

**LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR LOS FLUJOS DE
CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC
C.A.,**



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

**LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR LOS FLUJOS DE
CAJA DE LA EMPRESA
DIAGNOCLINIC C.A.,**

**Autores:
Gil Ramírez Miguel Ángel
C.I.: V-21.478.618
Ugas Fuentes Marina Alejandra
C.I.: V-22.404.933**

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



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

**LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS
FLUJOS DE CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC C.A.,**

**Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública**

Autores:
Gil Ramírez Miguel Ángel
C.I.: V-21.478.618
Ugas Fuentes Marina Alejandra
C.I.: V-22.404.933

Tutor: Lcdo. Daniel Marino

San Diego, julio del 2018
ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
RESUMEN INFORMATIVO		vi
INTRODUCCIÓN		1
CAPÍTULO		
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
	1.2. OBJETIVOS.....	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN.....	5
7II	MARCO TEÓRICO.....	6
	2.1. ANTECEDENTES.....	6
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	9
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	15
III	MARCO METODOLÓGICO.....	16
IV	RESULTADOS.....	19
V	PROPUESTA	31
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS.....		43

ÍNDICE DE GRAFICOS

	CONTENIDO	pp.
GRAFICO		
1	GRAFICO NRO 1 ITEMS NRO 1	19
2	GRAFICO NRO 2 ITEMS NRO 2	20
3	GRAFICO NRO 3 ITEMS NRO 3	21
4	GRAFICO NRO 4 ITEMS NRO 4	22
5	GRAFICO NRO 5 ITEMS NRO 5	23
6	GRAFICO NRO 6 ITEMS NRO 6	24
7	GRAFICO NRO 7 ITEMS NRO 7	25
8	GRAFICO NRO 8 ITEMS NRO 8	26
9	GRAFICO NRO 9 ITEMS NRO 9	27
10	GRAFICO NRO 10 ITEMS NRO 10	28



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

**LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS
FLUJOS DE CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC,C.A.**

**Autor(a): Gil Ramírez Miguelangel C.I.: V-21.478.618
Ugas Fuentes Marina Alejandra C.I.: V-22.404.933**

Tutor(a): Daniel Mariño
Fecha: enero2018

RESUMEN INFORMATIVO

Esta investigación tiene como objetivo general proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja de la empresa. La presentando debilidades en la gestión del flujo de caja, ya que debido al descontrol existente en la misma, al momento de realizar las compras de los suministros necesarios para sus actividades comerciales, no disponen de una información exacta de los saldos que se tienen en las cuentas bancarias. Además. Del descontrol existente en la gestión. Por otra parte la empresa no lleva un presupuesto anual donde determine el saldo con el que se dispondrá en el año fiscal, por lo que genera mayor descontrol en toda la empresa, ya que la planificación gerencial no podrá realizarse al no tener un saldo veraz y actualizado del efectivo que la organización posea. La metodología utilizada consiste en una investigación de campo, con diseño descriptivo y la recolección de datos se realizara con un cuestionario de preguntas cerradas, de diez (10) ítems con opciones si y no a la muestra seleccionada. La investigación se desarrolla en 3 fases: Fase I. Diagnosticar la situación actual en los procesos de flujo de caja de la empresa. Fase II. Identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del departamento de finanzas. Fase III. Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa. Que se desarrollaran con la finalidad de darle respuesta a la investigación planteada. La propuesta constara de presentación de la propuesta. Contendrá objetivos, justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta y desarrollo de la propuesta.

Descriptorios: Lineamientos, Control Interno, Flujo de caja

INTRODUCCION

El control interno es prioritario en una organización, ya que por medio de ella se llevan con eficiencia y eficacia las actividades propias de cada departamento. Cabe destacar que la importancia del control radica en evitar las improvisaciones y el trabajo se realice de acuerdo a los procesos establecidos por la gerencia, ya que de acuerdo a estos se obtendrán las metas y objetivos planificados por la misma.

Por otro lado, el descontrol flujo de efectivo, impedirá que la gerencia tome decisiones basadas en su realidad económica, además, de no cumplir con sus obligaciones y pasivos, evitando el crecimiento y debilitando su record crediticio, hoy en día tan importante para mantenerse activo en el mercado.

De acuerdo a esto, es necesario que toda organización tenga un control interno, adaptado a sus necesidades y permita optimizar cada uno de sus departamentos, ya que de los mismos dependerá su fortalecimiento institucional. El siguiente trabajo de investigación se desarrolló en r capítulos, los cuales se estructuraron de la siguiente manera: Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación. Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos. Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio y Capítulo IV: Resultados, el Capítulo V propuesta y las referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de organización empresarial bien definido, donde muchas veces los objetivos, planes gerenciales y hasta normas procedimientos y políticas organizacionales no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa.

Así, plantea Gómez (2005) acerca del control interno que éste constituye:

Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial... Por lo cual, es diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad.(P.2)

Desde este punto de vista, en la actualidad, el control interno aplicado a la actividad financiera de las organizaciones es una necesidad y su importancia es cada vez más, un elemento central y práctico en el logro de altos niveles de desempeño de

las empresas, que resulta de medir la eficiencia, la eficacia y la productividad al momento de implantarlos, para lo cual previamente deben fijarse las estrategias que garanticen la mejor gestión en tal sentido y sean acordes con lo que se quiere lograr.

Especialmente de aquellas áreas que es necesaria que su funcionamiento sea óptima, como es el caso del flujo de caja ya que estas actividades son cruciales para la supervivencia de una entidad, aportan información muy importante de la empresa, pues indica si ésta se encuentra en una situación sana económicamente ya que de ella dependerá de gran manera de la toma de decisiones empresariales y determinar si se encuentra económicamente solvente. Por lo cual, Se entiende por Flujo de Caja o Flujo de Fondos de acuerdo a Todoproductosfinancieros.com (s/f) “a todos los flujos de entradas y salidas de dinero en efectivo, en un período dado”. Por lo cual, su importancia radica es que es un factor importante para medir la liquidez de la organización.

En este orden de ideas el Laboratorio Clínico Diagnoclinic, C.A., está presentando debilidades actualmente en la gestión del flujo de caja, ya que debido al descontrol existente en la misma, al momento de realizar las compras de los suministros necesarios para sus actividades comerciales, no disponen de una información exacta de los saldos que se tienen en las cuentas bancarias.

Igualmente, no existe un personal que se encargue de realizar las conciliaciones bancarias, por lo cual, se ha presentado casos, donde al momento de realizar el pago por el punto de venta, este es debitado y posteriormente el banco no realiza el abono correspondiente, lo que es detectado en fechas posteriores a la transacción, no pudiendo realizar hacer los reclamos correspondientes. Cabe destacar, que los sistemas organizacionales están presentes en toda la entidad, pero a veces no se cumplen como debe ser y esto no permite saber a ciencia cierta los saldos a disponibilidad que se tiene en la organización.

