



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA ESTABLECER
LOS PROCESOS EN LA ELABORACIÓN
DEL FLUJO DE CAJA PROYECTADO DE LA
EMPRESA CONSTRUCCIONES 56-57 C.A.**

Autora: Johanny Cervantes

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN LA
ELABORACIÓN DEL FLUJO DE CAJA PROYECTADO
DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES 56-57 C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autora: Johanny Cervantes
C.I. 25.863.534

Tutor: Lcdo. Miguel Ángel Licon López

San Diego, Julio del 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

ACTA DE APROBACIÓN

Quien suscribe esta Acta Miguel Ángel Licon López de Cedula de Identidad No. V-8.829.211, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por la ciudadana Johanny Cervantes, titular de la cedula de identidad N° V-25.863.534, deja constancia que el Trabajo de Grado titulado **“PLAN ESTRATÉGICO PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE CAJA PROYECTADO DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES 56-57 C.A..”** presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Julio del año dos mil dieciocho (2018).

Lcdo. Miguel Ángel Licon López
V- 8.829.211

INDICE GENERAL

LISTA DE GRAFICO	pp.
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN INFORMATIVO	vii
INTRODUCCIÓN	viii
CAPÍTULO	1
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2. Formulación del Problema.	5
1.3. Objetivos de la Investigación.	5
1.4. Justificación de la Investigación.	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.	8
2.2. Bases Teóricas.	13
2.3. Definición de Términos Básicos.	21
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.	22
3.2. Fases Metodológicas.	23
3.2.1 Fase I Diagnóstico de la situación actual.	23
3.2.2 Fase II Identificación de las debilidades y fortalezas.	25
3.2.3 Fase III Diseño de un plan estratégico para elaborar un flujo de caja proyectado.	26
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de resultados	28
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1 Presentación de la Propuesta.	41
5.2 Objetivos de la Propuesta.	42
5.3 Justificación de la Propuesta.	43
5.4 Factibilidad de la Propuesta.	44

5.5 Desarrollo de la Propuesta	46
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS	63

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO

pp.

1. Estado de flujo efectivo	29
2. Evaluó de entrada y salida de dinero	30
3. Sistema administrativo y financiero	31
4. Registro de operaciones	32
5. Conciliaciones bancarias mensuales	33
6. Políticas de gestión de pago	34
7. Políticas de gestión de cobro	35
8. Cumplimientos de pago a proveedores	36
9. Registro inmediato de desembolso	37
10. Estrategia de planificación	38

DEDICATORIA

Primeramente, agradecer **a Dios** por ser mi guía y permitirme vivir esta experiencia que me permitió cumplir mis metas y enseñarme que no hay que detenerse por cualquier adversidad que se te presente en la vida y continuar siempre adelante.

A mi madre, por siempre estar ahí conmigo en cualquier momento, por darme amor, cariño y por tenerme paciencia, enseñarme respeto, responsabilidad, puntualidad, valores y sobre todo por brindarme esos sabios consejos que siempre me ayudaron para seguir mi camino y ser cada día una mejor persona.

A mi padre, por brindarme el apoyo que siempre he necesitado, por siempre estar conmigo tanto en los días buenos como en los malos y darme todo el amor, cariño y comprensión que ha ayudado a construir mi camino. Gracias papa por siempre estar a mi lado y le agradezco a Dios por tenerte siempre conmigo y por darme la dicha de ser tu hija.

A mi hermano, por ser mi ejemplo a seguir por darme todo el apoyo incondicional y por siempre mostrarme que con constancia, dedicación y esfuerzo se pueden lograr todos los objetivos que te propongas en la vida.

Johanny Cervantes

AGRADECIMIENTO

Primeramente a **Dios** por darme vida, salud, fortaleza y aprendizajes que me ayudaron a seguir adelante y construir un mejor camino.

A **mis padres** por ser mi guía y por siempre apoyarme en todos los momentos de mi vida y por ser mi soporte para seguir adelante, por darme cariño, amor, comprensión, paciencia y sobre todo, por siempre mostrarme el camino del bien y enseñarme que nada en esta vida es imposible solo falta creértelo y luchar por tus metas, también, por brindarme la oportunidad de ser una profesional

A **mi hermano** por ser mi guía y mi inspiración para lograr mis metas

A la **Universidad José Antonio Páez** por ser mi casa de estudio y por darme conocimientos que fueron de gran ayuda para crecer profesionalmente

A los **Profesores** que me aportaron sus conocimientos y experiencias para lograr mis objetivos.

A mi tutor académico **Lcdo. Miguel Licon** por su aporte y apoyo para la elaboración de este trabajo de grado.

A la empresa **Construcciones 56-57 C.A** por su orientación, guía y apoyo para la realización de este proyecto de grado.

Y en especial a todas esas personas que de alguna u otra forma ayudaron en la elaboración del mismo.

A todos muchas Gracias por su colaboración

Johanny Cervantes



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**PLAN ESTRATÉGICO PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN LA
ELABORACIÓN DEL FLUJO DE CAJA PROYECTADO DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES 56-57 C.A.**

San Diego, Julio de 2018

Autora: Johanny Cervantes

Tutor: Lcdo. Miguel Ángel Licon López

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio estuvo orientado a proponer plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., con la finalidad de lograr efectuar la planificación del flujo de caja proyectando los gastos e ingresos para un periodo dado, de tal manera que la empresa pueda determinar o planificar los ingresos que percibió en ese tiempo específico, y que gastos puede cubrir, para que en el caso de considerarse tener excedentes realizar posibles inversiones, o por el contrario, evaluar la posibilidad de solicitar financiamiento a entidades bancarias para poder cubrir sus operaciones regulares y asegurar mantener la operatividad de la empresa. Para ello requiere evaluar sus procesos y realizar un diagnóstico, por lo tanto la investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible con un diseño de campo a nivel descriptivo. En cuanto a la población a ser estudiada estuvo comprendida por catorce (14) personas que laboran en la empresa, y la muestra seleccionada fue de (05) personas relacionadas con el proceso de elaboración del flujo de caja, los cuales son considerados los más idóneos para brindar información de tipo primario. La técnica e instrumento que fue utilizado para la recolección de datos, fue la encuesta apoyada en un cuestionario como instrumento, conformado por diez (10) preguntas cerradas de respuesta dicotómicas, con alternativas únicas (SI-NO), cuyos resultados permitieron concluir, que la empresa no cumple a tiempo con sus compromisos adquiridos, ya que no realiza una planificación adecuada de sus ingresos, por lo tanto se utilizó el flujo de caja proyectado como herramienta para poder planificar sus ingresos y egresos, y cumplir a tiempo con sus obligaciones contraídas y evaluar las necesidad de financiamiento, o por el contrario las oportunidades de inversión.

Descriptor: Plan estratégico, Flujo de caja proyectado.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación está orientada a dar solución a la problemática presentada por la empresa Construcciones 56-57 C.A., mediante el diseño de un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado, con el fin de lograr planificar de manera adecuada y con cifras confiables, de acuerdo a las operaciones que generan los ingresos y los gastos, en que incurre la empresa, para poder determinar la capacidad de la empresa en cubrir los mismos, durante el periodo operativo de la misma, de esta manera se podrá evaluar si existen excedentes del efectivo que se puedan invertir para no tener dinero ocioso, ya que este se desvaloriza por el efecto de la economía inflacionaria presente en nuestro país, o por el contrario solicitar financiamiento a las entidades bancarias, para poder cumplir con las deudas y obligaciones, y mantener la operatividad de la organización.

Para ello, el estudio se desarrollará como un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo, por lo tanto, este trabajo de investigación se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: Se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: Se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

Finalmente, las Reflexiones Finales a las cuales llegó la autora en la presente investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Hoy en día las empresas, se ven enfrentadas a múltiples de retos para poder mantenerse en el mercado en el cual se desarrollan, por lo tanto deben implementar cambios y establecer estrategias que les permitan lograr los objetivos y metas planteados. Para ello, es necesario evaluar los procesos, y determinar las áreas que requieren mejora, por lo tanto la planificación estratégica es una herramienta utilizada por la alta gerencia, para poder planificar y controlar el desarrollo y las operaciones de las empresas. Es por ello, que en el desarrollo de su misión, las empresas deben ejecutar diversos procesos operativos cuyos resultados determinarán éxito o el fracaso en sus más importantes objetivos. A tales efectos, es necesario que la empresa tenga claramente definidos sus procesos administrativos y contables para poder lograr sus objetivos, y que los procedimientos, normativas y políticas estén direccionados a alcanzarlos, de manera eficiente, eficaz y efectiva.

Actualmente, las empresas tienen están expuestas, además de los afectos de los continuos avances tecnológicos, la globalización, es enfrentar la economía cambiante, y en Venezuela el reto es mucho mayor, debido a que se presenta ante un fenómeno económico inestable inflacionario, al cual está afectando significativamente sus activos monetarios, así como enfrentados a un continuo aumento de los precios de los bienes y servicios adquiridos, para poder asegurar la operatividad de la empresa, adecuando los precios de ventas de los productos para poder mantenerse en el mercado, así como el efecto de las decisiones socio-económicas no planificadas, y sin evaluación de riesgo, que toma el ejecutivo nacional, por incrementos continuos de los sueldos del personal, que afectan la estructura de costos de la empresa poniendo en riesgo su supervivencia en el tiempo.

Ante tales implicaciones, es necesario que las empresas evalúen sus ingresos y egresos, que requiere para mantener la operatividad de las mismas, por lo que se utiliza cada vez con mayor regularidad en muchas organizaciones, el uso del flujo de caja, el cual se entiende (en inglés cash flow) los flujos de entradas y salidas de caja o efectivo, en un período dado. El flujo de caja es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa, para poder cubrir sus obligaciones, mediante él se puede anticipar el futuro déficit o falta de efectivo, y poder tomar decisiones de solicitar financiamiento a las entidades bancarias de manera previsoramente para cumplir con el pago de sus deudas y obligaciones, y evitar que afecte la operatividad de la empresa, y deteriorar la imagen de la empresa ante sus proveedores. En el caso contrario, si existen excedentes, realizar inversiones, para evitar tener dinero ocioso que es afectado por el fenómeno inflacionario, ya que este desvaloriza los activos monetarios.

En este sentido, el presente estudio está orientado a darle solución a la problemática presente en la empresa Construcciones 56-57 C.A, ubicada en la ciudad de Caracas, en el Municipio Libertador, dedicada a la construcción y remodelación, de casas, oficinas, edificios y centros comerciales, en la cual se obtuvo información que presenta debilidades en sus procesos en el departamento de tesorería, debido a que no cuenta con procedimientos claros, ni controles internos que le permitan elaborar un flujo de caja proyectado, para estimar sus ingresos y egresos en un periodo determinado, y evaluar sus oportunidades de inversión con los excedentes posibles de obtener, o por el caso de presentar posibles déficit prever esta situación y buscar alternativas de financiamiento mediante préstamos otorgados por entidades bancarias, y de esta manera poder asegurar cubrir sus compromisos y deudas contraídas, minimizando el riesgo de insolvencia y deterioro de su imagen crediticia ante sus proveedores, evaluar su capacidad de pago de dichos préstamos, y asegurar la operatividad de la empresa, en el tiempo.

Aunado a ello, el efecto inflacionario que viene afectando a las organizaciones, obligan a la empresa, buscar alternativas de mejora de sus procesos que originan los ingresos y egresos, para poder obtener adecuados procesos administrativos y contables que brinden la información necesaria para poder contar con cifras reales para poder efectuar las proyecciones en el flujo de caja, y poder brindar una herramienta veraz, confiable y oportuna a la gerencia para efectuar el proceso de toma de decisiones, y que estas puedan ser acertadas y a tiempo. Para ello, se hace necesario proponer un plan estratégico, para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado, en la empresa en estudio, y alinear la misión y visión de la misma con las metas y objetivos propuestos, así como capacitar al personal y darle herramientas claras para su elaboración.

