

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales  
para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado  
titulado:

"Estrategias Contables para la mejora del  
Flujo de caja, basadas en políticas de  
compras y gastos de la empresa Ferre-Auto  
Caracasquel, CA."

Realizado por el (la) Br. Ashly Isser Bracho

C.I. N° 29.800.102 cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,

considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación

de: Veinte 20

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

[Signature]

Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Lidia Cruz Díaz  
C.I.: 39 21222

[Signature]

Jurado  
Nombre: Nobelía Duran  
C.I.: V - 7135386



Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 08 / 04 / 2024



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA MEJORA  
DEL FLUJO DE CAJA, BASADAS EN POLÍTICAS  
DE COMPRAS Y GASTOS DE LA EMPRESA  
FERRE-AUTO CARRASQUEL, C.A.**

**Autor:** Fisser, Ashly

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



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTÍA**

**ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA MEJORA DEL FLUJO DE CAJA, BASADAS**  
**EN POLÍTICAS DE COMPRAS Y GASTOS DE LA EMPRESA FERRE-AUTO**  
**CARRASQUEL, C.A.**

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

---

Tutor Académico: Lcda. Leida Pérez Díaz C.I. V-3.921.222

---

Tutor Empresarial: Lcda. Deliana Silva C.I. V-13.019.217

AUTOR: Fisser Bracho, Ashly Gisette

C.I.: V- 29.808.102

San Diego, Marzo 2024

## DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado primeramente a Jehová, quien me ha guiado de la mano en este recorrido brindándome sabiduría, entendimiento, apoyo, fuerza y luz en la oscuridad para cumplir esta meta con éxito.

A mi Mamá, Esther Bracho, que con su amor, fuerza y valentía me ha brindado apoyo incondicional en cada decisión y cada objetivo trazado, quien siendo ejemplo de perseverancia y superación, día tras día me ha tomado de la mano en cada paso del camino formándome como mujer y a quien le debo todo lo que soy hoy en día. Te admiró mamá, este logro es tuyo.

A mi Papá, Peter Fisser, quien es mi ejemplo de resiliencia, constancia y determinación, me ha apoyado y brindado fuerzas para luchar por mis sueños, enseñándome que los obstáculos son el terreno de juego donde descubrimos nuestra fuerza interior, siendo oportunidades para demostrar nuestra capacidad de superarnos.

A mis hermanos, Allison, Peter y Liam, mis compañeros, mi motor e inspiración para ser una mejor persona y dar lo mejor de mí por su bienestar, quienes me alegran con sus ocurrencias y con su ternura me demuestran su amor en cada momento.

A mis Tías, Nancy y Suly, quienes han sido mis madres también, acompañándome en cada paso con todo su amor y dedicación, mujeres luchadoras que dan todo por su familia y me cuidan como si aún fuera una niña. Las amo, siempre seré su niña.

A mi Abuela Emma, mi rosa que me acompaña desde el cielo, quien era la luz de mis ojos y yo la luz de los suyos, quien me enseñó el amor más puro e incondicional y vive en mi corazón. Lo logré mami.

**Ashly Fisser.**

## AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer primeramente a Dios, por iluminarme en cada paso del camino, ser mi guía y principal apoyo en el cumplimiento de cada objetivo, por cuidarme y nunca desampararme, por poner en mi camino a personas que me ayudaron cuando lo necesitaba y brindarme la oportunidad de cumplir mis sueños.

A mi mamá, por dar todo de sí misma por mi hermano y por mí, luchar a capa y espada por sacarnos adelante y hacer hasta lo imposible por darnos la oportunidad de superarnos y ser quienes somos. Gracias mamá, que con dedicación y valentía has luchado por mí, haciendo posible el cumplimiento de cada una de mis metas, me has dado aliento cuando sentía que no podía más y me has ensañado el camino cuando me he sentido perdida. Te amo, te lo debo todo y más.

A mi Papá, por apoyarme, guiarme y compartir su sabiduría, por dar todo de sí para el bienestar de mis hermanos y el mío. Papá, creo en ti como tú crees en mí, gracias por luchar todos los días por nuevas oportunidades, me inspiras a no desistir.

A José Gregorio, por llegar a nuestras vidas, por apoyarnos y soportarnos, aceptarnos como somos y quererme como una hija, por quien siento profunda gratitud, admiración y respeto. Gracias por ser ejemplo de crecimiento y dedicación profesional.

A mi familia: abuela, abuelos, tíos, tías, primas y primos, que de una forma u otra, aportaron un granito de arena para el cumplimiento de esta meta, gracias por sus palabras de aliento, su apoyo y su fe en mí, están siempre en mi corazón.

A mi Gemela del alma, Andrea, porque desde la distancia me ha brindado su apoyo incondicional y ha creído en mí ciegamente, me ha apoyado en mis momentos más difíciles y ha celebrado mis logros como los suyos. Gracias gema, por ser simplemente tú sin importar la distancia o el tiempo que nos separe.

A mis hermanos de la vida, Sabrina, Laura, Andrea Gatto, Marcos, Jubeidy y Leandro, que son curitas a mi corazón y mi refugio en cada tormenta, los locos que amo con todo mi corazón y que alegran/obstinan mis días con sus locuras, gracias por reír y llorar conmigo, hacerme sonreír en los momentos más difíciles y acompañarme en cada aventura.

A Luis y Génesis, mis compañeros de universidad desde el primer día y el tercer semestre, respectivamente. De esos amigos que te acompañan en cada paso de la carrera, gracias por ser mi apoyo en cada examen o cada momento difícil estos cuatro años, los quiero muchísimo colegas.

A Stefanía, Johanna y Antonio, gracias por demostrarme su apoyo incondicional desde el primer momento, alegrar cada uno de mis días en la universidad, regalarme los momentos más lindos, salvar mi vida (literalmente) más de una vez y demostrarme que no hace falta años para crear una amistad verdadera. Lo más lindo que me llevo de la universidad son ustedes, los adoro con todo mi corazón.

A mi tutora, la Prof. Leida Pérez, por guiarme en el desarrollo de este proyecto y con dedicación y compromiso, compartir sus conocimientos a lo largo de la carrera.

Finalmente, a todas y cada una de las personas que de alguna forma u otra me acompañaron en cada paso del camino, mis compañeros de clases, amigos y compañeros de trabajo, gracias por alentarme y contribuir a que esto fuera posible.

