UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A.

Autor (a): Yanquis Coronil C.I: 19.960.358

Tutor (a): Dr. Rafael López C.I: 9.669.991

Carrera: Contaduría Pública

La Morita, marzo 2024

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PUBLICA
CAMPUS LA MORITA

ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO ESPECIAL DE GRADO

N° TEG 21
Periodo: 1S-2024

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado **(EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A.)**

Elaborado y presentado por:

Apellidos y nombres	C.I. N°	Carrera
Coronil Toro Yanquis Rocely	19.960.358	Contaduría Pública

Cumple con los requisitos exigidos para ser considerado:

[X] Aprobado [ ] No Presentó

JURADO EVALUADOR

TUTOR
Apellido y nombre: López Rafa
C.I. N°: 9.669.891

COORDINADOR
Apellido y nombre: Buriel Martin
C.I. N°: 3.687.482

JURADO PRINCIPAL
Apellido y nombre: Barcelo Nelson
C.I. N°: 4.920.419

SUPLENTE
Apellido y nombre: Lucindo Perez
C.I. N°: 13.579.935

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA Universidad de Carabobo F.A.C.E.S. DIRECCIÓN DE ESCUELA Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública Arágua

En La Morita a los 26 días del mes de abril del año 2024

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A.

Tutor: Profesor. Rafael López

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Pregrado
Licenciatura en Contaduría Publica

_____

Dr. Rafael López
C.I.: 9.669.991

La Morita, marzo 2024

DEDICATORIA|

A los seres que más amo en la vida: A mis padres, abuelos, hermano y esposo, por ser mi fuente de inspiración para seguir adelante y superarme cada día.

A Mis padres Inés María y Florangel: Porque siempre confiaron en mí, me llenaron de motivación para realizar mis estudios y poder lograr esta meta, a desarrollarme en todos los aspectos de mi vida, ellos han sabido guiarme por el buen camino, levantarme y sostenerme con sus consejos, paciencia, pero sobre todo con mucho amor.

A mi abuela Martina: Por darme todo el amor y la dulzura que satisfacen mi corazón enormemente, motivándome cada día y por ser la persona más especial en mi vida.

En honor a mi abuelo Gabriel: Quien en vida me inculco valores, especialmente la humildad y la honradez que me han fortalecido como persona para alcanzar mis objetivos y ahora desde el cielo me ilumina para seguir adelante con mis proyectos y mantenerme firme en los momentos difíciles y por ser mi más lindo recuerdo, mi héroe.

A mi hermano Angel Eduardo: Por su amor y cariño, por llenarme de alegrías y motivación , por confiar en mí, por su apoyo incondicional y por ser único y especial.

A mi esposo Ygnacio Castro: A quien amo por ser el hombre más comprensivo, atento y generoso que he conocido, por demostrarme su amor y cariño, por creer en mí y brindarme su apoyo incondicional, llenándome de motivación y entusiasmo para seguir adelante, por su sacrificio y esfuerzo en ayudarme a terminar mi carrera para nuestro futuro y lograr que este sueño se haga realidad, por acompañarme en todo este proceso y sobre todo por compartir conmigo en los buenos y malos momentos.

Yanquis Coronil

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, doy gracias a dios por darme la sabiduría y el entendimiento para lograr esta meta, por guiar mis pasos, iluminarme y acompañarme siempre, por darme fortalezas para nunca desmayar en los momentos difíciles y poder alcanzar el objetivo.

A mis padres, abuelos, y hermano por ser mi principal fuente de inspiración, promotores de mis sueños, por todo el cariño y amor, por los buenos hábitos y valores que me han inculcado para ser una mejor persona

Quiero expresar mi más sincero y profundo agradecimiento a mi compañero de vida, mi amigo y mi confidente, Ygnacio Castro, por confiar plenamente en mí y comprenderme siempre, tu apoyo incondicional y tu amor han sido el pilar que me han sostenido en los momentos de dificultades y debilidad, gracias por estar siempre a mi lado celebrando mis éxitos como si fueran tuyos y apoyándome en los momentos difíciles, tu cariño y aliento me han impulsado a dar lo mejor de mí en cada paso de este camino y por ser parte de mi vida. Te estaré eternamente agradecida mi amor.

A mi tutor el Profesor Rafael López, a quien le estoy profundamente agradecida, por su dedicación y paciencia en guiarme y apoyarme en todo este proceso, siempre estuvo dispuesto a escuchar y brindar consejos valiosos, por compartir su sabiduría y experiencias conmigo, gracias a usted pude completar mi proyecto con éxito.

Al Prof. Nelson Briceño por brindarme su apoyo incondicional, durante todo el desarrollo de la investigación, por sus consejos y sugerencias .

A la Universidad de Carabobo por darme la oportunidad de formarme profesionalmente en esta prestigiosa casa de estudios, de la cual me siento orgullosa.

A todos los profesores que con su constancia y dedicación me brindaron su sabiduría, experiencias y sus enseñanzas, contribuyendo con mi formación profesional.

Yanquis Coronil

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A.

Autor (a): Yanquis Coronil C.I: 19.960.358
Tutor (a): Dr. Rafael López C.I: 9.669.991

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito el análisis del proceso contable financiero en la empresa Inversiones KANECAS STORE, C.A. El estudio se apoyó en una investigación no experimental, de campo con nivel descriptivo. Respecto a la población, estuvo conformada por cinco unidades de análisis, o sea, personas que representan homogeneidad de funciones en cuanto los procesos administrativos del efectivo, en consecuencia, por ser una población finita y accesible inferior a 50 unidades; no bubo la necesidad de hacer muestreo alguno. Estas unidades de análisis; aportaron la información a través de la técnica de la encuesta y la aplicación de un instrumento basado en el cuestionario. El instrumento utilizado fue de carácter dicotómico con solo dos opciones de respuesta, cuya validez aplicada fue el juicio de expertos y la confiabilidad determinada a través del coeficiente de Küder Richardson. Los datos obtenidos fueron presentados mediante cuadros estadísticos donde se procedió a realizar el análisis respectivo que evidencio el logro de los objetivos. De acuerdo con los resultados obtenidos se concluyó que las estrategias de control administrativo para el debido proceso del flujo de efectivo; no reciben el tratamiento correspondiente para controlar cada proceso del mismo. Además, se observa falta de sistemas para el debido registro; el cual; se realiza de forma manual y no todos los pagos y cobros en efectivo son incorporados. Esto, genera debilidades para la conciliación de los datos y la posterior emisión de informes financieros, transparentes y confiables. Toda esta situación recae en la poca importancia que la entidad le presta a el balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y el estado de inversiones.

Palabras Clave: Flujo de efectivo, Control del efectivo, informe financiero

La Morita, marzo 2024

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

THE ACCOUNTING-FINANCIAL PROCESS OF CASH FLOW IN THE COMPANY KANECAS STORE, C.A.

Author: Yankees Coronil C.I: 19.960.358
Tutor: Dr. Rafael López C.I: 9.669.991

SUMMARY

The purpose of this research was to analyze the financial accounting process in the company Inversions KANECAS STORE, C.A. The study was based on non-experimental, field research with a descriptive level. Regarding the population, it was made up of five units of analysis, that is, people who represent homogeneity of functions in terms of cash administrative processes, consequently, because it is a finite and accessible population of less than 50 units; I don't see the need to do any sampling. These units of analysis; They provided the information through the survey technique and the application of an instrument based on the questionnaire. The instrument used was dichotomous in nature with only two response options, whose applied validity was expert judgment and reliability determined through the Küder Richardson coefficient. The data obtained was presented through statistical tables where the respective analysis was carried out that evidenced the achievement of the objectives. According to the results obtained, it was concluded that the administrative control strategies for the due process of cash flow; They do not receive the corresponding treatment to control each process. Furthermore, there is a lack of systems for proper registration; which; It is done manually and not all cash payments and collections are incorporated. This generates weaknesses for the reconciliation of data and the subsequent issuance of transparent and reliable financial reports. This whole situation lies in the little importance that the entity gives to the balance sheet, income statement, cash flow statement and the investment statement.