El no aplicar, tales correctivos a tiempo pueden afectar la operatividad de la empresa, y no mantenerse en el tiempo, ya que no podría cubrir sus compromisos y podría hasta perder créditos significativos tanto de sus proveedores como de las entidades bancarias, y deteriorar su imagen ante sus clientes y perder la confianza de su talento humano, que podría emigrar a otras organizaciones, o en caso extremo de incrementar el número de empresas que han cerrado y generar mayor desempleo.

1.2 Formulación del problema

Ante todo lo antes expuesto, se genera la siguiente interrogante: ¿Cuál sería el plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.
- Diseñar un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

En la actualidad la empresas venezolanas, vienen sufriendo los efectos del fenómeno económico inflacionario en el cual se encuentra inmersa, ocasionando una desestabilización financiera que afecta la liquidez de la misma, por lo que las empresa deben evaluar sus procesos administrativos y contables, para determinar sus misión y visión, están direccionados con los objetivos y metas propuestos, y si los procedimientos, políticas y normativas están orientados al cumplimiento de los mismos. A tales efectos, el presente estudio busca proponer un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., que le permita anticipar los posibles ingresos y egresos que esta generará en un periodo y determinar si sus ingresos que serán generados podrán cubrir sus deudas y obligaciones contraídas, para garantizar la operatividad de la organización en el tiempo.

En este contexto, el plan estratégico propuesto permitirá a la empresa, realizar un diagnóstico sobre sus actividades involucradas con la generación y recuperación de sus ingresos, así como el control y registro de sus egresos, para poder determinar si estos generarían excedentes o déficit, en este último caso, brindará a la empresa una herramienta para que pueda evaluar y tomar decisiones para buscar la manera de aumentar su liquidez financiera, como por ejemplo la venta de activos o la adquisición de créditos a través de entidades bancarias, estimando los gastos que

estos le generaría en intereses y su capacidad para capitalizar y pagar estas nuevas deudas contraídas. En el caso opuesto, si tiene excedentes, poder planificar nuevas inversiones para evitar tener un efectivo ocioso, que le generaría una pérdida monetaria por efectos de la inflación. Asimismo, permitirá a los trabajadores lograr una efectividad en el cumplimiento de sus actividades optimizando su desempeño laboral, y lograr los objetivos y metas propuestos por la gerencia.

En cuanto a su aporte social, la empresa al mejorar sus procesos, podrá asegurar su operatividad y mantenerse en el mercado en el cual se encuentra inmersa, prestar sus servicios a sus clientes, brindar estabilidad laboral a sus trabajadores, y esta investigación permitirá servir de aporte a otras empresas con problemática similar. Asimismo, servirá de base para otras investigaciones, como antecedente, permitiendo servir referencia para estudios orientados en las líneas de investigación gestión y control de finanzas públicas y privadas, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, en la Universidad José Antonio Páez, para la carrera de Contaduría Pública. Finalmente, servirá a la autora ya que mediante este estudio podrán aumentar sus conocimientos académicos y profesionales utilizados en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la presente investigación, en el cual se realizó la revisión bibliográfica y documental con la existencia de fuentes de información y trabajos que presentan enfoques diferentes pero mantienen la misma línea de investigación. Según Arias (2012: 106), el marco teórico o marco referencial: “se define como el producto de la revisión documental-bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar”. En este sentido, a continuación se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos que sirven de base para el desarrollo de la propuesta, que le dará solución al problema planteado.

2.1 Antecedentes de la investigación

El marco teórico de la presente investigación, está comprendido por los antecedentes, las bases teóricas y los términos básicos, que dan una sustentación al problema planteado, para lograr darle una solución viable de acuerdo a las teorías y trabajos de investigación expuestos por otros autores o investigadores. A tales efectos se presentan primeramente los antecedentes de la investigación, que tienen la finalidad de sustentar esta investigación, es por ello, que se procedió a la revisión de literatura los cuales se trata de trabajos previos relacionados con el tema de estudio. En ese sentido Arias (2012:106), señala que: “los antecedentes reflejan los avances y estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. Al respecto, a continuación se presentan los que reflejan la relación con el estudio y el aporte teórico que este brinda a la investigación, entre los cuales se enumeran los siguientes:

Primeramente, Fuentes y Molina (2018), expusieron una investigación que lleva por título **“Procedimientos estratégicos para optimizar los procesos de las cuentas de caja y banco de la empresa Distribuidora Barak Rahab C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. El estudio tuvo como propósito mejorar la gestión de manejo de efectivo, para su control y salvaguarda. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto con diseño de campo a nivel descriptivo. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr los objetivos propuestos fue la técnica la observación directa y la encuesta, de un cuadro de observación y un cuestionario, respectivamente, comprendido por diecisiete (17) pregunta cerradas, de respuestas dicotómicas tipo si-no, el cual fue aplicado a una población y muestra representada por tres (03) trabajadores del área de administración y tesorería, de la empresa en estudio.

Los resultados obtenidos fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, para realizar un diagnóstico, en el cual se identificaron mediante una matriz DOFA, las debilidades en el manejo del efectivo en caja y banco, brindando las estrategias necesarias para poder diseñar los procedimientos estratégicos y lograr los objetivos propuestos, dando una solución viable al problema expuesto por la investigadora. En su estudio, la investigadora concluye, que mediante los controles aplicados a la caja principal se pueden fraccionar el control de ingresos con los informes presentados por los departamentos o de la empresa que dieron origen a estos.

En cuanto a los controles de egresos, mediante una permanente verificación de la autenticidad de los comprobantes de emisión de cheques y transferencias efectuadas, y finalmente los saldos del informe de caja, son periódicas constataciones de su veracidad con la existencia física del dinero en poder del cajero; a este acto se le llama “arqueo de caja”. Su aporte a este estudio, es establecer controles necesarios mediante el plan estratégico a ser propuesto, para poder evaluar si los procesos administrativos y contables están orientados a obtener información, por parte de los departamento involucrados, y que esta sea confiable para elaborar el flujo de caja

proyectado, para ello se utilizará como instrumento el cuestionario para recabar información de tipo primario y realizar el diagnóstico adecuado de los proceso en estudio.

Por su parte, Suaza (2018), presentó un estudio titulado **“Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa Proagro C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. La investigación tuvo como finalidad de llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos y determinar la liquidez financiera real con que cuenta la empresa y poder planificar, adecuadamente el pago de sus obligaciones de acuerdo a la proyección de sus ingresos, y realizar una evaluación de manera oportuna de las necesidades de financiamiento en el caso que presente déficit de efectivo, o adquirir inversiones en el caso excedentes, para evitar que sus activos monetarios se desvaloricen.

Metodológicamente se encuentra enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo, cuya población y muestra estuvo conformada por nueve (09) personas involucradas en el proceso del flujo de efectivo, comprendidas por los departamentos de tesorería, administración y contabilidad. En cuanto, a las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario contenido de trece (13) preguntas dicotómicas cerradas (si-no) y la observación directa a través de un cuadro de observación. Con los resultados obtenidos la autora concluye que, la planificación financiera minimiza los costos al concentrar los esfuerzos hacia una meta predeterminada, permite aprovechar al máximo los recursos de la empresa y reduce el trabajo improductivo.

Su aporte al presente estudio, es el basamento teórico relacionado al flujo de caja a su importancia en el área de tesorería, ya que permite proyectar los ingresos y los posibles egresos que deberá realizar la empresa producto de sus operaciones regulares para poder mantener la operatividad de la organización. De esta manera, se podría obtener bases documentales con información secundaria para poder diseñar el

plan estratégico a ser propuesto.

Seguidamente, Campos (2015), presentó una investigación que lleva por título **“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”**, para optar al título de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Torino de Mogrovejo, en Perú. La investigación tuvo como finalidad de evaluar la existencia de problemas de control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo, para mejorar el uso de los recursos y su eficiencia, donde se propuso un diseño de controles internos, los cuales son los más adecuados en el proceso del efectivo. La metodología utilizada fue, cualitativa-cuantitativa, a nivel descriptiva-explicativa, de campo no experimental.

La Población y muestra estuvo comprendida por tres (03) colaboradores del área de tesorería de la empresa en estudio, a la cual se le aplicó la entrevista como técnica, la observación directa y la entrevista dirigida al gerente de la empresa en estudio, y utilizó como instrumento, la guía de observación y el cuestionario, respectivamente. Con los datos obtenidos se pudo concluir que, para mejorar el área de tesorería se propone el diseño de la organización administrativa, ya que la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. Su relación a la presente investigación fue un caso similar que requirió establecer procedimientos claramente definidos que sirvan al personal de cómo, cuándo, y dónde deben realizarse las actividades para alcanzar los objetivos propuestos, por lo tanto podrá permitir que el personal relacionado al área de tesorería de información confiable para poder elaborar el flujo de caja proyectado.

Por otro lado, Monsalve (2015), presentó su trabajo de grado que lleva por título **“Planificación fiscal en materia de IVA para mejorar el Flujo de Caja en la empresa Servicios COBIPLA C.A., ubicada en Maracay, Estado Aragua”**, en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria. La investigación tuvo como propósito evaluar la planificación fiscal en materia de

IVA para mejorar el flujo de caja, con la finalidad de ofrecer una información lógica, objetiva y sistematizada sobre cuáles aspectos deben mejorar dentro de la organización para cumplir con sus objetivos, la cual se desarrolló bajo la metodología de un estudio con diseño de campo a nivel descriptivo, y apoyada de una investigación documental. La población estuvo comprendida por ocho (08) trabajadores, y la muestra fue censal, por lo tanto fue representada por la totalidad de la población.

La técnica que fue utilizada para la recolección de información fue la encuesta, apoyada del instrumento el cuestionario comprendido por dieciocho (18) preguntas, de respuestas cerradas, tipo dicotómicas con alternativas si-no, en donde se obtuvieron los resultados, que fueron tabulados, graficados, analizados, mediante los cuales la autora pudo concluir que al efectuar un análisis de la situación, se logró avalar la necesidad de implementar y aplicar los fundamentos de planificación tributaria en torno al control y el ordenamiento de la retención de IVA en la búsqueda de que no afecte el flujo de caja.

Su relación con la presente investigación, es que deben considerarse los impuestos en materia de IVA que deben ser pagados, después de ser declarados, al tesoro nacional mensualmente y de manera puntual, e incluirlos en la planificación de pagos ya que afecta el flujo de caja, por lo tanto, su aporte al estudio es la utilización de la técnica la encuesta apoyado de un cuestionario, para la recolección de información de tipo primario para lograr realizar un adecuado diagnóstico y desarrollar las fases metodológicas necesarias para cumplir con los objetivos propuestos.

Por su parte, Calero (2014), en su trabajo de grado titulado “**Importancia de la Conciliación Bancaria como Herramienta de Control**” para optar a la Maestría en Auditoría Integral, presentado en la Universidad Politécnica de Nicaragua, el estudio tuvo como finalidad evaluar la importancia de la conciliaciones bancaria como herramienta del control interno, en la cual la autora menciona que las conciliaciones bancarias son una herramienta de control significativa para salvaguardar el efectivo

de una organización, siendo éste el activo corriente más delicado. A su vez destaca que la efectividad de dicha herramienta va a depender además del ambiente de control que se encuentre existente dentro de la entidad.