**Ashly Fisser.**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	<b>pp.</b>
<b>LISTA DE CUADROS Y FIGURAS</b> .....	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>FASE</b>	
<b>I</b>	
<b>GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN</b> .....	3
1.1. Descripción de la Empresa .....	3
1.1.1. Ubicación de la Empresa .....	3
1.1.2. Reseña Histórica de la Empresa.....	3
1.1.3. Estructura Organizativa de la Empresa .....	3
1.2. Misión de la Empresa .....	4
1.2.1. Visión de la Empresa.....	4
1.2.2. Objetivo de la Empresa .....	4
1.3. Descripción del Departamento.....	5
1.4. Estructura Organizativa del Departamento.....	5
1.5. Objetivos del Departamento .....	5
<b>II</b>	
<b>DIAGNÓSTICO</b> .....	7
2.1. Diagnóstico de Necesidades .....	7
2.2. Plan de Trabajo .....	8
2.2.1 Formulación del Problema.....	8
2.2.2 Objetivos de la Investigación.....	9
2.3. Cronograma de Actividades .....	9
2.4. Descripción de Actividades .....	10
2.5. Recursos Técnicos y Humanos .....	10
<b>III</b>	
<b>VINCULACIÓN TEÓRICA</b> .....	12
3.1. Principios Teóricos.....	12
3.1.1. Flujo de caja.....	12
3.1.2. Estrategias contables .....	13
<b>IV</b>	
<b>RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO</b> .....	16
4.1. Análisis de los Resultados del Diagnóstico .....	16
Etapa I. Diagnóstico.....	16
Etapa II. Identificación de Fortalezas y Debilidades .....	19
Etapa III. Diseño de Estrategias .....	20
<b>V</b>	
<b>ACCIONES</b> .....	22
5.1. Presentación de las Acciones Propuestas .....	22
5.2. Justificación de las Acciones Propuestas .....	23
5.3. Desarrollo de las Acciones Propuestas.....	23

5.3.1. Acción 1.....	23
5.3.2. Acción 2.....	24
	<b>pp.</b>
5.4. Factibilidad de las Acciones Propuestas .....	27
5.4.1. Factibilidad Técnica .....	27
5.4.2. Factibilidad Operativa .....	28
5.4.3. Factibilidad Económica .....	28
<b>CONCLUSIONES</b> .....	29
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	31
<b>REFERENCIAS</b> .....	32
<b>ANEXOS</b> .....	34

## LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

### CUADROS

1. Cronograma de Actividades .....	9
2. Lista de Cotejo .....	17
3. Matriz FODA .....	20

### FIGURAS

1. Organigrama de la Empresa.....	4
2. Organigrama del Departamento .....	5
3. Presentación de pronóstico de ingresos .....	25
4. Presentación de pronóstico de egresos .....	25
5. Presupuesto de flujo de caja .....	26

## INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial, el flujo de caja se define como el dinero que entra y sale de una entidad. La gestión eficiente del flujo de caja se basa en aplicar estrategias contables y administrativas que garanticen que la empresa está generando más ingresos de los que se gasta, por lo que, en muchas empresas, el problema central radica en las deficiencias con las que cuenta la empresa a la hora de realizar sus operaciones, así como para llevar el control y registro de la misma.

La importancia de abordar este problema no puede subestimarse. Un flujo de caja deficiente puede ponerse en peligro debido a una mala administración y contabilización de los recursos de la empresa, lo que a su vez puede generar pérdidas monetarias.

En este sentido, el presente informe fue llevado a cabo en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., con el propósito de optimizar las políticas de compras y gastos para mejorar el flujo de caja, ya que en dicha empresa no se lleva un control y registro adecuado de las operaciones de compras y gastos, generando así desconocimiento acerca de las posibles utilidades o pérdidas que se puedan generar en el ejercicio económico.

Es por ello, que el objetivo de este estudio se basa en identificar las prácticas de la empresa, analizar las mejores prácticas y estrategias contables utilizadas por otras empresas con éxito en la gestión de compras y gastos, evaluar los beneficios financieros y operativos de la implementación de estas estrategias y proponer recomendaciones concretas para la gestión de compras y gastos, garantizando así una mejor implementación de las políticas contables para lograr un óptimo flujo de caja.

Para cumplir con la propuesta realizada a la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., se desarrollará el presente informe de pasantía, en donde se describirán las generalidades de la empresa, incluyendo su ubicación, su reseña histórica, su estructura organizativa, además de su misión, visión y objetivos. También se realiza una breve descripción del departamento en donde se realizó el período de pasantía, su estructura organizacional y sus objetivos. Además, se exponen las debilidades y necesidades encontradas en el departamento de contabilidad, se presentan el plan de trabajo, el cronograma de las actividades realizadas, la descripción de dichas actividades realizadas durante el periodo

de pasantía y los recursos técnicos y humanos que se necesitaron para el desarrollo del estudio.

En este sentido, se presenta una tercera fase que consta de teorías, leyes, principios, entre otros, que de alguna forma buscar dar una solución al problema o a las situaciones problemáticas. Posteriormente, se expone la cuarta fase, la cual consta de los resultados del diagnóstico, en donde se explican los resultados obtenidos por medio del diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa con relación a la problemática. Luego, se presenta la quinta fase, en la cual se exhiben las acciones propuestas a la empresa para aportar una solución al problema planteado.

Por otra parte, se presentan las conclusiones y recomendaciones, en donde se plasman las conclusiones a las que la autora llegó por medio del desarrollo del presente informe y las respectivas recomendaciones que participa a la empresa. Finalmente, se presentan las referencias, donde se encuentran los documentos bibliográficos y electrónicos utilizados para sustentar el estudio.

## **FASE I**

### **GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN**

#### **1.1. Descripción de la empresa**

##### **1.1.1 Ubicación de la empresa**

La empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., se encuentra ubicada en la Avenida Principal de Coropo, cruce con calle Ezequiel Zamora, local 49-13, sector La Morita II, Coropo, Santa Rita, Estado Aragua, Venezuela.

##### **1.1.2 Reseña Histórica de la Empresa**

La empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. fue fundada el día 8 de diciembre de 2.014 por el ahora Director General de la empresa José Gregorio Carrasquel, quien luego de comercializar en otras áreas, decide iniciar en el ramo ferretero.

Ferre-Auto Carrasquel, C.A. es una empresa dedicada a la venta al por menor de materiales de construcción, artículos de ferretería, equipos y materiales de fontanería y calefacción, diferentes tipos de pintura para exteriores e interiores, artículos de electricidad e iluminación, así como venta de lubricantes y artículos de auto repuestos, repuestos de electrodomésticos, baterías automotrices y auto periquitos.

En este sentido, la entidad en sus inicios solo contaba con una nómina de un trabajador y la participación activa de los accionistas en las actividades laborales; sin embargo, a medida que ha transcurrido el tiempo, su estructura ha contado con ligeros crecimientos que siguen manteniendo a la entidad en la categoría de Pequeñas y Medianas Entidades (PYME).

##### **1.1.3 Estructura Organizativa de la Empresa**

A continuación, se muestra la estructura organizativa de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., la cual se presenta mediante la figura N. 1:

**Figura N. 1- Organigrama de la Empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de Ferre-Auto Carrasquel, C.A.

## 1.2 Misión de la empresa

La empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., es una empresa comprometida a ofrecer productos de ferretería duraderos y herramientas de calidad que satisfagan las demandas de sus clientes en proyectos de construcción, reparaciones y mejoras del hogar, así como suministrar a sus clientes una amplia gama de lubricantes y repuestos automotrices garantizando así los mejores productos para una gran variedad de vehículos. Además, se esfuerza por brindar asesoramiento experto y atención a cada cliente que visita dicho establecimiento.