Por otra parte la empresa no lleva un presupuesto anual donde determine el saldo con el que se dispondrá en el año fiscal, por lo que genera mayor descontrol en toda la empresa, ya que la planificación gerencial no podrá realizarse al no tener un saldo veraz y actualizado del efectivo que la organización posea.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los elementos involucrados en la elaboración de lineamientos de control interno que permitan optimizar el flujo de efectivo de la empresa DIAGNOCLINIC, C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja de la empresa

1.3.2 Objetivos Específicos

§ Diagnosticar la situación actual en los procesos de flujo de caja de la empresa.

§ Identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del departamento de finanzas.

§ Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa

1.4 Justificación de la Investigación

Primeramente, debe plantearse que la investigación se justifica ante la necesidad sentida por los investigadores y los directivos de la organización de profundizar en el

tema y proponer cómo debe ser aplicado el control interno a fin de optimizar los procesos de flujo de caja de la empresa Laboratorio Clínico Diagnoclinic, C.A., considerando que los mismos estiman que actualmente se improvisan las decisiones y no se tienen información veraz del efectivo que actualmente la organización, lo que origina atrasos en los pagos de sus obligaciones, problemas en la gestión de compras de suministros y en las tomas de decisiones gerenciales.

Asimismo, desde el punto de vista académico, la investigación se justifica considerando que se corresponde con la línea definida por la Universidad de Jose Antonio Páez, lo que se aplica en la el presente estudio al control interno y su incidencia en la optimización del flujo del efectivo, y es por ello que el contenido que será desarrollado y los resultados que deberán obtenerse satisfarán los objetivos de esta línea. Por otra parte, es conveniente destacar como parte de la justificación, que en el desarrollo de este trabajo permitirá a la empresa obtener una propuesta que aportara soluciones al problema que actualmente presentan, sirviendo como guía para la implementación de los lineamientos de control interno que se desarrollaran en la investigación.

Además, desde una perspectiva conceptual, los elementos que deberán ser profundizados durante el desarrollo del estudio, aportarán a sus autores nuevos conocimientos acerca de los controles internos en un área tan importante como es el flujo de efectivo, la importancia de la investigación en este aspecto consistirá en que el sustento de la misma quedará como material de consulta para futuros estudiantes o profesionales que incursionen en este campo, así como también para los propios técnicos y directivos de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la presente investigación, tienen como base aportes de especialistas en el tema empresarial y financiero, relacionados con el tema objeto de estudio, que contribuyen como guía en el análisis de este proyecto.

Así, Villamar y Vera (2015), con su trabajo de grado titulado **Análisis del efectivo impacto en la situación financiera de la empresa Especialidades Fármacos Veterinario Llaguno Cía. Ltda. Para el período 2013** de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador Especialidades Fármaco Veterinarios Llaguno Cía. Ltda. Es una importante empresa de la rama de Medicina Veterinaria que requiere un manejo eficiente de su activo líquido. La metodología utilizada consistió en Histórico, Analítico, Observación, Se utiliza guías de observación para el seguimiento de los resultados y la encuesta como instrumento de la entrevista. La entrevista se realizó al Gerente General, Gerente Administrativo y Contador, para la Población y muestra, se trabajó con una población de dos trabajadores y dos directivos de la empresa. Por decisión de los autores se toma como muestra a toda la población de trabajadores y directivos ya que es una población pequeña. Por medio del antecedente, se podrá evaluar el impacto que tiene el descontrol del efectivo en una organización, por lo cual, reforzara el presente trabajo

y servirá como aporte en las bases teóricas y el desarrollo de los análisis y resultados obtenidos en la presente investigación

Seguidamente, Urbaneja (2015) su trabajo **Gestión financiera basada en Balance Scorecard (BSC) para el manejo del efectivo en las pequeñas y medianas empresas del sector eléctrico de la zona industrial San Miguel Municipio Girardot Estado Aragua** de la Universidad de Carabobo. La presente investigación surge por la necesidad de optimizar la gestión financiera en las Pymes del sector eléctrico, tiene como objetivo diseñar lineamientos de gestión financiera basada en Balance Scorecard (BSC), para el manejo del efectivo en las empresas bajo estudio. Metodológicamente es de campo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, de carácter descriptivo, con una revisión bibliográfica; empleándose como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario, dirigido a una muestra de quince trabajadores que laboran los departamentos de Finanzas de tres Pymes bajo estudio. Se concluyó que en estas empresas no se mide la gestión financiera mediante indicadores, los objetivos financieros no están enfocados en la generación de efectivo, ni en la rentabilidad. El anterior antecedente, busco solucionar el problema por medio de indicadores basadas en una técnica como lo es el Balance Scorecard (BSC), por lo cual, fundamentara la presente investigación en aplicar otras metodologías que ayudara a ampliar el conocimiento de los investigadores en el desarrollo de las recomendaciones a la empresa de estudio.

Igualmente, Carvajal y Rosario (2014), en su investigación titulada **“Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014”**. De la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. La presente Tesis tiene como propósito buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la Empresa Constructora A&J Ingenieros S.A.C de Trujillo. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo

Correlacionar, cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos, tal como lo recomienda las normas estadísticas. Asimismo la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control sobre el efectivo. Es por lo que se demostrara de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. La importancia de este antecedente radica en las recomendaciones puntuales que emitieron los investigadores que fortalecerán la eficiencia del control interno del efectivo y permitirá un mejor manejo técnico del efectivo, y que en las operaciones no se presenten perdidas ni deficiencias, que es el objetivo de toda empresa y su gestión, por lo cual, apoyara en la resolución del problema planteado en la presente investigación.

Por otro lado, Peñaherrera (2014), **Diseño de un Modelo Estratégico de Administración del Flujo de Efectivo en la Empresa Ecucarga Cía. Ltda. Para Optimizar la Toma de Decisiones Financieras.** De la Universidad Tecnológica Equinoccial de Quito, Ecuador. La presente investigación tiene como finalidad diseñar un modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecucarga CIA LTDA, para así optimizar la toma de decisiones financieras en dicha empresa. Se hace referencia al problema, su formulación, justificación e importancia; se analiza una breve historia de la empresa, su situación económica, antecedentes y la importancia de presentar una alternativa de solución al problema que ha sido planteado. Se presenta también el marco referencial, donde se encuentra el marco teórico, y el marco conceptual. Precisamente esta propuesta fue el aporte que se obtuvo de este antecedente lo cual sustentó el establecer lineamientos de control interno para optimizar el flujo del efectivo de la Empresa de estudio.