Keywords: Cash flow, Cash control, financial report

La Morita, marzo 2024

INDICE

DEDICATORIA…………...…………………...….……………………..………….… IV

AGRADECIMIENTO……………………………………………………….……V

RESUMEN ……………………………………………………………..…...VI

SUMMARY…………………………………………………………..……..VII

INDICE GENERAL….……………..……………………………..……...…......VIII

INDICE DE CUADROS……………………………………………..………...…. ..XI

INTRODUCCIÓN...…….…………..………..…………………………...……….…..11

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema…………………...……….……………………….…13

Objetivos de la Investigación

Objetivo General………………..……………………..………………………….…..16

Objetivos Específicos……………….……..……………..……………….……….…16

Justificación de la Investigación…………..…………..…………..………......16

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes……………………………..………..……...……………………18

Bases Teóricas

El proceso contable...……………………….………………..…………………….…..21

Control interno del efectivo……………...……………………...…….……...…22

Planificación y control del flujo de efectivo...……………………………….…23

Flujo de efectivo……………………….…………………….……...……….24

Flujo de efectivo: Actividades de operación…….………………………..……......25

Objetivos del flujo de efectivo……..……..……..……..26
Razones financieras……..……...…..……27
Operacionalización de las variables…….……28
Definición de Términos……..……...29

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

Diseño de Investigación…….……..……30
Tipo de Investigación……..……..30
Nivel de Investigación……...……..…….....31
Población…….……..…32
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos…….…..…….33
Validez y confiabilidad de los Instrumentos……..……..……...……..33
Técnica de Análisis de los Datos…….……37

CAPITULO IV

ANALIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Análisis e interpretacion.....38

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones……..……...……59
Recomendaciones……..…..……..60
Bibliografía……..……62
Anexos…….……...……..……..…..…….65

INDICE DE CUADROS

CUADROS **pág.**

Nº 1 Operacionalización de las variables……..…….28

N° 2 Población……..……..…….…….32

N° 3 Significado de los valores del coeficiente de validez…….…….35

N° 4 Ítems No.1……...……39

N° 5 Ítems No.2…….…….…40

N° 6 Ítems No.3…….…..41

N° 7 Ítems No.4……..…….…... 42

N° 8 Ítems No.5……...…….……..43

N° 9 Ítems No.6…….……...…..44

N° 10 Ítems No.7…….……..…....45

N° 11 Ítems No.8……..…….…….46

N° 12 Ítems No 9…….……47

N° 13 Ítems No.10……..……..…….. 48

N° 14 Ítems No.11…….……,…….……49

N° 15 Ítems No.12……..…….…….50

N° 16 Ítems No.13…….…..51

N° 17 Ítems No.14……..……52

N° 18 Ítems No.15……..…….53

Nº 19 Ítems No.16……..…….54

Nº 20 Ítems No.17…….……..55

N° 21 Ítems No.18…….…….……..56

N° 22 Ítems No.19……...57

N° 23 Ítems No.20……..…….58

INTRODUCCIÒN

Al respecto, de cumplir con los procesos y actividades ordinarias en lo que respecta a los ingresos y egresos de las entidades, se necesita la capacidad de desempeñar acciones eficientes en cuanto a la naturaleza administrativa y un enfoque de transparencia legal. Es por ello, que debe considerarse el control y la transparencia de dichos procesos cuando se trata de la producción de los informes financieros y, que estos, deben contar con la suficiente fidelidad de los datos a ser procesados.

En tal sentido, no prestar la importancia requerida para el proceso contable financiero de los pagos y cobro de una entidad, podría esta acarrear serias consecuencias en su futuro inmediato y que podrían generar su desincorporación del mercado.

Bajo este esquema, un elemento importante a tomar en consideración es el control sobre el flujo del efectivo; ya que el efectivo es el capital tangible que le permite al negocio nacer, crecer y desarrollarse eficientemente en cada uno de sus procesos, sin el ingreso del efectivo y el control de los gastos, ninguna entidad podría cumplir con sus obligaciones adquiridas. En este sentido, se presenta el presente trabajo de investigación estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I: Referido al Problema: Comprendió el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y la justificación.

Capítulo II: Relativo al Marco Teórico: Trató sobre los antecedentes de la organización, antecedentes de la investigación, bases teóricas y operacionalización de variables.

Capítulo III: Comprende del Marco Metodológico: Referido al tipo de investigación, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y

confiabilidad de los instrumentos, así como las técnicas de análisis de datos a ser utilizados en la realización de la investigación.

Capítulo IV: Expone los resultados del procesamiento de los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario, del cual se extrajo de manera científica la información con la que se responde a la incertidumbre de la investigación y se logran los objetivos planteados.

Capítulo V: Contiene las conclusiones y recomendaciones del estudio y finalmente, se presentan las referencias que fueron consultadas para llevar a cabo la investigación y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Ciertamente, el entorno comercial necesita fortalecer sus procedimientos en cuanto al manejo contable-financiero del efectivo. Es por ello, que las empresas desarrollan y aplican políticas concernientes a dichos procedimientos en cada uno de sus procesos, ya que estos, deben estar destinados al cumplimiento de las metas y objetivos empresariales permitiendo detectar anomalías o desviaciones que puedan ocurrir y afectar el correcto desenvolvimiento de las operaciones financieras empresariales. Para Meigs y Bettner (2010:102) "…va más allá de la función…financiera, su alcance es tan alto como la propia compañía y todas las actividades de la organización". En este orden de ideas, se refiere al adecuado proceso identificatorio que ejerce una acción de regularización y que abarca los componentes administrativos, financieros y contable.

Dentro de estos componentes, debe asumirse una asertiva planificación, organización, ejecución y control para el adecuado flujo de efectivo y su posterior uso. Precisamente, el flujo de efectivo amerita un tratamiento vital para la trascendencia y permanencia de la empresa en un mercado competitivo que permita regular los ingresos y egresos de la empresa. Así lo expresa Mathews (1987) cuando expresa que la sobrevivencia de la empresa depende de la habilidad de los directivos para administrar el efectivo.

Es así, como el flujo de efectivo, representa un activo que registra las entradas (ingresos) y salidas (egresos o desembolsos) de dinero, con la finalidad de cubrir las necesidades y gastos a través de los recursos financieros o monetarios que garanticen la operatividad de la empresa. El autor Goznes (2002:360), se refiere al flujo de

efectivo como: "…el movimiento del dinero que entra y egresa del negocio, por medio de una lista de fuentes de ingresos de efectivo y los usos (desembolsos)". Según lo expresado por el autor, se puede considerar que el flujo de efectivo permite la operatividad de la empresa, garantizando el nivel de liquidez para sufragar los compromisos adquiridos y de inversión.

Aunque, la liquidez es de suma importancia, igual lo es la conciliación e información contable que se deriva de los asientos pertinentes al flujo de efectivo y que conlleva a tomar decisiones respecto a la inversión. Esto representa la importancia que tiene la contabilidad en cuanto al flujo de efectivo para la empresa, por lo cual, se requiere un registro cuidadoso, transparente y fiable.

Sin embargo, existen empresas que pudiesen estar restándole importancia a los aspectos contables financieros en cuanto la forma adecuada del manejo del efectivo. Y es que, en el caso venezolano, en vista del aumento de los índices de inflación; da la impresión de que las empresas han asumido la improvisación ante la necesidad de gestionar con rapidez el uso del efectivo y su debido proceso. Lo que implica, un diagnóstico de la situación que vive la empresa, dentro de un mercado inflacionario, para controlar la ejecución del efectivo. Sobre todo, en el sector de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), cuya actividad financiera es necesaria para trascender en el mercado, evitando incurrir en debilidades ante la importancia de la información contable adecuada y fidedigna respecto al proceso de flujo del efectivo.

Tal es el caso de la empresa KANECAS STORE, C.A, la cual se encuentra ubicada en el Centro Comercial Parque Aragua, nivel 4, Maracay, estado Aragua. Cuya actividad comercial es la compra y venta de mercancías consideradas como prendas de vestir. En visita realizada a la mencionada empresa, por la investigadora bajo una observación directa, logró apreciar cierto descontrol en cuanto al debido proceso o tratamiento de los procesos administrativos para con el manejo del efectivo y que, genera la presunción, pudiese estar afectado el flujo de efectivo y la

información contable en cuanto a los ingresos y egresos. Es así, que la posible ocurrencia de ciertas debilidades en el proceso para el manejo del flujo de caja al realizar desembolsos de efectivo a diario sin registro y control alguno genera cierta irregularidad que parece indicar ausencia de procedimientos administrativos para el debido proceso contable financiero y sus respectivos controles o normas inherentes al mismo.

De igual forma, se pudo constatar que se ocasionan gastos extras improvisados y que pudiesen estar afectando la transparencia del proceso contable, agudizando la falta de liquidez del dinero. Esta situación, trae como consecuencia que no se obtenga la rentabilidad esperada en el negocio y cuyas variables de afectación podrían ser consideradas en reportes tardíos e inciertos para acceder a la información de la disponibilidad del efectivo, por tal motivo, generaría cierta distorsión en cuanto al capital de trabajo para realizar inversiones a corto plazo, haciendo vulnerable los activos de la empresa; repercutiendo en la disminución de la utilidad esperada.

Motivado a los cuestionamientos anteriores, la investigadora, se plantea analizar el fenómeno ocurrente en la empresa KANECAS STORE, C.A; respecto al proceso contable-financiero del flujo de efectivo y, para ello, establece las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación del flujo de efectivo en la empresa?
¿Cuáles serán las estrategias de control administrativo para el debido proceso del flujo de efectivo en la empresa?
¿Contara la empresa con reportes contables para acceder a la información de la disponibilidad del efectivo y sus respectivos gastos?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el proceso contable-financiero del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A.
- Determinar las estrategias de control administrativo para el debido proceso del flujo de efectivo.
- Identificar los reportes contables que son utilizados para acceder a la información de la disponibilidad del efectivo.

Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica, ya que va a permitir mejorar las debilidades o deficiencias en cuanto al proceso del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A. Cabe destacar, que la investigación se desarrolló desde una perspectiva contable-financiera, logrando de esta forma conocer la situación en cuanto a los ingresos y egresos y sus asientos respectivos.