La investigación se desarrolló bajo el marco metodológico realizado bajo el enfoque cualitativo, debido a que se enfoca en otros tipos de investigación, no experimental, en la cual se estableció una población y muestra integrada por tres (03) personas un (01) estudiante, un (01) contador y un (01) auditor, a quienes se les aplicó la técnica la entrevista no estructurada, con tres formatos de cuestionario con preguntas abiertas, donde cada individuo exprese libremente su criterio, dentro de preguntas de tipo de información, de intención y de opinión; por otro lado se toma una población y muestra conformado por veinticinco (25) personas del área de contabilidad del estado, a quienes se les aplicó la técnica la encuesta a través de un cuestionario conformado por preguntas cerradas de respuestas de selección múltiple.

Dentro del mencionado trabajo de investigación, la autora concluye que las conciliaciones bancarias en empresas grandes, medianas y pequeñas, ya sean públicas o privadas, son de carácter significativo debido a que la misma nos proporciona una seguridad razonable de los saldos de efectivo en bancos que posee la empresa en un momento determinado; así como también acotar la existencia de alguna partida que no se encuentre registrada pudiendo ésta provocar cambios dentro de los estados financieros de la empresa. El aporte de esta investigación permitió conocer la importancia que poseen las conciliaciones bancarias dentro del control interno del efectivo, la cual si se tiene una correcta segregación de funciones, disminuye cualquier posibilidad de fraude dentro de una empresa, permite a su vez un mejor control y uso del activo monetario, así como la determinación de los ingresos necesarios para poder cubrir las deudas y obligaciones.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas que fundamentan a la presente investigación, relacionados al tema en estudio, para poder lograr el objetivo principal de proponer un plan

estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., ante las cuales Arias (2012:107), señala que: “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. Es decir, que comprenden una serie de conceptos que sustentan la información de tipo secundario para dar solución al problema planteado.

2.2.1 Plan estratégico

Primeramente, es necesario establecer la herramienta estratégica que será utilizada para dar solución a la problemática expuesta en el presente estudio, el cual será un plan estratégico, que de acuerdo a Estrada (2008), lo define como:

El plan estratégico es un documento formal en el que se intenta plasmar, por parte de los responsables de una compañía (directivos, gerentes, empresarios,) cuál será la estrategia que dirigirá el rumbo de la empresa durante un periodo de tiempo, generalmente de tres (03) a cinco (05) años. (p. 85).

El plan estratégico es cuantitativo, ya que establece las cifras que debe alcanzar la compañía; a su vez es manifiesto, porque describe el modo de conseguirlas, perfilando la estrategia a seguir, y por último es temporal, donde se indica los plazos que dispone una compañía para alcanzar esas cifras. Por su parte, Martínez y Milla (2013:68), aportan que: “se denomina estratégico porque implica un razonamiento del más alto nivel, de esta manera hacer un plan estratégico consiste en razonar que se estima llevará a tomar decisiones correctas dentro de una organización”, asimismo, un plan estratégico es un excelente ejercicio para aclarar los lineamientos que marcan el futuro de la misma. En este sentido, el propósito de este tipo de planes se realiza para descubrir lo mejor de la organización, a fin de hacer participar a las personas en la valoración de las cosas que hacen mejor, ayudándolos a identificar los problemas y oportunidades.

Asimismo, Estrada (2008:86) indica, que: “el plan estratégico recoge tres puntos principales: los objetivos, las políticas y las acciones”. En este sentido, un objetivo es un hecho que no depende directamente de la compañía, y que está formado por la ecuación: cantidad a alcanzar + plazo para conseguirlo. De igual manera, una política es una conducta que marca la compañía, y que sirve para describir su actitud, continuada en el tiempo, a la hora de enfrentarse a situaciones de diversa índole y las acciones son los hechos que dependen directamente de la compañía, y que generalmente se lleva a cabo para facilitar la consecución de los objetivos, fomentar el respeto a las políticas impuestas, o vertebrar la estrategia global de la empresa.

Para el presente estudio, se pretende proponer un plan estratégico orientado a establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., con el fin de que la misión y visión de la empresa esté orientada a los objetivos de la misma, y lograr establecer procedimientos, normativas y políticas de las áreas involucradas en los procesos de manejo de los ingresos y egresos.

2.2.2 Flujo de caja

El flujo de caja, es una herramienta financiera que permite complementar el análisis de liquidez y se utiliza de modo fundamental para advertir el contraste que existe entre la capacidad de generación de recursos líquidos desde el punto de vista financiero mediante los ingresos ordinarios de la empresa, y establecer hacia donde serán dirigidos, para determinar su capacidad de cubrimiento de las deudas y obligaciones. Resulta una partida de análisis de la situación financiera de la empresa, cuya importancia radica en una serie de procesos y la solución contribuye a determinar la estabilidad económica de la organización, y poder determinar si es necesario cubrir el déficit a través de financiamientos por entidades bancarias o por el contario, dirigir los excesos en inversiones.

Son utilizados para analizar proyectos a través de información contable, la cual se necesita ser ajustada antes de ser utilizada, ya que contablemente toman en cuenta el dinero que ingresará en el futuro y lo que realmente se necesita saber es el dinero que ya ingreso en la organización, es decir, el dinero es el común denominador o unidad de medida de las transacciones de la empresa. Por otra parte Garay y González (2005:51), indican que también se debe tomar en cuenta: “los costos y gastos que se sufragan inmediatamente y no los que son erogados en el futuro ya que estos no forman parte del flujo de caja”. Por lo tanto, estas bases teóricas tiene gran relevancia en el presente estudio, ya que es el flujo del efectivo que lo comprende el que requiere de mejoras en sus proceso, tanto administrativos como contables, para lograr la liquidez financiera necesaria para cumplir con sus deudas y obligaciones a tiempo.

El significado del flujo de caja, su estructura y la relevancia que toma en el momento de analizar los resultados son importantes para cualquier empresa. Según Burbano y Ortiz (2009: 85), señalan que el flujo de caja: “es un estado financiero básico que presenta, de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa, en un período de tiempo y la situación de efectivo, al final del mismo período”. Esta simple definición revela que a diferencia del balance general y el estado de resultados, que presentan datos estáticos de un período de tiempo determinado, el flujo de caja permite conocer la dinámica interna de la organización y el dinero que efectivamente queda para cubrir los siguientes cuatro propósitos:

1. Reponer el capital de trabajo.
2. Atender el servicio a la deuda.
3. Atender los requerimientos de inversión para reposición de activos fijos.
4. Repartir utilidades entre los socios de acuerdo con sus expectativas.

Así, una adecuada gestión que soporte una correcta proyección del flujo de caja, permitirá al empresario determinar la capacidad de la empresa de atender todas sus obligaciones y generar riqueza a sus accionistas. El cálculo del flujo de caja se

puede realizar de diversas formas, según la fuente de información con que cuente la empresa y la calidad de la misma. El método del flujo de caja libre es quizá el de mayor reconocimiento gracias a que representa una de las metodologías más reconocidas en la valoración de empresas.

Propósito del flujo de caja

El flujo de caja tiene como propósito primordial, según Burbano y Ortiz (2009), lo siguiente:

- Presentar la información correspondiente a las entradas y salidas de una empresa, durante un periodo determinado de tiempo.
- Evaluar la habilidad de la empresa para generar futuros flujos de efectivo.
- Prever las necesidades de efectivo y las maneras de cubrirlas adecuadas oportunamente.
- Permitir la planeación de lo que la empresa puede hacer con los excesos temporales del efectivo. (p. 26)

2.2.3 El flujo del efectivo según las NIIF para las PYMES

El estado de flujos de efectivo se prepara bajo los delineamientos de la Sección 7 (NIIF para las Pymes) y debe presentarse como parte integral de los estados financieros en forma de un reporte o informe por separado. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalente de efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

2.2.4 Estado de flujo de tesorería

Ofrece información que se ha producido durante el periodo y los clasifica por: actividades ordinarias, de inversión y de financiamiento. Se trata de una necesidad de información cuando llega el momento de la toma de decisiones económicas a nivel empresarial. Los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene de generar

tesorería, así como las fechas en que se producen y el grado de certeza de su aparición. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa, incluso cuando la tesorería puede ser considerada como el producto de la empresa en cuestión, esto es así porque las empresas necesitan tesorería por las mismas razones por muy diferentes que sean las actividades que constituyan su principal fuente de ingresos como tenemos:

- Llevar a cabo sus operaciones.
- Pagar sus deudas y obligaciones.
- Suministrar rendimientos a sus inversores.

De esta forma queda justificada la necesidad de confección del flujo de tesorería para la toma de decisiones económicas. Los usuarios necesitan de instrumentos que les faciliten información en el momento de actuar a nivel empresarial y los estados de flujo de tesorería aparecen como una de las herramientas básica para la toma de decisiones.

Una de las principales responsabilidades de la administración es planificar, controlar y salvaguardar los recursos de la empresa. La presupuestación del efectivo es una forma eficaz de planificar y controlar las salidas de este, de evaluar las necesidades del mismo y de hacer uso provechoso de su excedente. Un objetivo básico es planificar la posición de liquidez de la organización como un elemento para determinar las futuras necesidades de obtención de préstamos y las oportunidades de inversión. Por ejemplo, sino se invierte el efectivo excedente, se incurre en un costo de oportunidad, es decir, en una pérdida de los intereses que podrían ganarse.

2.2.5 El centro de la planificación del efectivo

Un presupuesto de efectivo (o de caja) muestra los flujos de entradas y salidas de efectivo, así como la posición final, por sub-periodos, para un lapso específico. La mayoría de las compañías deben desarrollar planes, tanto a largo como a corto plazo sobre sus flujos de efectivos. El presupuesto de efectivo a corto plazo forma parte del

plan anual de utilidades. Un presupuesto de efectivo consta básicamente de dos partes:

- Los ingresos de efectivos (flujos de entradas).
- Los desembolsos (Flujos de salida) de efectivos planificados.
- Al planificar los flujos de entradas y salidas de efectivos se determinan las posiciones inicial y final de caja para el periodo presupuestal. La planificación de los flujos de entradas y salidas de efectivos indicaran:
 - La necesidad de financiar probables déficits de caja.
 - La necesidad de planificar la inversión del efectivo excedente para colocarlo en un uso rentable.

Por otra parte, Burbano y Ortiz (2009), señalan que el presupuesto de efectivo consiste en el cálculo anticipado de las entradas y salidas del mismo cuyos objetivos básicos son:

- Conocer los sobrantes o faltantes de dinero y tomar medidas para invertir adecuadamente los sobrantes y financiar los faltantes.
- Identificar el comportamiento del flujo de dinero por entradas, salidas, inversión y financiación en periodos cortos y establecer un control permanente sobre dichos flujos.
- Evaluar la razonabilidad de las políticas de cobro y de pago.
- Analizar si las inversiones en títulos valores y otros papeles negociables dan posibilidad de conservar el poder adquisitivo del dinero y si hay sub. o sobre inversión.
(p.15)

El presupuesto de efectivo se relaciona directamente con otros planes como el plan de ventas, las cuentas por cobrar y los presupuestos de gastos y, desde luego, el presupuesto de desembolsos de capital. Sin embargo, la planificación y el control de estas actividades no resuelven de manera automática la posición de caja, lo cual sugiere una distinción esencial entre el presupuesto de efectivo y los demás presupuestos. El presupuesto de efectivo se enfoca exclusivamente en los importes y

en los tiempos de las entradas y salidas de efectivos. En cambio, los demás presupuestos centran su atención en los tiempos de todas las transacciones (Tanto de efectivo como la que no implican efectivo), a lo cual se le denomina la base contable de acumulación, en oposición con la base de efectivo, los principales del presupuesto de efectivo son:

- Determinar la probable posición de caja al fin de cada periodo como resultado de las operaciones planificadas.
- Identificar los excedentes o déficit de efectivo por periodo.
- Establecer la necesidad de financiamiento y / o la disponibilidad de efectivo por inversión.
- Coordinar el efectivo con:
 - El total del capital del trabajo.
 - Los ingresos por las ventas.
 - Los gastos.
 - Las Inversiones.
 - Los pasivos.
- Establecer una base sólida para la vigilancia continua de la posición de caja.