Y por último Brunilda (2013), con su investigación **Control interno en el área de efectivo para la disponibilidad diaria en el departamento de contabilidad en la Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L** de la Universidad José Antonio Páez. Cuyo objetivo general consiste en Diseñar una herramienta de control interno en el área de efectivo para actualizar diariamente la disponibilidad bancaria en el departamento de contabilidad de la Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L. La investigación se desarrolló en el Departamento de contabilidad de la empresa Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L. donde laboran 02 empleados integrados por 01 contador y 01 analista contable. Fue necesario para la obtención de información en esta fase, utilizar la herramienta de Observación Directa, se diseñó una ficha de observación estructurada, donde se especificaron las variables a ser observadas, de acuerdo con las características del problema que se estudia, se adiciono una matriz DOFA con la finalidad de establecer claramente cuáles son las debilidades y fortalezas a las cuales está expuesto el departamento Se concluyó que no existen procedimientos para las operaciones relacionadas con el efectivo, por lo cual las entradas y salidas del efectivo no es la más adecuada, ya que se realizan sin tener ningún control. El antecedente seleccionado, se relaciona con la investigación ya que la propuesta realizada puede ser tomada como una guía en la solución del problema presente en el laboratorio clínico, razón por la cual los investigadores la seleccionaron.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia.

Así Catacora Fernando. (1997), define El control interno: Como la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinara si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no .Una debilidad importante de control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro de la estructura de un sistema contable. (P,8)

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma.

2.2.2 Importancia del Control Interno

De acuerdo a Sánchez Navarro, Fortunato (2007) El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis. La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.

El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad. La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado. (p.181)

Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los actos.

2.2.3 Principios del control interno.

De acuerdo a Cepeda (1997) los principios de control interno son los siguientes (Ver fig. 1)

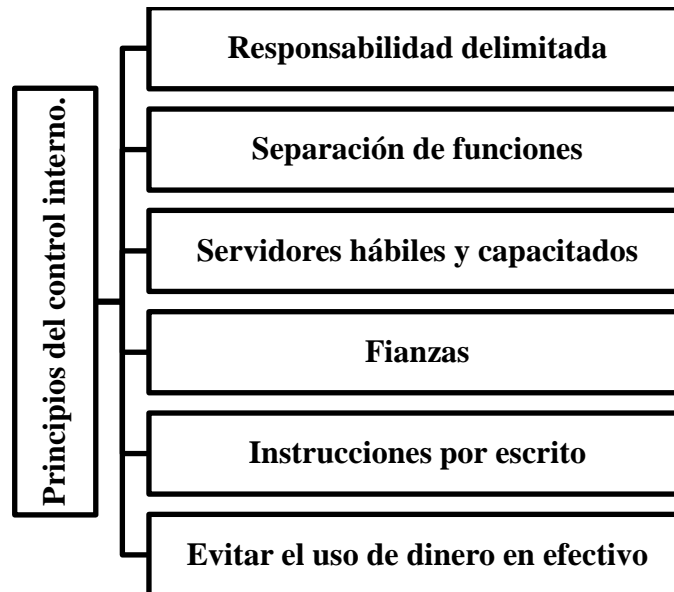


Figura 1. Principios del control interno Cepeda Alonso Gustavo (1997) *Auditoría y control interno* (2a Edición). Colombia: Mc Graw Hill.

- (a) **Responsabilidad delimitada:** se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados.
- (b) **Separación de funciones de carácter incompatible:** debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación.

- (c) Servidores hábiles y capacitados: se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores.
- (d) Fianzas: los empleados que manejen recursos financieros, valores o materiales, deberán ser afianzados, a fin de permitir a la entidad descubrir adecuadamente una pérdida o un fraude efectuado por ellos mismos.
- (e) Instrucciones por escrito: las instrucciones al personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos, esto contribuye a que los empleados cumplan con su trabajo y debe estar estipulado en el manual de funciones.
- (f) Evitar el uso de dinero en efectivo: el uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica.

2.2.4 El Efectivo

De acuerdo a de acuerdo a Cepeda (1997, 56) “El efectivo está integrado por aquellas cosas que comúnmente se aceptan como medios de cambio”. Para que no sea considerada como efectivo, una cosa tiene que ser convertible inmediatamente a dinero, a su valor nominal. Además se considera como cualquier medio de cambio generalmente aceptado para el pago de bienes y servicios y la amortización.

El 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 del bien. Sin embargo, la unidad monetaria utilizada como medida del valor no tiene por qué ser utilizada como medio de cambio.

2.2.4.1 Controles de fondos en efectivos.

De acuerdo a Kholer (2004: 54) “El control de los fondos en efectivo asegura que todo el efectivo se deposite en el banco y que el registro contable de la empresa sea correcto”. Muchas instituciones reciben efectivo en forma directa a través de una taquilla, sobre el mostrador y por medio de correo. Cada fuente de ingreso requiere medidas de seguridad. En el caso que interesa para esta investigación, se dará importancia a los fondos recibidos.

También dentro de los controles de efectivos que utilizan las organizaciones se encuentra el pago mediante cheque, en primer lugar porque este actúa como documento fuerte.

2.2.5 Conciliación bancaria.

Según Rodríguez (1997), indica que la Conciliación Bancaria consiste en hacer una confrontación del estado de cuenta. Enviado mensualmente por el banco con la cuenta Banco que se encuentra registrada en el libro Mayor de la empresa, de tal manera que sea posible comparar si todas las operaciones que aparecen en el estado de cuenta del banco, están registrados en los libros de la empresa y de esta manera descubrimos las diferencias que hay entre las dos. (P.236)

Este control es necesario para verificar los saldos reales con los que cuenta la empresa y las diferencias que se puedan presentar debido a malas operaciones realizadas tanto por las entidades financieras como por los clientes al momento de realizar la operación bancaria.

2.2.5.1 Pasos para realizar la conciliación bancaria.

Para realizar la conciliación bancaria se deben cumplir los siguientes pasos de acuerdo a Rodríguez (1997: 240) Ver figura 2. Estos pasos deben ser realizados mensualmente para determinar cuáles son los errores y poder proceder a corregirlos. Las conciliaciones deben ser archivadas para controles posteriores, ya que lo ideal es revisar la del mes anterior, antes de iniciar la del mes correspondiente.