Igualmente, el estudio permitió analizar el proceso sobre el flujo de efectivo a fin de detectar fallas y recomendar alternativas viables que contribuyan de manera efectiva y eficaz al fortalecimiento de la variable de estudio. Indudablemente, esto permitió que la empresa obtenga información para el debido control sobre el efectivo y su actividad contable. Además, las recomendaciones propuestas se consideran

relevantes para la empresa, ya que permite evitar que disminuyan los ingresos y existan fugas de efectivo.

Desde la visión social, representa un aporte en cuanto genera competencias que pueden ser utilizadas por las organizaciones e instituciones en la búsqueda de alternativas que les permitan eficiencia, eficacia y efectividad respecto a sus procesos administrativos-contables; repercutiendo en bienestar para desarrollo empresarial y la generación de nuevos empleos.

Desde lo profesional, se trata de una investigación que garantiza el aprendizaje teórico-practico sobre competencias adquiridas a través del pensum aprobatorio de la carrera de Contabilidad Pública y que permite generar capacidades intelectuales desde el pensamiento administrativo-contable.

Finalmente, el presente estudio, será un antecedente para otras investigaciones que pretendan darle respuestas a la necesidad de las empresas sobre sus procesos del flujo de efectivo. Aunado al aporte académico que representa para la Universidad de Carabobo y el conocimiento de los profesionales egresados de esta casa de estudios con la pertinencia del tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Con respecto al marco teórico, Hochman y Montero (2000:79), expresan que se trata de: "La organización del conocimiento en un conjunto de relaciones significativas que capacitan para tener una perspectiva clara de las variables que se asocian al problema, lo cual a su vez da dirección a la búsqueda de información". Es decir, su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como, orientar la búsqueda de otros datos relevantes.

Antecedentes

Respecto a los antecedentes Duarte y Parra (2014:65), expresan: "aportan beneficios al marco teórico porque permiten ubicar al investigados en una temática similar en cuanto a hallazgos o abordaje metodológico" En cuanto a los antecedentes en la presente investigación se abordaron los siguientes trabajos de investigación:

Primeramente, el trabajo presentado en la República del Ecuador Universidad de Politécnica Salesiana, elaborada por Pesántez (2021) titulado: "Implementación de la herramienta financiera de flujo de efectivo para el manejo óptimo de la liquidez de la empresa centro de ingeniería Automotriz Henicar S.A". La investigación consistió en adoptar la herramienta del Estado Flujo de Efectivo y en consecuencia llegar a un mejor ,manejo, las fuentes, leer e interpretar la información contable de otros Estados Financieros como son el Balance General y el Balance de Situación, ya que son elementos de inicio para ensamblar y desarrollar herramientas financieras como el flujo de Efectivo, además de la utilización de métodos de análisis financieros como

son el vertical u horizontal que permiten, en principio, realizar comparaciones evolutivas de la empresa como es la participación en el mercado..

Se considera un aporte la investigación de Pesántez (2021) por la temática investigada y los conocimientos previos al presente estudio, siendo considerados por la investigadora como un relevante en el aporte de elementos interesantes y hallazgos que serán tomados en consideración para realizar variaciones en las variables intervinientes y dependientes sobre el fenómeno estudiado.

Seguidamente, se presenta la investigación de Jacobo y Mascety (2021) en la Universidad Tecnológica del Perú; titulada: "Estado de flujo de efectivo y su influencia en la liquidez de las empresas de transporte del Parque Industrial Río Seco - Arequipa, 2021". La cual, consistió en determinar la influencia del estado de flujo de efectivo en la liquidez de las empresas de transporte del parque industrial. Acometiendo, una exhaustiva búsqueda de información científica de autores locales, nacionales e internacionales, obteniendo información pertinente y confiable. Concluyendo, que el sector estudiado está siendo afectado por la insolvencia económica y, una de las principales causas, es que la mayoría de las entidades desconoce el origen y el uso del efectivo.

Se considera un importante aporte la investigación de Jacobo y Mascety; por los elementos desarrollados en cuanto a datos e información relevante para el debido tratamiento del flujo del efectivo. Herramienta contable financiera que le permite a las empresas analizar y evaluar sus capacidades en cuanto a las actividades de operaciones, inversión y financiamiento.

Además, se presenta la investigación de Iza y Erazo (2021) desarrollada en la Universidad Católica de Cuenca en Ecuador; titulada: "Gestión del flujo de efectivo en organizaciones del sector no financiero popular y solidario". La cual, estuvo orientada a la gestión del flujo de efectivo como elemento fundamental para las pequeñas y medianas empresas que integran el sector no financiero popular y solidario. Concluyendo, con las deficiencias de estas organizaciones que no cuentan

con herramientas de gestión que coadyuven a la optimización de su liquidez sobre todo en tiempos de crisis, considerando los autores, que los resultados evidencian una deficiente gestión de capital e inadecuado manejo del efectivo, evidenciando desconocimientos de los niveles de liquidez.

Representa un aporte la investigación de Iza y Erazo, en cuanto al contenido teórico, información y datos, sobre las debilidades que pueden incurrir las empresas ante el manejo inadecuado del efectivo. Lo cual, fundamenta aspectos que serán incorporados a la presente investigación observados desde la obtención de los ingresos del efectivo y la segregación de los mismos.

Finalmente, se presenta como antecedente, la investigación de Jiménez y Morales (2020) realizada en la Universidad Cesar Vallejo en Perú; titulada: "El Flujo de efectivo y la Rentabilidad en una Empresa de Colchones, Arequipa, 2020". Dicha investigación, pretendió determinar cómo se relaciona el flujo de efectivo y la rentabilidad en una empresa; basada en una investigación de nivel descriptivo, diseño es no experimental y la aplicación de un cuestionario fundamentado en la escala de Likert, cuya validez se estableció mediante juicio de expertos y la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach. Obteniendo como resultados, que existe relación directa entre el flujo de efectivo y la rentabilidad.

Resulta un aporte la investigación de Jiménez y Morales desde los aspectos metodológico; aunque la presente investigación aplicará un instrumento dicotómico. Sin embargo, el nivel será de carácter descriptivo y no experimental. De igual forma, concluye con un importante conocimiento en relación a la incidencia que tiene el buen manejo del flujo del efectivo para con la rentabilidad.

Bases Teóricas

Las bases teóricas que se presentan a continuación constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues sobre estas se cimienta el análisis de cada uno de los objetivos

del presente estudio. Estas bases representan el desarrollo de los conceptos y proposiciones del enfoque abordado.

El Proceso Contable

Cuando observamos el proceso contable indudablemente estamos considerando a la Contaduría Pública en su forma disciplinaria para alcanzar sus objetivos de obtención y comprobación de la información financiera, a través de una serie de fases que integran este proceso. Según el autor Picazo (2012:49) el proceso contable es: "…el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba la información financiera." Esto indica que el proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en un período determinado.

De igual forma, el autor Silva (2012:125) expone en relación al ciclo o proceso contable como el: "…conjunto de las operaciones que repetitivamente realiza una empresa durante un determinado ejercicio económico"; el cual busca como finalidad preparar información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y su situación económica financiera al término del mismo. Además, el proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada organización, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado óptimo y objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico.

Para el proceso contable, es importante mantener el estricto control de cada uno de sus procedimientos, lo cual amerita implementar y ejecutar modelos de control incluyendo actividades que permitan registrar, clasificar y resumir los datos; facilitar la información a quienes estén interesados e interpretación de la información contable. Aunque para ello, se hace necesario el registro de la actividad contable

realizada en forma sistemática tomando la actividad comercial diaria en términos económicos.

En tal sentido, esta secuencia sistemática necesaria en el proceso contable, de forma ordenada y secuencial, debe cumplir lo que Jara (2010) hace referencia en cuanto evaluación de la información asumiendo la acción de cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras y que aseguren los estados financieros homogéneos cuyos resultantes de las transacciones emanen información que permitan lo que Romero (2005:45) describe como "…calificar el efecto de las transacciones realizadas en la situación financiera de la entidad". Todo ello, con la finalidad de analizar e interpretar la información financiera, asumiendo su evaluación sobre el efecto que las transacciones tuvieron en la entidad económica, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones en la entidad.

Es así, como el control se convierte en un elemento de importancia para el proceso contable y que Romero (2005) hace énfasis en cuanto a su necesidad para la preparación de los reportes sobre la realidad financiera que vive la entidad económica, la cual; deberá incluir todos los elementos necesarios para tomar las decisiones correctas y oportunas; mucho más; cuando se trata del flujo del efectivo tan necesario para el equilibrio entre las operaciones y lo deseado, dentro de las políticas establecidas.

Control Interno del Efectivo

Es así como se transforma en una necesidad de supervivencia empresarial controlar el flujo del efectivo. Implementar el control de los fondos en efectivo, parte desde una planificación de los procesos del flujo del dinero, desde el proceso de como este ingresa hasta su desembolso y las ganancias estimadas. Según Brito (2009:25), se le define como: "…todas aquellas medidas administrativas que

permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y banco, con el fin de informar la exactitud de sus resultados." Por su parte Meigs y Bettner (2010:221), lo denomina como: "…un simple medio para evitar fraudes o robos debe también ayudar a lograr las demás transacciones de dinero y el mantenimiento de saldos adecuados sin que lleguen a ser excesivos". Es decir que se garantice el ingreso planeado para cumplir con los desembolsos necesarios para alcanzar las metas.

