busca que el instrumento cumpla con las características adecuadas que requiere la investigación y a la vez que encuestado entienda los términos escritos. Se aplicó prueba piloto obteniendo un Alfa de cronbach es 0,880 que significa que es buena la confiabilidad y validez del instrumento por la cual cumple con lo que nos aprobó los jueces experto y lo que exige la investigación.

Los resultados obtenidos se pueden aplicar al mismo tamaño de muestra o se puede ampliar la muestra, asimismo se puede aplicar al personal de entidades del estado y privadas. En esta investigación tuvo como objetivo analizar la implementación del software contable Universal en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017; ya que busca si es viable dentro la empresa aplicar el software contable para mejorar los registros contables y obtener una adecuado cuadro de balances generales, caja, etc.

Ante lo expuesto se procede a discutir los objetivos específicos de la investigación y contrastar los resultados con las teorías desarrolladas en el marco teórico de la siguiente manera:

En el objetivo específico; analizar el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017, en la tabla 1 se identificó que el 80% de los encuestados indica que es inadecuado el estado actual del flujo de caja que se maneja dentro de la empresa y el 20% de los encuestados indica que la situación actual es la adecuada. Asimismo en el flujo de caja en la empresa Amaro SRL nos muestra en la tabla 2, que existe un incremento positivo entre meses siendo menor los egresos que lo ingresos que quedan en caja, por lo tanto se obtuvo en el mes de diciembre del año 2017 un monto de S/. 11 350.00 y el mes bajo es el Mes 0 con un monto de S/. 1 150.00. Estos resultados se validaron con lo que se obtuvo en la investigación de Gonzales (2014) que concluyo que contar con un sistema de planificación de los flujos de efectivo permite reducir el costo financiero que produce la obtención de préstamos innecesarios a tasas muy elevadas y por demasiado tiempo. Así mismo un sistema de planificación de los flujos de efectivo permite establecer las necesidades de atención de calidad, para cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes y a un costo muchísimo menor al comprar con menor costo.

Por lo que el 80% de los encuestados indica que no es adecuado el flujo de caja en la empresa ya que se lleva de manera manual, muchas veces obviando información financiera importante para la rentabilidad de la empresa, por el flujo de caja debe llevarse de manera transparente ya que es el que nos permite conocer de una forma rápida la liquidez de la empresa, entregándonos información clave que nos ayuda a tomar decisiones.

Ante ambos resultados obtenidos se identifica que se puede aplicar la investigación en otras entidades tanto privadas como gubernamentales y privadas, buscando la mejora en la rentabilidad y reducción de tiempos perdidos dentro de la empresa.

Asimismo con respecto al objetivo específico evaluar la situación actual de los registros contables de la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017, Los registros contables en la empresa Inversiones el Amaro SRL – Cajamarca, en la tabla 3; se identificó que el 20% de los encuestados indica que es buena el proceso de registros contables y el 40% de los encuestados indica que el 40% de los encuestados indica que es regular el proceso de registros de contables dentro de la empresa y finalmente el otro 40% de los encuestados indica que es malo el proceso de registros contable de la empresa por parte de los colaboradores. Estos resultados obtenidos lo contrastamos con lo que nos explica en su tesis Narváez (2014) que concluyó que la implementación del Sistema de Automatización del Flujo de Caja, significa la adopción formal de planeación financiera por parte de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atuntaqui, lo que permitirá optimizar la utilización de sus recursos y obtener mejores resultados. Es por eso que la investigación propuso fortalecer lo antes mencionado para mejorar sus resultados (Manuel Narváez, 2014)

Por lo que todo software tiene sus ventajas ya que busca optimizar los procesos contables en un empresa y que en sus registros contables no exista inconsistencias, por lo es de suma importancia implementar una software contable universal.

En el objetivo específico; determinar el impacto del software contable Universal en los flujos de caja para la empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017. En la tabla 4; el impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que el 67% de los encuestados indica que está de acuerdo y el 33% de los encuestado indica que está de acuerdo por lo tanto el 100% de los empleados aceptan el software contable. Este resultado lo contrastamos con lo que nos explica Castillo y Hernández (2013); que entre las principales característica del software universal del programa tenemos, la gestión de operaciones comerciales relacionados al control de mercaderías, proveedores, clientes, caja, gastos efectuados y cuentas por cobrar en varios puntos de venta, estableciendo personalmente, costos, costos de las existencias (stock) en almacenes, saldos de clientes/proveedores, saldo de efectivo en caja y margen comercial (utilidades por cada venta) simultáneamente y a tiempo real.