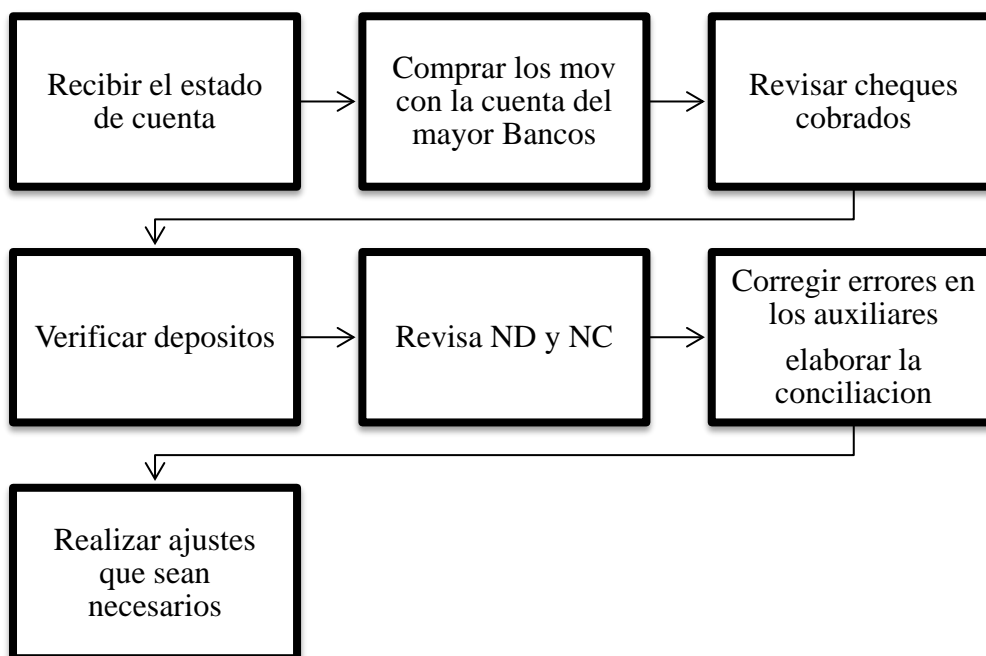


Figura 2. Pasos para realizar la conciliación bancaria. Rodríguez, Ligia. (1998). El efectivo y la Conciliación Bancaria. Editorial Universidad de los Andes, Mérida – Venezuela.

2.3 Definición de Términos Básicos

Banco: establecimiento de origen privado o público que debidamente autorizado por la ley admite dinero en forma de depósitos, para en unión de recursos propios poder conceder préstamos, descuentos y en general todo tipo de operaciones bancarias

Cheque en tránsito: son aquellos que la empresa emite y que por alguna razón no han sido presentados al cobro.

Conciliación bancaria: es un procedimiento que consiste en comparar y confrontar los datos del libro mayor auxiliar de banco de la empresa con el estado de cuenta que emite el banco con la finalidad de llevar a ambos saldos a un saldo común.

Control: proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preestablecido y el plan se ajusta a las actividades de la empresa.

Control interno: consiste en la aplicación de todos los métodos y procedimientos necesarios a aplicar en una empresa para evitar fraude..

Cuentas corrientes: es la modalidad bajo la cual una empresa moviliza efectivo a través de los bancos.

Depósitos: es la operación mediante la cual un cliente confía a un organismo bancario sus fondos ya sea en moneda de curso legal, en el país o en cheque.

Efectivo: activos que generalmente son aceptados como medio de pago, son propiedad de la empresa y su disponibilidad no posee ningún tipo de restricción.

Estado de cuenta: es una hoja que nos envía el banco mensualmente con la información detallada de todas las operaciones referente a nuestra cuenta.

Nota de crédito: son aquellos que el banco envía a la empresa para hacerle saber que le fue abonada, es decir aumentando cierta cantidad de dinero.

Nota de debito: son aquellos que el banco envía a la empresa para hacerle saber a esta que le fue cargada, es decir, disminuye cierta cantidad de dinero.

Transferencia bancaria: es un método de transferencia electrónica de fondos de una persona o entidad a otra..

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Según Palella y Martíns (2012: 83), la investigación de campo, “consiste en la recolección de los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables”. En cuanto al diseño de la investigación, Palella y Martíns (2012: 80) exponen: “el diseño de la investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente plateado en el estudio. Se utilizó la investigación de tipo descriptiva, ya que comprende descripción exhaustiva y detallada acerca del proceso de manejo del efectivo en las empresas en estudio para posteriormente explicar e interpretar la información.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. – Diagnostico de la situación actual en los procesos de flujo de caja de la empresa.

Para recabar la información se aplicó la técnica de la encuesta. Según, Palella y Martíns (2012: 134). “la encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”. Y el instrumento un cuestionario el cual contendrá diez (10) Ítems de preguntas cerradas con dos (2) opciones Si y No. Al respecto Bisquerra, (2004: 88), plantea que: “los cuestionarios consisten en un conjunto más o menos amplio, de preguntas o cuestiones que se consideran relevantes

para el rasgo, características o variable que son el objeto de estudio en la presente investigación”. Este instrumento se aplicó a la muestra seleccionada tomada de la población de estudio, Al respecto, Palella y Martíns (2012: 93) definen la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones (...) es el conjunto finito o infinitos de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación”.

En tal sentido, el universo o población de estudio para la presente investigación, corresponde a una población finita conformada por quince (15) empleados que laboran en los departamentos de Administración y Contabilidad. Y la muestra seleccionada son seis (6) trabajadores que laboran específicamente con el efectivo y lo concerniente a las actividades relacionadas con el mismo.

3.2.2. Fase II. Identificación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del departamento de finanzas.

Para esta fase, posteriormente aplicado el instrumento se elaborara una matriz DOFA. Ya que el análisis DOFA es una herramienta de planificación estratégica, diseñada para realizar una análisis interno (Debilidades y Oportunidades) y externo (Fortalezas y Amenazas) en la empresa. Desde este punto de vista la palabra DOFA es una sigla creada a partir de cada letra inicial de los términos mencionados anteriormente.

3.2.3. Fase III Diseño de lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa

Y por último, en base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos y el análisis DOFA, donde se elaborará una propuesta para Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja

en la empresa., con la finalidad de mejorar sus procesos de flujos de caja y optimizar la eficiencia y eficacia de dicho departamento. Lo que a su vez se traducirá en el fortalecimiento de la liquidez financiera de la institución.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Para dar inicio a las diferentes Fases de la Investigación se aplicó el instrumento de recolección de datos, obteniéndose los resultados que a continuación se presentan de acuerdo a la Fase I. - Diagnosticar la situación actual en los procesos de flujo de caja de la empresa.

Ítem 1: ¿Considera que el departamento mantiene las cuentas al día, realizando un seguimiento concienzudo del dinero que entra, que sale y lo que tienen pendiente de cobrar y pagar?

