

**PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE  
EFECTIVO PARA LA COMPRA DE  
MATERIALES EN LA EMPRESA  
REFRI CHILLER CARABOBO  
C.A. VALENCIA**

**Autor(a):** Yonkaris González  
**C.I.:** 14.251.238



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA  
LA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA  
REFRI CHILLER CARABOBO C.A. VALENCIA**

**EMPRESA:** Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia

**Autor(a):** Yonkaris González  
**C.I.:** 14.251.238

Urb. Yuma II calle N° 3 Municipio San Diego  
Telf. (0241)8714240 (máster) fax (0241)8712394



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA  
LA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA  
REFRI CHILLER CARABOBO C.A. VALENCIA**

Trabajo de Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autor(a):** Yonkaris González  
**C.I.:** 14.251.238

**SAN DIEGO, MARZO 2018**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00027-3-2017

San Diego, 16 de Febrero de 2018

Ciudadana  
Yonkaris Carolina González Parra  
C.I. 14.251.238

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "Plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A Valencia", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted.

Atentamente,

**Dra. Belkys Suárez Montoya**  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

#### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Leda Nohelia Durán portadora de la Cédula de Identidad No 7.135.386 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Yonkaris González, portadora de la cédula de identidad N° 14.251.238 titulado plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los nueve días del mes de marzo del año dos mil dieciocho.

*Nohelia Durán*

Leda Nohelia Durán  
C.I.V. - 7.135.386

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de grado especialmente a mi padre celestial Dios el cual me a ha guiado en cada paso que doy, también se lo dedico a mis padres Juan González y Carmen Parra de González quienes han sido mi apoyo en cada momento a mi esposo Diego Riera quien ha estado trabajando conmigo en este proyecto todo este tiempo a todos los que me prestaron su ayuda les dedico con amor y cariño.

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco primordialmente a Dios que ha llenado de grandes bendiciones y me ha dado la fuerza para llegar a mi meta también agradezco a mis padres Juan González y Carmen Parra de González quienes me enseñaron a seguir adelante y me inculcaron buenos valores.

A mi compañero de vida mi esposo Diego Riera gracias por apoyarme por estar conmigo a toda hora por acompañarme cuando más lo necesite. A mis hermanos Engelvert, Eglis, Yohansi, Johalix quienes me han brindado su apoyo en cada momento, a mis primos hermanos Yerica, Rafael y Víctor Antonio que han estado pendiente con mis estudios

También agradezco a mis tíos a mi abuela a todos mis primos a toda la familia Parra ya que todos ellos permanecidos siempre unidos que me apoyaron y me han ayudado constantemente. A la familia González igualmente le doy gracias por que también forman parte de este proyecto especialmente a mi prima Sorgaliz González que ha estado brindándome su apoyo.

Mis Sobrinos Adrialix, Aarón, Aranza, Kelyn, Héctor y Alejandro los que siempre me regalan su sonrisa y me llenan de alegría para seguir luchando por su futuro. A mi cuñada Lidia Bravo y a la familia Riera Escolana.

Mis grandes amigas Carol Sousa, Virginia Pazos, Indira Rodríguez, Sol Bautista, Elis Karina Marín. Gracias por su apoyo se les quiere mucho.

## INDICE GENERAL

p.p.

INDICE GENERAL.....	v
INDICE DE CUADROS.....	vii
INDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESÚMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO

#### I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
1.4. Justificación de la investigación.....	5
1.5. Limitaciones del estudio.....	9

#### II MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.3. Definición de Términos Básicos.....	25

#### III MARCO METODOLÓGICO

3.1. Fases metodológicas.....	28
3.1.1. Fase I. Diagnostico.....	28
3.1.2. Fase II. Determinación.....	41
3.1. 3. Fase II Diseño .....	45

IV	LA PROPUESTA	
4.1.	Descripción de la propuesta.....	47
4.2.	Justificación de la propuesta.....	48
4.3.	Diseño del plan estratégico.....	48
4.3.1.	Hoja de trabajo.....	48
4.3.2.	Norma Internacional 7.....	51
4.3.3.	Flujograma de efectivo.....	52
4.4.	Factibilidad de la propuesta.....	54
4.4.1.	Factibilidad técnica.....	54
4.4.2.	Factibilidad operativa.....	54
4.4.3.	Factibilidad económica.....	54
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
	Conclusiones.....	54
	Recomendaciones.....	57
	Referencias Bibliográficas.....	58

## INDICE DE CUADROS

CUADRO		p.p
1	Estratificación de la Población.....	30
2	Entrada de Efectivo.....	31
3	Financiamiento.....	32
4	Información Financiera.....	33
5	Registro Activo Circulante.....	34
6	Análisis de Resultados.....	35
7	Control del Efectivo.....	36
8	Precios de Venta.....	37
9	Ventas a Crédito.....	38
10	Plan Estratégico.....	39
11	Frecuencia Pago de Facturas.....	40
12	Cancelación de otros pagos.....	41
13	Reporte de Compras.....	42
14	Desabastecimiento de Materiales.....	43

## INDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO	p.p
1 Distribución de frecuencias Ítem 1.....	31
2 Distribución de frecuencias Ítem 2.....	32
3 Distribucion de frecuencias Ítem 3.....	33
4 Distribucion de frecuencias Ítem 4.....	34
5 Distribucion de frecuencias Ítem 5.....	35
6 Distribucion de frecuencias Ítem 6.....	36
7 Distribucion de frecuencias Ítem 7.....	37
8 Distribucion de frecuencias Ítem 8.....	38
9 Distribucion de frecuencias Ítem 9.....	39
10 Distribucion de frecuencias Ítem 10.....	40
11 Distribucion de frecuencias Ítem 11.....	41
12 Distribucion de frecuencias Ítem 12.....	42
13 Distribucion de frecuencias Ítem 13.....	43



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA  
LA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA  
REFRI CHILLER CARABOBO C.A. VALENCIA**

**Autor:** Yonkaris González

**Tutor:** Nohelia Durán

**Fecha:** Marzo 2018

**RESUMEN**

El presente proyecto tiene como objetivo general proponer un plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, donde la planificación del flujo de caja no es una de las prioridades, se le está prestando poca atención a éste proceso, por lo que en ocasiones se encuentra comprometida en cuanto a la cancelación de sus compromisos se refiere (Cancelación de facturas, cuentas por pagar, nomina entre otros). Se detectaron errores y debilidades en las entradas y salidas del efectivo (caja chica, conciliaciones bancarias, cheques), manejo indebido de los libros auxiliares de contabilidad y por ende disparidades en los montos que reflejan, por la insipiente revisión de documentos de ventas, compras y gastos, pagos a proveedores están siendo incumplidos, puesto que los registros de información son procesados tardíamente, por tanto el proceso de crédito y cobranza se torna un tanto deficiente. Para su desarrollo se recurrió a una metodología que ubica el trabajo en un proyecto factible, de diseño no experimental, apoyado en una investigación documental de campo utilizando técnicas y procedimientos como la encuesta en modalidad de cuestionario aplicado a la muestra seleccionada. Se propusieron fases que indican la estructura del proyecto tales como: Diagnosticar la situación actual del flujo de efectivo, determinar la distribución del flujo de efectivo en las diferentes cuentas contables y diseñar plan estratégico, finalmente se diseñó el plan estratégico que representa la solución viable a la problemática, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

**Descriptor:** Planificación estratégica, flujo de efectivo, compras, materiales,

## INTRODUCCIÓN

El sistema informativo contable ofrece a los propietarios y directivos de las empresas la posibilidad de conocer no sólo la situación en que se han concretado los resultados del conjunto de operaciones económicas realizadas en un período de tiempo y su efecto acumulado a través de los estados financieros finales, sino también la cuantificación y visualización de los flujos concretos correspondientes a dichas operaciones. En la actualidad se presentan procesos acelerados de cambios y transformaciones, en donde son fundamentales las decisiones oportunas y pertinentes, toda información que se tenga y que contribuya o no a ello será determinante.

Por la necesidad de contar con información permanente y actualizada, así como visualizar lo que sucede con ésta, además de responder a los problemas en la gestión de las empresas originados por los procesos de globalización es necesario contar con un estado de flujo de efectivo como herramienta clave para la supervivencia de la empresa en el mundo actual. De allí la necesidad de un plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, el cual ofrecerá información del estado de flujo de efectivo, como complemento del balance general y del estado de ganancias y pérdidas, contribuyendo al manejo del dinero; y de ese modo asegurar un sistema empresarial competitivo, sólido y confiable que contribuya al desarrollo nacional.

Para ello se elaboró el presente proyecto, constituido por cinco (05) capítulos a saber: Capítulo I: El problema, en donde se encuentra planteada la problemática evidenciada en la organización, objetivos, general específicos y justificación. Capítulo II, titulado: Marco Teórico, compuesto por antecedentes y bases teóricas. Capítulo III: Marco Metodológico, en donde se presenta diseño y tipo de investigación, técnicas e instrumentos de recolección de información, población y muestra. Capítulo IV: Los Resultados de la propuesta, Capítulo V: La propuesta donde se describe, justifica y se estudia la factibilidad de la misma, finalmente las referencias bibliográficas.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

El proceso administrativo está compuesto por fases o funciones entre las cuales se encuentra una primordial e indispensable como lo es la planificación, tiene por objetivo fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo principios para su orientación, secuencia de operaciones, determinación de tiempo y números necesarios para su materialización. Todo esto conlleva a definirla como forma racional de toma de decisiones por anticipado, incluye selección de trazados de acción que debe seguir una empresa y cada unidad de la misma para conseguir determinados objetivos de modo más eficiente.

De acuerdo a esto, dentro de una organización es la herramienta que permite a los ejecutivos enfrentar negocios de mañana mediante desarrollo de nuevas aptitudes y procedimientos; aporta capacidad para desafiar cambios, los cuales se logran con el análisis externo e interno del entorno competitivo que no es más que la planificación estratégica, constituye un sistema gerencial que desplaza el énfasis en el logro de objetivos factibles de alcanzar y en que área competir, en correspondencia con oportunidades y amenazas que ofrece el entorno.

Por su parte, la planificación financiera, tiene la orientación de prever el futuro inmediato con visión de largo plazo, aunado a ello utilización de herramientas y presupuesto de efectivo, los cuales representan en forma general la garantía del proceso productivo dentro de una organización, considerando que dicha planificación es uno de los elementos esenciales del subsistema administrativo, ya que es requisito indispensable para el logro de los objetivos y desempeño satisfactorio de sus miembros. Este activo es uno de los rubros que se planifican con mayor cuidado, ya que es el más líquido de un negocio, en el que radica la necesidad de procedimientos

Óptimos que garanticen una efectiva administración y contabilización de las operaciones, estos son de vital importancia en las organizaciones, ya que puede ser rápidamente invertido, razón por la cual su estudio generalmente se centra alrededor del flujo de caja.

De allí que, la esencia del flujo de efectivo es la planificación financiera, entendida ésta como aquel proceso mediante el cual la empresa plantea proyectos financieros de largo plazo, como expresión cuantitativa de sus planes estratégicos; y de corto plazo, como expresión cuantitativa de sus planes tácticos u operativos, en los cuales se contemplan la proyección de las ventas, los costos, los gastos, los activos y pasivos requeridos para lograr las metas propuestas. Lozana, (2013), asegura:

El flujo de efectivo es uno de los presupuestos más importantes en el proceso de planificación permite reflejar no sólo los ingresos y egresos en efectivo que tendrá la organización durante el período considerado, sino que, se puede diagnosticar y sugerir la forma de financiación que debe utilizar la organización para lograr los objetivos trazados. (p.34).

En el mismo orden de ideas, la planificación del flujo de efectivo, estudia la cobertura de dinero de actividades de producción y comercialización, es decir, transacciones vinculadas al ciclo normal de la empresa; estos planes representan sus funciones principales como son: Compras, producción, ventas y administración. Por lo que la planificación del efectivo viene determinada por los planes de compras y producción que hagan compatible la consecución del plan de colocación de los productos, todo esto del estudio de mercado y demanda.

En relación a la función de compras, toda empresa necesita adquirir recursos para la realización de sus operaciones, representadas estas por el conjunto de actividades a realizar con la finalidad de satisfacer esa necesidad del mejor modo, para estar en capacidad de medir su competitividad mediante la participación en el mercado. Por lo tanto, la decisión conjunta de esto exigirá establecer una adecuada coordinación entre los departamentos de la empresa implicados en las actividades de comercialización, producción, compras, administración y caja.

El resultado de estas estimaciones constituye el presupuesto general que generalmente se divide en presupuestos parciales de las funciones o planes operativos dando lugar al presupuesto de gastos generales, compras, gastos, fabricación y presupuesto de caja, los cuales muestran consistencia entre ellos para contar con continuidad en el ciclo normal.

En el caso de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia; la cual tiene como actividad comercial principal compra venta, comercialización, distribución de repuestos y equipos de aires acondicionados, en donde la planificación del flujo de caja no es una de las prioridades, ya que no se le está prestando la atención que éste proceso requiere, por lo que en ocasiones se encuentra comprometida en cuanto a la cancelación de sus compromisos se refiere (Cancelación de facturas, cuentas por pagar, nomina entre otros).