### 1.2.1 Visión de la empresa

La visión de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., es convertirse en el referente indiscutible en el mercado de la ferretería y los artículos de auto repuestos, destacando por su excelencia en productos y servicios, así como por su contribución positiva a la comunidad y el medio ambiente. En el futuro, se visualizan como líderes en calidad e innovación, ya que aspiran a ser reconocidos como la elección número uno para clientes que buscan productos de ferretería duraderos y auto repuestos confiables, respaldados por estándares de calidad excepcionales y de última generación.

### 1.2.2 Objetivo de la Empresa

La empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. como empresa especializada en la venta de artículos de ferretería y auto repuestos, tiene como objetivo principal proporcionar a sus clientes una experiencia integral y satisfactoria en la adquisición de productos esenciales para la construcción, reparación y mantenimiento de sus hogares y vehículos. Para lograrlo, se han comprometido en brindar una amplia gama de productos de ferretería y auto repuestos, seleccionados por su calidad y confiabilidad. Esto incluye herramientas, materiales de construcción, repuestos automotrices y accesorios de alta calidad que cumplan o superen las expectativas de los clientes.

### 1.3 Descripción del departamento donde se desarrolla la pasantía

La realización de las pasantías se desarrollaron en el departamento de contabilidad de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., en el cual se realizan diferentes actividades contables y administrativas para garantizar una adecuada presentación de la información financiera, la cual a su vez es utilizada para la toma de decisiones.

### 1.4 Estructura organizativa del departamento donde se desarrolla la pasantía

**Figura N. 2- Organigrama del Departamento de Contabilidad**



Fuente: Departamento de contabilidad de Ferre-Auto Carrasquel, C.A.

### 1.5 Objetivos del departamento

#### 1.5.1 Objetivo general

El objetivo general del departamento de contabilidad es registrar, analizar, interpretar y comunicar la información financiera y contable de la entidad de manera

precisa y oportuna, con el fin de apoyar la toma de decisiones, el cumplimiento de obligaciones legales y la optimización de los recursos financieros y patrimoniales.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Preparar y presentar estados financieros periódicos, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, de manera oportuna y precisa.
- Realizar análisis financiero de los datos contables para proporcionar a la dirección información relevante sobre la salud financiera de la empresa y tendencias clave.
- Supervisar y controlar los costos y gastos operativos, identificando oportunidades de ahorro y eficiencia.
- Administrar los activos y pasivos de la empresa de manera eficiente, garantizando la protección y optimización del patrimonio.
- Garantizar el registro exacto y completo de todas las transacciones financieras y contables de la empresa en los libros contables correspondientes y asegurar la preservación segura de la documentación financiera durante el tiempo requerido por las regulaciones y políticas internas.

## FASE II

### DIAGNÓSTICO

#### 2.1. Diagnóstico de necesidades del departamento

Las empresas desde su constitución establecen las políticas y estrategias contables que consideren adecuadas, según sus actividades económicas y las regulaciones pertinentes, para cada procedimiento a realizar con el fin de presentar una adecuada información financiera. Dichas políticas pueden ser adaptadas a lo largo de los años, de acuerdo a las necesidades de la entidad o las situaciones que se presenten, guiándose por las normas establecidas por los organismos regulatorios del área. En el caso del flujo de caja, se establecen políticas contables que les permita a la entidad llevar un control y registro adecuado de las operaciones de entrada y salida de efectivo o equivalentes.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad 8 (NIC 8) (2018), establece: “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.” (p. 4). Mientras que, por su parte, según el portal web Economipedia.com, define: “El flujo de caja hace referencia a las salidas y entradas netas de dinero que tiene una empresa o proyecto en un período determinado.”. En este sentido, Cantillo, Santamaría y Cadrazco (2020) afirman que: “Las estrategias contables garantizan la predicción mediante el estudio de los estados financieros históricos y su relación con acontecimientos futuros, como la calidad de las ganancias futuras, de igual manera, la información sobre activos y pasivos”.

Una vez establecidos estos conceptos, se puede decir que como parte de las estrategias contables de una empresa, la aplicación de políticas contables en el desarrollo de las operaciones del flujo de caja de una entidad, hace referencia al seguimiento y aplicación de reglas, principios o procedimientos que deben ser llevados a cabo para registrar, analizar y controlar las operaciones de ingresos, compras, gastos y pagos realizados con el efectivo o equivalentes, para así obtener la información necesaria e indispensable acerca del estado financiero de la empresa, concretamente, para conocer el nivel de liquidez y la capacidad de pago que tiene la misma para cumplir con sus obligaciones en un período determinado. En el día a día, el flujo de caja es

utilizado para evaluar la calidad de los ingresos de la empresa, es decir, su habilidad para generar dinero, lo que ayuda a determinar la solvencia de la misma.

En vista de lo anteriormente expuesto, el presente informe de pasantía se elaboró en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., en donde se presentan deficiencias en las estrategias contables utilizadas a la hora de llevar un adecuado flujo de caja, debido a que a pesar de llevar un registro riguroso de los ingresos percibidos en el día a día, no se han establecido políticas contables que les permita llevar un registro similar de las operaciones de compra y gastos, por lo que se desconocen las compras, los gastos y pagos realizados en el periodo, impidiendo así la determinación de un flujo de caja positivo o negativo. En este sentido, debido a lo anteriormente expuesto, no se realizan análisis financieros de la entidad, impidiendo la evaluación del desarrollo y crecimiento financiero de la misma, provocando el desconocimiento de utilidades generadas en el ejercicio.

A su vez, en dicha empresa, no se lleva a cabo la realización de presupuestos o estimaciones que les ayude a determinar posibles utilidades y emplear estrategias para el cumplimiento de objetivos.

La determinación de estrategias contables para optimizar el flujo de caja de una empresa, incluyendo la aplicación de políticas contables que ayuden a una correcta realización de cada uno de los procedimientos a realizar, es fundamental para lograr un desarrollo financiero óptimo, ya que el flujo de caja es uno de los principales factores que se deben de tener en consideración a la hora de analizar la información financiera. Es por ello que se proponen estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basadas en las políticas de compras y gastos, de tal manera que se pueda llevar a cabo un mejor control y registro de las transacciones, para así garantizar un análisis adecuado para el cumplimiento de objetivos financieros.

## **2.2. Plan de Trabajo**

### **2.2.1. Formulación del Problema**

Teniendo en consideración lo anteriormente expuesto, surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles estrategias contables serían adecuadas para mejorar el flujo de caja, específicamente en las compras y gastos realizados en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.?

## 2.2.2. Objetivos de la Investigación

### 2.2.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basadas en políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.

### 2.2.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que se presenta respecto al control y registro de las compras y gastos en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.
- Determinar las fortalezas y debilidades actuales en la realización del flujo de caja basadas en políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.
- Diseñar estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basadas en políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.