La preparación del presupuesto de caja debe de ser responsabilidad del tesorero de la organización. El presupuesto de caja se basa casi exclusivamente en los demás presupuestos; por lo tanto, el tesorero debe de trabajar muy cerca con los demás gerentes cuyas decisiones puedan afectar directamente a los flujos de efectivo. Un programa integral de planificación y control de utilidades crea las bases para un presupuesto realista de caja. Debe de hacer un equilibrio entre el efectivo disponible y las actividades que requieren efectivo: Operaciones, desembolsos de capital, entre otros. Con demasiada frecuencia la necesidad de efectivo adicional no se percibe sino hasta que la situación llega a un grado de emergencia.

2.3 Definición de Términos Básicos

Caja: es la cuenta a través de la cual se controla el efectivo disponible que se encuentra en poder de la empresa.

Ciclo del flujo del efectivo: es una herramienta la cual nos amplía los detalles y las actividades que influyan sobre el efectivo.

Estado de cuenta del banco: es uno de los principales documentos utilizados en la elaboración de conciliaciones bancarias, es emitido mensualmente por el banco donde presenta la movilidad que ha tenido la cuenta corriente durante ese periodo.

Efectivo: dinero en caja y banco.

Efectividad: grado de eficiencia con la que se realiza una acción, hacer que los objetivos o metas a seguir se logren de manera correcta y más rápida posible.

Eficacia: es el uso racional de los recursos con que se cuenta para alcanza un objetivo predeterminado., A mayor eficiencia, menor la cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento.

Egreso: el concepto de egreso se encuentra muy ligado a la contabilidad; en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización, los cuales incluyen los gastos y las inversiones.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico que fue utilizado para poder alcanzar los objetivos propuestos en la presente investigación, fueron expuestos en este capítulo, el cual consiste de acuerdo a Ramírez (2012:26): “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación”. En este sentido, es el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado, y poder desarrollar las bases metodológicas de acuerdo a tales objetivos.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo al tipo de estudio que fue desarrollado la presente investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de los denominados proyectos factibles, que de acuerdo a Hernández, Fernández, y Baptista, (2012:91), señalan que: “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos”, en este sentido tiene como finalidad Plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A. Por otro lado, el estudio está apoyado en un diseño de campo, a nivel descriptivo. En cuanto al diseño de la investigación, Sabino (2010:63), explica que: “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar los hechos con teorías, y su forma es de una estrategia o plan general que determina las acciones necesarias para hacerlo. Por su parte, según Arias (2012), plantea que la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.31)

El diseño fue de campo, ya que se planteó directamente en la empresa Construcciones 56-57 C.A., donde se presenta la problemática de estudio, específicamente en el área de tesorería, debido a que los datos necesarios para recabar la información de la empresa en estudio de tipo primario fueron aportado por el personal que allí labora, ya que son los indicados para dar información que permitió realizar un diagnóstico real sobre los procesos involucrados con los ingresos y egresos, para la elaboración del flujo de caja.

El nivel de la investigación, fue descriptivo, al respecto señala Sabino (2010:52), que: “la investigación de tipo descriptiva tiene por objeto central, realizar una medición precisa de una o más variables dependientes inmersa en una problemática, para una población definida o una muestra de esta población completa”, con relación a lo indicado por el autor, la investigación tuvo como propósito describir, analizar y emitir las conclusiones acerca de la problemática existente en cuanto a la necesidad de diseñar un plan estratégico que permita establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado, en la empresa Construcciones 56-57 C.A.

3.2 Fases Metodológicas

Las fases metodológicas son la manera como se desarrolló la investigación, que han sido diseñadas de acuerdo a los objetivos específicos planteados, de tal manera que se realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de manejo de flujo de caja, de tal manera que se puedan identificar las debilidades existentes en sus procesos y diseñar el plan estratégico de acuerdo a sus necesidades que le dé una solución viable a la problemática existente, las cuales se presentan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

Esta primera fase tiene como finalidad, buscar establecer un diagnóstico

adecuado sobre la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., con respecto a la necesidad del diseño de plan estratégico para establecer los procesos administrativos y contables, que brinden una información confiable, veraz y oportuna para la elaboración del mismo, para el cual se requiere establecer la población y muestra que suministró la información requerida de tipo primario, en el área relacionada a los ingresos y egresos efectuados para la operatividad de la empresa y detectar, las áreas débiles que requieran mejoras o aprovechar las fortalezas existentes.

Por lo tanto al hablar de población, Balestrini (2015:122), indica que: “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales se pretenda indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”. En este contexto, la población que representa esta investigación estuvo conformada por catorce (14) trabajadores de la empresa.

Por su parte, con relación a la muestra, señala Tamayo (2016:92), que: “es la selección de algunos elementos con la intención de averiguar algo sobre la población, de la cual está tomada”, en este sentido se tomó de la totalidad de la población como muestra representativa cinco (05) trabajadores relacionados con el manejo del flujo de caja proyectado en el departamento de administración, contabilidad y tesorería, ya que estos brindaron la información necesaria para realizar el diagnóstico.

En cuanto a la técnica e instrumento de recolección de información aplicado fue la encuesta, apoyada de un cuestionario. Al respecto, expresan Palella y Martins (2010:111), que la encuesta: “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito”, la cual requiere como instrumentos de recolección de información el cuestionario, permitiendo diseñar un conjunto de preguntas que permitan realizar un adecuado diagnóstico sobre los procesos involucrados en el proceso para la elaboración flujo de caja proyectado de la empresa en estudio.

En cuanto al cuestionario, según Tamayo (2016:122), explica que: “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”. En este sentido, el cuestionario contuvo preguntas cerradas de respuestas dicotómicas con únicas posibles alternativas (si-no). En cuanto a los datos obtenidos, se aplicó la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2015:156), consiste en: “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”.

Por lo tanto, los resultados obtenidos del cuestionario fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, de manera que se pueda lograr determinar la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado, identificar las debilidades existentes y poder minimizarlas mediante el diseño de la propuesta de un plan estratégico que logre darle solución al problema planteado.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

Seguidamente, en esta fase, se realizó la identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., en el cual se tomó como bases para su desarrollo la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de la técnica la encuesta aplicada en la fase anterior. En esta fase se pudo hacer énfasis en lo que realmente se requiere para elaborar el flujo de caja proyectado, en el área de tesorería.

En este sentido, si se logra obtener el diagnóstico real del área en estudio, se podría cubrir las debilidades y amenazas existentes en sus procesos, así como también se podrían fortalecer las oportunidades encontrada, esto debido a que se requiere obtener de manera eficiente y eficaz la información contable con cifras

reales de los ingresos y egresos que ha generado la empresa y poder proyectarlo en un periodo específico para evaluar las necesidades de financiamiento por parte de entidades bancarias, o por el contrario de hacer inversiones, con los excedentes líquidos, para evitar que los activos monetarios sufran por el fenómeno inflacionario.

A tales efectos, para obtener las estrategias que permitieron desarrollar el plan estratégico a ser propuesto, se utilizó como herramienta la matriz DOFA, que de acuerdo a Serna (2013:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, de manera que interaccionando los factores internos y externos, resultarán las más adecuadas según las necesidades de la empresa.

3.2.3. Fase III: Diseño un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

Esta fase se fundamentó en el diseño de la propuesta, que consistió en un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., que permitieron minimizar las debilidades encontradas a través del análisis de los resultados y las estrategias obtenidas de la matriz DOFA; de las cuales se tomaron en consideración, las que sean acorde a las necesidades de la empresa, y al estudio de factibilidad a ser aplicado, con el fin de lograr la eficiencia y eficacia en el desempeño del personal que labora en el área administrativa y contable y en el área de tesorería, relacionada con la elaboración del flujo de caja proyectado.

Mediante esta propuesta se espera que la empresa pueda contar con una herramienta financiera, que le permita proyectar sus ingresos y sus egresos, y evaluar su capacidad de cubrir sus deudas y obligaciones en un periodo específico, determinado las necesidad de financiamiento por entidades bancarias, o por el contrario dirigir sus recursos líquidos en inversiones no monetarias, que permitan

protegerlas de los efectos inflacionarios que confrontan de manera acelerada la economía de nuestro país. De esta manera, la empresa pudo protegerse en el tiempo y asegurar su continuidad en el mercado en el cual se encuentra inmersa satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

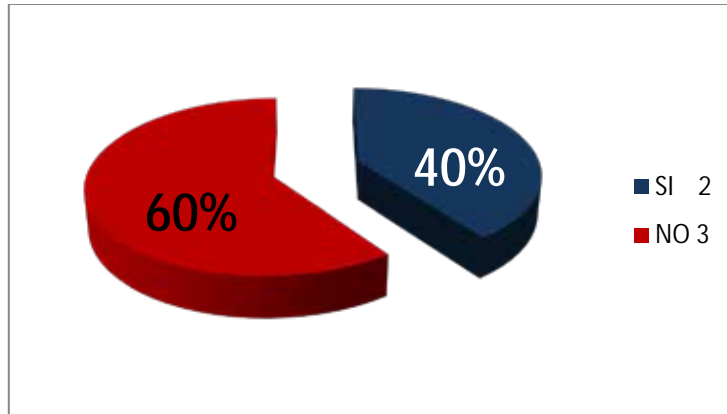
En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados, para recolectar información de tipo primario que refleje la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., con la finalidad de detectar las debilidades existentes en sus procesos para poder dar una solución viable a la problemática planteada a través de la propuesta mediante un diseño de estrategias para la mejora de los procesos de los registros contables, que permitan obtener información veraz, confiable y oportuna para emitir reportes, para el proceso de toma de decisiones gerenciales, así como para elaborar los estados financieros requeridos por los usuarios (inversionistas, clientes, proveedores, entidades financieras, entes gubernamentales, entre otros).

Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

En esta fase, se revisó la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., para la entrega de la información contable requerida por el contador externo para la elaboración de los estados financieros, que deben ser presentados en las entidades bancarias, para ello se presentaron los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de encuestas, apoyada de un cuestionario comprendido de quince (15) preguntas, de respuestas cerradas tipo dicotómicas de únicas alternativas si-no, aplicado a la muestra representativa de la población comprendida por cuatro (04) personas involucradas en el proceso del departamento de contabilidad, los cuales se presentan a continuación:

Ítem 1.- ¿Sabe usted si la empresa tiene definidos los procesos para la elaboración del estado del flujo de efectivo?

Gráfico 1.- Estado de flujo efectivo



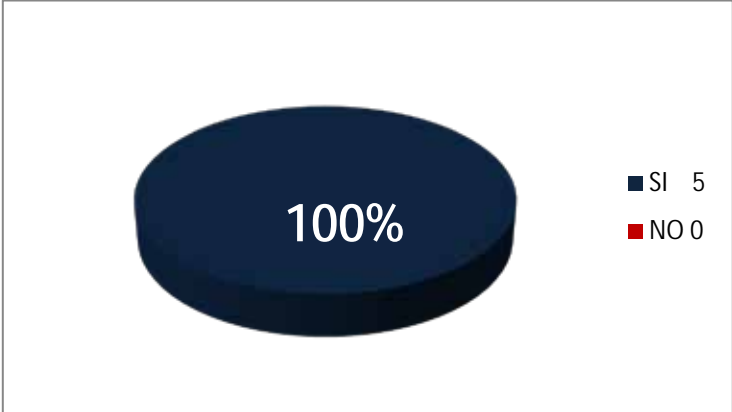
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte el cuarenta por ciento (40%) restante, expresa que la empresa tiene definidos los procesos para la elaboración del estado del flujo de efectivo. Es necesario que se definieran formalmente los procesos para la elaboración del flujo de caja y se divulgue al personal administrativo y contable, con la finalidad de unificar criterios y evitar errores u omisiones al momento de su elaboración.