Se pudieron detectar en el desarrollo del presente trabajo errores y debilidades en las entradas y salidas del efectivo (caja chica, conciliaciones bancarias, cheques), manejo indebido de los libros auxiliares de contabilidad y por ende disparidades en los montos que reflejan, por la insipiente revisión de documentos de ventas, compras y gastos, pagos a proveedores están siendo incumplidos, puesto que los registros de información son procesados tardíamente, por tanto el proceso de crédito y cobranza se torna un tanto deficiente.

En consecuencia esta organización no cuenta con liquidez para cumplir con las previsiones efectuadas en el presupuesto, esto se debe precisamente a la ausencia de planificación del efectivo y los errores antes mencionados, no se define ni se decide con precisión a quién se le venderá a crédito, en qué términos y bajo qué condiciones, ni se determina el tiempo en que el dinero derivado de las ventas a crédito durará almacenado en cartera y su monto, por lo tanto en la empresa existe desconocimiento de la situación económica real lo cual dificulta a la gerencia toma de decisiones en cuanto a proyección a futuro y solicitud de nuevas inversiones o préstamos, que es uno de sus planes inmediatos.

## **1.2. Formulación del Problema**

Cual es el plan estratégico de efectivo en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia que permitirá la compra de materiales y con ello el cumplimiento de los compromisos adquiridos?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

Proponer el plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del flujo de efectivo de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.
- Determinar la distribución del flujo de efectivo en las diferentes cuentas contables de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.
- Diseñar el plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia

## **1.4. Justificación de la Investigación**

El efectivo es una función vital en toda empresa que en el periodo de un año suele resultar excesivamente tardado para tener una idea cercana del sucesivo transcurrir de las entradas y salidas de dinero, por eso las cifras totales de disponibilidad neta prevista para el ejercicio económico debe desglosarse por meses con el fin de conocer

las variaciones que puedan producirse, en la práctica el horizonte del flujo de efectivo suele acortarse dividiendo las cifras mensuales e incluso diarios.

Ahora bien, el flujo de efectivo es un estado que refleja los ingresos (ventas) y egresos (costos, gastos) que se estiman en un periodo de tiempo para entender cuánto dinero puede entrar y salir, con el fin de operar las actividades financieras de la empresa y hacer un análisis de cada una de las partidas que inciden en la generación de circulante, el cual puede ser de gran utilidad para elaborar políticas, estrategias para la óptima utilización de los recursos, permite al responsable de la información financiera conocer cómo se genera, utiliza el dinero y sus equivalentes en la administración organizacional.

En tal sentido, el flujo de dinero, es importante porque cuando una empresa sabe exactamente con cuánto dinero cuenta y el momento en que tiene que pagar sus obligaciones, como sueldos, compra de materia prima, impuestos, entre otros gastos, esto le permite realizar una exitosa planificación financiera de corto, mediano y largo plazo.

En función de lo descrito es posible asegurar que el desarrollo de la presente investigación se justifica y tiene gran importancia para la organización caso estudio, ya que la planificación del efectivo es vital, porque es el medio para obtener mercancías y servicios, por tanto se requiere una cuidadosa contabilización de las operaciones con este activo debido a que se puede invertir rápidamente en una situación inflacionaria como la que atraviesa el país.

El propósito de la investigación está orientado hacia el diseño de un plan estratégico del efectivo, lo que hace posible dar una base a la toma de decisiones en cuanto a cancelación de obligaciones y proyecciones de inversiones inmediatas o a mediano plazo, siendo el activo más líquido de una organización, además proporcionar información apropiada a la gerencia, para que ésta pueda medir sus políticas de contabilidad que ayuden a su desenvolvimiento.

Así mismo, con la elaboración y puesta en marcha del presente trabajo de investigación se facilitará la información financiera al contador, lo cual le permite

mejorar sus políticas de operación y financiamiento, al igual que la proyección en donde se ha estado gastando el efectivo disponible, mostrar la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo, los cuales pueden disminuir a pesar de que haya utilidad neta positiva y viceversa.

De igual manera, es posible reportar los flujos de efectivo pasados para facilitar la predicción de flujos de caja futuros, evaluación de la manera en que la administración lo genera y utiliza, determinación de la capacidad que tiene la empresa para pagar intereses, dividendos y deudas. Se busca dinamizar la estructura de la planificación del efectivo para lograr así los objetivos propuestos por la organización de continuar en su actividad económica.

Dentro de este orden de ideas, el desarrollo de la investigación permitirá a través del logro de sus objetivos y aplicación, la obtención de resultados que ayudarán a encontrar soluciones a los problemas relacionados con el área presupuestaria, ya que éste influye directamente en el desarrollo de diversas actividades de la organización.

Su elaboración, también es importante para la autora porque le incentivará a investigar y mejorar sus conocimientos en el tema de planificación estratégica, aportando a la Universidad Jose Antonio Páez (UJAP), información de valor relacionada con la temática abordada en concordancia con la línea de investigación.

Desde el punto de vista metodológico el desarrollo del estudio es importante y justifica su elaboración considerando que este aspecto representa la columna vertebral de toda investigación, ya que se apoya en diversos procedimientos que permiten indagar en la problemática mediante el tipo, diseño, selección de población, muestra y la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos para su posterior análisis y presentación de resultados.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El Marco Referencial se elabora una vez que se ha definido el planteamiento del problema, para lo cual es necesario acudir a los componentes teóricos referenciales que se encuentran alrededor del tema que se estudia, para construir un espacio conceptual que permita mayor profundidad y alcance en el análisis, comprensión y explicación de la situación seleccionada para la investigación. Sampieri (2012:56) asegura: “El marco teórico ayuda a precisar y a organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas.”

#### **2.1 Antecedentes**

Alvarado, (2015), elaboró un trabajo titulado: “Propuesta de un Control del Presupuesto del Efectivo en el Área de Contabilidad del Hospital Estadal Los Samanes de Maracay“, para optar al título de Contador Público, otorgado por la Universidad Bicentennial de Aragua, el objetivo principal del trabajo estuvo basado en generar un control del efectivo en el área de contabilidad, con el fin de atender las necesidades inmediatas de la institución en todo momento, como lo son las compras rápidas de materiales y suministros, enseres, cancelación de cuentas por pagar en efectivo, entre otros.

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, por cuanto el problema evidenciado referente a la mala administración de los materiales y suministro en el almacén tiene una solución viable, asimismo, es descriptiva, ya que el autor está en capacidad de describir cada uno de los eventos que ocurren en el lugar donde se suscitan los hechos. Es de campo, el investigador lo desarrolló en las instalaciones en las que se diagnosticó el problema, recogiendo información confiable

a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, las cuales aplicó a la muestra seleccionada, utilizó la entrevista y el cuestionario, concluyendo que un sistema de control administrativo para el área de contabilidad agilizará el proceso de compras al contar con el efectivo para tal fin.

Andarcia, Lisette y Márquez, Jorge (2015), presentaron su trabajo titulado: “Gerencia Estratégica Financiera en las Organizaciones”, elaborado en la Universidad de Oriente Núcleo Sucre. El objetivo general del trabajo consistió en las organizaciones, a través de una investigación documental a un nivel descriptivo, tipificada como documental de campo en modalidad de investigación cuali cuantitativa, en donde se analizan los datos mediante encuestas semi estructuradas.

Encontrándose, que es necesario que un proceso de planificación, implantación y evaluación estratégica financiera en las organizaciones, que permita tomar decisiones de carácter financiero de efectos duraderos y difícilmente reversibles, identificación sistemática de amenazas y oportunidades, así como de las fortalezas y debilidades, es decir, un análisis del entorno y de los recursos que le permitan establecer misiones, objetivos y metas financieras en términos de rentabilidad y creación de valor .

Alvarado (2015), elaboro un trabajo titulado: “Propuesta de un Control del Presupuesto del Efectivo en el Área de Contabilidad del Hospital Estadal Los Samanes de Maracay“, para optar al título de Contador Público, otorgado por la Universidad Bicentennial de Aragua, el objetivo principal del trabajo estuvo basado en generar un control del efectivo en el área de contabilidad, con el fin de atender las necesidades inmediatas de la institución en todo momento, como lo son las compras rápidas de materiales y suministros, enseres, cancelación de cuentas por pagar en efectivo, entre otros.

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, por cuanto el problema evidenciado referente a la mala administración de los materiales y suministro en el almacén tiene una solución viable, asimismo, es descriptiva, el autor está en capacidad de describir cada uno de los eventos que ocurren en el lugar donde se suscitan los hechos.

Ahora bien, el proyecto es de campo, el investigador lo desarrolló en las instalaciones en las que se diagnosticó el problema, recogiendo información confiable a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, las cuales aplicó a la muestra seleccionada, utilizó la entrevista y el cuestionario, concluyendo que un sistema de control administrativo para el área de contabilidad agilizará el proceso de compras al contar con el efectivo para tal fin.

Por su parte, Anaya, Fernández, y González, (2014), elaboraron su trabajo que titularon: “Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la Empresa Contraste J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo”. Presentada como requisito para optar al título de Contador Público en la Universidad de Carabobo. Cuyo objetivo general se fundamentó en proponer estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la Empresa Contraste J&F C.A.

Metodológicamente se insertó en la modalidad de Proyecto Factible con diseño de campo. Como técnicas se utilizó la entrevista, la encuesta y la observación. Como instrumentos un cuestionario, el formato de entrevista y la Matriz DOFA. En cuanto a la población estuvo conformada por cinco (5) empleados del departamento de finanzas (Crédito y Cobranza) de la empresa Contraste J&F C.A y un Director financiero de dicha organización. Finalizada la aplicación de los instrumentos se pudo concluir que existen múltiples problemas con respecto al manejo del efectivo, lo cual trae consecuencias negativas en la gestión de crédito y cobranza.

En el mismo contexto, Alcalá y Quintero, (2014), presentaron su tesis, titulándola: “Análisis del estado de flujo de efectivo de la empresa Sobre Rocas Construcciones, C.A, a fines de comprender el comportamiento de sus niveles de liquidez”, elaborada en la Universidad de Carabobo Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública Campus Bárbula, cuyo objetivo general se enfocó en el análisis del estado de flujo de efectivo a fines de comprender los niveles de liquidez en Sobre Rocas Construcciones, C.A., empresa ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Este trabajo responde a la necesidad de conocer la utilidad que proporciona este estado financiero, a razón de identificar el comportamiento del efectivo a partir de su estructura básica: originado por actividades operativas, originado o destinado a la inversión, y originado o destinado al financiamiento. Por otra parte, el tipo de investigación es de campo, con bases en la investigación documental, debido a que las fuentes de información son, tanto primarias como secundarias.

Asimismo, se encuentra enmarcada en el diseño no experimental y maneja un nivel descriptivo, puesto que se caracteriza por la interpretación de los hechos a partir de modelos ya definidos. El departamento de contabilidad y finanzas apoyó la labor de la recolección de datos; para ello, las técnicas implementadas fueron, la encuesta, a través del cuestionario, y la observación directa, a través de la lista de cotejo, además, los resultados obtenidos fueron presentados mediante gráficos de torta, y análisis breves relacionados con cada ítem.

El cuestionario logró medir la situación actual de la empresa respecto a los usos y prácticas contables, mientras que la lista de cotejo evaluó las partidas integrantes del estado de flujo de efectivo, e indicó sus variaciones. Finalmente, se hicieron algunas recomendaciones a la empresa caso – estudio, todo ello en pro de mejoras continuas a la situación financiera y operativa de la misma.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas, sistematizan y predicen acontecimientos; compuestas por teorías y postulados, que tienen como objetivo expresar las condiciones en que se desarrollarán los mismos, sirven para sustentar la investigación que se está presentando. El marco teórico según Hernández, Fernández y Baptista, (2013:64), “es un proceso de inmersión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema, y un producto que a su vez es parte de un producto mayor: el reporte de investigación”

## **Planificación**

El primer autor citado es Reyes (2012), afirma que la necesidad de planificar se deriva del hecho de que toda empresa opera en un medio que experimenta constantes cambios y que algunas empresas sacan provecho al planear de acuerdo con estos cambios, otras declinan o caen por causa de su incapacidad para organizarse y planear. En otras palabras la planificación tiene como función fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempo y números necesarios para su realización. El autor define un concepto de planificación que a continuación se describe:

La planificación traza un camino a seguir para el futuro, por tanto se constituye en una selección permanente de cursos de acción a fin de que todas las personas que trabajan para la organización estén enteradas de lo que se esperan que logren (p.65)

Sustentados en este concepto se puede afirmar que la planificación implica proyectarnos hacia el futuro tomando como base el presente al cual hemos llegado después de la ejecución de actividades pasadas utilizando los recursos de los cuales dispone la organización, requiere de una predisposición mental que lleve a pensar antes de actuar y, apoyándose en hechos y realidades, hacer las cosas en forma ordenada y lógica y es una actividad muy delicada porque requiere la manipulación de ideas abstractas y prever el impacto que ejercerán los muchos resultados posibles sobre la organización; por lo tanto implica riesgo.