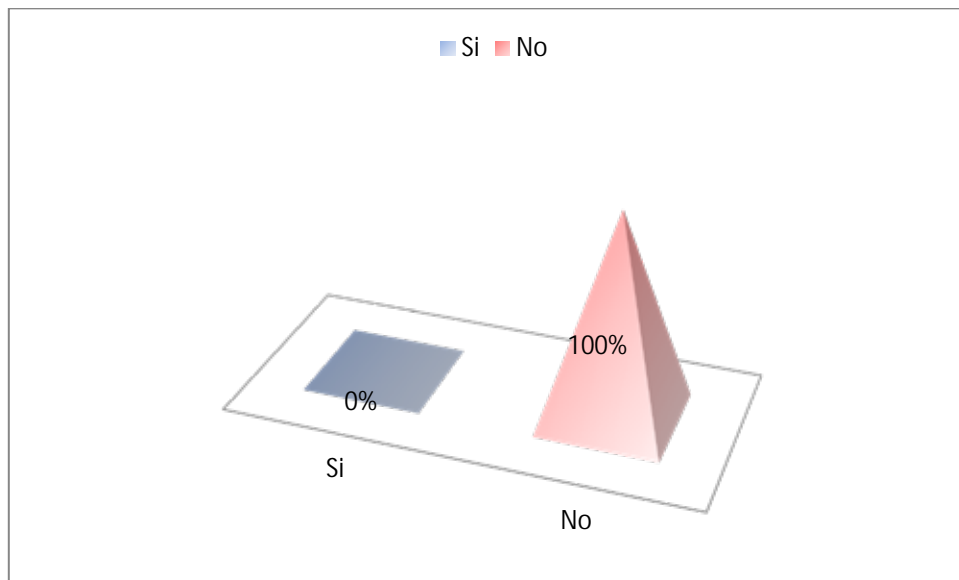


Grafico n°1
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo que actualmente no se mantiene las cuentas actualizadas, esto es debido a que no existe un procedimiento de control interno que permita seguir un proceso diario de trabajo, además, no hay un personal encargado de mantener la información al día

Ítem 2: ¿Los clientes realizan cancelaciones de facturas por medio de transferencias bancarias?

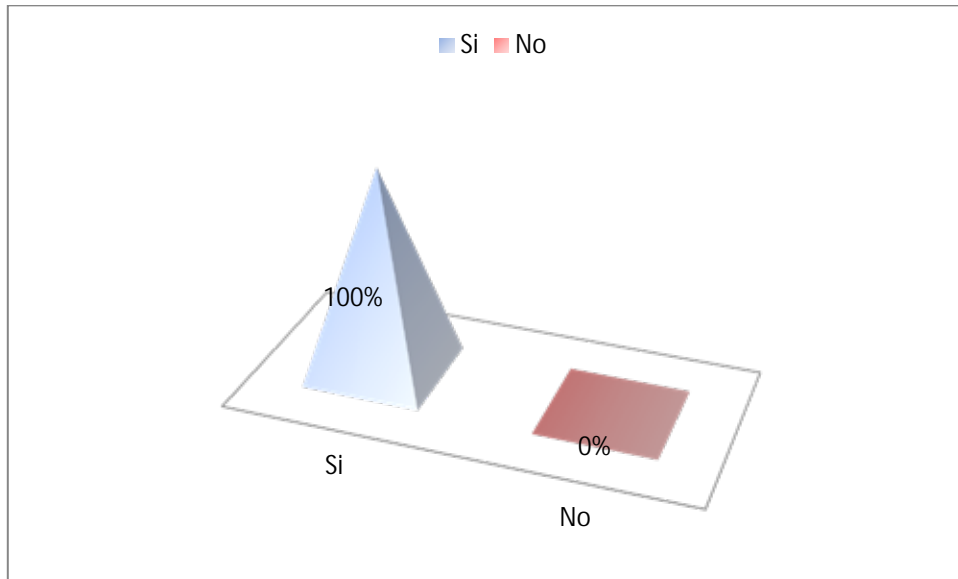


Grafico n°2
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo Si, a la interrogante anterior, los clientes realizan los pagos por medio de las trasferencias bancarias, esto debido a los problemas que se están presentando para emitir cheques ya que estos talonarios están escasos y las transferencias se realizan de una manera sencilla y rápida.

Ítem 3: ¿De ser positiva la respuesta anterior: ¿realiza la verificación de las transferencias semanalmente?

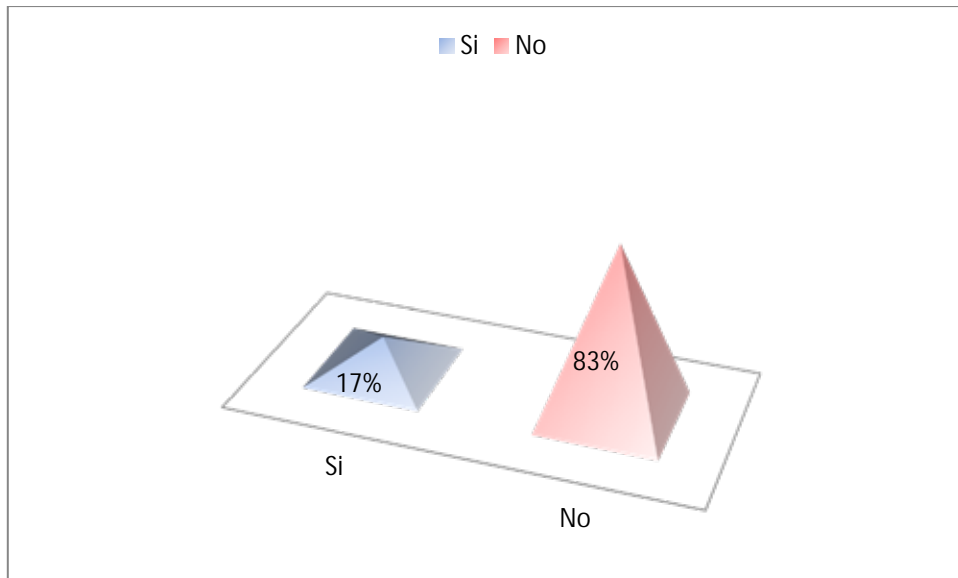


Grafico n°3
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 83% de los encuestados señaló No, ya que los clientes realizan los pagos por medio de las transferencias bancarias, y traen impreso el documento de la transacción, sin embargo, en algunas oportunidades el sistema bancario devuelve el dinero a la cuenta acreditada, y queda pendiente el pago del servicio, el 17% indicó que Si se realiza la verificación por medio del comprobante, pero no en el estado de cuenta bancaria, por el tiempo que este trabajo requiere.

Ítem 4: ¿El departamento cuenta con un procedimiento para reponer las transferencias que no se hacen efectivas de los clientes que cancelan con ellas?