Asimismo el impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que un alto porcentaje de impacto y aceptación dentro del área contable de la empresa, ya que ayudara a mejorar los procesos contables y a identificar la rentabilidad positiva a la institución, ya que Según Guajaro (2005), explica que “los Softwares Contables registran y procesan las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva, las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas.”

Asimismo analizamos las hipótesis planteadas: Con la implementación del software contable universal se iniciara de manera adecuada en el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL, de Cajamarca, 2017; por ende si se cumple con los resultados obtenidos ya que se detectó deficiencias con respecto a la carencia de un software contable universal.

Finalmente surgieron nuevas hipótesis como: Los libros y registros tributarios a través de un sistema contable, aplicando el plan contable general empresarial en la empresa Inversiones el Amaro SRL, Propuesta de implementación de un software contable integrado en la empresa Inversiones el Amaro SRL; Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa Inversiones el Amaro SRL; las cuales se pueden tomar como temas de investigación en un futuro para los estudiantes de nuestra escuela de contabilidad.

### **3.3. Aporte científico**

No Incluye propuesta

## **CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**



## CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1. Conclusiones

Se concluye que:

1. El 80% de los encuestados indica que es inadecuado el estado actual del flujo de caja que se maneja dentro de la empresa. Asimismo en el flujo de caja en la empresa Amaro SRL existe un incremento positivo entre meses siendo menor los egresos que lo ingresos que quedan en caja, por lo tanto se obtuvo en el mes de diciembre del año 2017 un monto de S/. 11 350.00 y el mes bajo es el Mes 0 con un monto de S/. 1 150.00.
2. El 40% de los encuestados indica que es malo el proceso de registros contable de la empresa por parte de los colaboradores, es un alto porcentaje por la que se debe trabajar en mejorar implementando un software contable universal ya que es un software en el control de flujo de caja por su naturaleza, es una herramienta fundamental a corto plazo, sin embargo según las necesidades que sea empleado para periodos a largo plazo y corto plazo.
3. El impacto del software contable universal en la empresa, se obtuvo que el 67% de los encuestados indica que está de acuerdo y el 33% de los encuestado indica que está de acuerdo por lo tanto el 100% de los empleados aceptan el software contable.

## **4.2. Recomendaciones**

1. Se recomienda a la gerencia utilizar el software contable universal ya que lleva un adecuado control de flujo de caja, así como procesos como el ingreso de las ventas, egresos, conllevando a una optimización empresarial.
2. Se debe llevar un adecuado control de registros contables, identificando los gastos que deben pasar por el flujo de caja, buscando generar reportes de libros como caja, diario, ventas, etc., evitando inconsistencias en sus contenidos para una adecuada declaración de PDT e impuestos mensualmente.
3. Se recomienda al debido impacto del software contable universal, entregarlo al área de contabilidad para que lo propongan a su implantación y así reducir los tiempos muertos con los libros que se llevan de manera manual.

## REFERENCIAS

Calixto Gomez, M. (Julio de 2014). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 1 de Octubre de 2016, de [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/117337/TESIS\\_HITES\\_MAURICIO\\_CALIXTO.pdf?sequence=1](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/117337/TESIS_HITES_MAURICIO_CALIXTO.pdf?sequence=1)

Castillo, C., & Hernandez, J. (Octubre de 2013). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 11 de Setiembre de 2016, de [http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCs/TESIS/TESIS\\_PREGRADO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado\)/TGP00042013Castillo-Hernandez.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCs/TESIS/TESIS_PREGRADO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado)/TGP00042013Castillo-Hernandez.pdf)

Carhuatanta Julca, Z. M., & Gutilla Portilla, E. E. (Setiembre de 2014). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 02 de Setiembre de 2016, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/330/1/CARHUATANTA\\_ZOILA\\_CASH\\_FLOW\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/330/1/CARHUATANTA_ZOILA_CASH_FLOW_GESTION_COMERCIAL.pdf)

ELIZONDO LÓPEZ, Arturo (1994): "Metodología de la Investigación Contable" Editorial. ECASA. México.