Siendo la planificación una función primaria, es necesario proyectar antes de que se pueda llevar a cabo cualquier función, no se puede diseñar estructura de organización sin tener un plan, ni cubrir los cargos vacantes, ni pensar en las compras, cuando hacemos un plan estamos elaborando un curso de acción basado en el análisis de un problema de manera que lo podamos descomponer en partes que se

revisan cuidadosamente para ver su impacto dentro del contexto del problema y darle el tratamiento mas adecuado.

De acuerdo a lo descrito anteriormente se puede asegurar que la función que tiene por objetivo fijar curso de acción que ha de seguir la empresa, estableciendo los principios que habrán de orientarla, la secuencia de las operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempo y números necesarios para su realización no es más que el proceso de planificación, si no se cuenta con unos planes apropiados, prevalecen las actividades fortuitas, originando confusión y posiblemente un caos.

A través de la planificación, la dirección anticipa sobre una base realista los problemas futuros, los analiza, revisando su efecto probable sobre las actividades de la empresa y decide respecto a las medidas que deberán conducir al resultado deseado.

Prosiguiendo con el comentario del autor antes mencionado, la planificación concentra la atención en los objetivos, debido a que toda planeación está dirigida hacia el logro de los objetivos empresariales, el mismo acto de planear atrae la atención sobre los objetivos, los planes globales, bien considerados unifican las actividades interdepartamentales.

Por otra parte, ayuda a bajar costos, la planificación 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, si se tienen planes donde se especifiquen las actividades a realizar, su tiempo, costo, entre otros, podemos ir seguros hacia la meta evitando así dar paso en falso, que al azar, resultan sumamente costosos a la organización.

Cabe mencionar, que facilita el control, al planificar estamos trazando metas que queremos alcanzar en un tiempo y a un costo determinado, esto nos permite tener medidas contra las cuales comparar resultados y establecer las desviaciones señalando, además, los responsables de tales desviaciones, la planificación ofrece una base para el control, por eso se dice que la planificación y el control van de la mano.

## **Planificación Estratégica**

En el criterio de Mintzberg (2015), la planificación estratégica clarifica la misión de la organización, patrones de acción, políticas, objetivos y estructuras a desarrollar o conseguir en el transcurso de dicho periodo, son elaborados por la alta gerencia de la empresa quien debe estar en conocimiento pleno de sus fortalezas y debilidades de la organización para tomarlas como base de la planificación.

Los objetivos constituyen el plan inicial y básico que se formula en una empresa; constituye los fines hacia los cuales se dirige toda la actividad de la compañía, por lo tanto habrá tantos objetivos como sea el número de intereses que piden atención por parte de los directivos, es decir, habrá entonces necesidad de formular objetivos sociales para satisfacer intereses de los empleados y de la comunidad, objetivos empresariales para satisfacer expectativas de los inversionistas en cuanto a ganancias, retorno de inversión, entre otros.

Otro aspecto que demanda la atención, además del equilibrio de objetivos es la magnitud y la reevaluación de estos, lo primero tiene que ver con la naturaleza y características de la organización; no se pueden obviar los recursos con que cuenta la empresa para definir los objetivos que pretende alcanzar; hay si se quiere una relación directa a menos que se piense en objetivos de amplio alcance, pese a las condiciones existentes, porque ellos conllevan planes de expansión a corto plazo. Se menciona que las estrategias representan el dominio competitivo de la compañía en qué tipo de negocio se halla en realidad, aunque ésta no es una pregunta sencilla como puede parecer. Representa una respuesta a las fortalezas y debilidades internas y a las oportunidades y amenazas externas con el fin de desarrollar una ventaja competitiva.

## **Direccionamiento Estratégico**

El objetivo del direccionamiento estratégico es el de concebir los planes estratégicos como herramienta estratégica para fortalecer la planificación, a partir de

la reconsideración del carácter de la formulación de los planes, su interacción con los enfoques y niveles, tal estrategia para la formulación de planes estratégicos. La falta de relevancia en los factores comunes que como parte de la planificación contiene los planes estratégicos, dificultan la acción en los niveles administrativos, mecanismos de difusión resta posibilidades exitosas a la gestión, la participación, el consenso, establecen un camino que conduce a la promoción del desarrollo en función de sus objetivos.

Los objetivos contenidos en los planes, el modelo de crecimiento, su estructura, redes, las normas y las áreas estructurantes del plan, contienen directrices estratégicas, en la medida que demandan para su concreción, mecanismos participativos de definición, seguimiento, evaluación de resultados y observancia de los procesos que fortalecen o debilitan al plan, directrices que deberán condicionar planes estratégicos, o que deberán ser reconsideradas por un plan estratégico.

## **La Contabilidad**

Es importante citar a Redondo, (2007), afirma que la contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, de tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas, el concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de especialización de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

Es así como, la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad

podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos, estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad.

En cuanto a los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior, su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera. Los mismos se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y por extensión se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa, esta se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

En el mismo orden, el manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad, el mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad, los procedimientos contables son: Cuentas, débitos y créditos, cargos y créditos a las cuentas, cuentas de activos, cuentas de pasivo y capital, resumen del funcionamiento de los débitos y créditos, registros de las operaciones, cuentas por cobrar y por pagar, el libro diario y el mayor, pases al mayor y determinación de los saldos de las cuentas

### **Efectivo**

Lozana (2013), asegura que toda empresa cuando elaborara un reporte de las ventas realizadas, así como de los gastos que se han generado, se obtiene un diferencial que permite conocer la utilidad obtenida, se realizará una proyección a futuro, considerando las experiencias de periodos anteriores, logrando en esta forma

prever en que momento es posible realizar nuevos gastos o inversiones, si así lo requiere nuestra empresa, esto no es más que un estado proyectado de las entradas y salidas de efectivo en un periodo determinado o también conocido como flujo de caja y se realiza con el fin de conocer la cantidad de efectivo que requiere la empresa para operar durante un periodo determinado, puede ser una semana, un mes un trimestre o un año.

Ahora bien, para elaborar un flujo de efectivo, deberá hacerse una lista en la que se estime por adelantado todas las entradas y salidas de efectivo para el periodo en que se prepara el flujo, por lo que se deberá establecer el periodo que se pretende abarcar, hacer una lista probable del ingreso del periodo determinado y después de registrar los valores de cada centro de costos se suman los valores y se obtiene el total.

Se listarán las obligaciones que implican gasto de efectivo, sumando el valor de cada egreso para obtener el total, una vez que se han obtenido los totales de los ingresos y egresos, estos se restan para obtener el resultado, si este es positivo, significa que los ingresos son mayores que los egresos y por lo tanto existe un excedente, lo que indica que la empresa opera favorablemente.

De acuerdo a Horngren G., Sundem W y Stratton O (2007), el efectivo es la primera partida que aparece en un balance general y representa uno de los renglones más importante de los rubros del activo de una entidad, está representado por el dinero disponible en los bancos, el segregado para los fines específicos, como por ejemplo, un fondo fijo para gastos menores, u otras partidas que se puedan considerar equivalentes del efectivo, también sirve como medida del valor para tasar el precio económico relativo de los distintos bienes y servicios.

El número de unidades monetarias requeridas para comprar un bien se denomina precio, una empresa debe gran parte de su esfuerzos hacia la administración eficiente del efectivo, debido a que éste representa el principal elemento de capital de trabajo requerido para cumplir con la gran mayoría de los compromisos, contraídos con terceros a través de pasivos o sencillamente para la cancelación inmediata o futura de

un bien o servicio recibido. Según Horngren G., Sundem W y Stratton O (2007), el efectivo:

Está relacionado con inversiones que se realizan a corto plazo y que se consideran bastante líquidas, las cuales deben cumplir con ciertas condiciones. La primera de ellas está referida a que las inversiones deben ser fácilmente convertibles en efectivo. La segunda condición que debe cumplir con una partida para que sea considerada equivalente del efectivo, está relacionada con el vencimiento de la inversión, lo cual debe ser lo más cercano posible para que no exista riesgo de su conversión en efectivo. (P.197)

Cabe destacar que la generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios, la mayoría de sus actividades van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa, pagar, en su caso, los pasivos a su vencimiento, y en general, a retribuir a los dueños un rendimiento satisfactorio.

Para cualquier organización, el efectivo es uno de los activos más importantes ya sea por la disponibilidad del mismo o por la susceptibilidad hacia los fraudes y sustracciones indebidas, por ser el efectivo muy dado a que se cometan diversas irregularidades es de suma importancia que se tengan las medidas de control interno necesarias para así asegurarse de una buena utilización de este, es el dinero que mantienen las empresas en su cuenta de caja o en forma de depósito en un banco comercial, estas necesitan contar con suficiente dinero para mantener la solvencia.

### **Administración del Efectivo**

El objetivo fundamental de la administración del efectivo es minimizar los saldos de efectivos ociosos y lograr la obtención del equilibrio entre los beneficios y los costos de la liquidez, la caja puede considerarse además como el denominador común al cual se reducen el resto de los activos líquidos como son las cuentas por cobrar los inventarios, las empresas poseen diferentes motivos para mantener existencias de efectivo tales como:

Transaccional: Capacita la empresa para que realice sus operaciones ordinarias.

Precautorio: Prevé los flujos de entrada y salida que se van a tener en la empresa.

Especulativo: Capacita la empresa para aceptar oportunidades de lucro que puedan surgir en determinadas situaciones de negocio.

Requerimiento de un Saldo Compensatorio: Se refiere a los niveles mínimos que a una empresa le conviene mantener en su cuenta bancaria.

Para lograr una administración eficiente del efectivo se deben considerar las siguientes estrategias o políticas básicas: Cancelar las cuentas por pagar tan tarde como sea posible, sin perder credibilidad crediticia pero aprovechando cualquier descuento por pronto pago, rotar los inventarios tan pronto como sea posible, evitando el agotamiento de existencias que puedan afectar las operaciones, cobrar las cuentas por cobrar tan rápido como sea posible, sin perder ventas futuras.

## **Compras**

Mercado, (2012), asevera respecto al concepto de compras que consiste adquisición de bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio conveniente, del proveedor apropiado. Dentro del concepto de empresa se deben manejar por un departamento especializado que forma parte de la propia organización de la compañía, desempeñan una actividad muy importante en las organizaciones manufactureras, ya que el proceso productivo consume un gran porcentaje del presupuesto. En lo que se refiere a los objetivos fundamentales de toda compra pueden resumirse del modo siguiente:

1. Mantener la continuidad de abastecimiento.
2. Hacerlo con la inversión mínima en existencia.
3. Evitar duplicidades, desperdicios e inutilización de los materiales.
4. Mantener los niveles de calidad en los materiales, basándose en lo adecuado de los mismos para el uso a que se destinan.

5. Procurar materiales al precio más bajo posible compatible con la calidad y el servicio requeridos.

En el mismo orden de ideas, las compras son importantes porque no es posible hacer ventas apropiadas a menos que los materiales empleados en la fabricación se adquieran a un costo final proporcional al que obtienen los competidores, la operación eficiente de cualquier industria depende de la renovación adecuada de la inversión. El Departamento de Compras tiene que asegurar la recepción de los materiales adecuados cuando se necesiten, en las cantidades adecuadas para la producción o venta, y hacer las entregas a tiempo.

Además por sus estrechos contactos con otras muchas compañías y con el mercado en general, el departamento de compras está en condiciones de aconsejar a la empresa sobre: Nuevos materiales que pueden usarse con ventaja para sustituir a los que se emplean en ese momento, líneas o surtidos posibles de productos. El área de compras tiene contacto con el mercado y en general con los vendedores, las normas de fabricación y comerciantes de las industrias, hacen posible que esta aporte una ayuda muy valiosa para elaborar planes, ya sea para lanzar nuevos productos, para planear la producción, fijar normas, entre otros.

Cabe mencionar los tipos de compras entre las que se encuentran las nacionales, estas implican que cuando el responsable del departamento adquiere bienes o servicios en el país, se entiende que son compras nacionales o domésticas, cuyo proceso es el siguiente:

Objeto del procedimiento: Establecer los compromisos, relaciones e intercambios de información del departamento de Compras para los requirentes y de éstos para el departamento de Compras.

Política: Es responsabilidad exclusiva del departamento de Compras, proporcionar al requirente los materiales que solicite en las mejores condiciones, con calidad a buen costo y con las mejores condiciones en el plazo de entrega en el mercado. Será también responsabilidad del departamento de compras el mantener informado al requirente sobre posibles desviaciones que puedan tener las condiciones antes mencionadas.