Asimismo, el flujo de efectivo según Vargas (2007:112) es: "el dinero que entra y sale de las operaciones de una empresa en un determinado periodo; brinda certeza sobre lo que se compra y lo que se vende". Lo cual, indudablemente, representa el total de los procedimientos y, además, necesita de un seguimiento a la ruta del dinero desde su ingreso hasta el gasto. Tratando de analizar las operaciones y, pagos y transacciones durante un periodo.

En tal sentido, el análisis de la información sobre los gastos que se generan, permite conocer la realidad del efectivo conllevando a la toma mejores de decisiones pertinentes al manejo del dinero, con el objetivo de optimizar los recursos en gastos prioritarios para la entidad.

Planificación y Control del Flujo de Efectivo

Al respecto de la planificación y la aplicación del control para los procesos que tienen que ver con el flujo de efectivo, el autor Welch, Hilton y Gordon (2009:65), establecen que "…La planificación y control de los flujos de efectivo es una tarea indispensable en las empresas de la actualidad…". Igualmente, Sarmiento (2000:43), establece que: "Una de las principales responsabilidades de la administración es planificar, controlar y salvaguardar los recursos de la empresa. En tal sentido, toda empresa debe identificar dos ramas de flujo de efectivo, por un lado, están los ingresos de efectivo y por el otro lado están los egresos de efectivo. La mayor parte

de las compañías deben desarrollar planes, tanto de largo como de corto plazo, sobre sus
flujos de efectivo.

Flujo de Efectivo

Es así, como el flujo de efectivo es ahora la nueva tendencia respecto a los analistas financieros, inversionistas y especialistas que alaban sus poderes de revelación. Tal como lo expresa Crosby (1987:4): "los flujos de efectivo constituyen la medida real de la capacidad financiera de una compañía para mantener su solvencia como para cumplir con sus obligaciones". El efectivo es el activo más líquido de un negocio. Según Camargo (2005), se define como:

> Un activo que no genera utilidades. Es necesario para pagar la mano de obra y la materia prima o servicio, para comprar activos fijos, para pagar los impuestos, los dividendos, entre otros De allí la gran necesidad de la administración eficiente del efectivo para el éxito de cualquier compañía. (p.57)

Por tal motivo, los saldos en efectivo fluctúan de acuerdo al comportamiento de muchas variables, por lo que puede afirmarse que, en el transcurso de las operaciones y transacciones, tanto comerciales como económicas de un negocio, continuamente se están presentando cambios en los valores de los activos, pasivos, patrimonio y otras cuentas. Dichos cambios, registrados en cuentas individuales o colectivas durante un periodo, pueden medirse y presentarse en un informe de flujo.

Es decir, un estado de flujo puede prepararse para mostrar el aumento o disminución en diferentes clasificaciones de cuentas importantes para el análisis financiero. Los autores Warren, Reeve y Fess (2000:55) consideran que es necesario: "…evaluar operaciones pasadas y planificar la inversión y financiamiento futuro; para los inversionistas, acreedores y otros valoren el potencial de utilidades de una

empresa y además para evaluar la capacidad de la misma para pagar sus obligaciones".

En tal sentido, el flujo de efectivo es un procedo altamente necesario de tomar en cuenta a la hora de tomar decisiones financieras y, en general, de las operaciones de las actividades de operación, de inversión y de financiación de la empresa por completo.

Para ello se hace un diagnóstico de las operaciones concernientes a las entradas y salida de dinero de la organización. Ante ello, el autor Burbano (2005), expone acerca de la importancia de la constante evaluación de los flujos de efectivo concluyendo que:

> Una sincronización adecuada de los flujos de efectivo evitará la tenencia de fondos excesivos, los cuales pueden orientarse hacia alternativas de inversión temporal que reporten beneficios financieros adicionales. Además, el apropiado planeamiento de las entradas y salidas de efectivo minimizará las posibilidades de incurrir en saldos negativos o en disponibilidades monetarias inferiores al mínimo fijado, ya que esto compromete la capacidad de pago, propicia la pérdida de descuentos ofrecidos por los proveedores, estimula el pago de intereses de mora a las entidades prestamistas y afecta negativamente la estructura de costos y, por ende, los márgenes de utilidad. En consecuencia, la posesión de fondos innecesarios afecta la rotación de la inversión, la escasez de fondos influencia los márgenes de utilidad y, en ambos casos, el rendimiento experimenta deterioro. (p. 289)

Ciertamente lo aportado por Burbano, ratifica la importancia de la evaluación constante y periódica en el mantenimiento adecuado de flujo de efectivo de una empresa como elemento central del desempeño financiero de la misma, ya que de sus resultados va a depender el desempeño de las distintas actividades operativas, financieras y de inversión, y, en consecuencia, la rentabilidad global de la empresa.

Flujos de Efectivo: actividades de operación

Un aspecto de carácter pertinente y que forma la naturaleza del flujo de efectivo corresponde a las entradas y salidas del efectivo. Con respecto a las entradas, es importante analizar los recaudos de las ventas por bienes o prestación de servicios. Además del cobro de las cuentas abiertas por créditos. También lo recaudado por los intereses y rendimientos de inversiones. Finalmente; otros cobros no originados con operaciones de inversión o financiación.

En tanto que las salidas, hay que estar muy atento del efectivo para la adquisición de materias primas, insumos y bienes para la producción. De igual forma del pago de las cuentas de corto plazo, pago a los acreedores y empleados, pago de intereses a los prestamistas y otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación.

Es así, como Castro (2022:sp) identifica las actividades de inversión incluidas de "…los flujos de efectivo asociados a activos a largo plazo". Cuya disminución del volumen de las inversiones, el abandono de bienes inmuebles, bienes inmuebles, equipos, intangibles y otros activos se produce por el aumento de los fondos. Asumiendo, además, que las actividades de financiación se forman "…por los pasivos a largo plazo y patrimonio. Pudiendo aumentar por los préstamos a largo plazo o la venta de acciones que generan una entrada de dinero, una disminución de los pasivos y la distribución de dividendos a los accionistas una salida.

Objetivos del Flujo de Efectivo

El objetivo administrativo del flujo de efectivos no es otro que garantizar el correcto desenvolvimiento del ingreso y desembolso del dinero, considerando lo que Urzua (2022: sp) describe como el perseguir de toda empresa mediana o pequeña, siempre en la búsqueda para maximizar las utilidades. "Sin embargo, para poder lograrlo hacen falta herramientas confiables que permitan una buena toma de decisiones y para eso precisamente están los estados financieros". Además,

proporcionar información pertinente y concisa, relativa al movimiento de los mismos durante un periodo determinado en correspondencia a la toma de decisiones; para permitirle a la organización aportar, frente a terceros, información financiera para evaluar la capacidad para cumplir con las obligaciones contraídas.

Razones Financieras

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las razones financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Para Van Horne (2002) se trata de "…la relación numérica entre dos cuentas o grupos de cuentas del balance general o del estado de resultados, o la combinación de ambos estados financieros, para dar como resultado el cociente o producto absoluto". Estas, presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

En cuanto al balance general, identificado por Van Horne, el autor Guajardo (2005:36) lo describe como aquel "…que presenta los montos del activo, pasivo y del capital en una fecha específica, permitiendo así un reporte de información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento.

Así mismo, respecto al estado de resultado, Urzua (2002:sp) indica que "es también conocido como estado de ganancias y pérdidas. Es un reporte financiero que muestra de manera minuciosa la situación de la empresa, es decir, si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable". De lo cual, se manifiestan tres importantes elementos que conforman este reporte financiero, como son: los ingresos, los costos y los gastos.

De igual forma, Flores (2015:202), identifica el estado de flujo de efectivo como aquel "…que informa todos los movimientos relacionados con el efectivo y sus equivalentes, asignados en sus categorías: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento".

Operacionalización de las Variables

Constituye un requerimiento básico en la presente investigación, a fin de poder desarrollar y definir las variables e indicadores que arrojen resultados sustentados en datos extraídos directamente de la realidad sobre la presente investigación. Según Arias (2006:63), la define como "Al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concreto, observables y medibles es decir dimensión e indicadores". Cabe destacar, que el primer paso que se desarrolla para lograr la Operacionalización es identificar la variable que se encuentra presente en la realidad del fenómeno que se está investigando, que en el caso específico del presente estudio lo constituye el análisis sobre el proceso contable-financiero del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A.

