



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

TESIS

**“EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMO ESTRATEGIA
PARA LA EFICIENTE ADMINISTRACION DE LOS FONDOS EN
LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE
HUAURA”**

AUTORES

**JEAN HARRY ZORRILLA MELCHOR
CARLA YULIANA REQUENA MAGUIÑA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADORES
PUBLICOS**

ASESOR

Mg. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

MAYO – 2015

HUACHO - PERÚ

RESUMEN

La existencia de los nuevos contextos empresariales producto de los grandes cambios que se aprecian en la actualidad que se caracterizan por ser complejos, dinámicos, cambiantes y competitivos exigen a las Empresas en general y en particular a las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura a contar con estructuras administrativas flexibles y dinámicas, con determinados sistemas de gestión empresarial entre los que se encuentran los sistemas de contabilidad, y del sistema de control interno, que garantizan la programación y ejecución de las actividades que deben estar debidamente planeadas en sus planes estratégicos y operativos; a los que deben unirse las estrategias debidamente articuladas para efectos de una toma de decisiones oportunas y correctas basadas en la información contable con valor agregado que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo como estrategia para efectos sobre todo de una eficiente Administración de sus fondos que posibilite la continuidad de sus actividades y operaciones en procura de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondientes a un determinado período.

Por lo inicialmente expuesto en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura es básico y fundamental diseñar, organizar, implementar e instalar sus sistemas de contabilidad, tomando como base las disposiciones, mecanismos y procedimientos que establecen las Políticas Contables y los Normas

Internacionales de Información Financiera a fin de procurar ejecutar el registro de los efectos de las operaciones relacionadas a la actividad a la que se dedican dichas empresas y mostrar los resultados alcanzados por la Gestión de la Gerencia que deben de mostrarse en los Estados Financieros correspondiente a un determinado período, especialmente en lo que se refiere al Estado de Flujos de Efectivo, cuya información es vital y fundamental para tomar decisiones respecto a la eficiente Administración de sus fondos..

Para efectos del diseño, organización, implementación e instalación de los Sistemas de Contabilidad y de las Políticas en las Empresas Comerciales los Contadores Públicos deben de tener en cuenta una serie de factores, empezando por definir la naturaleza de la actividad comercial en lo que se refiere al proceso de distribución de los productos que se ofrecen , las características de los elementos del costo comercial , el período de los ciclos de las actividades y operaciones y sobre todo los requerimientos de información contable que necesitan las Gerencias, especialmente en lo que debe proporcionar el Estado de Flujos de Efectivo para efectos de utilizarla como insumo en el complejo proceso de la toma de decisiones que implica por supuesto un conocimiento integral de la inversión efectuada en la comercialización de los bienes que deben de satisfacer los requerimientos, exigencias y demandas de los clientes y consumidores, especialmente en lo que se refiere a su calidad y que además hace posible una efectiva y eficiente Administración de sus Fondos garantizando sus actividades y operaciones.

Para que las Normas y las Políticas Contables se articulen con los Sistemas de Contabilidad con que cuentan las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura puedan funcionar de manera eficiente, hay que dotarlos de los elementos necesarios como por ejemplo: Los registros o Libros en donde deben anotarse las operaciones de producción, el plan de cuentas que debe estar elaborado en base a la naturaleza del proceso distributivo, los comprobantes que sustentan las operaciones realizadas, el manual de procedimientos contables que permite conocer los procedimientos para el registro de las operaciones de comercialización y finalmente los medios a través de los cuales se desarrolla el proceso contable; a fin de hacer posible la generación de la información contable que deben proporcionar los Estados Financieros, especialmente el Estado de Flujos de Efectivo para el conocimiento de las Gerencias, para que puedan utilizarla en el proceso de la toma de decisiones que le permita solucionar sus múltiples problemas, sobre todo aquellos relacionados al proceso distributivo en general y en particular a la eficiente Administración de sus fondos en lo que respecta a sus actividades de operación, inversión y financiamiento..

La presente investigación ha demostrado que la información contable con valor agregado que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo ejerce una influencia significativa en la eficiente Administración de sus Fondos pues contribuye al conocimiento integral de las actividades de operación, inversión y financiamiento, así como los mecanismos, procedimientos y estrategias que han utilizado las Gerencias para posibilitar los flujos de fondos

correspondiente a cada actividad y los saldos del efectivo correspondiente a un determinado período, siendo necesario evaluar la generación, custodia, manejo y utilización de los referidos flujos de fondos como parte de sus Gestiones Financieras.

Otro aspecto importante es la necesidad de que las Gerencias de las Empresas Comerciales al utilizar la información contable generada por los sistemas de contabilidad a través de sus Estados Financieros, especialmente el Estado de Flujos de Efectivo debe servir para efectos de determinar de manera anticipada dicha información en períodos futuros a fin de que se planifiquen de manera ordenada las actividades de comercialización, siempre pensando en vender productos de calidad que aseguren la demanda por parte de sus clientes y consumidores y contribuyan de manera directa en la eficiente Administración de sus fondos..

Generalmente las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura tienen la obligación de ofrecer a sus clientes y consumidores productos de la más alta calidad, por lo que compete a las Gerencias de las mismas articular sus acciones y tareas para el desarrollo armónico y eficiente de sus actividades a partir de su adecuada organización interna, de una estructura administrativa adecuada y al uso obligado de herramientas modernas de gestión, siendo una de ellas el Presupuesto y empleando la información del Estado de Flujos de efectivo para una óptima Administración de sus Fondos para atender las necesidades y requerimientos que exigen altos niveles de liquidez, de inventarios. Y de rentabilidad por las características de la actividad comercial

y por satisfacer las demandas y exigencias de sus accionistas, propietarios o dueños.

Esto se ha evidenciado con la prueba estadística no paramétrica denominada chi cuadrada a los resultados obtenidos en la encuesta, la misma que arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas.

Este trabajo fue de tipo aplicativo en un nivel eminentemente descriptivo, para la obtención y recolección de la información se utilizó la encuesta, diferentes tipos de fichas bibliográficas, textos, revistas, etc.

En cuanto se relacionada a la Población se consideró a los funcionarios y empleados que laboran en los diferentes Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura en un número aproximado de 150, por lo tanto fue necesario calcular una muestra representativa; para el efecto se utilizó el muestreo aleatorio simple que consistió en la aplicación de una fórmula estadística que dio como resultado 108 funcionarios y empleados a quienes se les aplico el instrumento correspondiente.

La obtención de la información a nivel teórico fue fundamental en base a la selección de la misma de acuerdo al tema de la presente investigación según la disponibilidad de la bibliografía, la misma permitió cumplir con los objetivos planteados, establecer las conclusiones y efectuar las recomendaciones.