Asimismo, se mencionan entre los tipos las compras las internacionales, se originan en las ocasiones en que no existe producción o fabricación nacional del bien o servicio que necesita la empresa de tal forma que tiene que adquirirlo en otro país; en este momento se esta ante una compra internacional. Hay ciertos pasos típicos en todos los procedimientos de compras, que pueden resumirse como sigue:

a. Nacimiento del Pedido: Algún departamento de consumo elabora con base a sus necesidades la solicitud de compra en original y copia, firmada por la persona autorizada, registrando en el control de materiales solicitados.

b. Elaboración, Registro y Seguimiento de Pedido: Una vez seleccionado el proveedor, se elabora el contrato de pedido, revisado, firmado y autorizado para luego ser registrado en los controles establecidos para tal efecto.

c. Recepción, supervisión y colocación en los almacenes del artículo solicitado: El proveedor recibe el original de pedido con base al cual procede al envío del artículo y elaboración de la factura y remisión correspondiente, los cuales pasan a caja para su cobro oportuno. Luego el departamento de producción o consumo recibe los artículos requeridos.

d. Controles afectados por la recepción del artículo: El departamento de compras recibe el original de la nota de recepción con base a la cual lleva a cabo el registro de sus datos.

e. Conciliación de documentos y chequeo de operaciones para su pago: El departamento de compras concilia los documentos a efecto de determinar el pedido y nota de recepción o entrada que corresponden a la factura., chequea las operaciones de la factura para verificar que no contenga errores, la persona autorizada dà el visto bueno.

#### **Objetivos del departamento de Compras**

De acuerdo a Mercado S (2012), los objetivos del departamento de Compras son los siguientes:

- Mantener los inventarios al nivel más bajo posible, pero lo suficiente para alimentar satisfactoriamente las necesidades de producción.
- Localizar materiales y productos novedosos.
- Asegurar buen servicio de los proveedores, incluyendo entrega rápida y calidad adecuada de los artículos y desarrollar óptimos procedimientos y controles.
- Almacenar información y hacer valoración sobre proveedores actuales y potenciales.
- Mantener comunicación dinámica y constante con los ejecutivos de la empresa, que determinen los programas de producción para conocerlos y tomar oportunamente los pasos para abastecer sus necesidades.
- Cooperar con otros departamentos de la empresa (ventas, recursos humanos, producción, contabilidad.) que soliciten sus servicios.

## **Inventarios**

Corredor (2008), explica que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

El inventario (materia prima, productos en proceso, productos terminados), constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. De allí que la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de

mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

El autor asegura, que las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

El Inventario Inicial, representa el valor de las existencias de materia prima en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

En la cuenta Compras se incluyen la materia prima comprada durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Por otra parte, las devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras, los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigir a la cuenta titulada: Gastos de Compras.

En el mismo orden el Inventario final se realiza al terminar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. El

control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Los tipos de inventario se clasifican de la siguiente manera:

**Inventario Perpetuo:** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física.

Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente, la empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario, el sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

Anteriormente, las organizaciones utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

**Inventario Intermitente:** Es un inventario que se efectúa varias veces al año, se recurre al por razones diversas no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

**Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

**Inventario Inicial:** Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

**Inventario Físico:** Es el real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del

inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos, se calcula mediante un listado del stock realmente poseído, la realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal.

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

**Activo:** Parte del balance de una empresa donde se representan sus bienes y sus derechos, se conoce con este nombre a todos los elementos que en él figuran.

**Compras:** acción de adquirir u obtener algo a cambio de un precio establecido.

**Costo:** es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

**Eficacia:** Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera en los objetivos planteados.

**Eficiencia:** Capacidad de utilizar de mejor manera los recursos para lograr los objetivos.

**Ejecución:** realización de una cosa o cumplimiento de un proyecto.

**Estrategias:** Son un conjunto de acciones que implementarán en un determinado momento, con el fin de lograr un fin propuesto.

**Existencia:** es la cantidad de bienes muebles ubicados en los almacenes de la empresa.

**Flujo de Información:** Es la fluidez que debe existir en las actividades que se realizan en el departamento de una empresa, u otra situación donde intervenga la información.

**Financiamiento:** Son los flujos destinados a cubrir las necesidades como consecuencia de la actividad principal de la entidad.

**Inventarios:** las cuentas que representan el valor atribuido a los objetos de trabajo de la empresa, que constituyen sus reservas productivas, la producción en proceso, los productos para la circulación y otros medios que por sus peculiaridades se incluyen en este grupo.

**Inversión:** son inversiones en activos que esencialmente generan ingresos y debe incluir en el flujo de efectivo debido a su disposición de efectivo.

**Operación:** Representa la principal fuente de ingreso de una empresa e incluye actividades que intervienen en la determinación de la utilidad o pérdida neta de la entidad

<b>Objetivo General</b>	Proponer el plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.					
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>	<b>Fuente</b>
Diagnosticar la situación actual del flujo de efectivo de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia	Flujo de efectivo	Situación Actual	-Entrada efectivo -Control efectivo -Ventas a crédito -Cancelación pagos	1 6 8 11	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia
Determinar la distribución del flujo de efectivo en las diferentes cuentas contables de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.	Cuentas contables	Distribucion de efectivo	-Información financiera -Registro activo circulante -Frecuencia pago facturas- -Reporte compras	3 4 10 12	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia
Diseñar el plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia	Plan estratégico	Compra de materiales	-Financiamiento de resultados -Análisis de precios de venta -Plan estratégico -Desabastecimiento materiales	2 5 7 13	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia

**Fuente:** González Y (2018)

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

El Marco Metodológico, se refiere a los pasos o métodos que se deben seguir para realizar la investigación; es una sección del trabajo que sirve para su desarrollo, en donde se determinan los lineamientos a seguir, se basará en un proceso metódico, que permitirá obtener datos cuantitativos directamente de la realidad, en este caso se pretende el diseño de un plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.

Ahora bien, el estudio se fundamentara en un proyecto factible, porque consistirá en la elaboración de un modelo para solucionar el problema de control del flujo de efectivo. El Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2012:7), publica: “El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas”.

Así mismo, se elaborará bajo el enfoque de diseño de investigación no experimental, porque recolectará datos en un tiempo único, tiene como propósito describir variables y analizar su incidencia, además se realizará sin la manipulación deliberada de las variables, en donde se observa el fenómeno en su ambiente natural para luego analizarlos, considerando un nivel de estudio descriptivo.

De igual manera, este trabajo se apoyará en una investigación documental de campo ya que se llevará a cabo en la unidad de estudio aplicando técnicas y procedimientos que permitirán recoger datos de forma directa de la realidad. Hurtado (2015:60) señala “La investigación de campo se ocupa de describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos”. Para recolectar la información, la autora se apoyara en la técnica de la encuesta en modalidad de cuestionario, la cual será aplicada a la muestra seleccionada para tal fin.

Razo (2007:45) afirma lo siguiente: “La encuesta es una técnica de investigación dirigida al estudio cualitativo de las opiniones y comportamientos de conjuntos de personas.”

### **3.1. Fases Metodológicas**

#### **3.1.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual del flujo de efectivo de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia con la finalidad de conocer la capacidad de pago de la organización, para la cancelación de sus compromisos financieros.**

El desarrollo de la Fase I, requirió del apoyo de las técnicas e instrumento de recolección de datos, las cuales vienen a ser elemento importante que para la obtención de información, lo cual va a ser de utilidad en la detección de las necesidades que existen y solucionar el problema en estudio, se describirá con exactitud la manera como se recogerá la misma, dependiendo por supuesto el tipo de investigación. Gotuzzo (2009:66), señala: “Las técnicas son dispositivos o herramientas referidas a una acción que incluye experiencia previa sobre el problema y sus componentes”.

Ahora bien, la técnica utilizada en este trabajo es la encuesta, donde los participantes de la problemática serán los que proporcionen datos relativos a conductas y opiniones, para facilitar testimonios orales y reales. Razo (2007:45) afirma lo siguiente, “la encuesta es una técnica de investigación dirigida al estudio cualitativo de las opiniones y comportamientos de conjuntos de personas.” A través de ella se conocerá la opinión de trabajadores de la empresa con respecto al tema, permitirá que la autora se sujete a determinadas condiciones, para focalizar los aspectos del fenómeno que se consideren relevantes.

En cuanto al instrumento de recolección de información se seleccionó el cuestionario, es un método que se utilizó para obtener datos de manera clara y

precisa, para ello se elaborará un formato estandarizado de preguntas, donde los participantes manifestaran sus respuestas, es indispensable para llevar a cabo la encuesta, se diseñaran preguntas con alternativas de respuesta. Méndez (2011:78) señala que: “Un cuestionario, es un formato que contiene una serie de preguntas en función de la información que se desea obtener, y que se responde por escrito”.

Prosiguiendo con el desarrollo de la fase, fue preciso tener en cuenta la población es un aspecto importante que forma parte de la metodología del trabajo, una vez definido el problema y establecido el diseño se determinará el universo, desde el punto de vista estadístico se refiere al conjunto de elementos de los cuales averiguará y conocerán algunas características. Méndez (2011:92), explica: “la población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de análisis poseen una característica común, la cual se estudia y dà origen a los datos de la investigación.” El Universo de este trabajo está representado por quince (15) trabajadores de la empresa Refri Chiller Carabobo C.A.

De igual modo, es importante la selección de la muestra que forma parte del universo, la misma surgió de la selección de algunos individuos involucrados directamente con el problema que se estudia con la intención de averiguar acerca de la dinámica administrativa en cuanto a la distribución del efectivo, ello para que el resultado obtenido sea cierto para la población en su conjunto, es por eso que la exactitud de la información que se recolectará depende, de la forma en que se escogerá dicha porción. Arias (2010:81), indica: “La muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población partiendo de la obtención de una parte del universo considerado. “

En este caso se tomó como muestra cinco (05) elementos, los cuales se desempeñan en el área administrativa y son poseedores de información de primera mano, ya que están encargadas del proceso de registro, análisis y distribución del presupuesto de efectivo. Se comenta que la muestra se seleccionará de acuerdo a las

características propias de los elementos que participaran en ella y al criterio de la investigadora, por tanto no se clasifica en ningún tipo de muestreo.

**Cuadro 1.** Estratificación de la Población

<b>Estrato</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
Gerente General	01	01
Gerente de Administración	01	01
Contador	02	01
Analista de Cuentas por Cobrar	03	01
Analista Cuentas por pagar e Impuestos	03	01
Analista de Nomina, Ingresos y egresos	01	0
Secretaria	02	0
Recepcionista	01	0
Total	15	05

**Fuente:** González Y (2018)

### **3.1.2. Fase II. Determinación de la distribución del flujo de efectivo en las diferentes cuentas contables de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia.**

Esta fase se desarrolló con el apoyo de la hoja de trabajo del estado de flujo de efectivo con la finalidad de obtener un panorama del análisis de las variaciones, el mismo está incluido en los estados financieros básicos que se debe preparar para cumplir con la normativa y reglamentos institucionales establecidos, este proveerá información importante para el administrador de la empresa, viene a representar respuesta a la necesidad de establecer la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales, servirá de apoyo en el diseño del plan estratégico, como se comentó será útil para la proyección en la distribución y aplicación del flujo de efectivo.

Tomando en cuenta la situación que evidencia la distribución de este activo en la empresa se hará necesaria información financiera confiable, una de ellas es la que proporcionará el Estado de Flujos de Efectivo, el cual mostrará los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de la empresa para la toma de decisiones.

Para elaborar el estado de flujo de efectivo en la Empresa, se elaboró una hoja de trabajo, con el objetivo de obtener un mejor panorama del análisis de las variaciones, el primer paso es vaciar los balances comparativos con sus respectivas variaciones, luego deberá ir analizando la variación de cada cuenta para identificar si originó una fuente o un uso de efectivo y posteriormente clasificarla entre los tres tipos de flujos.

Dentro de la misma hoja se podrá utilizar una columna como referencia del análisis de cada cuenta, valiéndose de letras del alfabeto ó números, ya que estos procedimientos son extracontables no debe afectar en ningún momento los registros legales.

### **3.1.3. Fase III. Diseño del plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia**

La presente fase se desarrolló en base a los principios básicos de la planificación estratégica considerando un enfoque global de la empresa Refri Chiller Carabobo C.A, para los cambios que contribuyan con la solución a la situación problema evidenciada en el flujo de efectivo. Asimismo, se involucraron a todos los miembros de la empresa que estén relacionados con el procedimiento administrativo de registro, análisis y distribución del presupuesto, los cuales deberán comprometerse y motivarse en alcanzar los objetivos.

En tal sentido y de acuerdo a los principios de planificación estratégica se toma en cuenta la visión organizacional que indica hacia dónde se dirige la empresa en el largo plazo, o qué es aquello en lo que pretende convertirse, además de la misión de

su razón de ser y propósito, de acuerdo a lo que creen que el cliente espera de la organización.

Así mismo en esta fase se analizó el entorno organizacional mediante una Matriz DOFA, la cual consistió en el estudio de los diferentes aspectos o elementos que existen dentro de la empresa, con el fin de conocer el estado o la capacidad con que ésta cuenta, y detectar sus fortalezas y debilidades, para el análisis interno se evaluarán los recursos humanos, materiales y tecnológicos.

De igual modo en esta fase se contempló, el establecimiento de los objetivos considerando los criterios más adecuados en la toma de decisiones financieras y los resultados que se desean obtener, los mismos deben ser alcanzables para lograr el éxito deseado en un tiempo determinado, teniendo presente los recursos y capacidad de la empresa para su consecución, se evaluó la información acerca del análisis DOFA para diseñar el plan estratégico propuesto, en base a la data, características de la empresa.