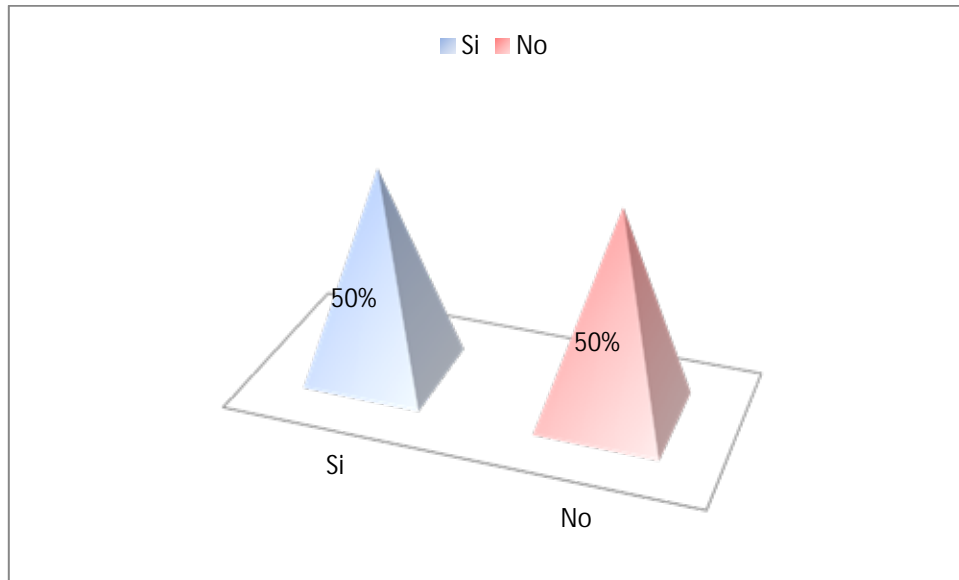


Grafico n°4
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados señaló Si, existe un procedimiento para reponer las transferencias que no se hacen efectivas de los clientes que cancelan con ellas, ya que se realiza una notificación al mismo y se le solicita la cancelación de la factura. Por lo general los depósitos o transferencias se les coloca el número telefónico, nombre del cliente y los datos de la factura. El 50% restante señaló que no existe un procedimiento, ya que, como ni se realiza un chequeo de las transferencias diariamente, cuando se detecta el faltante, ya han transcurrido varios días y es difícil realizar la reposición de la misma.

Ítem 5: ¿Realiza las conciliaciones bancarias mensualmente y le hace seguimiento a las diferencias encontradas en ella?

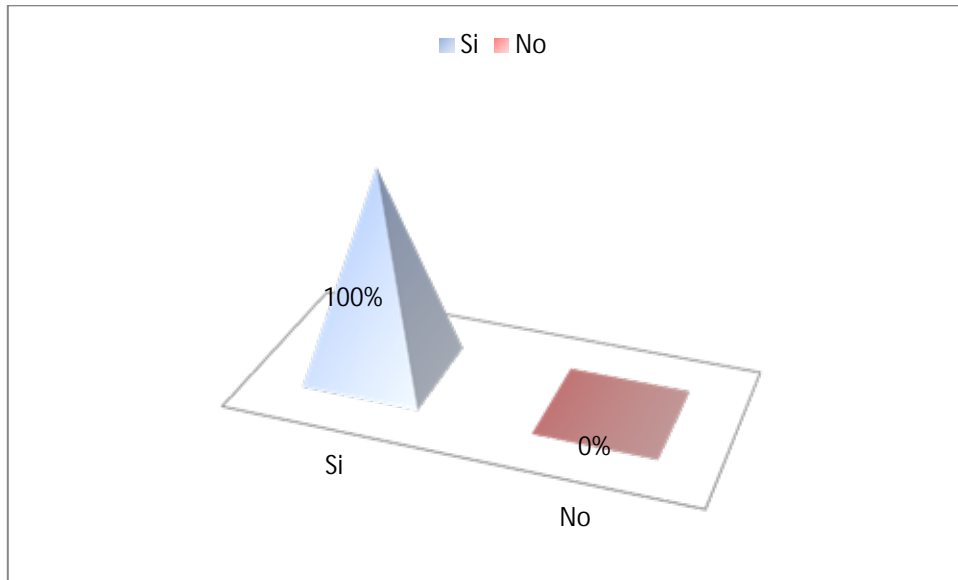


Grafico n°5
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señaló Si, se realizan las conciliaciones bancarias mensuales, sin embargo, no existe un seguimiento a los pagos de los mismos. Esto es debido a que el departamento encargado es cuentas por cobrar. Solo se realiza el cuadro de los libros y se determina la disponibilidad del efectivo.

Ítem 6: ¿La empresa conoce de manera actualizada y veras los saldos en las cuentas bancarias al momento de planificar las cancelaciones de sus obligaciones?

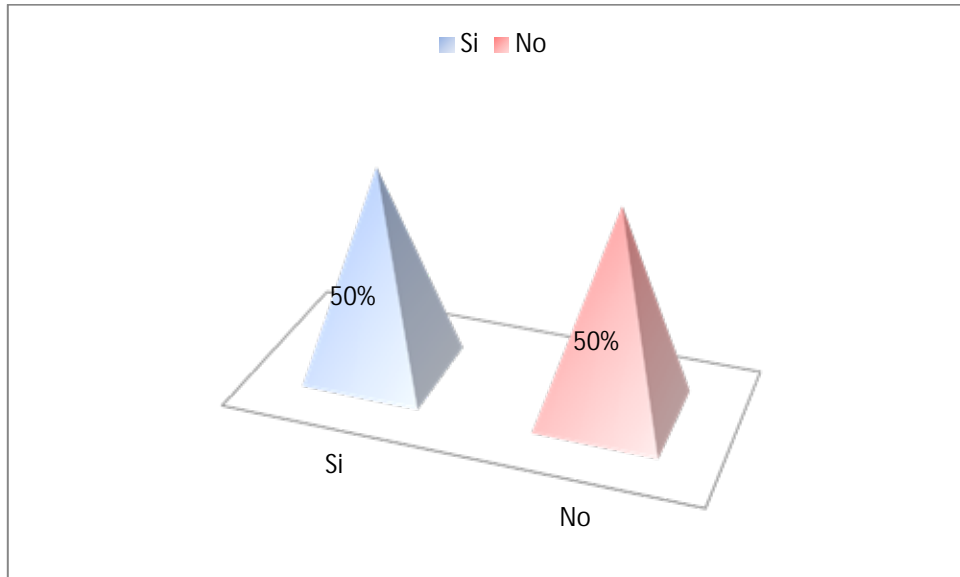


Grafico n°6
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados señalo No, se conoce los saldos de las cuentas actualidad al momento de planificar las cancelaciones de las obligaciones de la empresa, ya que las conciliaciones se realizan los primeros días del mes, por lo cual, se planifica en base a el saldo que arroje la cuenta al solicitarla vía telefónica. El 50% restante considera que So se conoce, ya que se realiza una relación diaria del cuadro de caja y por lo tanto, el saldo de la cuenta y el saldo de los libros auxiliares deberían arrojar el mismo monto.