Ítem 2.- ¿Tiene usted conocimiento que la elaboración de un estado del flujo de efectivo permite evaluar la entra y salida de dinero por actividades de operación, inversión y financiamiento?

Gráfico 2.- Evalúo de entrada y salida



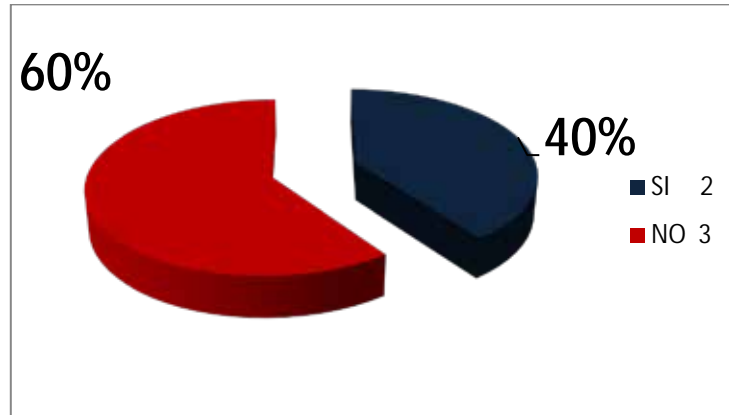
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, expone que tiene conocimiento que la elaboración de un estado del flujo de efectivo permite evaluar la entra y salida de dinero. Lo cual es una fortaleza ya que se conoce el contenido de la herramienta financiera a proponer, facilitando la comprensión al momento de la implementación.

Ítem 3.- ¿Sabe usted si la empresa maneja un sistema administrativo y financiero?

Gráfico 3.- Sistema administrativo y financiero



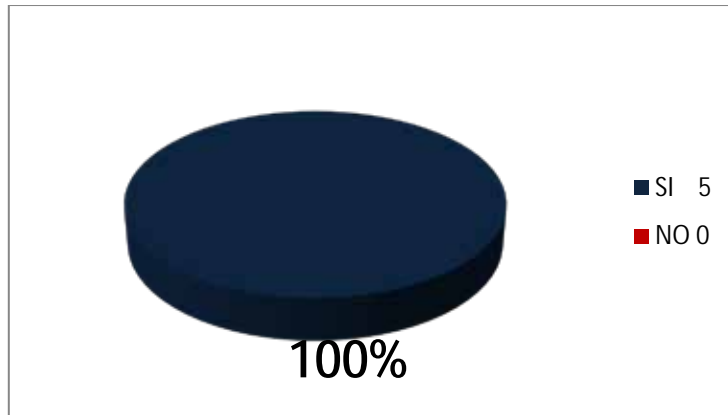
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que, el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió negativamente, en cambio el cuarenta por ciento (40%) restante señala que sabe si la empresa maneja un sistema administrativo y financiero. Es de suma importancia, para las empresas en la actualidad, de incorporar el uso de la tecnología en sus procesos, ya que esto permite el procesamiento de la información con mayor rapidez, sin embargo, se evidencia, que no todo el personal tiene conocimiento del manejo del sistema lo cual requiere de unificación de criterios, y comunicación, apoyados de una adecuada capacitación del personal sobre las operaciones a realizarse en el área y los recursos tecnológicos disponibles.

Ítem 4.- ¿Tiene usted conocimiento si se realizan todos los registros contables sobre las operaciones que realiza la empresa?

Gráfico 4.- Registro de operaciones.



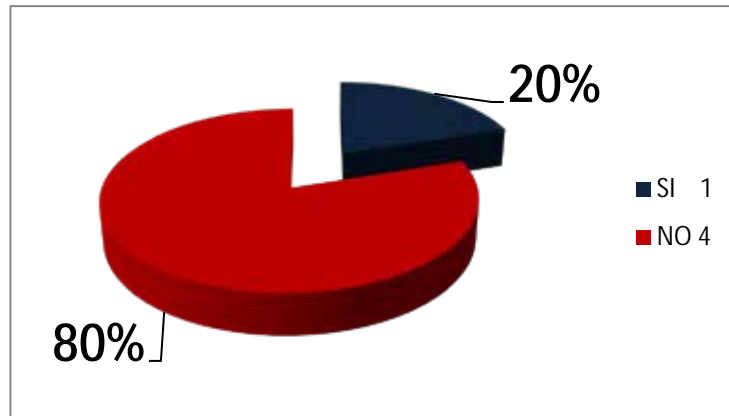
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expone que tiene conocimiento de que si se realizan todos los registros contables sobre las operaciones que realiza la empresa. Se puede observar una fortaleza en la empresa, debido a que al realizar todos los registros contables de manera oportuna permite brindar una información financiera confiable, veraz y oportuna para poder realizar el flujo de caja a ser propuesto.

Ítem 5.- ¿Sabe usted si se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de la cuentas bancarias de la empresa?

Gráfico 5.- Conciliaciones bancarias mensuales



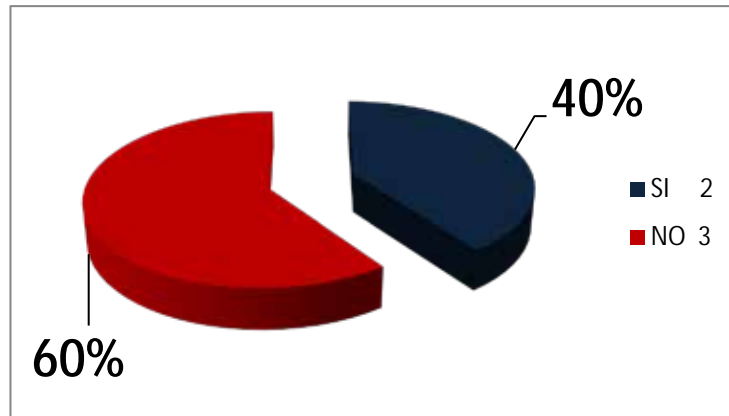
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el ochenta por ciento (80%) se expresa negativamente, por su parte el veinte por ciento (20%) restante, señala que si se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de la cuentas bancarias de la empresa. Se refleja, que existe una debilidad en los procesos administrativos y contables de la empresa, ya que la conciliación bancaria permite llevar un control de las entradas y salidas del efectivo en caja y banco, por lo tanto, es un riesgo para la empresa, no llevar una adecuada supervisión a estas cuentas para determinar que los ingresos de los pagos de clientes hayan sido por las cantidades correctas, y que los desembolsos que se efectúen sean debidamente autorizados.

Ítem 6.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de pago?

Gráfico 6.- Políticas de gestión de pago



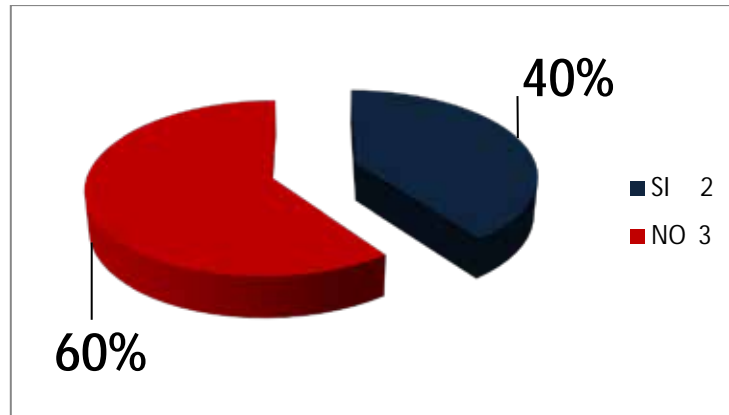
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta por ciento (60%) de los trabajadores, expresa que no tiene conocimiento de que la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de pago, por su parte el cuarenta por ciento (40%) restante respondió afirmativamente, ya que si posee conocimiento de ello. En la empresa, se debe difundir las políticas establecidas a los trabajadores, para poder garantizar el cumplimiento de las mismas, y de esta manera determinar cómo deben realizarse los pagos, las personas autorizadas para su aprobación y las fechas en que éstas serán realizadas.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de cobro?

Gráfico 7.- Políticas de gestión de cobro



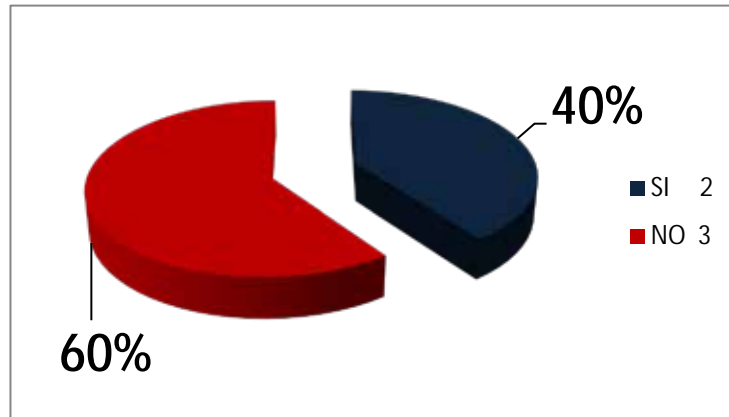
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el sesenta por ciento (60%) de los encuestados expresa que la empresa no tiene políticas por escrito para la gestión de cobro, y el cuarenta por ciento (40%) de los trabajadores, restantes, señalan que si tiene políticas por escrito. Las políticas de cobranza, permiten controlar el tiempo otorgado para poder efectuar el cobro al cliente, así como determinar qué hacer cuando el cliente cae en estado de mora, y si se le seguirá facturando o no al cliente, al tener deudas vencidas no pagadas, de esta manera se puede exigir la cobrabilidad del pago, y verse en la necesidad de efectuarlo para que la empresa pueda seguir suministrándoles servicios.

Ítem 8.- ¿Tiene usted conocimiento si se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores?

Gráfico 8.- Cumplimiento de pago a proveedores



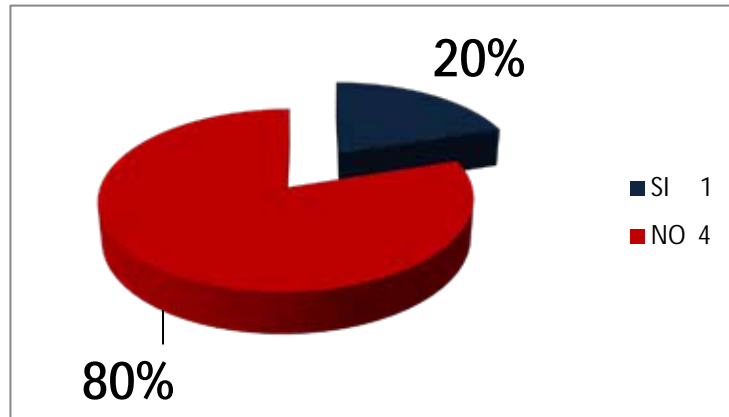
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte el cuarenta por ciento (40%) restante señala que se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores. Esto refleja que no existe una unificación de criterios en cuanto a los procesos de pago, para ello debe establecerse normativas, para garantizar que todo el personal esté alineado a los objetivos, mediante procesos claramente definidos y controles internos que garanticen su cumplimiento, y permitan la salvaguarda de los activos.

Ítem 9.- ¿Sabe usted si los desembolsos en efectivo son registrados inmediatamente al momento que son efectuados?