Cuadro 1

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo General: Analizar el proceso contable-financiero del flujo de efectivo para la inversión en la empresa KANECAS STORE, C.A.					
Objetivos Específicos	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	Instrumento	ÍTEMS
Diagnosticar la situación del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A.	Situación del flujo de efectivo	Proceso	• Actividades de operación. • Actividades de inversión. • Actividades de financiación.	Cuestionario	1,2,3,4,5 6,7 8,9
Determinar las estrategias de control administrativo para el debido proceso del flujo de efectivo.	Estrategias de control	Control	• Registro. • Descripción. • Proceso. • Análisis.		10,11,12 13 14,15 16
Identificar los reportes contables que son utilizados para acceder a la información de la disponibilidad del efectivo.	Reportes contables	Evaluación	• Balance General. • Estado de resultados. • Estado de flujo de efectivo. • Estado de inversiones.		17 18 19 20

Fuente: La investigadora 2024

Definición de Términos

Empresas: Entes económicos integrados por patrimonio y persona que, persiguiendo un fin común y bajo una forma jurídica, desarrollan al efecto un esfuerzo coordinado, es decir son una unidad económica que combinan esos dos elementos: persona y patrimonio. (Moyer y otros 2002).

Control Interno: Base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no. (Catacora 2009).

Flujo de efectivo: Entradas y salidas de efectivo por actividades de explotación. (Hormgrem 2002)

Efectivo: Todo medio de pago o intercambio que sea aceptado como un ingreso disponible en las comúnmente denominadas cuentas corrientes bancarias. (Mina 2003).

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

En lo que refiere al marco metodológico Balestrini (2006:26) lo define como: "conjunto de operaciones técnicas que se incorporaran en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos". En tal sentido concreta la metodología, métodos, técnicas e instrumentos respectivos para el abordaje científico que permita recabar los datos en la búsqueda de la información sobre lo que acontece. En tal sentido, la presente investigación se fundamenta bajo el paradigma cuantitativo; según el cual Hernández, Fernández y Batista (2004) se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas.

Diseño de Investigación

El presente estudio se sustentó bajo la modalidad: No experimental. Al respecto, Sabino (2002:94), expresa que "Se basa en información o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna". Es decir, no presenta manipulación de las variables o el entorno del fenómeno en observación, como es el análisis del proceso contable-financiero del flujo de efectivo para la inversión en la empresa KANECAS STORE, C.A. Ante la realidad observada se realizó la recolección de los datos directamente donde ocurrieron.

Tipo de Investigación

El estudio se fundamentó en una investigación de campo, ya que la recolección de los datos se realizará de manera directa de la realidad en su ambiente natural. De

igual manera, se busca recabar los datos a través de distintas técnicas e instrumentos en la propia institución donde se desarrollará la investigación. Para ello, será recabada la información de fuentes primarias, relacionadas directamente con el objeto de estudio. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2003), se refiere a la investigación de campo como:

> El análisis sistemático de los problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlo, interpretarlo, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir y evaluar su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocido o en desarrollo. (p.14)

Considerando lo expresado en la cita, la investigadora obtendrá la información que aportaran los empleados y dueños de KANECAS STORE, C.A; a través de la cual se generalizaran los resultados obtenidos a través del análisis de los datos y que en definitiva concretan las conclusiones pertinentes generando recomendaciones a las debilidades existentes.

Nivel de Investigación

En cuanto al nivel de investigación Méndez (2001:143), expone: "Un procedimiento riguroso formulado de una manera lógica para lograr la adquisición de conocimientos". En este sentido fue desarrollada, la presente investigación, bajo el criterio de investigación descriptiva., la cual el autor Dankhe (1986) la define en cuanto buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Para este caso particular de estudio el nivel de la investigación se considera descriptivo, ya que solamente se expondrán las consecuencias y ocurrencias del fenómeno a partir de las características evidénciales del mismo, sin profundizar en las causas.

Población

En la medida que se entiende por población o universo de estudio según Ander-Egg. (1983:179) como: "la totalidad de un conjunto de elementos, seres u objetos que se desea investigar y de la cual se estudiara una fracción (la muestra) que se pretende que reúna las mismas características y en igual proporción". En la presente investigación las unidades de análisis objeto de observación o estudio, serán consideradas en función de los objetivos (General y Específicos) relacionados con el proceso contable financiero del flujo de efectivo, cuya información la aportarán cinco unidades de estudio. Todos ellos, cinco personas, constituyen la población o universo de estudio para la investigación planteada.

Cuadro 2
Población

Gerente	1
Jefe de Compras	1
Asistente administrativo	1
Asistente Contable	1
Asistente de Tesorería	1
Total	5

Fuente: La investigadora 2024

Por el tamaño finito de la población, en la presente investigación, no es necesario extraer una muestra de la misma. Al respecto Castro (2003:69), expresa que: "…si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra". En tal sentido, no es necesario realizar muestreo alguno.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

Al realizar la escogencia de las técnicas e instrumentos, la información deberá ser la más adecuada y relevante para dar solución al problema de investigación. De esta manera Palella y Martins (2004:75), señalan que: "la técnica es el procedimiento particular, reflexivo y confiable aplicado al empleo de un instrumento, al uso del material, al manejo de una determinada situación", en tal sentido fue escogida y aplicada la técnica de la encuesta, la cual Grawitz (1984:06) recomienda "saber elegir la más adecuada y, por otra utilizarla convenientemente".

Instrumentos de Recolección de Datos

En tal sentido, la encuesta se aplicó basada en un instrumento denominado cuestionario autoadministrado, ya que fue respondido directamente por los encuestado. Al respecto, Arias (2006:155), define el cuestionario como: "la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato de papel contentivo de una serie de preguntas". De igual forma, el instrumento fue estructurado por veinte preguntas cerradas con solo dos opciones de respuesta: si o no y, el cual, es considerado como dicotómico. (Ver Anexo A)

Validez y confiabilidad del Instrumento

Validación

Respecto al proceso de validación, el autor Veliz (2015:23): "se refiere al grado en que el instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Por ejemplo, que una pregunta mida un aspecto específico. Dicho instrumento debe ser validado por expertos en gramática, metodología y la especialidad objeto de estudio." De allí que el instrumento fue sometido a la revisión y evaluación de tres especialistas en el área académica, metodológica y de diseño, quienes verificaron que las preguntas

proporcionaron la información necesaria y cuidadosamente con el fin de que las estrategias seleccionadas estuviesen en concordancia con los ítems formulados. (Ver Anexo B)

Luego se procedió a su aplicación, lo cual permitió la recolección de los datos, dando como resultado la consecución del estudio. Este proceso, según Méndez (2001) se denomina validación y consiste en que los resultados obtenidos por el instrumento garanticen el cumplimiento de los objetivos. Posteriormente, los resultados de la validación se incorporarán en la fórmula de coeficiente de validez, suministrada por Hernández (2004) y que se presenta a continuación:

Dónde:

Cvcic = coeficiente de validez del instrumento.

Pei = porcentaje de error del instrumento.

$\Sigma x_¡$ = sumatoria de las puntuaciones de cada especialista.

Σcvi = sumatoria del coeficiente de validación por especialista.

Vmx = valor máximo de la escala utilizada.

n= número de ítems.

Datos:

$$\Sigma x_¡ = 180+180+180 = 540 / 3 = 180$$

n= 20

$$Pei = \frac{1}{(3)^3} = 0{,}037$$

Vmx = 3 j = 3

$$mx = \frac{180}{3} = 60$$

$$\Sigma cvi = \frac{60}{3} = 20$$

$$Cvic = \frac{20}{20} - 0{,}037 = 0{,}96$$

Ahora bien, los resultados obtenidos fueron comparados en el cuadro siguiente para conocer su significado.

Cuadro N° 03

Significado de los valores del coeficiente de validez

Valor	Significado
1	Perfecto
0,70 - 0,99	Aceptable
0,01 - 0,69	Inaceptable

Fuente: Hernández y otros (2004)

De lo que resulto "Aceptable" con un margen de validez de 0,96

Confiabilidad

En la presente investigación, se determinó la confiabilidad del instrumento mediante el criterio de medición de la confiabilidad, denominado coeficiente de: "KüderRichardson", para cuestionarios dicotómicos, cuyo valor oscila entre cero y uno. Mide la tendencia de las respuestas de los individuos sobre determinado tema. Según Veliz (2015):

> Se aplica el instrumento a la muestra piloto (una fracción de la muestra con características homogéneas a la del estudio, para determinar su confiabilidad). Esta significa o puede interpretarse como el grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados. (p.24)

El autor Willians (2009:42) expone que: "Si un instrumento está integrado por elementos dicotómicos…debe utilizarse la formula KR-20 de Küder-Richardson, para obtener el coeficiente de confiabilidad, en razón del paralelismo subyacente en las posibles respuestas". La misma se desarrollo de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$KR_{20} = \frac{n}{\Sigma pxq}\left(\frac{S^2 - }{n - 1}\right)$$

S^2 Dónde:

n = Número de ítems de la prueba. p = proporción de sujetos que responden correctamente a cada ítem.

q = 1-p

S^2 = varianza total.

$$KR_{20} = \frac{20}{20 - 1} - \frac{2,16}{13,70}$$

$KR_{20} = 1,05 - 0,16$

$KR_{20} = 0,89$

Para la interpretación del resultado obtenido, se tomó en cuenta lo afirmado por Ruíz (2002):

> Un coeficiente de confiabilidad es aceptable cuando está por lo menos en el límite superior (0,80) de la categoría "Alta". Un coeficiente de confiabilidad de consistencia interna para una escala de actitud nunca debería estar por debajo del límite inferior de la categoría "Muy alto", o sea, el valor de r = 0,81 para ser considerado, aceptable. (p.70)