### Resultado de la fase III

## MATRIZ DOFA

### *Debilidades*

- Personal desmotivado
- Deficientes políticas de control de flujo de efectivo
- Sistemas de información desactualizados.
- Alta rotación del personal y el ausentismo

### *Fortalezas*

- Se entiende la planeación estratégica
- Los objetivos son debidamente comunicados
- Tiene buena estructura organizacional.
- Excelente calidad del producto así como el servicio al cliente

### *Amenazas*

- Perdida de clientes
- Incumplimiento de compromisos financieros.
- Competidores con precios más bajos.
- Aumento de la divisa extranjera.

### *Estrategia DA*

- Mejorar comunicación con el servicio al cliente.
- Incentivar al personal
- Crear una sólida estructura organizacional con base en el trabajo humano.

### *Estrategia FA*

- Mejorar servicio al cliente.
- Desarrollar mayor capacidad tecnológica.
- Aumentar la calidad en los productos.

### *Oportunidades*

- Buenas relaciones con los clientes.
- Participar en la oferta de nuevos productos
- Innovación en los productos.
- Incremento de productos para la venta.

### *Estrategia DO*

- Crear una cultura más sólida para acrecentar el mercado.
- Crear una estrategia de marketing más grande.
- Mejorar comunicación con los clientes.
- Capacitar al personal en nuevas áreas

### *Estrategia FO*

- Planificación estratégica como base para el liderazgo en la empresa.
- Ofrecer una mayor variedad de productos.
- Ampliar los mercados.

Fuente: González Y (2018)

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADO**

#### **4.1. Presentación de Resultados**

Esta sección describe el proceso de clasificación, registro y codificación de los datos y las técnicas analíticas que se utilizaron para agrupar la información y obtener las conclusiones, las técnicas de análisis de datos que utilizadas en la investigación están fundamentadas en la elaboración de gráficos y cuadros estadísticos presentados de manera ordenada con su respectiva interpretación para una mejor comprensión. El análisis de los datos fué de tipo cualitativo y cuantitativo, los mismos se obtuvieron en la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada.

Entendiendo que la intención del cuestionario tiene carácter exploratorio del fenómeno resaltante de esta investigación, se presenta los datos agrupados en las categorías de análisis fundamentales de instrumento o cuestionario con su respectivo análisis breve de las ideas más relevantes que sugieren las preguntas formuladas. Más que emitir juicios de valor sobre el resultado de este formulario escrito, se quiere presentar la realidad que se manifiesta en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A

De tal manera que muestren una interpretación sencilla de las apreciaciones de los participantes en la encuesta. Las técnicas de análisis de datos consisten en los criterios de codificación, tabulación y análisis de la información, mediante la elaboración de cuadros y gráficos estadísticos. Arias (2010:18): asegura: “Las técnicas de análisis de datos permiten la recolección y presentación de los datos.

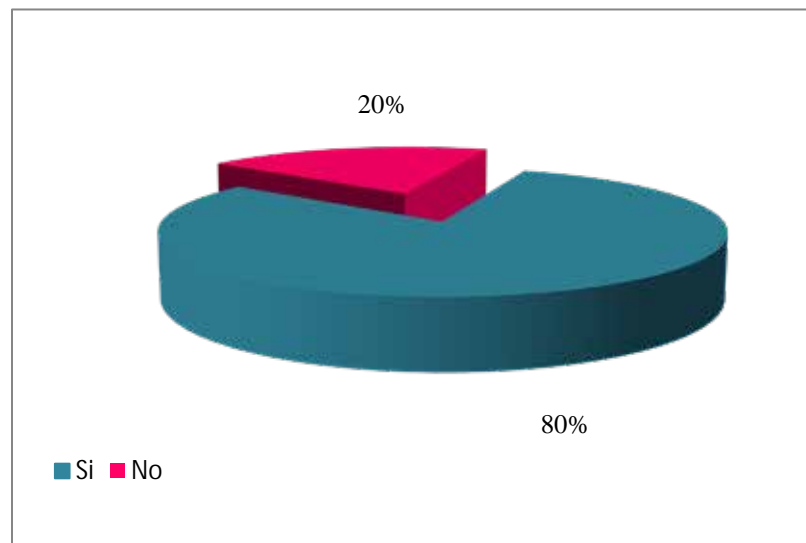
## Resultados

**Cuadro 2.** Información Financiera

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
01	La gerencia general de la empresa recibe información financiera relacionada con el flujo de efectivo?	04	80%	01	20%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 1.** Distribucion de Frecuencia Ítem 1



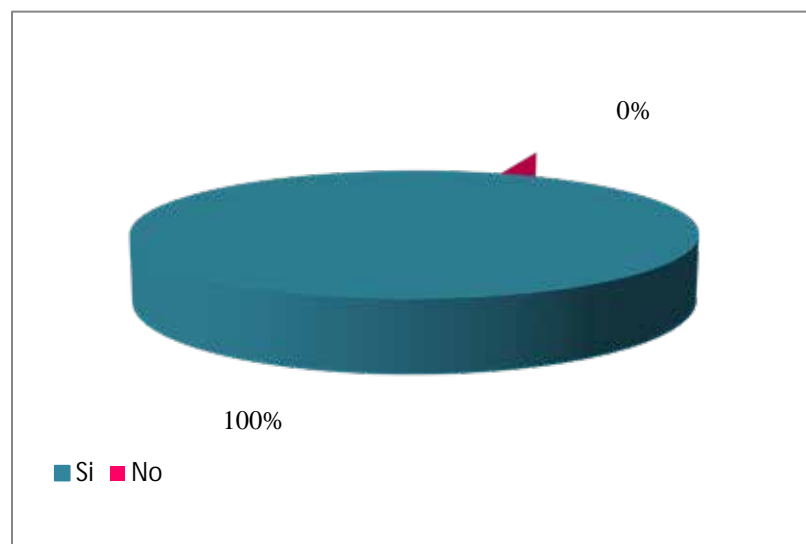
**Interpretación:** El ochenta (80%) por ciento de la muestra segura que la gerencia general de la empresa recibe información financiera relacionada con el flujo de efectivo, sin embargo no aporta solución a la liquidez de efectivo, ya que se siguen presentando contrariedades en el cumplimiento de las obligaciones de la organización, el veinte (20%) por su parte asegura lo contrario porque no son reportes confiables.

**Cuadro 3.** Registro Activo Circulante

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
02	¿El registro contable del efectivo se lleva a cabo en el tiempo establecido?	05	100%	0	0%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 2.** Distribucion de Frecuencia Ítem 4



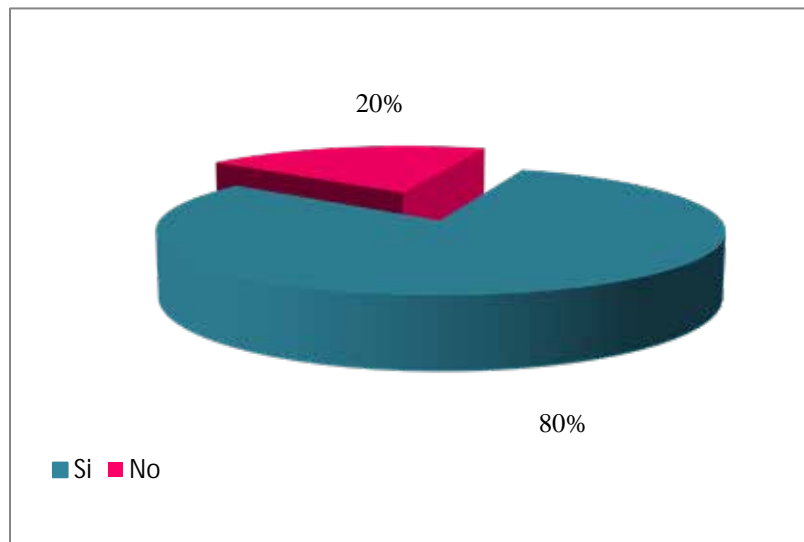
**Interpretación:** El cien (100%) por ciento de los participantes en el cuestionario afirma que el registro contable del efectivo se lleva a cabo en el tiempo establecido, ellos afirman que esta información les permite conocer el estado real del circulante de la empresa.

**Cuadro 4.** Entrada de Efectivo

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
03	¿Considera usted. que la entrada de efectivo a caja permite la programación de compromisos de pago a corto plazo?	04	80%	01	20%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 3.** Distribucion de Frecuencia Ítem 3



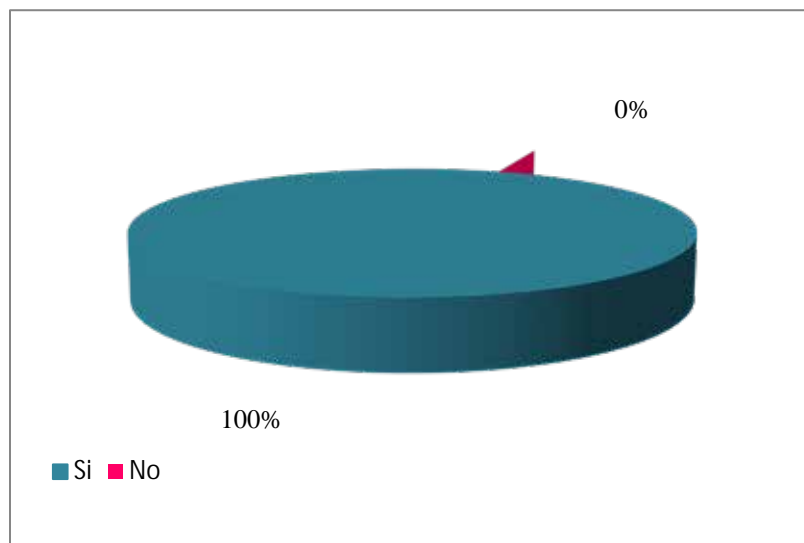
**Interpretación:** El ochenta (80%) por ciento asegura que la entrada de efectivo a caja permite que la empresa programe compromisos de pago a corto plazo, las ventas diarias son suficientes como para contar con circulante y cumplir con los compromisos adquiridos por la organización, el problema está en que no se cuenta con un plan estratégico que regule el control, por lo tanto no se pueden distribuir de manera equitativa, el otro veinte (20%) por ciento opina lo contrario, de acuerdo a su criterio no es necesario la entrada diaria de efectivo para programar los gastos que se generan por la actividad económica de la organización.

**Cuadro 5.** Análisis de Resultados

No	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
04	Considera usted que el análisis de los resultados de los estados financieros arrojan información fidedigna relacionada con el efectivo	05	100%	0	0%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 4.** Distribucion de Frecuencia Ítem 4



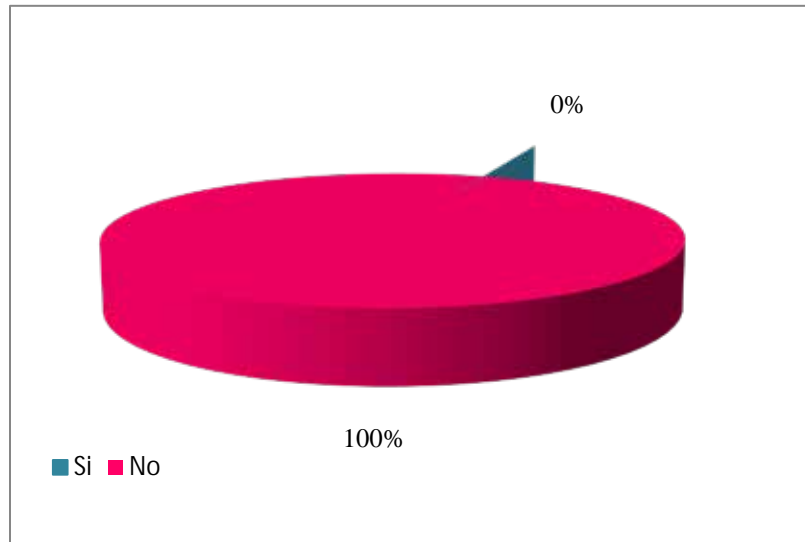
**Interpretación:** El cien (100%) por ciento de los participantes asegura que el análisis de los resultados de los estados financieros arroja información fidedigna relacionada con el efectivo, ya que los registros se llevan a cabo con la regularidad y supervisión que requiere dicho proceso para que los datos se encuentren acordes con la información de los estados financieros.