## 2.3. Cronograma de Actividades

El siguiente cronograma refleja todas las actividades que se llevarán a cabo para la realización del presente informe durante el periodo de la pasantía, presentado por medio del cuadro N. 1:

**Cuadro N. 1- Cronograma de Actividades**

ACTIVIDADES	TIEMPO				
	Agosto 2023	Septiembre 2023	Octubre 2023	Noviembre 2023	Total en días
Diagnóstico de Necesidades	X				5
Plan de Trabajo	X				3
Cronograma de Actividades	X				2
Descripción de Actividades	X				5
Recursos Técnicos y Humanos		X			15
Principios Teóricos		X	X		10
Redacción de Informe Final		X	X	X	30
Total					60

Fuente: Fisser, A. (2023)

## **2.4. Descripción de las Actividades realizadas en la Institución**

- Introducción a la empresa, evaluación y registro de actividades de entrada y salida de efectivo y equivalentes.
- Análisis de las actividades comerciales de la empresa, e identificación de las debilidades y fortalezas del sistema de flujo de caja.
- Elaboración y contabilización de nómina.
- Recepción y registro de facturas de compras y comprobantes de egresos.
- Registro de libros de compra y ventas, declaración de IVA e impuestos varios.
- Elaboración de conciliaciones bancarias, análisis de cuentas por pagar y registros de gastos y pagos realizados.
- Realización de análisis financiero de la empresa, determinación de estimaciones basadas en los estudios y actividades realizadas.
- Creación e implementación de nuevas políticas contables para el registro de los egresos del flujo de caja.
- Estudio de las debilidades y fortalezas de las nuevas políticas y estrategias contables implementadas en el flujo de caja.
- Control y registro de transacciones comerciales, evaluación de flujo de caja y realización de ajustes necesarios a las estrategias contables.
- Análisis de cuentas por pagar a proveedores y empleados, verificación y registro de transacciones, análisis de cuentas.
- Toma física de inventarios, realización de presupuestos, control y registro de transacciones comerciales.
- Análisis del flujo de las transacciones, riesgos y utilidades o pérdidas generadas.

## **2.5. Recursos Técnicos y Humanos**

### **2.5.1. Recursos Técnicos**

Los recursos técnicos a utilizar para llevar a cabo la pasantía y la realización del presente informe son computadoras e internet; además, para la vinculación teórica, investigaciones llevadas a cabo por diferentes autores, además de diversos tipos de documentos electrónicos.

### **2.5.2. Recursos Humanos**

En cuanto a los recursos humanos, para poder llevar a cabo la realización del presente informe se contará con la participación de la Licenciada Deliana Silva, quien es la tutora empresarial, junto al personal del departamento de contabilidad; como tutora académica, la Licenciada Leida Pérez; y la bachiller Ashly Fisser, quien es la autora.

## **FASE III**

### **VINCULACIÓN TEÓRICA**

La vinculación teórica en el presente informe es esencial para fundamentar y contextualizar la investigación dentro del campo de estudio relevante, debido a que proporciona una base sólida que permite comprender, analizar y abordar el problema de investigación de manera efectiva. La importancia de la vinculación teórica en el proceso de proponer estrategias contables para la mejora del flujo de caja de Ferre-Auto Carrasquel, C.A. radica en que proporciona un fundamento sólido y una base conceptual para la toma de decisiones estratégicas. En este sentido, establece una conexión esencial entre los conocimientos previos, las mejores prácticas y los principios contables, y el objetivo principal de optimizar el flujo de caja de la empresa a través de políticas de compras y gastos eficientes.

#### **3.1. Principios Teóricos**

##### **3.1.1. Flujo de caja**

Cuando se hace referencia al flujo de caja, la revista especializada Asesor Empresarial (2017), lo define como:

Una proyección de los flujos de una empresa en un período determinado. En otras palabras, es el dinero en efectivo que genera la empresa a través de su actividad ordinaria o mejor dicho es un instrumento contable que mejor refleja el flujo de recursos líquidos que se generan internamente en la empresa. (p. 03)

El flujo de caja es de suma importancia en una empresa ya que mide la entrada y salida de efectivo en una empresa en un período determinado. Un buen manejo del flujo de caja contribuye a su liquidez financiera. La liquidez es esencial para cumplir con las obligaciones financieras, como el pago de proveedores, salarios y deudas, y para aprovechar oportunidades de inversión. Esta teoría está relacionada con el presente informe de pasantía ya que, al no llevar un correcto manejo del flujo de caja en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., compromete la realización de estrategias contables adecuadas para generar liquidez en el ejercicio económico.

### **3.1.2 Estrategias contables**

En el día a día, se aplican diferentes estrategias contables en las Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) con el objetivo de mejorar los procesos de ejecución, control y registro de las transacciones y operaciones diarias, y a menudo, estas se rigen por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la cual fue desarrollada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de crear uniformidad al emitir una información financiera útil, comparable y relevante para todos los países del mundo. En este sentido, dichas normas establecen diferentes estrategias contables que garantizan la óptima utilización de la información financiera. El presente informe de pasantías tiene estrecha vinculación teórica con las siguientes:

#### **3.1.2.1 Matriz FODA**

El análisis FODA es una lista de las fortalezas y debilidades de una organización analizando sus recursos y capacidades, así como una lista de las amenazas y oportunidades que se identifica con el análisis de su entorno (Stacey, 1993). En este contexto, la elaboración de la matriz FODA es fundamental para el estudio de problemáticas dentro de una empresa, en el caso del presente estudio, ayuda a reflejar los puntos claves para optimizar los recursos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. para llevar un flujo de caja adecuado.

#### **3.1.2.2 Indicadores Financieros**

En el portal web Sydle.com (2023) afirman que los indicadores financieros son métricas de seguimiento empresarial que permiten analizar los resultados y el desempeño financiero de una organización durante un periodo o proyecto en particular. Para proponer estrategias contables que mejoren el flujo de caja de Ferre-Auto Carrasquel, C.A., es fundamental comprender su situación financiera actual. Los indicadores financieros desempeñan un papel crucial en esta evaluación. Estos indicadores incluyen razones financieras como el índice de liquidez, el índice de endeudamiento, el margen de beneficio, entre otros. Por lo cual, al analizar estos indicadores, se podrá obtener una imagen clara de la salud financiera de la empresa y determinar qué áreas necesitan mejoras. Así mismo, los indicadores financieros proporcionarán una base sólida para la formulación de estrategias contables específicas.

### **3.1.2.3 Estimaciones contables**

La Norma Internacional de Auditoría 540 (2018), establece que:

Las estimaciones contables son importes que pueden estar relacionados con tipos de transacciones o saldos contables reconocidos o revelados en los estados financieros. Las estimaciones contables también incluyen importes incluidos en la información revelada o utilizados para enjuiciar el reconocimiento o revelación en relación con un tipo de transacción o saldo contable. (p. 20)

Las estimaciones contables son proyecciones basadas en juicios que las empresas realizan para reflejar ciertos valores financieros en sus estados financieros, cuando no se pueden determinar con certeza absoluta. En el contexto de Ferre-Auto Carrasquel, CA, las estimaciones contables son fundamentales para determinar las políticas de compras y gastos relacionadas con las cuentas por pagar, los inventarios, los gastos operativos y otros aspectos financieros.

### **3.1.2.4 Políticas contables**

Son definidas en la Sección 10 de la Norma Internacional de Información Financiera (2015) como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (p. 54). En este sentido, se entiende que las políticas contables son directrices y normativas que una empresa sigue para registrar sus transacciones financieras. La vinculación teórica entre las políticas contables y el presente informe de pasantías se enfoca en cómo la gestión efectiva de estas políticas puede influir en la mejora del flujo de caja, debido a que en el caso de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., las políticas contables determinan cómo se registran las compras, gastos, ingresos y otros eventos financieros, influyendo así en la manera en que se reflejan estos datos en los estados financieros.