Por lo anteriormente expuesto, se consideró que el instrumento de recolección de datos de la presente investigación es confiable, debido a que el resultado obtenido al aplicar la fórmula del coeficiente Kuder-Richardson fue de 0,92; lo que lo ubicó en la magnitud "Aceptable". (Ver Anexo C)

Técnica de Análisis de los Datos

En la fase correspondiente a la técnica y el análisis de los datos se utilizará la técnica de estadísticas descriptivas. Para ello Hernández y otros (2004) señalan, al respecto, que la primera tarea es escribir los datos o valores obtenidos para cada variable, esto se hace con base en una descripción de frecuencias absolutas y relativas (porcentajes) o, dicho en otras palabras, se utilizarán tablas de distribución de frecuencias, para los resultados obtenidos a través de la medición de variables, y del análisis e interpretación de los datos. En base a ello se aplicará la técnica del análisis y la síntesis, ya que son procedimientos que proporcionan a la investigación las herramientas necesarias para su desarrollo; donde el análisis separa el objeto de estudio en partes y, una vez entendida la esencia de estas, se construirá un todo.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Ciertamente se hace necesario, posterior a la recolección de los datos, generar los respectivos análisis de importancia para el presente estudio, que aporta la información concerniente a generar las respuestas y resultados a los objetivos planteados. Al respecto, Duarte y Parra (2014) establecen que:

> El análisis de información es una actividad intelectual que logra el arte o la virtud de perfeccionar las capacidades profesionales de parte del analista; gracias al empleo de métodos y procedimientos de investigación, ya sean cuantitativos o cualitativos que le permiten separar lo principal y lo trascendental de lo pasajero o superfluo. (p.110)

Por lo expresado, en el párrafo anterior, se completó este proceso con un análisis e interpretación de los datos en función de las bases teóricas que sustentaron la investigación tal como se presentan a partir de la siguiente página.

Ítems No.1 ¿Tiene usted conocimiento sobre las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad?

Cuadro 04

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 1, el 100 por ciento de los encuestados respondieron afirmativamente poseer conocimiento sobre las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad. Esto indica que, participan y conocen el proceso referente a las actividades de operación y situación del efectivo. Tal como lo expresa Crosby (1987) participan y son conscientes de la capacidad financiera y su solvencia como para cumplir con las obligaciones contraídas. Es decir, puede, cada u8no de ellos, exponer información relevante para alcanzar los objetivos propuestos.

Ítems No.2: ¿Se informa periódicamente a través del estado de flujos de efectivo los ingresos de la entidad?

Cuadro 05

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	5	100 (%)

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Como se aprecia en el Ítem número 2, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente y asumen que no se emite información alguna periódicamente a través del estado de flujos de efectivo de los ingresos de la entidad. Esto indica, que la entidad no maneja la información referente a sus actividades de operación y es probable que desconozca la realidad de si situación en cuanto al flujo de efectivo, obviando la importancia que Camargo (2005) otorga en cuanto a la necesidad de la administración eficiente del efectivo para el éxito de cualquier compañía y, una excelente administración, parte de la información relevante que permita visualizar los procesos que se acometen para tomar decisiones

Ítems No.3: ¿Es considerada la información sobre el flujo de efectivo para sustentar la rendición de cuentas respecto a la entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa?

Cuadro 06

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 3, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente en cuanto a la consideración de la información sobre el flujo de efectivo para sustentar la rendición de cuentas respecto a la entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa. Esto indica, que pudiese existir un descontrol entre los ingresos y egresos de la entidad y que más que una planificación se lleve de forma empírica la relación concerniente al flujo de efectivo y su respectivo proceso. Lo que podría estar afectando elementos considerados por Warren, Reeve y Fess (2000:55) necesarios para evaluar operaciones pasadas y planificar la inversión y financiamiento futuro; además para evaluar la capacidad de la misma para pagar sus obligaciones.

Ítems No.4: ¿Son registrados todos los cobros de efectivo?

Cuadro 7

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 4, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente en cuanto a ser registrados todos los cobros de efectivo. Esto indica que no todos los cobros en efectivo son contabilizados como actividades de operación y que generan una información financiara no real en cuanto a la situación del flujo de efectivo. Lo cual vulnera la importancia que Burbano (2005) considera respecto al adecuado proceso de los flujos de efectivo para evitar desviaciones que puedan afectar la inversión temporal y perjudicando la obtención de beneficios financieros adicionales.

Ítems No.5: ¿Son registrados todos los pagos de efectivo? Cuadro 8

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	5	100 (%)

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 5, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente en cuanto a ser registrados todos los cobros de efectivo. Al igual que el ítem número cuatro; indica que no todos los pagos en efectivo son contabilizados como actividades de operación; lo cual perjudica la información financiara no real en cuanto a la situación del flujo de efectivo. Ciertamente, también vulnera la importancia que Burbano (2005) considera respecto al adecuado proceso de los flujos de efectivo para evitar desviaciones que puedan afectar la inversión temporal y perjudicando la obtención de beneficios financieros adicionales; más allá; perjudicaran la liquides de la entidad.

Ítems No.6: ¿Posee la entidad algún tipo de inversión?

Cuadro 9

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 6, la totalidad de los encuestados respondieron afirmativamente a la pregunta en cuanto a poseer la entidad algún tipo de inversión. Esto indica, que se realizan actividades de inversión y que deben ser procesadas en cuanto a su relación con el flujo de efectivo y que Castro (2022) identifica como actividades de inversión incluidas de los flujos de efectivo asociados a activos a largo plazo.

Ítems No.7: ¿Son registradas todas las transacciones que constituyen actividades de inversión?

Cuadro 10

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 7, el 100 por ciento de los encuestados respondieron de forma negativa sobre el registro de todas las transacciones que constituyen actividades de inversión. Esto indica, que, a pesar de poseer ciertas inversiones, so son registradas a través del debido proceso y consideración con el flujo de efectivo. Indudablemente, que se está vulnerando el objetivo administrativo del flujo de efectivos, que no es otro que garantizar el correcto desenvolvimiento del ingreso y desembolso del dinero.

Ítems No.8: ¿Posee la entidad algún tipo de financiación?

Cuadro 11

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 8, el 100 por ciento de los encuestados respondieron afirmativamente, asegurando que la entidad posee algún tipo de financiación. Esto corrobora, al igual que el ítem número seis, la existencia de actividades de financiación y cuyo proceso debería encausarse para dar parte en cuanto a la situación del flujo de efectivo. Considerando lo que Flores (2015) atribuye a información pertinente y relacionado con el efectivo y sus equivalentes, a través de actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Ítems No.9: ¿Son registradas todas las transacciones que constituyen actividades de financiación?

Cuadro 12

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 9, el 100 por ciento de los encuestados respondieron de forma negativa sobre el registro de las transacciones que constituyen actividades de financiación. Esto indica, que las actividades de financiación no son procesadas de manera administrativa y bajos los parámetros requeridos, que permitan su identificación en los registros para su posterior análisis en la situación del flujo de efectivo.

Ítems No.10: ¿Se registra cada transacción inherente sobre el manejo de efectivo de la entidad?

Cuadro 13

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 10, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente en cuanto al registro de cada transacción inherente sobre el manejo de efectivo de la entidad. No cabe duda, según los encuestados, que el manejo de efectivo en cuanto a las transacciones inherentes al cobro y pago en efectivo no cumple con un debido proceso que garantice su registro de forma transparente y garantizar su debida conciliación contable para formular los respectivos informes financieros de forma fidedigna.

Ítems No.11: ¿Posee la entidad algún sistema para registrar las transacciones del efectivo?

Cuadro 14

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 11, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente en cuanto poseer la entidad algún sistema para registrar las transacciones del efectivo. Esto corrobra la informalidad para generar los registros apegados a un sistema que ejecute con presión cada transacción del efectivo generando una fuente confiable de información respecto a las actividades operativas, de inversión y de financiamiento; permitiendo información fidedigna para su posterior tratamiento contable.

Ítems No.12: ¿El efectivo se registra de forma manual?

Cuadro 15

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 12, el 40 por ciento de los encuestados respondieron afirmativamente en cuanto a que el efectivo se registra de forma manual. Sin embargo, el 60 por ciento respondieron de forma negativa a la misma pregunta. Esto indica, que no todos los cobros o pagos en efectivo se registran de forma manual. Es decir, las actividades de operación, inversión y financiación no son registradas en su totalidad.

Ítems No.13: ¿Se clasifican las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad según sean de operación, inversión o financiación?

Cuadro 16

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 13, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente. Es decir, no es considerada la clasificación pertinente a las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad según sean de operación, inversión o financiación. Es decir, uno de los principales conceptos del flujo de efectivos es considerar lo que Flores (2015) como aquel que informa todos los movimientos relacionados con el efectivo y sus equivalentes, asignados en categorías como son actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento. En tal sentido, no se está cumpliendo con la consideración descriptiva de las actividades integrales del flujo de efectivo.

Ítems No.14: ¿Durante el proceso de cobro en efectivo se emite factura de cada transacción?