**Cuadro 6.** Control del Efectivo

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
05	¿Existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A.?	0	0%	05	100%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 5.** Distribucion de Frecuencia Ítem 5



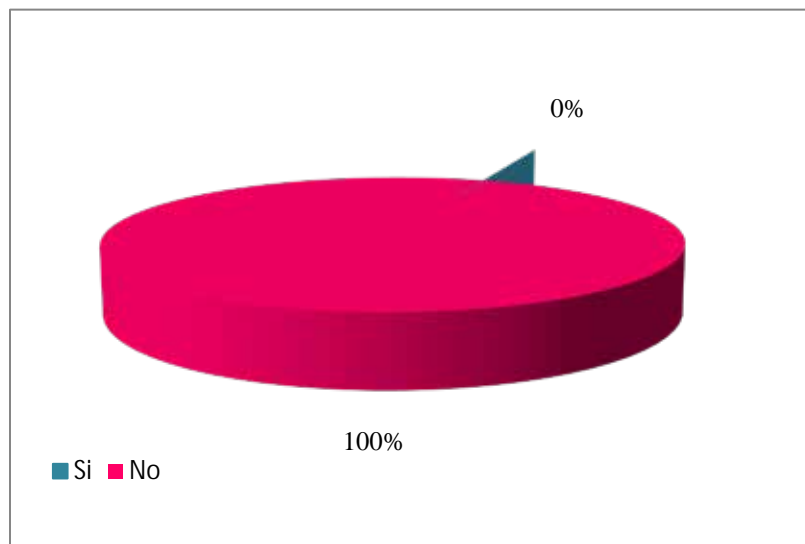
**Interpretación:** El cien (100%) por ciento de los trabajadores que participan en el cuestionario afirma que no existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A, ya que en la organización no se cuenta con un plan estratégico para la distribución del mismo, por lo cual no es posible determinar a ciencia cierta las cantidades reales con las que se cuenta.

**Cuadro 7.** Control del Efectivo

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
06	¿Existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A.?	0	0%	05	100%

Fuente: González (2018)

**Gráfico No. 6.** Distribucion de Frecuencia Ítem 6



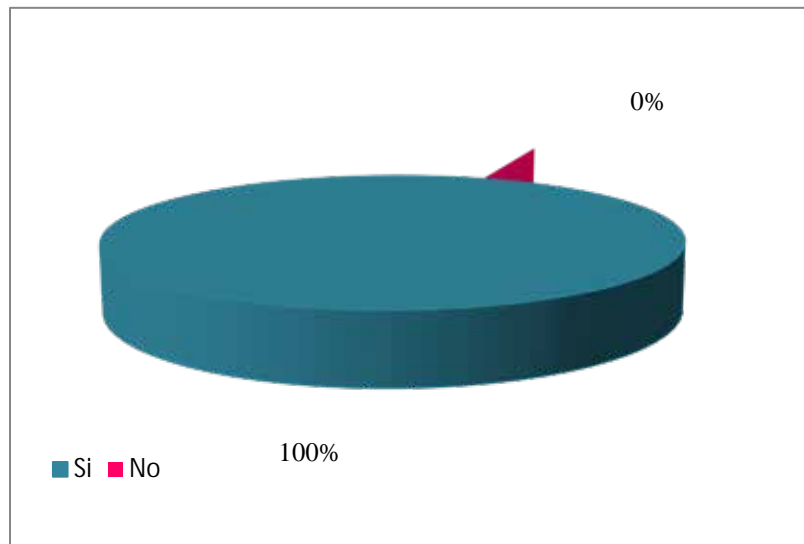
**Interpretación:** El cien (100%) por ciento de los trabajadores que participan en el cuestionario afirma que no existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A, ya que en la organización no se cuenta con un plan estratégico para la distribución del mismo, por lo cual no es posible determinar a ciencia cierta las cantidades reales con las que se cuenta.

**Cuadro 7.** Precios de Venta

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
06	En la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se establecen los precios de venta de los productos	05	100%	0	0%

Fuente: González Y (2018)

**Grafico No.6.** Distribucion de Frecuencia Ítem 6



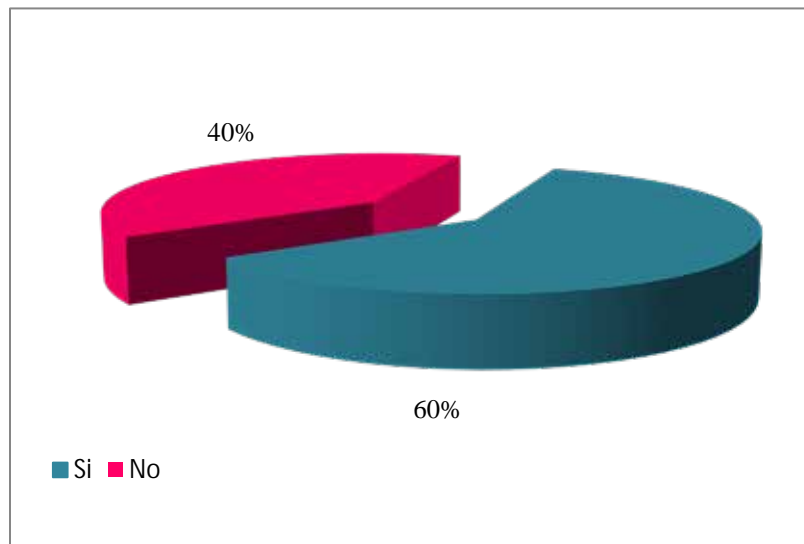
**Interpretación:** El cien (100%) por ciento asegura que en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se establecen los precios de venta de los productos, todos están de acuerdo en que el departamento de Administración cuenta con un listado en el sistema de contabilidad en donde actualizan los precios cada vez que es necesario, tomando en cuenta los costos operacionales en función de la inflación

**Cuadro 8.** Ventas a Crédito

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
07	Las ventas a crédito en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se asignan una vez que se estudia la posición financiera del cliente.	03	60%	02	40%

Fuente: González Y (2018)

**Grafico No. 7.** Distribucion de Frecuencia Ítem 7



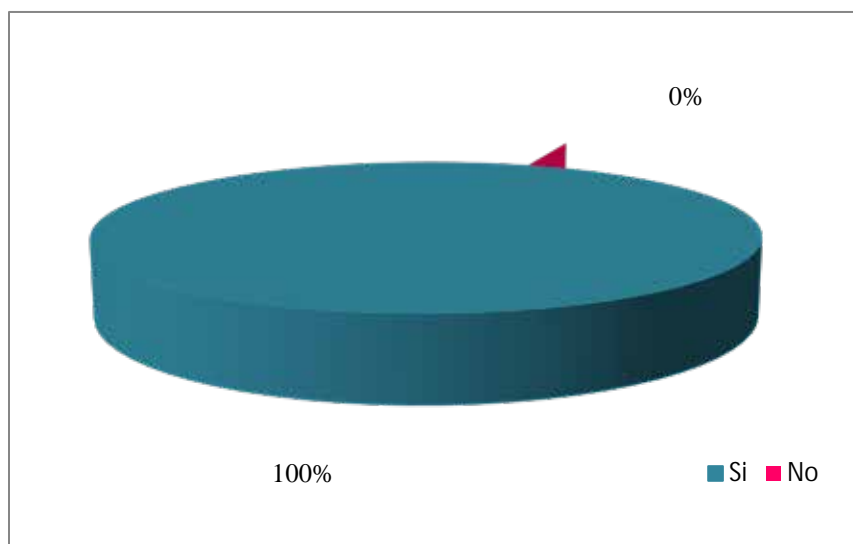
**Interpretación:** El sesenta (60%) por ciento de los trabajadores asegura que las ventas a crédito en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se asignan una vez que se estudia la posición financiera del cliente, antes de conceder el crédito el analista de crédito y cobranzas verifica los requisitos exigidos por la empresa para luego otorgar el crédito al cliente, además de las condiciones exigidas de acuerdo a la modificación de precios por el efecto de la inflación, el otro cuarenta (40%) por ciento dice que no

**Cuadro 9.** Reporte de Compras

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
08	En la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A se emiten reportes de compras diarias	05	100%	0	0%

**Fuente:** González Y (2018)

**Gráfico No. 8.** Distribucion de Frecuencia Ítem 8



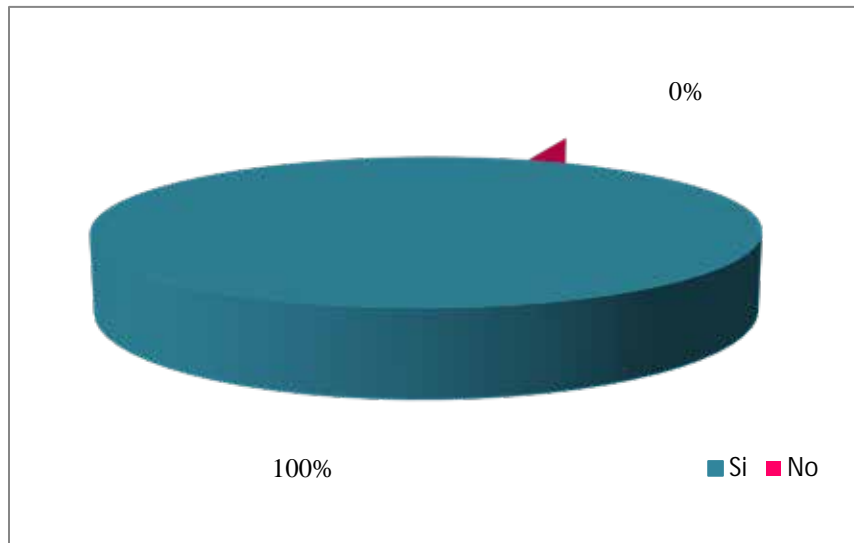
**Interpretación:** El cien (100%) de los participantes asegura que en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A se emiten reportes de compras diarias, al cierre del día el sistema está programado para que actualice las compras por lo tanto es accesible el listado diario de ventas, tal información permite conocer el movimiento de efectivo.

**Cuadro 10.** Cancelación de otros pagos

No.	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
09	La empresa desembolsa otros pagos o intereses por concepto de incumplimiento en cancelación de facturas	05	100%	0	0%

Fuente: González Y (2018)

**Gráfico No. 9.** Distribucion de Frecuencia Ítem 9



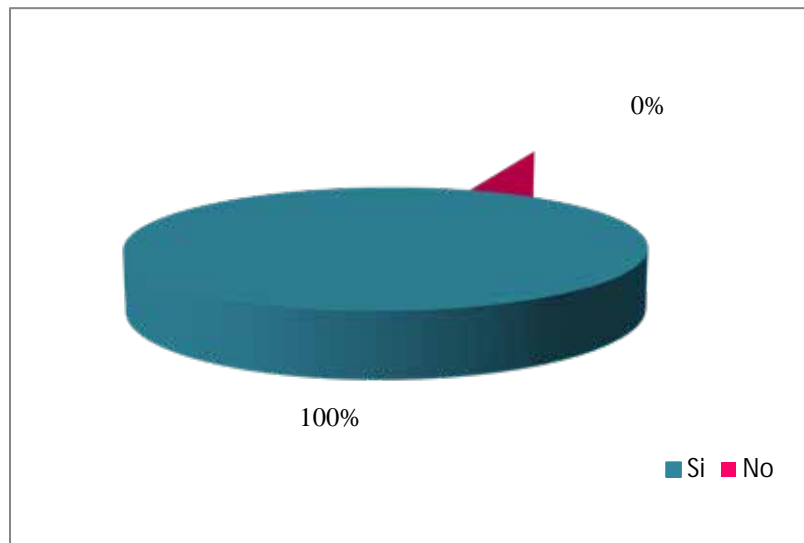
**Interpretación:** El total (100%) de los trabajadores asegura que la empresa desembolsa otros pagos o intereses por concepto de incumplimiento en cancelación de facturas en la fecha de vencimiento, ocurre ocasionalmente, ya que no se cuenta con liquidez al momento y los proveedores no dan crédito, sin embargo dejan la mercancía con condiciones para el posterior pago, se aclara que ellos tienen como política que el pago se les efectúe en efectivo.

**Cuadro 11.** Plan Estratégico

No	Ítem	Frecuencias			
		Si	%	No	%
10	Usted. considera necesario el diseño de un plan estratégico del flujo de efectivo	05	100%	0	0%

Fuente: González Y (2018)

**Grafico No. 10.** Distribucion de Frecuencia Ítem 10



**Interpretación:** El cien (100%) por ciento de los participantes en la entrevista considera necesario el diseño de un plan estratégico del flujo de efectivo, ya que mediante su aplicación la gerencia de la empresa estará en capacidad de planificar y distribuir sus ingresos y con ella garantizar la capacidad de pago de las obligaciones y la posterior aplicación en materiales para el desarrollo de su actividad económica, además representa una herramienta que facilita la toma de decisiones organizacionales

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Descripción de la Propuesta**

La propuesta del trabajo de investigación está fundamentada en el diseño de un plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, el mismo representa la respuesta a un aspecto importante, relacionada con información de entradas y salidas de efectivo planificado que se utiliza para calcular requerimientos de circulante a corto plazo, con particular atención a la planificación. Con respecto al propósito estratégico de la propuesta, su desarrollo se origina por la necesidad de prestar la atención que el control de efectivo requiere ya que en ocasiones la organización se encuentra comprometida en cuanto a la cancelación de sus compromisos se refiere (facturas, nómina, cuentas por pagar entre otros), ello ocasiona falta de liquidez para cumplir con las previsiones efectuadas en el presupuesto.

Es bueno comentar que tal situación se debe precisamente por la ausencia de planificación de efectivo, no se define ni se decide con precisión las condiciones de venta a aquellos clientes que requieren financiamiento a corto plazo, esto por la situación inflacionaria del país, a quién se le venderá, en qué términos y bajo qué condiciones, ni se determina el tiempo en que el dinero derivado de las ventas se mantendrá acumulado en cartera y su monto, constantemente se le dá motivo al cliente para que esté insatisfecho provocando que sus pagos se demoren.