Ítem 7: ¿Se realiza una supervisión de los procesos de caja diariamente?

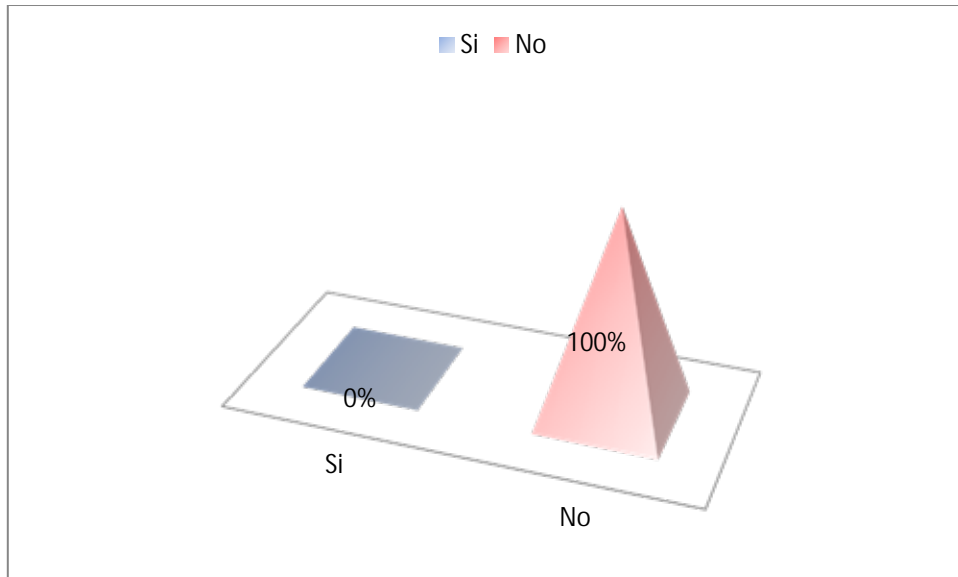


Grafico n°7
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalaron No, se realiza una supervisión directa al departamento, esto es debido a que no existe la figura del supervisor en la misma. Los trabajadores realizan sus actividades diarias, de acuerdo a lo que se establece por la gerencia y en caso de presentarse algún problema y no tener a quien acudir se resuelve de acuerdo a la experiencia adquirida en casos anteriores, o se espera que el gerente tome la decisión de que se debe hacer en ese caso en particular.

Ítem 8: ¿Existe un personal encargado del control de los pagos efectuados a la empresa?

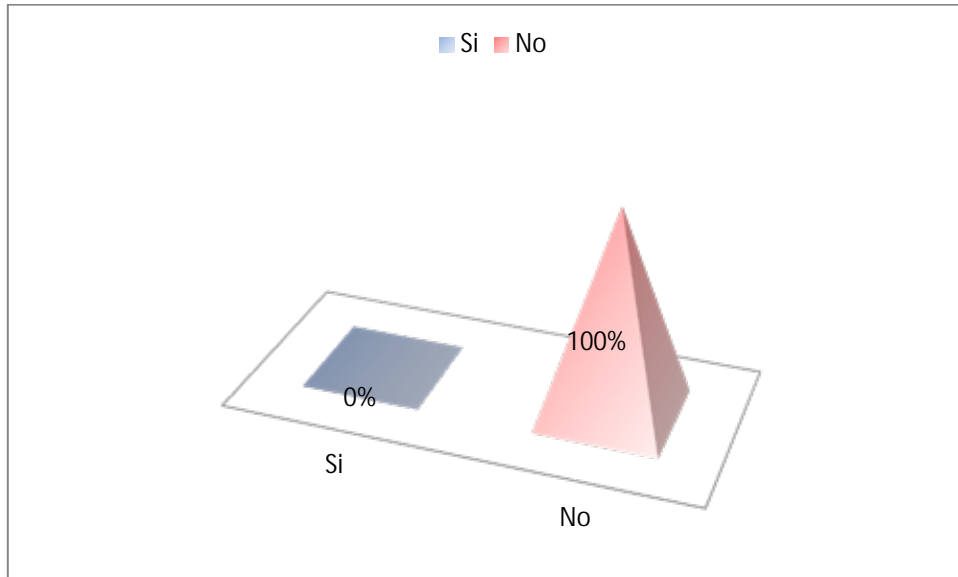


Grafico n°8
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalaron No, actualmente no hay una persona encargada de este trabajo, debido a la ausencia de personal en los demás cargos, por la rotación existente en la organización y el alto costo de mantener una nómina ha obligado a la empresa a ir reduciendo el personal en la medida que se retira y se incrementa el volumen de trabajo en los demás trabajadores del departamento.

Ítem 9: ¿Aparte del libro de bancos, se manejan otros auxiliares para el control del efectivo de caja?

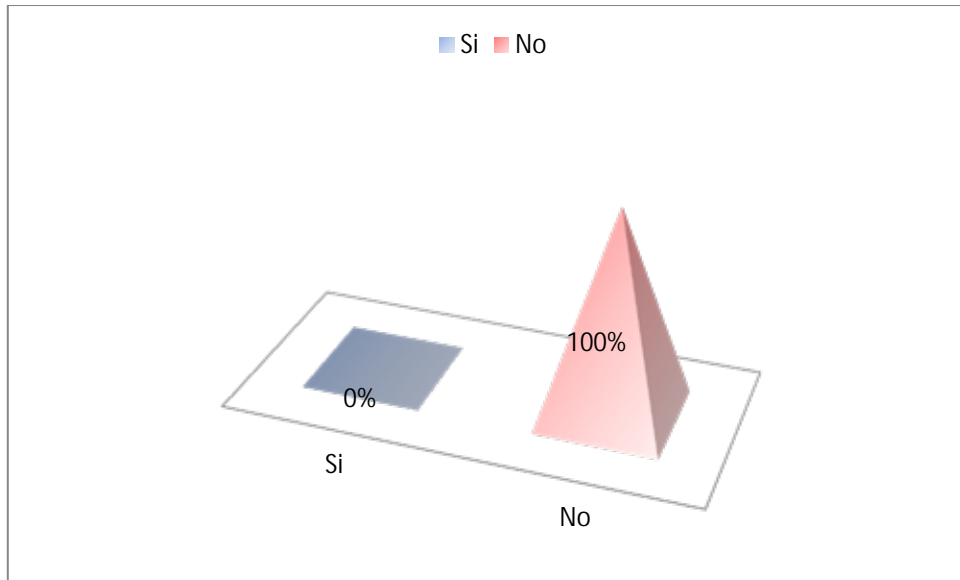


Grafico n°9
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo No se maneja libros auxiliares para el control de la caja, el cuadre se realiza diariamente, donde se revisa las facturas entregadas y los depósitos o transferencias recibidos, y el mismo es entregado al departamento de administración. El departamento no lleva más información ni por escrito ni tampoco digitalizada.