Cuadro 17

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el ítem número 14, el 20 por ciento de los encuestados respondieron afirmativamente que son emitidas facturas de cada transacción de cobro que realiza la entidad. Sin embargo, el 80 por ciento de los encuestados respondieron de forma negativa. Esta respuesta permite evidenciar la falta de soportes en el debido proceso para establecer el control pertinente como estrategia que permita garantizar una información confiable respecto al flujo de efectivo.

Ítems No.15: ¿Cualquier persona en la entidad puede recibir pagos del efectivo?

Cuadro 18

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 15, el 100 por ciento de los encuestados respondieron de forma negativa; sin embargo, por la naturaleza de la pregunta es considerada la respuesta como algo positivo; ya que cualquier persona no puede recibir los pagos y, esta situación, indica la existencia de un responsable de percibir el efectivo. Aunque, por las debilidades que se presentan, da la impresión de que quien recibe el efectivo no ejerce el debido proceso de facturación y registro que amerita tan importante rubro contable.

Ítems No.16 ¿Es analizada la información de las operaciones de la empresa sobre el efectivo para la toma de decisiones?

Cuadro 19

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

.

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 16, el 100 por ciento de los encuestados respondió negativamente ante el análisis de la información de las operaciones de la empresa sobre el efectivo para la toma de decisiones. Lo que indica que la información financiera no es tomada en cuenta. Ciertamente, las debilidades existentes ante la falta de rigurosidad para el tratamiento administrativo de cada actividad referente al efectivo y su respectivo control para un efectivo registro; causa que no se disponga de información fidedigna, confiable y transparente para generar informes financieros confiables.

Ítems No.17: ¿La entidad determina la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros y con los accionistas a través del Balance General?

Cuadro 20

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados

Según lo obtenido en el Ítem número 17, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente ante la determinación de la capacidad de la empresa para hacer frente a obligaciones con terceros y con los accionistas a través del Balance General. So, representa una clara afirmación de la poca importancia que la entidad considera respecto al balance general y lo que sugiere que esta información carece de legitimidad contable.

Ítems No.18: ¿La entidad determina si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable a través del Estado de Resultados?

Cuadro 21

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 18, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente sobre la determinación de ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable a través del Estado de Resultados. Indudablemente, es una clara observancia de que este informe tan importante para conocer la realidad de las utilidades y perdidas y la asignación de recursos económicos para la inversión, pasan desapercibidos para la entidad. Desperdiciando oportunidades para generar nuevos y mayores ingresos.

Ítems No.19: La entidad determina el dinero que entra y sale de las operaciones en un determinado periodo a través del estado de flujo del efectivo?

Cuadro 22

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 19, el 100 por ciento de los encuestados respondieron negativamente ante la determinación, de parte de la entidad, del dinero que entra y sale de las operaciones en un determinado periodo a través del estado de flujo del efectivo. Lógicamente, se evidencia que la empresa les resta importancia a los estados financieros y de resultados. A través de los cuales, puede observar y evaluar el comportamiento de sus finanzas. Esto repercute en debilidades que, de seguro, están ocurriendo ante lo significativo del estado de flujo del efectivo para la supervivencia de la entidad.

Ítems No.20: ¿La entidad visualiza la evolución de sus inversiones realizadas en un período determinado a través del estado de inversiones?

Cuadro 23

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	0	0%
No	5	100%
TOTAL	**5**	**100 (%)**

Fuente: La investigadora (2024)

Análisis de los Resultados:

Según lo obtenido en el Ítem número 20, el 100 por ciento de los encuestados respondieron de forma negativa en cuanto a la visualización de la evolución de sus inversiones realizadas en un período determinado a través del estado de inversiones. Esto indica, que el seguimiento y evaluación de las inversiones, no es realizado de forma organizada y rigurosa. Además, es poca la importancia que le presta la entidad a los reportes contables.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

Con respecto a las conclusiones la Normativa para los trabajos de investigación de la facultad de ciencias económicas y sociales de la Universidad de Carabobo (2012) establece que:

> Constituye la sección final del trabajo, cuyo propósito es ofrecer una apreciación global de los resultados, presentando en orden de importancia las afirmaciones que se derivan del mismo, en forma precisa y sintetizada. Las conclusiones deben estar vinculadas con el problema y los objetivos de la investigación y deben conducir a unas implicaciones para la práctica… (p.16)

En tal sentido, en referencia a la situación del flujo de efectivo, el instrumento y análisis de los datos recabados, permitieron conocer que todos los encuestados conocen la realidad sobre los ingresos y egresos de la entidad. De igual forma, se alcanzó a identificar la no emisión de información periódica a través del estado de flujo de efectivo de la entidad. Es decir, no se emite información referente a las actividades de operación y es probable que desconozca la importancia de la misma.

Igualmente, se concluye que no es considerada la información sobre el flujo de efectivo para sustentar la rendición de cuentas respecto a la entrada y salida de efectivo durante periodos determinados. Lo que da cabida a cierto descontrol que implica desinformación financiera entre los ingresos y egresos de la entidad ignorando su respectivo proceso.

Ciertamente, se corroboro que los cobros y pagos en efectivo en su totalidad; no son registrados como actividades de operación. Esto repercute de forma viciada hacia los registros contables e información financiara no real en cuanto a la situación del flujo de efectivo. Lo cual, genera debilidades financieras que afectan la inversión temporal y perjudican la obtención de beneficios financieros adicionales. En cuanto a las actividades de inversión y financiación, a pesar de ejercer dichas actividades; estas no son debidamente registradas o informadas para ser contempladas dentro del flujo de efectivo.

Referente a las estrategias de control administrativo para el debido proceso del flujo de efectivo; se concluye que los registros no reciben el tratamiento correspondiente para controlar cada proceso del mismo. Concluyendo en falta de sistemas para el debido registro; el cual; se realiza de forma manual y no todos los pagos y cobros en efectivo son incorporados. Esto, genera debilidades para la conciliación de los datos y la posterior emisión de informes financieros, transparentes y confiables. Toda esta situación recae en la poca importancia que la entidad les presta a los informes de resultado y que, aun teniéndoles, seria incomprensible la información dudosa contenida en ellos.

Finalmente, se concluye que la entidad respecto al balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y el estado de inversiones; es poca la importancia que le presta a estos reportes contables. Indudablemente, la información resultante que pueda estar disponible sobre estos estados carece de transparencia contable.

Recomendaciones:

A fin de optimizar y mejorar los procesos sobre el proceso contable financiero del flujo de efectivo en la empresa KANECAS STORE, C.A; se ofrecen las siguientes recomendaciones:

Agilizar la implementación de estrategias administrativas que conlleven a la implementación de una planificación o un plan de los ingresos y egresos o flujo de efectivo. Que considere el seguimiento y control interno sobre el efectivo como un elemento vital de los procesos de cobro y pago de efectivo y; que permita visualizar el movimiento y desenvolvimiento de la estructura a nivel de ingresos. Cuyo proceso, se pueda controlar de acuerdo a las obligaciones contraídas y generar la suficiente liquidez para asumir nuevas inversiones.

Implementar lineamientos y normas internas para el resguardo de los documentos, permitiendo el correcto desempeño del proceso y su respectivo control en cuanto al flujo de efectivo. Incorporando elementos de control escritos y la segregación de funciones, donde cada persona ejecute un nivel de control para cada actividad, ya sea operativa, de inversión o financiamiento.

Evitar, pagos al día sin ningún tipo de justificación. Lo cual, disminuya desviaciones de recursos; minimizando riesgos de pagos injustificados y cobros no registrados, garantizando la correcta fluidez del efectivo.

Incorporar un comité de auditoría que forme parte de la estructura organizativa de la entidad y se involucrase con los asuntos relacionados con el flujo del efectivo, como unidad preventiva para el control interno.

Finalmente, asumir, una vez implementadas las anteriores recomendaciones, la utilización de los reportes y estados contables como fuente de información para ser incorporados a través de su análisis para la toma de decisiones; considerando la comprobación de resultados financieros para medir la rentabilidad de las operaciones de forma mensual, bimensual, trimestral, semestral y anual. Esto, a fin de conocer la realidad del efectivo y la capacidad de ingresos a través de la información financiera histórica con base para la toma de decisiones sobre la inversión y utilización de la utilidad en la empresa KANECAS STORE, C.A.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ander-Egg, E. (1983). Técnicas de Investigación Social. Editorial Humanistas Colección Guidance. Argentina.

Arias, F. (2006). Como elaborar un proyecto de investigación. Editorial Panapo. México.

Balestrini, M. (2006). Como se elabora el proyecto de investigación. BL Consultores y asociados, Servicio editorial. 6ta edición. Caracas. Venezuela.

Brito, J. (2009). Contabilidad Financiera. Octava edición. Ediciones centro de contadores. Caracas Venezuela.

Burbano, J. (2005). Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos. McGraw Hill. Colombia.

Castro J. (2022). ¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos? Disponible en: https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-deefectivo-y-cuales-son-sus-objetivos. Consultado: 20/01/2024.

Castro M. (2003). El Proyecto de Investigación y su Esquema de Elaboración. Editorial Uyapal. Caracas. Venezuela.