### **3.1.2.5 Control interno**

El control interno se refiere a los procedimientos y políticas establecidos por una empresa para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de los datos financieros y asegurar el cumplimiento de las regulaciones. Según Root, Steven J. (1998):

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de

sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (p. 68).

En el contexto del presente informe, el control interno se relaciona directamente con las políticas de compras y gastos, ya que estas políticas deben estar diseñadas y gestionadas de manera que cumplan con los principios de control interno.

## **FASE IV**

### **RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO**

#### **4.1. Análisis de los resultados del diagnóstico**

Se presentan los resultados obtenidos en el diagnóstico de la situación que se presenta en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. Dichos resultados se obtuvieron mediante la técnica de observación directa llevada a cabo en la investigación de campo realizada en el período de pasantía, con el objetivo de analizar el recorrido de las transacciones relacionadas al flujo de caja de la entidad para determinar las debilidades que generan la problemática en el área y, consecuentemente, llevar a cabo el desarrollo de la presente propuesta como solución a dicha problemática. En este sentido, se presentan las etapas que se llevaron a cabo para cumplir los objetivos del presente informe de pasantía.

#### **Etapas I: Diagnostico de la situación actual que se presenta respecto a las políticas de compras y gastos en el flujo de caja de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.**

En esta etapa se llevó a cabo el diagnóstico de la situación actual de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., mediante la observación directa, en donde mediante una lista de cotejo se evaluaron las variables que pueden influir en el área financiera de la entidad y que dieron como resultado la recopilación de información suficiente y adecuada para determinar la problemática presentada en el área del flujo de caja, específicamente en las políticas de compras y gastos.

## Cuadro N. 2.- Lista de cotejo

 <b>Ferre-Auto Carrasquel, C.A.</b> Departamento de Contabilidad Área de Contabilidad Y Finanzas Fecha: Agosto 2023			
ÍTEM	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Existe personal encargado de realizar las operaciones de flujo de caja.	X	
2	El departamento de contabilidad realiza estimaciones y presupuestos de compras y gastos al inicio de cada período.		X
3	Existen políticas de control interno que permitan evaluar y regular las transacciones financieras realizadas por la entidad.	X	
4	Se realiza de forma periódica arqueos de caja y conciliaciones bancarias para verificar el flujo de caja del período.		X
5	Se lleva un control detallado de los egresos del periodo, concretamente en las compras y gastos realizados.		X
6	Se realiza un adecuado registro de las operaciones en el sistema administrativo y contable.		X
7	Se lleva un control detallado de los ingresos del periodo.	X	
8	Se analizan las condiciones de cobro y pago en cada período para evaluar la gestión de los mismos y su impacto en la utilidad de la entidad.		X

**Fuente:** Fisser, A. (2023)

### **Análisis de los datos:**

A continuación, se presentan las conclusiones basadas en los resultados obtenidos a través de la aplicación de la lista de cotejo en el área de contabilidad y finanzas de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.:

- En la empresa se cuenta con personal encargado de realizar las operaciones relacionadas con el flujo de caja de la entidad, el cual es el responsable de llevar un control de los ingresos, compras y gastos de la misma.
- El departamento de contabilidad no realiza cálculos y análisis de estimaciones y presupuestos para los egresos del período, lo que dificulta la capacidad de la entidad de

obtener un adecuado manejo de las compras y gastos incurridos y evitar aquellos que resultan innecesarios o excesivos. Por otro lado, el estudio y control de las estimaciones, así como la realización de presupuestos para cada período contable, garantiza la proyección de posibles utilidades, con el establecimiento de estrategias para el incremento de ingresos y la reducción de costos y gastos.

- La entidad cuenta con políticas de control interno que regulan las transacciones financieras realizadas por la misma en el período. Esto es fundamental para la realización de todos los procesos dentro de una empresa, ya que permite llevar un control de las operaciones y regular las mismas, disminuyendo los riesgos de pérdidas, fraudes o transacciones inadecuadas.
- No se realiza de forma periódica arqueos de caja y conciliaciones bancarias para verificar el flujo de caja del período. Cabe destacar que los de arqueos de caja y conciliaciones bancarias son de suma importancia debido a que permiten confirmar la veracidad y la exactitud de la información contable y financiera de la misma. Por lo cual, la no realización de los mismos dificultan para posibilidad de confirmar la existencia y el estado de los activos básicos de la empresa, como lo es el efectivo, o detectar errores en la contabilidad y prevenir actos de fraude.
- No se lleva un control detallado de los egresos del periodo, concretamente en las compras y gastos realizados. En este sentido, el control de los gastos es importante para asegurar que los recursos se usen de manera eficiente y eficaz. Si no se lleva un control detallado de los egresos, podría haber errores en la contabilidad, como compras duplicadas o compras no autorizadas, lo que conduciría a una mala administración de los recursos y a una ineficiencia en la empresa.
- No se realiza un adecuado registro de las operaciones en el sistema administrativo y contable, por lo cual, no se puede dar seguimiento a las operaciones, lo que dificulta controlar el estado financiero de la empresa. Así mismo, los estados contables pueden ser inexactos o incompletos, lo que conduciría a malas decisiones de la gerencia. Por otro lado, al registrar las operaciones en un sistema administrativo o contable, garantiza que la información contable sea completa y confiable.
- En la entidad se emplea un control detallado de los ingresos del periodo, lo cual es importante para el flujo de caja porque permite proyectar con mayor precisión los


ingresos y egresos futuros de la empresa. Esto, a su vez, permite tomar acciones oportunas para asegurar un buen flujo de caja y evitar posibles problemas de liquidez.

- No se analizan las condiciones de cobro y pago en cada período para evaluar la gestión de los mismos y su impacto en la utilidad de la entidad. El análisis de las condiciones de cobro y pago en cada período es una herramienta importante para entender y mejorar la gestión de la entidad. Si no se analizan estos aspectos, el flujo de caja se verá afectado debido a que el tiempo promedio de cobro se alargará, lo que conllevará una reducción en el flujo de caja. Sin embargo, si se lleva a cabo una buena gestión, el tiempo promedio de cobro se reducirá, lo que aumentará el flujo de caja.

## **Etapas II: Identificación de las fortalezas y debilidades del flujo de caja de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.**

Esta segunda etapa tiene como objetivo identificar las fortalezas y debilidades en la gestión del flujo de caja de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., mediante la utilización de una matriz FODA, en la cual fueron plasmados los resultados obtenidos mediante el diagnóstico realizado, en conjunto con factores externos que pueden influenciar el funcionamiento de las actividades financieras de la entidad (oportunidades y amenazas), lo que dio como resultado las estrategias que sustentan la presente propuesta en busca de proporcionar una solución a la problemática expuesta por la empresa, en donde se aprovechan las oportunidades para fomentar las fortalezas, y a su vez, se busca disminuir las debilidades y evitar las amenazas que se presentan.