Gráfico 9.- Registro inmediato de desembolso



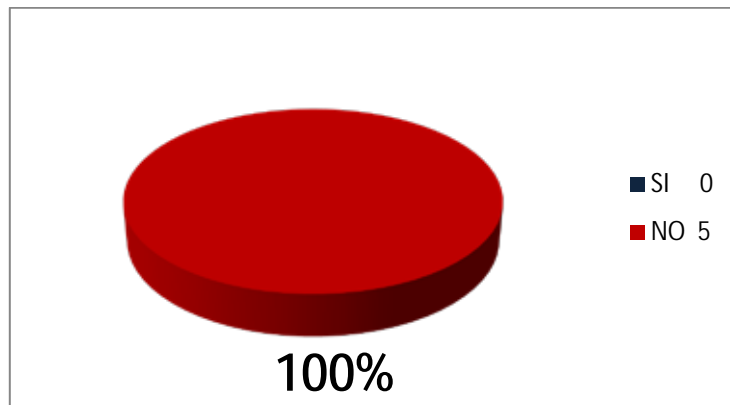
Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que los desembolsos en efectivo no son registrados inmediatamente al momento de ser efectuados, por su parte el veinte por ciento (20%) restante, señala que el registro es de inmediato. El registro oportuno de las operaciones, permiten obtener información veraz, certera y oportuna para la toma de decisiones, por lo tanto es de gran importancia, el tener las cifras reales de los pagos efectuados, de manera que se pueda saber cuáles son las deudas reales contraídas por la empresa pendientes de pago, y de cuánto de los recursos financieros requiere la empresa para pagarlos, de manera que pueda evaluar si los ingresos que tiene proyectados a ser recibidos son suficientes, o por el contrario solicitar financiamiento ante entidades bancarias.

Ítem 10.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de planificación?

Gráfico 10.- Estrategias de planificación.



Fuente: Cervantes. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que la empresa no realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de planificación. Este resultado refleja la factibilidad de la propuesta ya que si la empresa realiza un flujo de caja como medio de proyección de sus ingresos y egresos, puede brindársele como propuesta sirviendo para evaluar si cuenta con la capacidad financiera para pagar sus obligaciones, o por el contrario medir sus necesidades de financiamiento, para poder cubrir sus compromisos contraídos de manera oportuna y asegurar la operatividad de la organización.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

En esta fase se efectuó una identificación las debilidades y fortalezas de los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., y determinar la necesidad de proponer un flujo de caja proyectado para dar solución al problema planteado, de acuerdo a las necesidades propias de la misma, según el planteamiento realizado en la presente investigación, en el cual se inició el contacto directo con el objeto de estudio. Para el desarrollo de esta segunda fase, se utilizó la Matriz DOFA, en donde se expusieron los factores internos y externos que intervienen en los procesos estudiados, y

Cuadro N° 1.- Análisis DOFA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
MATRIZ DOFA	F1.- Cuenta con un sistema administrativo contable para el registro de las operaciones. F2.- La empresa realiza los registros contables oportunamente. F3.- Empresa con solidez en el mercado de la construcción de oficinas, apartamentos y centros comerciales. F4.- Amplia cartera de clientes. F5.- Amplia cartera de proveedores. F6.- Imagen crediticia solvente. F7.- Empresa con deseos de implementar mejoras. F8.- Empleados con disposición de implementar cambios. F9.- El personal conoce la herramienta a proponer. F10.- Solidez financiera para cubrir sus compromisos.	D1.- No tiene definidos los procesos para la elaboración del estado del flujo de efectivo. D2.- No se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas de la empresa. D3.- No tiene políticas por escrito para la gestión de cobro. D4.- No se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores. D5.- Los desembolsos en efectivo no son registrados inmediatamente al momento de ser efectuados. D6.- No se realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de planificación.
OPORTUNIDADES	Estrategia FO	Estrategia DO
O1.- Plan estratégico como herramienta de la gerencia para mejorar los procesos. O2.- Existencia de la banca electrónica.	F4O1.- Diseñar un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado.	D2O5.- Capacitar al personal para la elaboración del flujo de caja proyectado.

O3.- Uso de Correos electrónicos para envío de documentación, clientes, proveedores. O4.- Existencia de sistemas administrativos de fácil manejo. O5.- Instituciones de capacitación en diferentes áreas.	F4O3.- Enviar estados de cuentas a clientes para recordar compromiso de pagos. F5O2O3.- Efectuar pago de proveedores a través de transferencias electrónicas y enviar comprobantes por correo electrónico.	D2O2.- Realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo. D3O4.- Establecer normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa.
AMENAZAS	Estrategia FA	Estrategia DA
A1.- Baja de poder adquisitivo del consumidor disminuye la demanda de la construcción. A2.- Economía hiperinflacionaria que afecta poder adquisitivo. A3.- Baja liquidez financiera de los clientes, genera retraso de pagos. A4.- Economía de incertidumbre y riesgo financiero. A5.- Reconversión monetaria está afectando al cono materia y genera cambios económicos de incertidumbre. A6.- Control de cambio.	F6A4.- Mantener actualizados los estados financieros en el caso de necesitar nuevos préstamos bancarios. F4A2.- Colocar cartelera con programación de fechas de entrega de documentación, para hacer flujo de efectivo y recepción de listados, así como la programación de pagos. F5A1.-Mejorar los procesos de cobro a clientes para garantizar el ingreso continuo de efectivo al flujo de caja.	D5A2.- Establecer fecha de entrega de reportes por parte de los departamentos involucrados en la elaboración del flujo de caja. D6A4.- Establecer los procedimientos para la elaboración del flujo de caja.

Fuente: Cervantes. (2018)

Fase III: Diseño un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

Para el desarrollo de esta etapa, se tomó en cuenta lo analizado en las fases anteriores, lo cual permitió elaborar un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A, con la finalidad de mejorar la planificación de ingresos y poder cubrir las deudas y obligaciones contraídas, a tiempo, permitiendo garantizar la operatividad de la misma, en el tiempo y evaluar las necesidades de financiamiento, cuando los ingresos sean bajos, o de inversiones cuando tengan excedentes, de manera que el no tengan exceso de capital de trabajo, ya las cuentas monetarias desvaloriza por efectos inflacionarios, de esta manera se pueden resguardar los activos, para evitar su deterioro del poder adquisitivo.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

En este capítulo se desarrolla la propuestas, que consiste en logra el objetivo general propuesto, en el proponer un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., el cual tiene como fin poder disminuir las debilidades presentes detectadas durante el diagnóstico de los procesos de registro contable de los pagos a proveedores, así como la falta de planificación de sus ingresos para poder cumplir con sus deudas contraídas, además la falta de seguimiento de la recuperación de sus invenciones que se encuentran en manos de los clientes, controladas por la cuenta por cobrar, mediante los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección de información aplicados, la se expone a continuación.

5.1 Presentación de la Propuesta

La implementación de un plan estratégico, permite evaluar si los objetivos establecidos por la empresa, y determinar si estos están direccionados correctamente con la misión y visión de la organización, para perdurar en el tiempo, están direccionados a la misión y visión de la misma, así como implementar las estrategias adecuadas que permitan lograrlos, en el cual están integrados todos los niveles organizacionales, de esta manera contribuir en su conjunto a eficiente y efectiva, y competitiva en el mercado en el cual se encuentra desarrollando sus habilidades.

En este mismo orden de ideas, es necesario resaltar la crisis económica que se está presentando en Venezuela, ya que las empresas se ven enfrentarse a un fenómeno económico hiperinflacionario nunca antes precedido en otro país, que ha generado un aumento generalizado y sostenido de los costos y precios de la canasta básica, impactando en un poder adquisitivo mucho menor del trabajador, baja utilidad de los

inversionistas y altos costos de producción y adquisición de productos y servicios, requeridos para garantizar la operatividad de las organizaciones.

Tras estas implicaciones, la empresa Construcciones 56-57 C.A., no escapa de esta realidad, ya que el incremento de los precios ha generado que se requiera de ingresos mayores para poder cubrir sus gastos y obligaciones, y la incidencia de la poca demanda por el bajo poder adquisitivo de los consumidores, ha bajado el ingreso a los clientes tanto para realizar nuevas remodelaciones de edificios, oficinas y centros comerciales, así como para pagar sus obligaciones a la empresa en estudio, han venido ocasionando que se debilite la liquidez financiera de la organización.

En este sentido, surge la necesidad de proponer un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., el cual tiene como fin poder disminuir las debilidades presentes detectadas durante el diagnóstico de los procesos de registro contable de los pagos a proveedores, entre las cuales resaltan no tiene políticas por escrito para la gestión de cobro, no se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores, los desembolsos en efectivo no son registrados inmediatamente al momento de ser efectuados, finalmente no se realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de planificación.

Se espera que el plan estratégico propuesto, garanticen el registro oportuno, una supervisión constante de las actividades efectuadas por los trabajadores, procedimientos claros, una capacitación adecuada para optimizar su desempeño laboral, así poder contribuir al logro de los objetivos organizacionales, permitiendo a la empresa, poder mantenerse en el tiempo, al ser efectiva en el logro de sus planes y metas propuestos.

5.2 Objetivos de la Propuesta

2.2.1 Objetivo General

Diseñar un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Mejorar los procesos de cobro a clientes para garantizar el ingreso continuo de efectivo al flujo de caja.
- Enviar estados de cuentas a clientes para recordar compromiso de pagos.
- Efectuar pago de proveedores a través de transferencias electrónicas y enviar comprobantes por correo electrónico.
- Establecer normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa
- Realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo.
- Asignar fecha de entrega de reportes por parte de los departamentos involucrados en la elaboración del flujo de caja.
- Elaborar los procedimientos para la elaboración del flujo de caja.
- Colocar cartelera con programación de fechas de entrega de documentación, para hacer flujo de efectivo y recepción de listados, así como la programación de pagos.
- Capacitar al personal para la elaboración del flujo de caja proyectado.
- Mantener actualizados los estados financieros en el caso de necesitar nuevos préstamos bancarios.

5.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuestas se justifica, debido a que después de haber aplicado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, mediante los resultados obtenidos, se pudo determinar la situación actual de los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado existentes, en este sentido la presente propuesta busca establecer un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., con la finalidad de poder tener un mayor control en las operaciones, ingresos y egresos, para poder contar con una

liquidez financiera adecuada a los requerimientos propios de la organización para poder pagar sus deudas y obligaciones contraídas, para garantizar su operatividad en el tiempo.

A su vez, es muy importante para los empleados responsables de realizar los registros contables, estén realizando oportunamente su labor, para suministrar la información financiera y contable requerida para la elaboración del flujo de caja, así como el personal involucrado en los procesos de cobranza, para que realicen una gestión de cobro eficiente y efectiva para recuperar los recursos invertidos producto de las ventas, que son requeridos para poder pagar de manera puntual a los proveedores y recuperar la imagen y credibilidad de la empresa ante los mismos.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño de un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios institucionales, técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

5.4.1 Factibilidad Institucional

La empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A., ha manifestado su disposición de implantar el plan estratégico propuestas, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio donde se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso de elaboración del flujo de caja, suministrando de manera oportuna la información financiera y contable, de las operaciones efectuadas en la empresa, que inciden en la aplicación de la misma.

5.4.2 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no

deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema administrativo computarizado, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, además cuenta con tecnología de punta y constantemente son cambiados y/o adaptados a las exigencias del mercado actual.

5.4.3 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa y contable, la propuesta en cuanto al registro contable de la operaciones efectuadas en la empresa, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de registros contables de las operaciones, y suministro de los reportes requeridos para la elaboración del flujo del efectivo proyectado, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

5.4.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la

misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros necesarios para poder presentar a los usuarios (accionistas, entidades financieras, entidades gubernamentales, clientes, proveedores, entre otros).

5.5 Desarrollo de la propuesta

La propuesta presentará de un plan estratégico para establecer los procesos en la elaboración del flujo de caja proyectado de la Empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A, que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se utilicen los recursos adecuadamente para cubrir las deudas y obligaciones, requieren ser pagados a la fecha acordada con los proveedores, así como evaluar la necesidades de financiamiento de ser requeridas, en el tiempo oportuno, las cuales se presentan a continuación:



La presente tiene como propósito proponer un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., para ello es necesario diseñar las estrategias que permitirán el desarrollo del plan, para lograr la misión y visión de la organización, direccionando los objetivos y procedimientos necesarios, para la elaboración e un flujo de caja que permita recuperar los recursos invertidos, en el establecido, y poder pagar las deudas y obligaciones a tiempo para garantizar la operatividad de la misma.