#### **5.2. Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar el plan estratégico de efectivo para la compra de materiales en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A Valencia

### **5.2.1. Objetivo Específicos**

Presentar hoja de trabajo del estado de flujo de efectivo con la finalidad de obtener un panorama del análisis de las variaciones

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad nro. 7 con el fin de suministrar información acerca de los flujos de efectivo de los estados financieros para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo

Diseñar Flujograma del efectivo en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A valencia, con la finalidad de distribuir las actividades administrativas inherentes al proceso de distribución del mismo.

### **5.3. Justificación de la Propuesta**

La planificación estratégica es un proceso vinculado a la toma de decisiones empresariales que debe de ser continuo, reflexivo, participativo, critico, autocritico, instructivo, flexible, integral y orientador, promotor del cambio que precede y preside la acción; esta integrado por varios momentos que vinculan el pasado , el presente y el futuro. También se apoya en flujos de información externa e interna, lo que contribuye la toma decisiones en el presente, busca alcanzar determinados objetivos con la mayor racionalidad de recursos; considera, además, la cultura organizacional , el ambiente, valores y empleo de métodos y técnicas adecuadas.

Ahora bien, un plan estratégico es el documento formal en la cual la alta dirección establece redacta objetivos que se desea alcanzar y el como los va a alcanzar, de tal modo, es vital importancia para cualquier empresa que quiera triunfar, constituye el mapa que la organización como un todo debe de seguir para llegara donde la gerencia desea llevar, el no contar con un plan de acción una ruta o destino definido.

Es por ello la importancia del plan estratégico del flujo de efectivo para la compra de materiales en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A Valencia, el cual se orienta hacia la planificación y distribución razonable del efectivo de la organización apoyados en este concepto se puede afirma que el efectivo, además de representar el soporte para desarrollar la política de liquidez, satisfacer objetivos específicos, tales como establecer disponibilidad monetaria al finalizar cada uno de los periodos considerados en la planificación, identificar excedentes susceptibles de invertir en la empresa o fuera de ella y prever situaciones de liquidez temporales.

Además el efectivo, aunque se nutre de los presupuestos de ventas, costos de producción, gastos de administración y ventas, se diferencia de ellos porque incorpora las pautas crediticias que regulan las relaciones de intercambio con los compradores y los proveedores de bienes insumos y servicios, logrando a través de la planificación del efectivo minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades, recursos financieros decidir anticipadamente las necesidades de dinero y su correcta aplicación, buscando su mejor rendimiento y su máxima seguridad financiera

#### **5.4 Desarrollo de la Propuesta**

##### **Hoja de trabajo del estado de flujo de efectivo con la finalidad de obtener un panorama del análisis de las variaciones.**

El estado de flujos de efectivo está incluido en los estados financieros básicos que deben preparar las empresas para cumplir con la normativa y reglamentos institucionales de cada país, este provee información importante para los administradores y gerentes de la organización, surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

Todas las empresas, independientemente de la actividad a que se dediquen y necesitan de información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, el cual muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de las organizaciones para la toma de decisiones.

Para elaborar el estado de flujo de efectivo en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A, se elaboró una hoja de trabajo, con el objetivo de obtener un mejor panorama del análisis de las variaciones, el primer paso para su elaboración es vaciar los balances comparativos con sus respectivas variaciones, luego ir analizando la variación de cada cuenta para identificar si originó una fuente o un uso de efectivo y posteriormente clasificarla entre los tres tipos de flujos.

Dentro de la misma hoja se utilizó una columna como referencia del análisis de cada cuenta, valiéndose de letras del alfabeto ó números, ya que estos procedimientos son extracontables no debe afectar en ningún momento los registros legales. Las cuentas del balance general de la empresa se enumeran en la porción izquierda de la hoja de trabajo, con los saldos iniciales en la primera columna y los saldos de final de año en la segunda columna.

Las dos columnas siguientes se utilizan para explicar los cambios en cada cuenta del balance general durante el año e indicar la forma cómo cada cambio afectó el efectivo, la siguiente columna es para reflejar el saldo en las cuentas de balance durante el último año, las siguientes dos columnas son para las correspondientes eliminaciones de las cuentas de balance contra las que tengan relación con ellas en el estado de resultados. Seguidamente, se encuentran las últimas dos columnas, las cuales son de las variaciones en efectivo; los saldos que aparecen en estas columnas son el efectivo neto que entró o salió de la organización, luego de las correspondientes eliminaciones.

A continuación se muestra la representación gráfica de la hoja de trabajo:

<b>Balance General</b>						<b>Eliminaciones</b>		<b>Variaciones</b>	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Saldo 2017</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Activos</b>									
Efectivo	xxxx	xxxx	xxxx		xxxx			xxxx	
Valores negociables	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx	xxxx			
Cuentas por cobrar	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx	xxxx			
Inventario	xxxx	xxxx	xxxx		xxxx		xxxx		
Propiedad planta y equipo.									
<b>Totales</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>		<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>			
<b>Pasivo y patrimonio de Accionistas</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>Xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>			
Cuentas por pagar	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx				
Gastos por pagar acumulados	xxxx	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx	xxxx		
Documentos por pagar	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx				
Capital en acciones	xxxx	xxxx		xxxx			xxxx		
Utilidades retenidas	xxxx	xxxx	xxxx		xxxx	xxxx			
<b>Totales</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>				

<b>Estados de Resultados</b>									
Ventas	xxxx						xxxx		xxxx
Costo de ventas		xxxx					xxxx	xxxx	
Utilidad en ventas	xxxx								xxxx
Gastos de Operación		xxxx							xxxx
Pérdida en venta de valores negociables						xxxxx			xxxx
Pérdida neta		xxxxx					xxxxx		xxx
<b>Otros flujos de efectivo</b>							xxxxx		
Propiedad Planta Equipo						xxxxx	xxxxx	xxxxx	
Capital en acciones									
Dividendos pagados									

**Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 7 con el fin de suministrar información acerca de los flujos de efectivo de los estados financieros para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo**

La Norma Internacional de Contabilidad 7, Estados de Flujo de Efectivo, exige a todas las empresas que presenten un estado de flujo de efectivo; ya que éste les sirve para que otros usuarios de los estados financieros, observen cómo la empresa genera flujos de efectivo positivos y decidan invertir en ésta, ya que permite evaluar su liquidez y solvencia. Se considera para el caso de la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia que ésta información podrá evaluar los cambios en los activos netos, estructura financiera y capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos.

Acotando que para la aplicación de la Norma, es importante que la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, elabore un Estado de Flujos de Efectivo de acuerdo a los requisitos establecidos en la NIC 7, y debe presentarse como parte integrante de los estados financieros para cada ejercicio en que sea obligatoria su presentación.

De igual modo, la Norma establece que el estado de flujos de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar, esto es de suma importancia para la resolución de la planificación del efectivo en la empresa caso estudio, además, la información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes a este.

Con la aplicación de la Norma 7 la empresa está en capacidad de presentar sus flujos de efectivo procedentes de las actividades económicas de la manera que resulte más apropiada según su naturaleza, la clasificación de los flujos suministrará información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la

posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes.

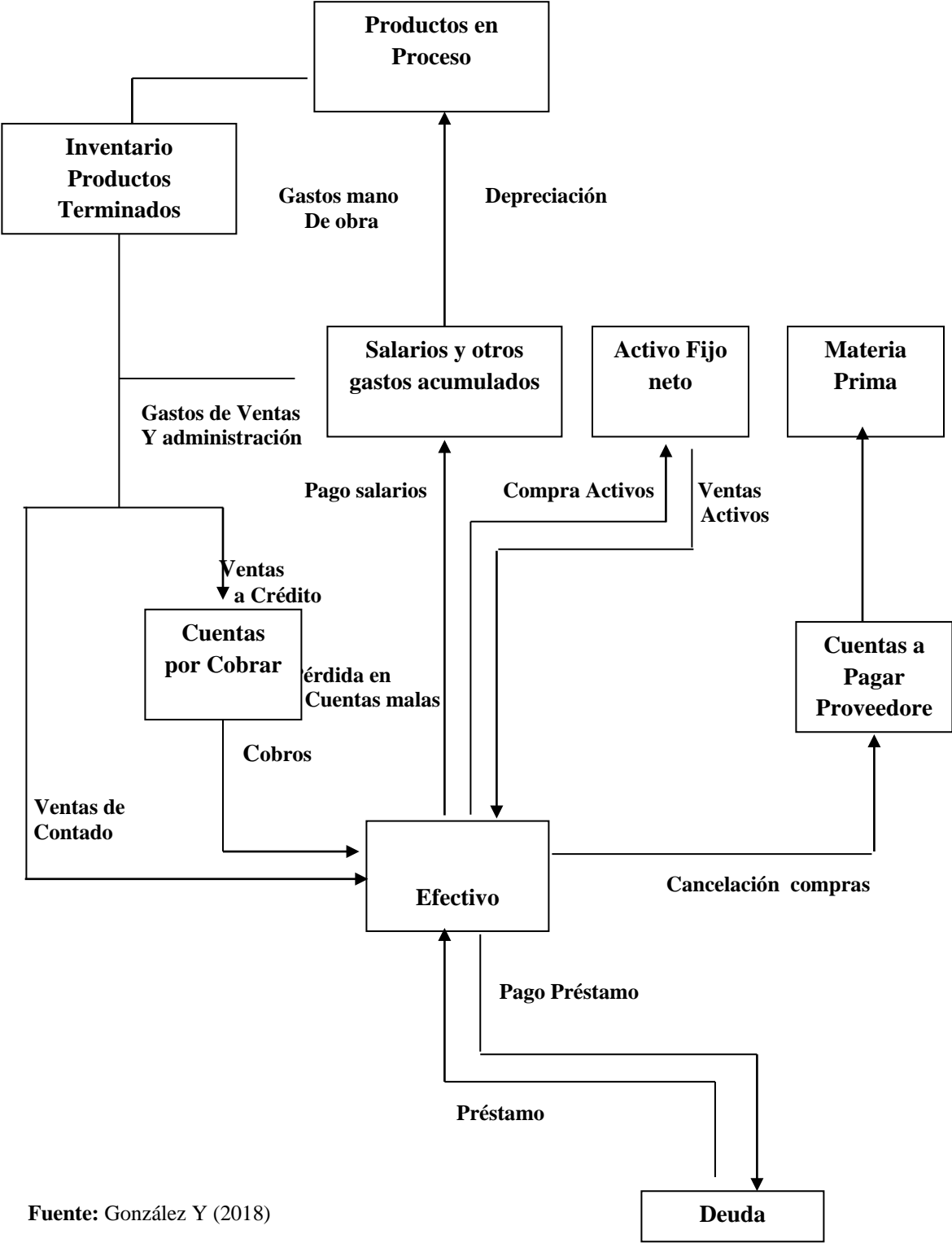
**Flujograma del efectivo en la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, con la finalidad de distribuir las actividades administrativas inherentes al proceso de distribución del mismo.**

El flujo de efectivo proveniente de las actividades operativas, como: efectivo recibidos de los clientes, efectivos pagados a proveedores y empleados, otros ingresos netos, intereses pagados sobre ingresos, dá como resultado el efectivo neto proporcionado para las actividades administrativas de la empresa.

El diagrama de flujo que se presenta a continuación describe la manera de cómo se debe llevar a cabo las actividades relacionadas con la planificación del efectivo, en donde se observa que del proceso productivo se originan los productos para la venta que generan salarios y por ende los gastos de mano de obra, ventas y administración.

En cuanto a las cuentas a cobrar, se generan de las ventas a crédito, lo que en algunos casos ocasionarían pérdidas en cuentas malas, en lo que se refiere los activos fijos si continúa la secuencia del flujograma, la transacción se lleva a cabo mediante el efectivo con el cuenta la organización sin afectar a las demás partidas considerando la secuencia propuesta. Las cuentas por pagar a proveedores también han de realizarse a través del efectivo existente, además de la cancelación de los préstamos solicitados por la empresa.

**Flujograma de Efectivo Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia**



Fuente: González Y (2018)

## **5.5. Factibilidad de la Propuesta**

Con el análisis de factibilidad de la propuesta es posible comprobar la viabilidad del proyecto estudiando el aspecto técnico, operativo y económico, para demostrar que la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia; está en capacidad de elaborar y poner en marcha el plan estratégico propuesto.

**5.5.1. Factibilidad Técnica:** Este aspecto está representado por la cantidad de maquinarias, equipos y material de oficina disponible para el diseño del plan estratégico, este análisis es muy importante porque a través de él es posible determinar los mecanismos que existen y se requieren para su elaboración, desde ese punto de vista el proyecto de investigación es viable, se comprobó que la Empresa cuenta con todo lo necesario, así como los materiales de oficina para la elaboración e implementación.