GÓMEZ MÉNDEZ, Julio (1997): "Metodología de la Investigación de Ciencias Contables". Editorial. Nilo S.R.L. Lima.

Herrera Torres , M. C., & Quiniche Valladares, L. C. (Junio de 2014). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 16 de Agosto de 2016, de <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/406/EL%20FLUJO%20DE%20CAJA%20Y%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN%20LA%20MICROEMPRESAMYPE%20DEL%20DISTRITO%20DE%20HUACHO.pdf?sequence=1>

García, O. (1999). Administración financiera: fundamentos y aplicación. Cali: Prensa Moderna.

Gonzales, D. O. (2011). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 20 de Setiembre de 2016, de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3853.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3853.pdf)

Gonzales Guerrero, D. C. (2014). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Recuperado el 12 de Setiembre de 2016, de [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/116617/cfgonzalez\\_dg.pdf?sequence=1](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/116617/cfgonzalez_dg.pdf?sequence=1)

Ortiz, H. & Ortiz, D. (2009). Flujo de Caja y proyecciones financieras con análisis de riesgo. Bogotá: Nomos Impresores.

Triana, L. (2010). Valoración de empresas: mediante análisis de flujo de caja. Barranquilla, Colombia: Editorial Uniautónoma.

# ANEXOS

**ANEXO 01:  
INSTRUMENTO PARA LOS COLABORADORES DEL AREA CONTABLE**



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

Sr. Colaborador de Empresa Inversiones el Amaro SRL; mucho agradeceremos en responder las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo es Analizar la implementación del software contable Universal en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

Le aseguramos que la información que ustedes que registraron es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación y presentar las propuestas y alternativas.

La autora de la presente investigación agradece su valioso aporte y le garantiza el anonimato y la confidencialidad de su información. Gracias.

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

Sexo: M ( ) F ( )

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente de acuerdo
5	4	3	2	1

	TA	A	I	D	TD
<b>SOFTWARE CONTABLE UNIVERSAL</b>					
<b>FLEXIBILIDAD</b>					
El Software contable universal se adapta a los esquemas de requerimientos de la empresa.					
El Software contable universal maneja la edición de plan de cuentas de acuerdo con las normas y necesidades de la empresa					
El Software contable universal tiene posibilidad de cambios en los formatos y fuentes para la presentación de informes.					
<b>COMPATIBILIDAD</b>					
El software contable universal es compatible con programas de oficina (office) y otros programas contables y financieros.					
El software contable universal permite importar y exportar información con otros programas.					

El software contable universal maneja el centro de costos					
<b>FACILIDAD DE MANEJO</b>					
El software contable universal no requiere personal especializado en computación para el manejo del software.					
El software contable universal desglosa la información por periodos contables.					
El software contable universal realiza la actualización automática de saldos.					
<b>SEGURIDAD</b>					
El software contable universal genera claves de acceso seguras para los usuarios					
El software contable universal determina la definición de usuarios con diferentes atributos.					
El software contable universal determina la definición de usuarios con diferentes atributos.					
<b>UNIFORMIDAD</b>					
El software contable universal contiene un plan único de cuentas básico incluido.					
El software contable universal se han realizado la estandarización de los formatos y procesamiento para el manejo de la información: consultas y reportes.					
<b>REPORTES BÁSICOS REQUERIDOS</b>					
El plan único de cuenta se han registrado de manera correcta					
Los libros contables ( L. Diario, L. Mayor, etc.) se han registrado de manera correcta.					
Se generan reportes de manera correcta los estados financieros de la empresa.					
Se realizan el análisis estadístico de manera adecuada.					
<b>FLUJO DE CAJA</b>					
<b>FLUJO DE CAJA FINANCIERO</b>					
Se ha manifestado mejora en control de caja					
Es eficiente el control de flujo de caja en la empresa					
Las cuentas de ingresos y egresos se reflejan claramente en el flujo de caja					
Hay mayor control en caja en la empresa					
Las ventas han disminuido debido al mal manejo del flujo de caja					
<b>REGISTROS CONTABLES</b>					
Se realiza de manera adecuada el registro manual de libro caja					
Se realiza de manera adecuada el registro manual de libro diario					
Se realiza de manera adecuada el registro manual de inventarios y balances					
Se realiza de manera adecuada el registro manual del Estado de flujos de efectivo.					
Se realiza de manera adecuada el registro manual del Estado de resultados					
Se realiza de manera adecuada el registro manual del Balance					

## ANEXO 2:

### Validación de Expertos

#### FORMATO 2

#### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

**Título del Proyecto:** Implementación del software contable Universal y su incidencia en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

**Nombre del estudiante:** Yuli Ramírez Solano

**Experto:** C.P.C.C. Jose Alberto Rios Mercado

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades			X		
	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.			X		
	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)	X				
	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.			X		
	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.				X	
	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 06-12-2017.