Estrategia 1.- Mejora de los procesos de cobro a clientes para garantizar el ingreso continuo de efectivo al flujo de caja.

Esta estrategia tiene como finalidad mejorar los procesos de cobro a clientes, para garantizar el ingreso continuo de efectivo de flujo de caja, y poder establecer una seguridad razonable para poder determinar la capacidad de la liquidez financiera para pagar sus deudas y obligaciones contraídas.

Cabe señalar que los ingresos, son percibidos por los servicios prestados en la realización de remodelaciones para oficinas, departamentos y locales comerciales, que son suministrados una parte de anticipo para prestar el servicio, y el reto al terminar la obra.

Es necesario, una vez realizado el contrato se haga seguimiento del abono del cliente, para poder iniciar el servicio, así como hacer continuidad de los pagos posteriores hasta la culminación de la obra, que debe ser saldada toda la deuda, y realizar los registros oportunamente para poder determinar cuáles son las cuentas por cobrar y los ingresos reales generados por el pago de las mismas. Permitiendo además, de obtener información confiable para la elaboración del flujo de caja proyectado, poder determinar los clientes morosos para realizar una planificación adecuada de su cobro.

Para ello, el departamento de cuentas por cobrar, llevará un registro de las facturas de los clientes, donde registrará y rebajará los abonos realizados por los mismos, y determinará los saldos pendientes para la emisión de estados de cuenta.

Por su parte, el área de cuentas por pagar, debe realizar el registro de todas las obligaciones contraídas por la empresa, para poder determinar las cifras reales y poder proyectarlos de acuerdo a sus ingresos percibidos o a ser percibidos, para poder determinar el monto requerido para el pago de las mismas, así como determinar las necesidades de financiamiento ante las entidades financieras.

Aunado a ello, se requiere establecer los desembolsos por gastos operativos que tienen la empresa de manera regular, para poder asegurar su pago oportuno.

Estrategia 2.- Envío estados de cuentas a clientes para recordar compromiso de pagos.

Esta estrategia tienen como propósito efectuar el envío de estados de cuentas a clientes para recordar su compromiso de pago, y de esta manera hacer seguimiento de su cobro oportuno, en este sentido se podrá garantizar la recepción de los ingresos en el tiempo previsto, además aclarar los abonos de los ingresos no comunicados por el cliente, realizado en la cuenta bancaria, solicitando además los soportes que respaldan dicho pago, y de esta manera realizar el registro adecuado del pago de la deuda por el cliente y de determinar las cifras reales, y agilizar el proceso de conciliación bancaria.

Estrategia 3.- Efectuar pago de proveedores a través de transferencias electrónicas y enviar comprobantes por correo electrónico.

Esta estrategia tiene como finalidad por efectuar el pago de proveedores a través de transferencias bancarias electrónicas, y enviar comprobantes de pago mediante el uso del correo electrónico, de esta manera se garantizará el registro, pago y comunicación de la información al proveedor, de manera eficiente, minimizando los riesgos de incumplimiento, deterioro de la imagen y credibilidad de la empresa, que podría generar suspensión de créditos o de servicios necesarios para su operatividad.

Estrategia 4.- Establecimiento de normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa

Esta estrategia busca generar una reacción de concientización de la importancia de la información financiera para la elaboración del flujo de caja proyectado, requerido para la empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A, que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se utilicen los recursos adecuadamente para cubrir las deudas y obligaciones, requieren ser pagados a la fecha acordada con los proveedores, así como evaluar la necesidades de financiamiento de ser requeridas, en el tiempo oportuno, para ello es necesario establecer normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa,

entre las cuales se señalan la siguientes:

- Diariamente se deberán llevar los registros de operaciones de ventas, y llevar un Kárdex de las cuentas por cobrar, para hacer seguimiento de la cobranza, los abonos efectuados por el clientes y el pago definitivo de la obligación, permitiendo obtener las cifras reales de los ingresos generados por las ventas.
- Al llegar las facturas de los proveedores, se verificará que la compra o la prestación del servicio haya sido autorizada adecuadamente, se hará firmar como aprobado por el administrador, se realizará una revisión de la documentación que cumpla con los deberes formales, y se realizará el registro en el sistema administrativo, se colocará el sello “registrado” para evitar pagos dobles, y se archivará hasta realizar la programación de pago semanal.
- Una vez realizado el pago de la obligación, se registrará en el sistema el respectivo pago, para actualizar la información contable, y poder emitir reportes con cifras reales sobre las deudas contraídas por la empresa, y poder planificar adecuadamente la administración de los recursos financieros.
- Los gastos generados por los diferentes conceptos, operacionales de administración y ventas, serán llevados por el departamento de contabilidad, quien emitirá los reportes necesarios saber los gastos e importes mensuales que se requieren para la elaboración del flujo de efectivo, entre los cuales, según el departamento de contabilidad de la empresa en estudio se obtuvieron los siguientes:

Gastos Operativos mensuales:

- Sueldos y salarios.
- Gastos de impuestos.
- Utilidades.
- Vacaciones.

- Liquidaciones (anualmente).
- Gastos de servicios básicos: luz, agua, teléfono, internet.
- Gastos de artículos de escritorio y papelería.
- Gastos de cafetería y limpieza.

Estrategia 5.- Realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo.

El fin de esta estrategia es la realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo de manera que se salden los movimientos de las cuentas bancarias con las operaciones realizadas por el cobro a clientes y pago a proveedores, de manera que la información contable será veraz y oportuna, para la toma de decisiones, además se puedan detectar que los pagos hayan sido debidamente autorizados, que los cobros hayan sido abonados a la cuenta bancaria por los montos correctos, minimizando el riesgo que los clientes se efectúen descuentos no aprobados. De esta manera, además de garantizar la salvaguarda de los activos, lograr que la información contable, sea veraz, certera y oportuna, y suministre la confianza necesaria para la elaboración del flujo de caja proyectado.

Estrategia 6.- Asignación fecha de entrega de reportes por parte de los departamentos involucrados en la elaboración del flujo de caja.

Mensualmente se emitirán reportes, de las cuentas por cobrar y por pagar, así como de los gastos operativos estimados a ser pagados en el mes correspondiente para poder realizar la planificación de los desembolsos requeridos para pagar las deudas y obligaciones, de manera previsiva, así como proyectar los gastos de manera trimestral, con ajustes mensuales, debido a los efectos de la economía hiperinflacionaria que en Venezuela se están enfrentando.

Estrategia 7.- Elaboración de los procedimientos para la elaboración del flujo de caja.

Esta estrategia tiene como propósito establecer los procedimientos para la elaboración del flujo de caja proyectado para la empresa CONSTRUCCIONES 56-57 C.A, que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se utilicen los recursos adecuadamente para cubrir las deudas y obligaciones, y en el caso de tener excedentes hacer inversiones, para evitar el deterioro de los activos monetarios por efectos de la inflación, o por el contrario, si se pronostican déficit poder evaluar las necesidades de financiamiento y solicitar un préstamo por las cantidades requeridas, ante las instituciones bancarias. Para ello, se procederá de la siguiente manera:

- Mensualmente los primeros días del mes se solicitaron los repotes a los departamento involucrados con las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ventas, nómina y contabilidad, para obtener la información requerida para elaborar el flujo de caja proyectado.
- Se vaciará la información en el formato de flujo de caja proyectado (ver figura 1) en el cual se colocará la información de la manera siguiente:
 - Ventas del mes anterior.
 - Cuentas por cobrar, del mes anterior.
 - Compras del mes anterior.
 - Cuentas por pagar del mes anterior.
 - Indicar el monto a ser pagado en cada mes correspondiente a periodos trimestrales.
 - Establecer una proyección de los gastos causados no pagado, correspondientes a los que se van a pagar en el primer mes, indicándolo en el del flujo de caja proyectado, y de los meses siguientes, de acuerdo a los presupuestos de gastos operativos, de los meses anteriores.
 - Indicar el monto fijo disponible de caja, para cubrir contingencias y

gastos menores.

- Determinar el monto total de ingresos, y de egresos, calcular la diferencia correspondiente a la capacidad de los ingresos en cubrir los desembolsos, a ese importe descontar el monto del fondo fijo de caja y se obtendrá el monto total requerido para cubrir deudas y pagos, y determinar la diferencia si existen excesos o déficit de efectivo, en el último caso realizar las gestiones necesarias de financiamiento para poder cubrir las deudas y obligaciones ante instituciones bancarias. En el caso de excesos la gerencia, evaluará la posibilidad de poder efectuar inversiones para minimizar el riesgo de deterioro de los activos monetarios.

Figura1.- Flujo de Caja Proyectado Empresa Construcciones 56-57 C.A.



Flujo de Efectivo Proyectado: Desde: / / Hasta: / /

Detalle	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Total
Saldo Inicial					
Ingresos					
Ventas de contado					
Cobros de ventas a Crédito					
Total Ingresos					
Egresos					
cuentas por pagar proveedores					
Pago de nómina					
Pagos de servicios básicos (luz, agua, telefono, internet).					
Pago de artículos de escritorio y papelería					
Pago de artículos de cafetería y limpieza.					
Pago de Impuestos.					
Pago de Utilidades.					
Pago de Vacaciones.					
Pago de liquidación (anualmete)					
Honorarios profesionales					
Total Egresos					
Fondo fijo de caja					
Flujo de Caja Financiero					
Financiamiento Bancario					
Prestamos bancarios recibidos					
Pago de intereses					
Pago a capital					
Total Financiamiento					
Flujo de Caja Financiero					

Figura: Cervantes (2018)

Estrategia 8.- Colocación de cartelera con programación de fechas de entrega de documentación, para hacer flujo de efectivo y recepción de listados, así como la programación de pagos.

La finalidad de esta estrategia es usar una herramienta visual para mantener un recordatorio a las unidades involucradas en la elaboración del flujo de caja proyectado, mediante el cual se colocará en cada departamento involucrado una cartelera donde se coloque la información que deberá ser suministrada para la elaboración del mismo, reportes de ventas, compras, cuentas por cobrar y pagar, gastos operativos, desembolsos eventuales, impuestos

Estrategia 9.- Capacitación del personal para la elaboración del flujo de caja proyectado.

Esta estrategia tiene como finalidad poder dar una capacitación del personal sobre el flujo de caja proyectado de manera que pueda recibir la inducción necesaria para su correcta elaboración y la importancia que tiene esta estrategia para el área de tesorería, permitiendo proyectar los ingresos y egresos, y medir las necesidades de financiamiento o por el contrario las oportunidades de inversión. Para ello se involucrarán los analistas de las áreas de cuentas por cobrar, pagar, facturación, contabilidad y principalmente tesorería.

Taller de capacitación para elaboración del flujo de caja proyectado.

Personal al que va dirigido: Analistas de las áreas de Tesorería, contabilidad, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y facturación.

Duración: 8 horas (dos bloques de 4 horas día martes y jueves de 8am – 12m).

Contenido programático: Flujo de caja proyectado. Importancia.

Ingresos y egresos.

Cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Gastos operativos.

Frecuencia de pago.

Proyección de pagos e ingresos.

Ajustes de gastos e ingresos por economía inflacionaria.

Elaboración de flujo de caja (caso práctico)

Estrategia 10.- Mantenimiento de la actualización de los estados financieros en el caso de necesitar nuevos préstamos bancarios.