**Cuadro N. 3 – Matriz FODA**

<p style="text-align: center;"><b>FACTORES INTERNOS</b></p>  <p style="text-align: center;"><b>FACTORES EXTERNOS</b></p>	<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
	<p>F1- Sistema Contable y administrativo óptimo. F2- Relación de pagos con proveedores beneficiosa. F3- Control detallado de los ingresos.</p>	<p>D1- Falta de control de egresos (compras y gastos). D2- Inexistencias de registros en el sistema contable. D3- Falta de estimaciones y presupuestos de compras y gastos. D4- Deficiencias en el análisis financiero.</p>
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FO)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DO)</b>
<p>O1- La disponibilidad de herramientas de cobro y pago tecnológicas avanzadas. O2- El aumento de la competencia en el mercado, lo que podría presionar a los proveedores a ofrecer mejores formas de pago. O3- Acceso a financiamiento externo.</p>	<p>F1O1- Realizar un adecuado registro de transacciones en el sistema contable para desarrollar una gestión de cobro y pago eficiente. F2O2- Implementar mejoras en los pagos a proveedores.</p>	<p>D1 D2 D3 O1- Definición de sistema presupuestal de Flujo de caja. D4 O2- Establecer la realización de análisis y planeación financiera entre períodos.</p>
<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DA)</b>
<p>A1- Fluctuación en los costos. A2- Diferencial Cambiario. A3- Obsolescencia de productos. A4- Economía.</p>	<p>F3A4- Desarrollar estudios de comportamiento de los ingresos para el desarrollo de estrategias.</p>	<p>D3 D4 A1 A2- Establecer un control de previsión basado en desempeño y condiciones económicas pasados.</p>

**Fuente:** Fisser, A. (2023)

**Etapas III: Diseño de estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basada en políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A.**

En la búsqueda de fortalecer la salud financiera de Ferre-Auto Carrasquel, C.A. y gracias al diagnóstico y resultados obtenidos en etapas anteriores, se inicia un proceso estratégico centrado en la mejora de políticas contables orientadas a potenciar el flujo de caja. Reconociendo la importancia crítica de las decisiones relacionadas con compras y gastos en la dinámica financiera de la empresa, esta iniciativa tiene como objetivo principal optimizar los procesos

contables asociados. A través de la implementación de estrategias eficientes en la gestión de adquisiciones y desembolsos, se busca no solo corregir posibles desafíos existentes, sino también identificar nuevas oportunidades para consolidar la posición financiera y garantizar un flujo de caja robusto y sostenible. Este enfoque estratégico no solo responde a las necesidades inmediatas de Ferre-Auto Carrasquel, C.A., sino que también sienta las bases para un crecimiento continuo y una gestión financiera sólida en el futuro.

## **FASE V**

### **ACCIONES**

#### **5.1. Presentación de las acciones de la propuesta**

El estudio presentado se realizó en el área financiera de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., basado específicamente en el flujo de caja de la entidad, debido a la detección de distintas debilidades que afectan la gestión financiera y que dan pie a la problemática analizada. En este sentido, el diagnóstico del flujo de caja en Ferre-Auto Carrasquel, C.A. llevado a cabo a través de una lista de cotejo, reveló principalmente un escenario crítico asociado a la ausencia de control y registro de transacciones de compras y gastos, siendo un factor determinante que impacta significativamente en la salud financiera de la empresa. Así mismo, se evidenció que a pesar de llevar un control detallado de los ingresos percibidos y contar con un sistema de contabilidad óptimo, al igual que los egresos, los mismos no son registrados en dicho sistema, por lo que, al no contar con un seguimiento detallado de las adquisiciones y desembolsos, se generan diversas implicaciones negativas para la gestión financiera.

Por otra parte, se pudo evidenciar la falta de arqueos de caja y conciliaciones bancarias, lo cual implica una pérdida de control sobre los ingresos y egresos diarios, lo que dificulta la detección de posibles irregularidades o errores. Así mismo, la falta de conciliación entre los registros contables de la empresa y los estados bancarios puede llevar a discrepancias, errores en los saldos y, en última instancia, a una toma de decisiones basada en información financiera no confiable. La ausencia de estas prácticas también impacta en la capacidad de la empresa para evaluar su posición de liquidez de manera precisa.

Seguidamente, se registró una ausencia de estimaciones presupuestarias limitando a la empresa en el establecimiento de metas financieras claras y el seguimiento detallado del desempeño real frente a las expectativas. La falta de este marco de referencia financiero puede llevar a decisiones operativas basadas en la improvisación más que en una planificación estratégica, generando un entorno propenso a la incertidumbre y la falta de dirección.

Luego de analizar las debilidades detectadas, se propone estrategias contables para mejorar el flujo de caja, basadas en las políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto

Carrasquel, C.A., con el objetivo principal de llevar a cabo un control y registro adecuado de las transacciones de efectivo y equivalentes, garantizando una gestión financiera eficiente en la entidad y la posibilidad de evaluar la utilidad generada en cada período contable.

## **5.2 Justificación de las acciones propuestas**

Por medio de las acciones propuestas se busca abordar las deficiencias identificadas en el flujo de caja de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., orientadas a la implementación del registro de operaciones para proporcionar transparencia en las transacciones comerciales diarias. Además, establecer un riguroso proceso de estimación y presupuesto para cada período que le permita a la empresa proyectar sus flujos de efectivo y anticipar posibles déficits, así como implementar prácticas regulares de informes de gestión para lograr un control efectivo sobre los flujos de efectivo y asegurar la precisión de los registros contables. Estas medidas no solo fortalecerán la posición financiera inmediata de la empresa, sino que también sentarán las bases para una gestión financiera sólida y sostenible a largo plazo.

## **5.3. Desarrollo de las acciones propuestas**

Para cumplir con el tercer objetivo establecido en este informe de pasantías, el cual consistió en diseñar estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basadas en políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., se realiza la propuesta de un conjunto de estrategias con el fin de realizar una adecuada organización, control y registro de las transacciones de compras y gastos, garantizando así un adecuado manejo del flujo de caja. Dichas estrategias se describen a continuación:

### **5.3.1. Acción 1: Registro Sistematizado de Operaciones**

Esta primera acción se basa en realizar de forma sistematizada y periódica el registro eficiente y adecuado de las operaciones diarias llevadas a cabo por la empresa, con el fin de proporcionar la información financiera necesaria para llevar a cabo los diferentes procesos en la empresa. Por tal motivo, se propone que la empresa Ferre-Auto Carrasquel C.A., realice el registro de transacciones siguiendo los siguientes pasos:

1. **Identificación de la transacción:** El primer paso para realizar un registro es identificar el origen del mismo, ya sea producto de un ingreso, la realización de una compra, la

erogación de un gasto, realización de un pago o cobro, u otra transacción financiera realizada por la empresa.

2. **Registro:** una vez identificada la transacción, se registra la misma en el sistema contable, en donde se detalla fecha del movimiento, cuenta afectada, concepto, importe, impuesto y factura o soporte asociado.
3. **Verificación:** Una vez registradas las transacciones, se efectúa la verificación del registro evaluando los saldos de las cuentas asociadas y los datos introducidos en dicho registro, verificando la exactitud de los mismos conforme a los soportes asociados.