**5.5.2. Factibilidad Operativa:** La elaboración e implementación del plan estratégico sugiere de un equipo de trabajo que comparta criterios similares, siendo éstos necesarios para asegurar el buen funcionamiento de la propuesta, por eso se analizó el aspecto operativo, sus resultados demuestran que la Empresa cuenta con empleados para implementar el proyecto, como condición que no exista resistencia al cambio, se comprobó a través del análisis de este aspecto que los trabajadores tienen buena disposición para asumirlo, la aprobación y apoyo del nivel gerencial

**5.5.3. Factibilidad Económica:** En el análisis de la factibilidad económica no es necesario la aplicación de dinero, ya que en la organización se cuenta con todos los elementos para el diseño y puesta en marcha de la propuesta, además la autora del trabajo diseñó el plan estratégico asumiendo la responsabilidad de su puesta en marcha.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

El flujo de efectivo se refiere a un plan pormenorizado de ingresos y egresos, indispensable en cualquier tipo de empresas, es una manera de planificar y confirmar día a día o mes con mes, los resultados con respecto a lo planificado, su finalidad está fundamentada en presentar en forma comprensible la información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la organización durante un período determinado y como consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la entidad.

En función de lo antes expuesto y considerando los resultados obtenidos se concluye que la entrada de efectivo a caja permite que la empresa programe sus necesidades de corto plazo, mediante las ventas diarias es posible contar con suficientes circulante y cumplir con los compromisos adquiridos por la organización, toda vez que dichos ingresos se planifiquen de manera racional y cumpliendo con un esquema establecido.

De igual modo se concluye que la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, requiere de financiamiento externo para solventar los compromisos adquiridos, es muy evidente que al no planificar el flujo de efectivo, al final de cada periodo la organización se encuentra insolvente para cumplir con los compromisos adquiridos relacionados con cancelación de nómina, servicios y cunetas a pagar, por tanto se obliga a contraer deudas a través de préstamos a entidades externas.

Asimismo se concluye que en la empresa la información acerca de la situación financiera relacionada con el flujo de efectivo es conocida por la Gerencia, lo cual

indica que los directivos no están en capacidad de tomar decisiones en condiciones de certidumbre, ya que están conscientes de la falta de liquidez del negocio.

Se acota que el registro contable del efectivo se lleva a cabo en el tiempo establecido, es decir, que las transacciones de efectivo se encuentran actualizadas, lo que permite a la organización conocer mediante listados la cantidad de efectivo con el cuenta, aún cuando no se planifica de la manera más idónea, lo cual permite que el análisis de los resultados de los estados financieros arrojen información fidedigna relacionada con el efectivo.

Por otra parte, se concluye que no existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A. Valencia, ya que en la organización no se cuenta con una planificación en la distribución del mismo, es evidente que los ingresos dentro de la organización no se consideran como una partida importante.

Cabe mencionar que en la empresa se establecen los precios de ventas de acuerdo al estudio de lo establecido por el mercado nacional tomando como base el precio de la divisa ya que a partir de este elemento se considera el costo, esto con la finalidad de mantenerse dentro del rango general en la actividad que la empresa desarrolla, sin embargo esto no contribuye con el control del efectivo de la misma.

Otra de las conclusiones que se emiten está relacionada con el hecho de que la empresa cancela intereses por concepto de facturas a proveedores que no se cancelan en la fecha de vencimiento, ocurre en pocas oportunidades que no se cuenta con efectivo para su cancelación.

Finalmente se concluye que al no planificar el flujo de efectivo se genera el desabastecimiento de materiales para su posterior comercialización lo cual incide en el cumplimiento con los clientes al no poder responder con los pedidos de estos.

## **Recomendaciones**

Una vez finalizada la investigación y analizados los resultados obtenidos en la misma, la autora recomienda a la organización lo siguiente:

- Presentar en forma comprensible la información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la empresa durante el período determinado y mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la entidad.
- Explicar los movimientos de efectivo proveniente de las operaciones normales de la empresa.
- Cancelar los compromisos adquiridos en el tiempo establecido por proveedores.
- Conservar el efectivo mientras no tenga que pagarlo, ya que brinda liquidez y rendimientos reales.
- Distribuir el ahorro mediante un presupuesto.
- Determinar si las acciones planificadas son convenientes en razón de los flujos de efectivo que la empresa tiene o tendrá.
- Estimar los ingresos en efectivo en base a un pronóstico de ventas.
- Determinar el saldo de efectivo a principios de cada mes.
- Calcular los ingresos y egresos totales mensualmente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcalá Marina, y Quintero Roger (2014). **Análisis del estado de flujo de efectivo de la empresa Sobre Rocas Construcciones, C.A, a fines de comprender el comportamiento de sus niveles de liquidez.** Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública Campus Bárbula
- Alvarado Juan C.(2015). **Propuesta de un Control del Presupuesto del Efectivo en el Área de Contabilidad del Hospital Estatal Los Samanes de Maracay.** Universidad Bicentennial de Aragua. Maracay.
- Andarcia, Lisette y Márquez Z., Jorge (2015). **Gerencia Estratégica Financiera en las Organizaciones.** Universidad de Oriente Núcleo Sucre.
- Arias Fidas,G.(2010). **El Proyecto de Investigación.** Caracas. Venezuela. Episteme.
- Anaya Carmen, Fernández Ramón, y González Andres, (2014). **Estrategias financieras para la optimización del manejo y control de efectivo (crédito y cobranza) en la Empresa Contraste J&F C.A. Valencia, Estado Carabobo.** Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.
- Corredor Ángela (2008). **Métodos Administrativos en el Control de Inventarios.** Editorial Graw-Hill. Bogotá. Colombia.
- Gotuzzo Raúl (2009). **Metodología de la investigación.** Editorial San Marcos. Mexico.
- Hernández Sampieri Roberto, Fernández Carlos y Baptista Lucio, (2013). **Metodología de la Investigación.** Editorial McGraw. Hill. México.
- Horngrén Charles, Sundem William y Stratton O (2007). **Contabilidad Administrativa.** Editorial Pearson Educación. México
- Hurtado León (2015). **Paradigma y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio.** Episteme Consultores Asociados, C.A. Valencia

- Lozana Iván. (2013). **El Flujo de Efectivo. Herramienta Presupuestaria**. Editorial Mc Graw Hill, Inc. Mexico.
- Manual de Trabajos de Grado. Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL, (2012). Fondo Editorial. Caracas.
- Méndez, Carlos (2011). **Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. Colombia
- Mercado Salvador (2012). **Compras. Principios y Aplicaciones**. Editorial Limusa. Noriega Editores. México.
- Mintzberg Henry (2015). **La Planificación Estratégica y sus Ventajas**. Editorial Mc Graw Hill. Cali. Colombia
- Razo L. Carlos (2007). **Elaboración de un Trabajo de Investigación**. Editorial Prentice Hall. Mexico
- Redondo Ángel, (2007) **.Curso Práctico de Contabilidad General y Superior**. Edición. Centro Contable. Venezuela.
- Reyes Giovanni E (2012). **Un enfoque del estudio de Gestión y Planificación**. Editorial. McGraw Hill. Madrid. España
- Rodríguez Maily (2013). **Análisis del Presupuesto del Área de Compras en la Empresa Custom All Service, S.R.L. Puerto Cabello. Estado Carabobo**. Universidad de Carabobo.

**ANEXO**

## CUESTIONARIO

1. ¿La gerencia general de la empresa recibe información financiera relacionada con el flujo de efectivo? SI\_\_\_ NO\_\_\_
2. ¿El registro contable del efectivo se lleva a cabo en el tiempo establecido? SI\_\_\_ NO\_\_\_
3. ¿Considera usted que la entrada de efectivo a caja permite la programación de compromisos de pago a corto plazo? SI\_\_\_ NO\_\_\_
4. ¿Considera usted que el análisis de los resultados de los estados financieros arrojan información fidedigna relacionada con el efectivo? SI\_\_\_ NO\_\_\_
5. ¿Existe un control de efectivo en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A.? SI\_\_\_ NO\_\_\_
6. En la Empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se establecen los precios de venta de los productos SI\_\_\_ NO\_\_\_
7. Las ventas a crédito en la empresa Refri Chiller Carabobo C.A; se asignan una vez que se estudia la posición financiera del cliente. SI\_\_\_ NO\_\_\_
8. ¿La Empresa Refri Chiller Carabobo C.A, se emiten reportes de compras diarias SI\_\_\_ NO\_\_\_
9. ¿La Empresa desembolsa pagos o intereses por conceptos de incumplimiento en cancelación de facturas? SI\_\_\_ NO\_\_\_

10. Considera usted necesario el diseño de un plan estratégico del flujo de efectivo SI\_\_\_ NO\_\_\_



**Republica Bolivariana De Venezuela**

**Universidad Jose Antonio Paez**

**Facultad De Ciencias Sociales.**

**Escuela De Contaduria Publica**

**Carrera Contaduria**

**Validación del instrumento.**

El presente formato tiene como objetivo la validación del instrumento de recolección de datos, el cual se encuentra conformado por un cuestionario de diez (10) preguntas cerradas, dirigido al personal del departamento de contabilidad de la empresa en el área de compra, con el propósito de diagnosticar la situación actual en el cumplimiento del Flujo de Efectivo.

Esta información será presentada en el informe de trabajo de grado titulado: **PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA REFRI CHILLER CARABOBO, C.A VALENCIA** , para optar al título de Licenciado en contaduría pública. Sin más que hacer referencia, agradeciendo su colaboración se despide.

Atentamente Yonkaris González

**VALIDACION DEL INSTRUMENTO**  
**TABLA DE VALIDACION (Juicio de Experto)**

Marque con una X en el renglón que usted considere que corresponde a la cualidad de pregunta señalada en el instrumento para cada uno de los aspectos importante

Items	Pertinencia			Coherencia			Redacción			Relevancia		
	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C
1	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4		✓			✓			✓			✓	
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

Observaciones y sugerencias:

*Debe realizar correcciones sugeridas.*

Legenda: A: Bueno B: Regular C: Deficiente

Evaluado por Nombre y Apellido:

*Apurbael Ojeda*

CI. *10268485*

Firma:

*[Firma manuscrita]*



**Republica Bolivariana De Venezuela**

**Universidad Jose Antonio Paez**

**Facultad De Ciencias Sociales.**

**Escuela De Contaduria Publica**

**Carrera Contaduria**

**Validación del instrumento.**

El presente formato tiene como objetivo la validación del instrumento de recolección de datos, el cual se encuentra conformado por un cuestionario de diez (10) preguntas cerradas, dirigido al personal del departamento de contabilidad de la empresa en el área de compra, con el propósito de diagnosticar la situación actual en el cumplimiento del Flujo de Efectivo.

Esta información será presentada en el informe de trabajo de grado titulado: **PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA REFRI CHILLER CARABOBO, C.A VALENCIA** , para optar al título de Licenciado en contaduría pública. Sin más que hacer referencia, agradeciendo su colaboración se despide.

Atentamente Yonkaris González

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**  
**TABLA DE VALIDACIÓN (Juicio de Experto)**

Marque con una X en el renglón que usted considere que corresponde a la cualidad de pregunta señalada en el instrumento para cada uno de los aspectos importante.

Items	Pertinencia			Coherencia			Redacción			Relevancia		
	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C
1	/			/			/			/		
2	/			/			/			/		
3	/			/			/			/		
4	/			/			/			/		
5		/			/			/			/	
6	/			/			/			/		
7	/			/			/			/		
8	/			/			/			/		
9	/			/			/			/		
10	/			/			/			/		

Observaciones y sugerencias:

---



---



---

Leyenda: A: Bueno B: Regular C: Deficiente

Evaluado por Nombre y Apellido:

*Juan Aguirre*

ci. 11.357449

Firma:

*J. Aguirre*



**Republica Bolivariana De Venezuela**

**Universidad Jose Antonio Paez**

**Facultad De Ciencias Sociales.**

**Escuela De Contaduria Publica**

**Carrera Contaduria**

**Validación del instrumento.**

El presente formato tiene como objetivo la validación del instrumento de recolección de datos, el cual se encuentra conformado por un cuestionario de diez (10) preguntas cerradas, dirigido al personal del departamento de contabilidad de la empresa en el área de compra, con el propósito de diagnosticar la situación actual en el cumplimiento del Flujo de Efectivo.

Esta información será presentada en el informe de trabajo de grado titulado: **PLAN ESTRATÉGICO DEL FLUJO DE EFECTIVO PARA COMPRA DE MATERIALES EN LA EMPRESA REFRI CHILLER CARABOBO, C.A VALENCIA** , para optar al título de Licenciado en contaduría pública. Sin más que hacer referencia, agradeciendo su colaboración se despide.

Atentamente Yonkaris González

**VALIDACION DEL INSTRUMENTO  
TABLA DE VALIDACION (Juicio de Experto)**

Marque con una X en el renglón que usted considere que corresponde a la calidad de pregunta señalada en el instrumento para cada uno de los aspectos importante:

Items	Pertinencia			Coherencia			Redacción			Relevancia		
	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X				X		X		
8	X			X				X		X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		

Observaciones y sugerencias:

---



---



---

**Legenda:** A: Bueno B: Regular C: Deficiente

Evaluado por Nombre y Apellido: BLANCA VIELMA

CI: 5465042

Firma: 