Firma del experto

DNI 26729404

MAT. 12-867



**FORMATO 2**

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título del Proyecto:** Implementación del software contable Universal y su incidencia en el flujo de caja de la Empresa Inversiones el Amaro SRL de Cajamarca, 2017.

**Nombre del estudiante:** Yuli Ramírez Solano

**Experto:** CP. Deisy Seleni Alvarez Albarran

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades				X	
	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.			X		
	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)	X				
	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.			X		
	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones:.....

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 21-06-2018

  
 .....  
 Firma del experto  
 DNI 43985934  
 MAT: 02-6257  
 Deisy Seleni Alvarez Albarran

### ANEXO 3: PRUEBA DE HIPÓTESIS

Luego se plantea la hipótesis nula

Con la implementación del software contable universal se iniciara de manera adecuada en el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL, de Cajamarca, 2017.

Ahora probaremos que el modelo presentado se ajusta a las observaciones, para esto aplicaremos la distribución Chi cuadrada, con un nivel de significancia de 0,05; usaremos para esto el estadístico:

$$\chi^2_{calculado} = \frac{\sum \sum (O-E)^2}{E}$$

O: Valor observado

E: Valor esperado

Con k -1 grados de libertad. Como sigue:

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gf	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,500	2	,000
N de casos válidos	5		

En el caso se considera 16 grados de libertad y con un nivel de significancia de 0,000 entonces se tiene que el valor  $\chi^2_{0,95} = 26,296 < 28,50$ , con nivel de significancia de  $0,000 < 0,05$  indica que el valor encontrado se encuentra en la zona de rechazo.

Luego podemos concluir Con la implementación del software contable universal se iniciara de manera adecuada en el flujo de caja de la empresa Inversiones el Amaro SRL, de Cajamarca, 2017.

## ANEXO 4: FICHA TÉCNICA

### Evaluación de la implementación del Software Contable Universal y flujo de caja

#### I. Datos Informativos:

- Autoras : Ramírez Solano, Yuli
- Tipo de instrumento : Cuestionario, tipo escala valorativa
- Administración : Individual.
- Duración : 20 minutos.
- Materiales : Un ejemplar, instrumento impreso, lapicero.
- Responsable de la aplicación : Autora.

#### II. Descripción y propósito:

El instrumento que se utilizará consta de 29 ítems, que están comprendidos en las dimensiones de la variable independiente y dependiente.

#### III. Opciones de respuesta:

Nº de ítems	Escala de Likert
Del 1 al 29	<i>Totalmente de acuerdo</i>
	<i>Acuerdo</i>
	<i>indiferente</i>
	<i>Desacuerdo</i>
	<i>Totalmente en desacuerdo</i>

#### IV. Niveles de valoración:

##### Ficha Técnica del Instrumento de Recolección de Datos

1. <b>Nombre del instrumento</b>	- Evaluación de la implementación del Software Contable Universal y flujo de caja
2. <b>Lugar - Año</b>	- Inversiones Amaro SRL - 2018
3. <b>Tipo de instrumento</b>	- Cuestionario
4. <b>Tipo de reactivos</b>	- Preguntas cerradas y selección única.
5. <b>Duración</b>	- 20 minutos.
6. <b>Validación</b>	- A juicio de dos expertos
7. <b>Población</b>	- Personal del área de contabilidad.

8. <b>Muestra piloto</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación del instrumento para evaluar el flujo de caja y registro contable e impacto de la implementación del software contable universal.</li> </ul>
9. <b>Confiabilidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alfa de cronbach es 0,880</li> </ul> $\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$ <p>Donde:  <math>\alpha</math> = Alfa de Cronbach  K = Número de Ítems  Vi = Varianza de cada Ítem  Vt = Varianza total</p>
10. <b>Significancia</b>	<p>El instrumento consta 29 ítems de opinión que miden flujo de caja y registro contable, donde el nivel de significancia es del 5%</p>