### **5.3.2. Acción 2: Sistema Presupuestal de Flujo de Caja**

Esta segunda estrategia se basa en la implementación de un sistema presupuestal de flujo de caja, basado en sucesos pasados y las metas que la empresa espera cumplir para períodos futuros, consolidando las diversas transacciones relacionadas con la entrada de fondos o con la salida de fondos líquidos. Este sistema será formulado bajo la modalidad conocida como “uno-cuatro” en el cual se detalla con amplitud para el primer período y se presentan los datos generales para los siguientes. Se estructura de la siguiente manera:

#### **1. Primera fase: Pre-iniciación presupuestal**

En esta fase, el área de contabilidad y el equipo gerencial deben realizar las estimaciones y evaluaciones de los resultados obtenidos en períodos anteriores, así como el comportamiento de la empresa, como base para establecer los objetivos a corto y largo plazo que se esperan alcanzar para cada período. En Ferre-Auto Carrasquel, C.A., el equipo gerencial será el encargado de dirigir dicha fase y a su vez, dar a conocer los objetivos, estrategias y políticas propuestas al personal administrativo y operativo.

#### **2. Segunda Fase: Elaboración del presupuesto de flujo de efectivo**

Con base a los objetivos establecidos por parte de la gerencia y se lleva a cabo la planeación en términos monetarios, empleando los siguientes pasos:

1. **Pronóstico de los ingresos:** La elaboración del presupuesto debe partir del conocimiento de los saldos existentes al inicio del período y tomar en consideración lo establecido por la gerencia respecto a las ventas esperadas para el período en base al análisis histórico, así como la estimación de ventas de

contado, a crédito y de difícil recaudo. La consolidación del pronóstico de ingresos se debe presentar de la siguiente manera:

**Figura N. 3- Presentación de pronóstico de ingresos**

Ingresos pronosticados año 2024					
Conceptos	Trimestres				Total Anual
	1	2	3	4	
Ventas a crédito al inicio del período					
Ventas al contado					
Ventas a Crédito en el período					
Ingresos financieros por inversión					
Intereses ganados					
<b>Totales</b>					

**Autor:** Fisser, A. (2023)

2. **Pronóstico de egresos:** Luego de establecer los fondos disponibles, se planifican las erogaciones necesarias para cumplir con los objetivos propuestos, así como las obligaciones necesarias para llevar a cabo sus operaciones, entre ellas: compras, pagos de gastos operativos (sueldos y salarios, alquiler, servicios públicos), pago de impuestos, pago de intereses y financiamientos, entre otros.

**Figura N. 4- Presentación de pronóstico de egresos**

Egresos pronosticados año 2024					
Conceptos	Trimestres				Total Anual
	1	2	3	4	
Pago de Obligaciones pendientes período anterior					
Sueldos, salarios y prestaciones sociales					
Compras del período					
Gastos operativos					
Impuestos					
Préstamos bancarios					
Intereses sobre préstamos bancarios					
<b>Totales</b>					

**Autor:** Fisser, A. (2023)

3. **Establecimiento del monto mínimo:** la gerencia debe establecer un monto mínimo resultante de la resta de ingresos menos egresos pronosticados, para determinar la necesidad de financiamiento externo en el caso de que el saldo final del efectivo sea menor que el monto mínimo establecido. Este monto será establecido en base a los ingresos pronosticados.
4. **Consolidación del presupuesto de flujo de caja:** Una vez determinados los pronósticos de ingresos y egresos, así como la determinación del monto mínimo, y teniendo en consideración los saldos iniciales de efectivo, se debe consolidar el presupuesto de flujo de efectivo de la siguiente manera:

**Figura N. 5- Presupuesto de flujo de caja**

<b>Presupuesto de efectivo año 2024</b>					
<b>Conceptos</b>	<b>Trimestres</b>				<b>Total Anual</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Saldo inicial del período					
Más: Ingresos Pronosticados					
Ventas a crédito al inicio del período					
Ventas al contado					
Ventas a Crédito en el período					
Ingresos financieros por inversión					
Intereses ganados					
<b>Disponibilidad de efectivo</b>					
Menos: Egresos Pronosticados					
Pago de Obligaciones pendientes período anterior					
Sueldos, salarios y prestaciones sociales					
Compras del período					
Gastos operativos					
Impuestos					
Préstamos bancarios					
Intereses sobre préstamos bancarios					
<b>Saldo Final de efectivo</b>					
<b>Monto mínimo fijado</b>					
<b>Comparación entre monto mínimo fijado y saldo final de efectivo</b>					

**Autor:** Fisser, A. (2023)

### **3. Tercera fase: Ejecución**

Esta etapa consiste en la ejecución de los planes realizados con el fin de alcanzar las metas propuestas y asignar los recursos humanos y tecnológicos necesarios para ello. En Ferre-Auto Carrasquel, C.A., se necesitará del personal tanto del departamento de contabilidad como del departamento operativo, computadoras y equipos de facturación. El encargado de compras y el jefe de ventas deben evaluar la ejecución del presupuesto y emitir de forma mensual informes de ejecución de las áreas a su cargo, con el fin de dar a conocer la elaboración efectiva de los procedimientos.

### **4. Cuarta fase: Control y seguimiento**

La gerencia debe realizar en tiempo real el análisis y control del presupuesto, mediante la presentación de informes de gestión que incluyan los grados de desviaciones ocurridas respecto a las comparaciones numéricas y porcentuales de lo real contra lo presupuestado. En base a ello, analizar las variaciones y emplear medidas correctivas en el presupuesto según sea requerido con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos.

### **5. Quinta fase: Evaluación**

Finalmente, la empresa debe analizar de forma crítica los resultados obtenidos en la ejecución del periodo presupuestado, por lo cual la gerencia debe elaborar informes globales basados en análisis financieros de la empresa y la utilidad generada mediante un estado de flujo de efectivo, así como el comportamiento de cada una de las áreas involucradas en el proceso respecto a las funciones realizadas, para evaluar el comportamiento de la entidad y tener en consideración los puntos de éxito y de mejora para el establecimiento de estrategias en los períodos siguientes.

## **5.4. Factibilidad de las Acciones Propuestas**

### **5.4.1. Factibilidad Técnica**

Las acciones presentadas en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. poseen una factibilidad técnica respaldada en la disponibilidad recursos como un sistema administrativo y

contable, computadoras, formatos de facturación, impresoras y demás equipos necesarios que, en conjunto, contribuirían significativamente a la optimización de las operaciones de flujo de caja, la toma de decisiones fundamentadas y el logro de una gestión financiera más robusta y efectiva.

#### **5.4.2. Factibilidad Operativa**

La factibilidad operativa de emplear las acciones propuestas en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. es altamente viable, puesto que la empresa actualmente cuenta con personal necesario para llevar a cabo su implementación.

#### **5.4.3. Factibilidad Económica**

Las estrategias contables propuestas para la mejora del flujo de caja de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. son económicamente factibles puesto que no requieren de erogaciones adicionales para su implementación, por lo cual requeriría únicamente de la realización de las acciones detalladas en la propuesta.