Esta estrategia busca mantener los estados financieros actualizados, de manera que al momento de requerir de un financiamiento bancario, la empresa cuente con los mismos, minimizando el tiempo de entrega de la documentación para gestionar con mayor prontitud la solicitud y aprobación de los préstamos bancarios ante las entidades con las que la empresa tiene cuentas.

Cuadro 3.-Plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

Quiénes son: Una empresa contratista que brinda servicios de remodelación de oficinas, apartamentos y locales comerciales, procurando satisfacer a los clientes con obras de calidad y responsabilidad, con los mejores índices de eficiencia lo que les mantiene firmes en su compromiso con la excelencia.

Misión: Satisfacer las necesidades de sus clientes, a través de servicios integrales de construcción de oficinas, apartamento y locales comerciales, que cumplan con las expectativas de calidad, tiempo, costo, seguridad e imagen, manteniendo una estructura organizacional y de proveedores efectivos, orientados al trabajo en equipo, mejora continua, innovación y respeto al medio ambiente.

Visión: Ser una empresa del ramo de la construcción a la vanguardia y con excelencia, que preste servicios a nivel nacional, por ofrecer satisfacción y compromisos, a sus clientes en el desarrollo de sus remodelaciones, de infraestructuras, consolidando mayor valor agregado a la organización y a sus accionistas, facilitando oportunidades de crecimiento y desarrollo profesional y personal a su colaboradores.

Estrategia	Actividad	Responsable	Tiempo
Estrategia 1	Mejorar los procesos de cobro a clientes para garantizar el ingreso continuo de efectivo al flujo de caja.	Analista de cuentas por cobrar	1 mes
Estrategia 2	Enviar estados de cuentas a clientes para recordar compromiso de pagos.	Analista de cuentas por cobrar	1 mes
Estrategia 3	Efectuar pago de proveedores por transferencias y enviar comprobantes pro correo electrónico.	Analista de cuentas por pagar	1 mes
Estrategia 4	Aplicar normativas para el registro oportuno de las transacciones de la empresa.	Analista de áreas relacionadas de los registros en el sistema.	1 mes
Estrategia 5	Realización de conciliaciones bancarias mediante el sistema administrativo.	Analista de Contabilidad	1 mes
Estrategia 6	Establecer fecha de entrega de reportes por parte de los departamentos involucrados en la elaboración del flujo de caja.	Analista de áreas relacionadas de los registros en el sistema.	2 semanas
Estrategia 7	Elaborar los procedimientos para la elaboración del flujo de caja	Analista de tesorería	1 mes
Estrategia 8	Colocar cartelera con programación de fechas de entrega de documentación, para hacer flujo de efectivo y recepción de listados, así como la programación de pagos.	Analista de áreas relacionadas de los registros en el sistema.	1 mes
Estrategia 9	Capacitar al personal para la elaboración del flujo de caja proyectado.	Analista de áreas relacionadas de los registros en el sistema.	1 semana
Estrategia 10	Mantener actualizados los estados financieros en el caso de necesitar nuevos préstamos bancarios.	Contador y Analista de Contabilidad	2 mes

Fuente: Cervantes (2018)

CONCLUSIONES

Las empresas requieren de una planificación para administrar adecuadamente sus recursos, para ello es necesario establecer un conjunto de estrategias dirigidas al cumplimiento de objetivos y metas, direccionados a la misión y visión de la organización, para ello una de las herramientas de mayor efectividad en el cambio y control de procesos es la planificación estratégica. En cuanto al flujo de caja, es una herramienta que permite realizar el registro del dinero que entra y sale de la empresa en un periodo determinado.

En este sentido, el presente estudio está orientado a brindar una solución viable a la problemática planteada en la empresa Construcciones 56-57 C.A., la cual requiere de una eficiente planificación de sus ingresos y egresos para lograr cumplir con sus deudas y compromisos contraídos, para ello fue necesario realizar un diagnóstico sobre los procesos de elaboración del flujo de caja, mediante los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos cuyos resultados permitieron identificar las debilidades existentes en sus procesos, entre las cuales se exponen las siguientes:

No tiene definidos los procesos para la elaboración del estado del flujo de efectivo.

No se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias de la empresa.

No tiene conocimiento de que la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de pago.

No tiene políticas por escrito para la gestión de cobro.

No se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores.

Los desembolsos en efectivo no son registrados inmediatamente al momento de ser efectuados.

No se realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de

planificación.

Se puede concluir, que el flujo de caja es un informe financiero que toma en cuenta los ingresos por ventas y los egresos por pago de las cuentas por pagar y gastos, de manera de poder conocer la liquidez financiera de la empresa. En este sentido, la presente investigación logró el objetivo general de proponer un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A.

El plan estratégico propuesto, permitirá gestionar de manera más efectiva la cobranza morosa, y la de reciente vencimiento, fortalecer la liquidez financiera, mejorar las relaciones con los clientes, realizar los registros de manera oportuna y confiable, a través de controles internos que permitan emitir reportes para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Además, permitirá, que el personal realice sus actividades de manera eficiente y eficaz para el logro de pagar las deudas y obligaciones en el tiempo correspondiente, para garantizar la operatividad de la empresa.

RECOMENDACIONES

Para lograr implementar el un plan estratégico para establecer los procesos para la elaboración del flujo de caja proyectado de la empresa Construcciones 56-57 C.A., se formulan las siguientes recomendaciones:

- 1- Tomar en consideración los resultados obtenidos en esta investigación, ya que le permitirá a la organización analizar las debilidades que se observan con respecto a los registros de las operaciones de cuentas por pagar, para determinar sus deudas reales, y proyectar sus ingresos para el pago oportuno, permitiendo además mejorar su imagen ante sus clientes y proveedores, y evaluar las necesidades de financiamiento en el caso de presentar un déficit en los saldos o por el contrario, realizar oportunas inversiones, lo cual permitirá realizar los correctivos necesarios, también reforzar las fortalezas observadas y cumplir las metas establecidas en el área de tesorería.
- 2- Elaborar un manual de normas y procedimientos, que sirva de herramienta para llevar a cabo las diversas actividades en el área de tesorería y en especial para la elaboración y planificación del flujo de caja proyectado, con la finalidad de mayor aprovechamiento de esta herramienta financiera para proyectar sus ingresos y poder cumplir con sus compromisos contraídos.
- 3- Comunicar al personal con qué grado de eficacia se están alcanzando las metas y los objetivos establecidos. La información que le brinda al personal deber la necesaria, de esta manera se mejora la gestión contable y la gestión administrativa del flujo de caja proyectado.
- 4- Establecer equipos de trabajo dentro de los departamentos involucrados, de

manera que se pueda lograr a tiempo obtener la información requerida para la elaboración del flujo de caja proyectado.

- 5- La capacitación constante del personal y establecer herramientas de mejora continua para optimizar su desempeño y lograr los objetivos propuestos por la organización, de manera que se asegure su permanencia en el tiempo.

- 6- Supervisión y seguimiento de las actividades realizadas en los departamentos involucrados, orientando los esfuerzos de todo el personal hacia la satisfacción de las necesidades del cliente y cumplimiento con los proveedores, para mejorar la imagen de la empresa, y así optimizar la eficacia y efectividad de la gestión en el uso del flujo de caja proyectado como herramienta financiera y por ende la administrativa y contable.

REFERENCIAS

- Arias, Fideas (2012). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, Miriam (2015). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Burbano, Jorge y Ortiz, Alberto (2009). **Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos**. 2ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Campos, Stephany (2015). **Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014**. Universidad Católica Santo Torino de Mogrovejo. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Carbajal, Marita y Rosario, Magda (2014), **Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014**. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Venezuela: Trabajo de Grado no publicado.
- Garay, Urbi y González, Maximiliano (2005). **Fundamentos de Finanzas: Con aplicaciones al mercado venezolano**. Caracas. Venezuela: Editorial Econoinvest. Ediciones IESA.
- Estrada, Carlos (2008). **Plan Estratégico**. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.sinexus.com/business_intelligence/plan_estrategico.aspx [Consulta, Mayo, 2018]
- Fuentes, Sally y Molina, Fátima (2018). **Procedimientos estratégicos para optimizar los procesos de las cuentas de caja y banco de la empresa Distribuidora Barak Rahab C.A**. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2012). **Metodología de la Investigación**. 6ª. Edición. Ciudad de México. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Martínez, Daniel y Milla, Artemio (2013). **La elaboración del plan estratégico y su implementación a través de la Tabla de mando integral**. 1ª Edición. Madrid

España: Editorial Díaz de Santos, S. A.

Monsalve, Henry (2015), **Planificación fiscal en materia de IVA para mejorar el Flujo de Caja en la empresa Servicios COBIPLA C.A., ubicada en Maracay, Estado Aragua.** Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Palella, Santa y Martins, Feliberto (2010). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.

Ramírez, Tulio (2012), **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** Tercera Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.

Sabino, Carlos (2010) **El proceso de investigación.** 6ª Edición. Caracas-Venezuela: Editorial PANAPO.

Serna, Héctor (2013). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Bogotá, Colombia: Editorial 3R Editores.

Suaza, Jeimmy (2018). **Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa Proagro C.A.** Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Tamayo y Tamayo, Mario (2016). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.

ANEXOS



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Estimado señor

Gerente de Administración y Finanzas

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar un **“PLAN ESTRATÉGICO PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE CAJA PROYECTADO DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES 56-57 C.A.”**.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Anexo A
El cuestionario

1.- ¿Sabe usted si la empresa tiene definidos los procesos para la elaboración del estado del flujo de efectivo?

SI__ NO__

2.- ¿Tiene usted conocimiento que la elaboración de un estado del flujo de efectivo permite evaluar la entra y salida de dinero por actividades de operación, inversión y financiamiento?

SI__ NO__

3.- ¿La empresa maneja un sistema administrativo y financiero?

SI__ NO__

4.- ¿Tiene usted si se realizan todos los registros contables sobre las operaciones que realiza la empresa?

SI__ NO__

5.- ¿Sabe usted si se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias de la empresa?

SI__ NO__

6.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de pago?

SI__ NO__

7.- ¿Sabe usted conocimiento si la empresa tiene políticas por escrito para la gestión de cobro?

SI__ NO__

8.- ¿Tiene usted conocimiento si se cumple con los lapsos establecidos de pago con los proveedores?

SI__ NO__

9.- ¿Sabe usted si los desembolsos en efectivo son registrados inmediatamente al momento que son efectuados?

SI__ NO__

10.- ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza actualmente el flujo de caja como parte de su estrategia de planificación?

SI__ NO__

Anexo B

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	2	3	40%	60%
2	5	0	100%	0%
3	2	3	40%	60%
4	5	0	100%	0%
5	1	4	20%	80%
6	2	3	40%	60%
7	2	3	40%	60%
8	2	3	20%	60%
9	1	4	20%	80%
10	0	5	0%	100%

Fuente: Cervantes. (2018)

Anexo C

Figura1.- Flujo de Caja Proyectado Empresa Construcciones 56-57 C.A.



Flujo de Efectivo Proyectado: Desde: / / Hasta: / /

Detalle	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Total
Saldo Inicial					
Ingresos					
Ventas de contado					
Cobros de ventas a Crédito					
Total Ingresos					
Egresos					
cuentas por pagar proveedores					
Pago de nómina					
Pagos de servicios básicos (luz, agua, telefono, internet).					
Pago de artículos de escritorio y papelería					
Pago de artículos de cafetería y limpieza.					
Pago de Impuestos.					
Pago de Utilidades.					
Pago de Vacaciones.					
Pago de liquidación (anualmete)					
Honorarios profesionales					
Total Egresos					
Fondo fijo de caja					
Flujo de Caja Financiero					
Financiamiento Bancario					
Prestamos bancarios recibidos					
Pago de intereses					
Pago a capital					
Total Financiamiento					
Flujo de Caja Financiero					

Figura: Cervantes (2018)