Cárdenas R. y Parra D. (2014). Análisis del Control Interno para la gestión del efectivo en la empresa caucos El Progreso II C.A, Maracay, estado Aragua. Proyecto de investigación pregrado. Universidad de Carabobo. Aragua. Venezuela.

Crosby P. (1987). La calidad no cuesta. Mac Graw Gill. México.

Chávez, (1994). Introducción a la Investigación Educativa. Editorial Ediluz. Maracaibo. Venezuela.

Danhke, G.L. (1989). Investigación y comunicación. En C. Fernández—Collado y G.L. McGraw—Hill. México.

Duarte J. y Parra E. (2014). Lo que debes saber sobre un trabajo de Investigación. 3ra Edición. Editorial: Freddy Morales. Maracay, Venezuela.

Flores J. (2015). Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF (1ra. Edición) Lima: Pacifico Editores SAC. Perú.

Gozne (2002). Desarrollo Organizacional. Mac Graw Hill. México.

Guajardo G. (2005). Contabilidad Financiera. 5ta Edición. McGRAWHILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. México.

Hammer, M. (2006). The superefficient company, Harvard Business Review. Mac Graw Hill. México.

Hernández, Fernández y Batista (2004). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. 4ta Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

Hocchman y Montero (2000). Metodología. El Juego Ciencia Editores, C.A. Caracas. Venezuela.

Iza K. y Erazo J. (2021). "Gestión del flujo de efectivo en organizaciones del sector no financiero popular y solidario". Universidad Católica de Cuenca. Ecuador. Disponible en: file:///C:/Users/Administrador/Downloads/DialnetGestionDelFlujoDeEfectivoEnOrganizacionesDelSector-8318854.pdf. Consultado: 20/01/2024.

Jacobo D. y Mascety M. (2021). "Estado de flujo de efectivo y su influencia en la liquidez de las empresas de transporte del Parque Industrial Río Seco - Arequipa, 2021". Universidad Tecnológica del Perú. Perú.

Jiménez y Morales (2020). El Flujo de efectivo y la Rentabilidad en una Empresa de Colchones, Arequipa, 2020. Universidad Cesar Vallejo. Perú.

Mathews L. (1987). Administración de efectivo. En Biblioteca de Administración de la pequeña y Mediana Empresa (compilador). Tomo 02. México.

Meigs, A. y Bettner, C. (2010). Contabilidad: una base para las decisiones gerenciales. Editorial Mc Graw Hill, octava edición. México.

Méndez, C. (2001). Metodología. Mac Graw Hill. Colombia.

Palella S. y Martins E. (2004). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Fondo Editorial UPEL. Caracas. Venezuela.

Pesántez (2021). Implementación de la herramienta financiera de flujo de efectivo para el manejo óptimo de la liquidez de la empresa centro de ingeniería Automotriz Henicar S.A. Universidad de Politécnica Salesiana. Ecuador.

Picazo, G. (2012). Proceso contable. Red tercer milenio S.C. Primera edición. Colombia.

Romero, F. (2005). Evaluación del sistema de información contable del departamento de crédito en Sofioccidente banco de inversión, C.A. Trabajo de grado no publicado. Universidad del Zulia, Maracaibo.

Ruiz, C. (1998). Instrumentos de Investigación Educativa. Barquisimeto. Venezuela.

Sabino, C. (2002). El Proceso de Investigación. Caracas: Editorial Panapo, C.A.

Sarmiento, E. 2000. Los presupuestos teoría y aplicaciones. Universidad Distrital. Bogotá. Colombia.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2003). Manual del Trabajo de Grado de Especialización y Maestría. Tercera Edición. Caracas. Venezuela.

Urzua F. (2022). Estado de resultados ¿qué es y para qué sirve?. Disponible en: https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-deresultados/. Consultado: 20/01/2024.

Vargas R. (2007). Estado de flujo de efectivo. Revista de las Sedes Regionales ISSN: 2215-2458; vol. VIII, núm. 14, 2007, pp. 111-136. Universidad de Costa Rica. Costa Rica.

Van Horne, James C. (2002). “Fundamentos de Administración Financiera”. Undécima edición. Pearson Educación. México.

Veliz A. (2015). Como hacer y defender una tesis. Grupo Impregraficas. Caracas.

Warren C, Reeve J y Fess P (2005). Contabilidad Financiera. Editor. THOMSON. Mac Graw Hill. México.

Williams, A. (2009). El informe de Investigación. Primera Edición. Editorial Grafiexpress digital C.A. Valencia. Venezuela.

Welch, G., Hilton, R.., Gordon, P. (2009). Planificación y Control de Utilidades. Mac Graw Gill. México.

ANEXOS

Anexo A

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

Estimado encuestado:

El cuestionario que se anexa a continuación tiene como propósito recabar información concerniente al trabajo de grado, titulado: **"EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A.".**

Su colaboración consiste en responder cada una de las preguntas del cuestionario, cabe destacar que el fin de dicho cuestionario es netamente investigativo, por lo cual no es necesaria su identificación. En espera de su colaboración para con este trabajo de investigación y agradecidos de antemano.

Atentamente

INVESTIGADORA:
Yanquis Coronil C.I: 19.960.358

Instrucciones:

- Responda la pregunta que considere correcta. (Solamente una opción de respuesta: Si o No)
- Marque con una X en la casilla que corresponda a la pregunta seleccionada.
- No borre la respuesta una vez contestada.
- Utilice lápiz grafito.

CUESTIONARIO

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿Tiene usted conocimiento sobre las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad?		
2	¿Se informa periódicamente a través del estado de flujos de efectivo los ingresos de la entidad?		
3	¿Es considerada la información sobre el flujo de efectivo para sustentar la rendición de cuentas respecto a la entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa?		
4	¿Son registrados todos los cobros de efectivo?		
5	¿Son registrados todos los pagos de efectivo?		
6	¿Posee la entidad algún tipo de inversión?		
7	¿Son registradas todas las transacciones que constituyen actividades de inversión?		
8	¿Posee la entidad algún tipo de financiación?		
9	¿Son registradas todas las transacciones que constituyen actividades de financiación?		
10	¿Se registra cada transacción inherente sobre el manejo de efectivo de la entidad?		
11	¿Posee la entidad algún sistema para registrar las transacciones del efectivo?		
12	¿El efectivo se registra de forma manual?		
13	¿Se clasifican las transacciones que constituyen actividades de generación de efectivo de la entidad según sean de operación, inversión o financiación?		
14	¿Durante el proceso de ingreso del efectivo se emite factura de cada transacción?		
15	¿Cualquier persona en la entidad puede recibir pagos del efectivo?		
16	¿Es analizada la información de las operaciones de la empresa sobre el efectivo para la toma de decisiones?		
17	¿La entidad determina la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros y con los accionistas a través del Balance General?		
18	¿La entidad determina si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable a través del Estado de Resultados?		
19	¿La entidad determina el dinero que entra y sale de las operaciones en un determinado periodo a través del estado de flujo del efectivo?		
20	¿La entidad visualiza la evolución de sus inversiones realizadas en un período determinado a través del estado de inversiones?		

Anexo B

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente, doy constancia de que el Instrumento de recolección de datos elaborados para desarrollar el Trabajo de Grado Titulado: **"EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A."**, quien aspira al Título de Licenciada en Contaduría Pública, cumple con los requisitos para cubrir los objetivos de la investigación que pretenden desarrollar.

Aprobado por:

Prof.:_____

Firma: _____

C.I: _____

Telf.: _____

Anexo B

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente, doy constancia de que el Instrumento de recolección de datos elaborados para desarrollar el Trabajo de Grado Titulado: **"EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A."**, quien aspira al Título de Licenciada en Contaduría Pública, cumple con los requisitos para cubrir los objetivos de la investigación que pretenden desarrollar.

Aprobado por:

Prof.:_____

Firma: _____

C.I: _____

Telf.: _____

Anexo B

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente, doy constancia de que el Instrumento de recolección de datos elaborados para desarrollar el Trabajo de Grado Titulado**: "EL PROCESO CONTABLE-FINANCIERO DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA KANECAS STORE, C.A."**, quien aspira al Título de Licenciada en Contaduría Pública, cumple con los requisitos para cubrir los objetivos de la investigación que pretenden desarrollar.

Aprobado por:

Prof.:_____
Firma: _____
C.I: _____
Telf.: _____

Anexo C

Coeficiente de: Küder-Richardson

SUJETOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Totales
1	0	1	0	0	0	0	1	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	7
2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
3	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	8
4	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	10
5	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	10
TRC	3	4	0	0	0	0	4	3	3	4	4	4	0	0	4	3	0	0	0	3	
p	0,6	0,8	0	0	0	0	0,8	0,6	0,6	0,8	0,8	0,8	0	0	0,8	0,6	0	0	0	0,6	
	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
q	0,40																				
		0,20	1,00	1,00	1,00	1,00	0,20	0,40	0,40	0,20	0,20	0,20	1,00	1,00	0,20	0,40	1,00	1,00	1,00	0,40	
p*q	0,24																				
		0,16	-	-	-		-	0,16	0,24	0,24	0,16	0,16	0,16	-	-		0,16	0,24	-	-	-	0,24	
Σp*q	2,16																				
vt	13,70																				
Kr	0,89																				

Fuente: La Investigadora 2024