## CONCLUSIONES

La capacidad de generar, mantener y utilizar efectivo de manera eficiente se traduce en la capacidad de la organización para cumplir con sus obligaciones financieras, aprovechar oportunidades estratégicas y enfrentar cualquier eventualidad imprevista. La gestión efectiva del flujo de caja no solo implica la optimización de los ingresos, sino también una administración prudente de los gastos y una previsión cuidadosa de los flujos futuros. La anticipación de necesidades financieras y la adopción de medidas preventivas para evitar crisis de liquidez son aspectos clave que deben ser abordados de manera proactiva. Esto incluye la implementación de políticas financieras sólidas, la evaluación constante de los procesos internos y la identificación de posibles mejoras.

El presente informe de pasantías desarrollado en la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. sobre estrategias contables para la mejora del flujo de caja, basadas en políticas de compras y gastos, ha proporcionado una visión detallada sobre las debilidades presentadas en la organización. A lo largo del período de pasantía y a través de la técnica de recolección de datos seleccionada, se pudo identificar y analizar de cerca los procesos existentes diagnosticando la situación de la empresa, en donde se evidenció la falta de control y registros de las operaciones de compras y gastos, desconocimiento de posibles utilidades, falta de análisis financieros entre períodos, falta de control presupuestal de compras y gastos, entre otros, que dieron origen a la problemática desarrollada.

Seguidamente, se procedió al logro del segundo objetivo del proyecto, el cual consistía en la identificación de fortalezas y debilidades en el flujo de caja de la Empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., presentadas mediante una matriz FODA, en donde se pudieron obtener estrategias que proporcionaron la base para las acciones propuestas, las cuales destacan las oportunidades clave para optimizar la gestión de flujo de caja.

Se pudo concluir que la identificación de áreas de gastos innecesarios o excesivos, junto con la implementación de políticas de control más estrictas, puede conducir a una significativa mejora en la salud financiera de la empresa. Además, el informe sugiere que una revisión

estratégica y la implementación de cambios específicos en las prácticas de adquisición y gestión de gastos pueden tener un impacto positivo y sostenible en el flujo de efectivo de la organización.

## RECOMENDACIONES

Para garantizar el cumplimiento exitoso de las propuestas de estrategias contables para mejorar el flujo de caja, basadas en las políticas de compras y gastos de la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A., se proponen las siguientes recomendaciones:

- Definir una reserva de fondos líquidos. La empresa debe contar con fondo destinado a cubrir posibles retrasos o interrupciones causados por circunstancias inesperadas, por lo cual se recomienda incluirse en las estimaciones presupuestales realizadas al inicio de cada período.
- Proporcionar capacitación continua al personal involucrado en el proceso de compras y gastos. Es esencial asegurar que comprendan la importancia de seguir las políticas presupuestarias, así como proporcionarles las habilidades necesarias para utilizar eficientemente el sistema de registro, lo que contribuirá a una implementación exitosa y a la creación de una cultura organizacional enfocada en la responsabilidad financiera.
- Llevar a cabo la realización del registro sistematizados de operaciones siguiendo los lineamientos propuestos, puesto que su ejecución proporciona las bases para la elaboración de la segunda estrategia planteada en el presente informe, siendo esta el sistema presupuestal de flujo de caja.
- Se recomienda que los informes elaborados en las etapas de control y evaluación llevadas a cabo en el sistema presupuestal de costos y gastos sean analizados por los directivos de la entidad, puesto que una vez desarrollados, se consideran información fundamental para la planeación financiera.
- Se recomienda la elaboración de presupuesto de flujo de caja a corto plazo, segmentado en períodos trimestrales. La estrategia planteada para la empresa Ferre-Auto Carrasquel, C.A. fue definida bajo este criterio, desglosada en los cuatro trimestres que conforman el ciclo operacional del año 2024.

## REFERENCIAS

- Asesor Empresarial (2017). Como elaborar un flujo de caja. [Documento en línea]. Disponible:  
<https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=52:como-elaborar-un-flujo-de-caja> [consulta: 12 de Octubre 2.023]
- Cantillo, J., Santamaría, Á., & Cadrazco, W. (2020). Comprensión de principios de medición y valoración de activos bajo normas internacionales de información financiera [Documento en línea]. Disponible: <https://n9.cl/jdor2>. [consulta: 13 de septiembre 2.023]
- Kiziryan, Miriam (2020). Flujo de caja. [Documento en línea]. Disponible: <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-caja.html>. [consulta: 13 de septiembre 2.023]
- International Auditing and Assurance Standards Board (2018). Norma Internacional de Auditoría 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar. [Documento en Línea]. Disponible: <https://www.iaasb.org/flysystem/azure-private/publications/files/NIA-540-Revisada-Auditoria-de-estimaciones-contables-y-de-la-informacion-relacionada-a-revelar.pdf> [Consulta: 15 de Febrero 2024]
- International Accounting Standards Board (2018). Normas Internacionales de Contabilidad [NIC 8]: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. [Documento en línea]. Disponible: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf> . [consulta: 13 de septiembre 2.023]
- International Accounting Standards Board (2015). Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES. Sección 10: Políticas, Estimaciones y errores contables. [Documento en línea]. Disponible:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf> . [consulta: 12 de octubre de 2023]

- Root, Steven J. (1998). Más allá de COSO: Control Interno para Mejorar la Corporación Gobernancia. Nueva York, Estados Unidos.
- Stacey, R. D. (1993). Gestión Estratégica y Dinámica Organizacional. [Documento en línea] Disponible: [http://www.spentamexico.org/v15-n1/A15.15\(1\)222-229.pdf](http://www.spentamexico.org/v15-n1/A15.15(1)222-229.pdf). [Consulta: 12 de Octubre 2.023]
- Sydle.com (2023). Indicadores financieros. [Documento en línea]. Disponible: <https://www.sydle.com/es/blog/indicadores-financieros-634eb0f3491b8e20c47d30f1#:~:text=Los%20indicadores%20financieros%20son%20m%C3%A9tricas%20de%20seguimiento%20empresarial%20que%20permiten,periodo%20o%20proyecto%20en%20particular>. [Consulta: 12 de Octubre 2023]

## **ANEXOS**

## ANEXO A

**Cuadro N. 2.- Lista de cotejo**

<b>Empresa:</b> Departamento: Área: Fecha:			
ÍTEM	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Existe personal encargado de realizar las operaciones de flujo de caja.		
2	El departamento de contabilidad realiza estimaciones y presupuestos de compras y gastos al inicio de cada período.		
3	Existen políticas de control interno que permitan evaluar y regular las transacciones financieras realizadas por la entidad.		
4	Se realiza de forma periódica arqueos de caja y conciliaciones bancarias para verificar el flujo de caja del período.		
5	Se lleva un control detallado de los egresos del periodo, concretamente en las compras y gastos realizados.		
6	Se realiza un adecuado registro de las operaciones en el sistema administrativo y contable.		
7	Se lleva un control detallado de los ingresos del periodo.		
8	Se analizan las condiciones de cobro y pago en cada período para evaluar la gestión de los mismos y su impacto en la utilidad de la entidad.		

**Fuente:** Fisser, A. (2023)