Ítem 10: ¿El departamento cuenta con una efectiva segregación de funciones?

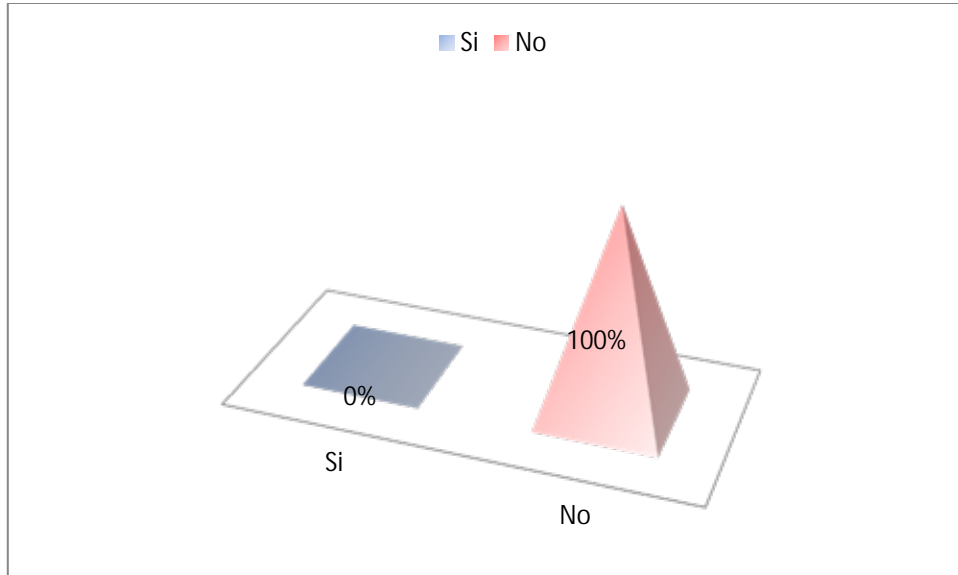


Grafico n°10
Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo No existe segregación de funciones en el departamento, todo el personal debe realizar el mismo trabajo, de manera que tampoco hay responsabilidades por algunas actividades específicas. Esto es debido al descontrol existente en el mismo.

Fase II: Para el desarrollo de la Fase II. Identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del departamento de finanzas. Se trabajó con una matriz de acuerdo a los resultados obtenidos en la fase anterior.

Cuadro 1. Matriz DOFA

Debilidades	Oportunidades
<p>Ausencia de procedimientos de control interno</p> <p>No existe un personal asignado para realizar el control de las cuentas por cobrar.</p> <p>Las cuentas no se auditan de inmediato, por lo cual, al generarse una diferencia es detectada después de varios días de efectuarse la misma.</p> <p>No reportan las diferencias encontradas por las devoluciones realizadas al departamento encargado o a la gerencia</p> <p>No existe un supervisor del departamento de caja</p> <p>No existe una segregación adecuada de los cargos dentro del departamento.</p> <p>No se llevan libros auxiliares para los cuadros de caja</p>	<p>Las actividades pueden ser reguladas y normadas, por medio de procedimientos de control, ya que el laboratorio cuenta con una cartera de clientes fijos.</p> <p>Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.</p> <p>Se puede seleccionar entre los trabajadores actuales un supervisor de caja que conozca las actividades de la misma y darle un entrenamiento adecuado</p>
Fortalezas	Amenazas
<p>Los pagos se realizan por medio de transferencias bancarias, lo que permite que se hagan efectivas en un tiempo más corto y pueden ser monitoreadas con facilidad.</p> <p>Los clientes traen los comprobantes de la transferencia impresa, lo cual queda como soporte para poder auditar las cuentas bancarias.</p> <p>El personal ha logrado realizar las funciones a pesar del descontrol del departamento y del volumen de trabajo existente en el mismo</p>	<p>La ausencia de los procedimientos no permite que las actividades del departamento alcancen los objetivos de la empresa.</p> <p>Existe improvisación y genera dispersión y confusión</p> <p>La ausencia de un supervisor permite la improvisación y que las actividades se detengan sin dar una respuesta oportuna e inmediata al problema planteado.</p> <p>Al no existir una discriminación de los cargos, se encuentra vacío de algunas labores propias del departamento.</p>

Fuente: Gil y Ugas (2018)

Análisis DOFA: la empresa presenta debilidades de control interno, tales como ausencia de procedimientos, de supervisión de personal, de una adecuada segregación de funciones con sus respectivas obligaciones dentro del departamento. Estas debilidades demuestran que la clínica ve afectada su disponibilidad económica y además las pérdidas por servicios prestados a los clientes, ya que al momento de efectuar las transferencias no son chequeadas debidamente y al pasar el tiempo son difíciles de cobrar.

Entre las fortalezas se encuentran que los clientes realizan los pagos y aportan documentos probatorios que facilita la revisión del mismo, las transferencias se hacen efectivos en 24 horas aproximadamente, a excepción de los fines de semana y feriados. Por lo cual se puede verificar la misma e informar al paciente o usuario en caso de ocurrir algún problema con la misma.

Entre las oportunidades se encuentran que estas actividades pueden ser reguladas y normadas por medio de controles internos y una apropiada segregación de funciones, de esa manera se equilibra las actividades laborales y cada trabajador se hace responsable de una de las actividades del departamento.

Y entre las amenazas se encuentran la improvisación de las actividades, genera dispersión y confusión con actividades comunes del departamento, lo que puede originar pérdidas importantes de recursos tanto económicos como de materiales realizando las funciones propias del laboratorio.

CAPITULO V

PROPUESTA

Para cumplir con la Fase III Diseño de lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa, con el desarrollo de la propuesta. Con la misma se busca solucionar los problemas o debilidades que se detectaron al aplicar los instrumentos de recolección de datos y analizar los resultados. La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera:

5.1 Presentación y justificación de la propuesta.

La propuesta intenta solventar los problemas y disminuir los riesgos en base a las debilidades identificadas a través de la investigación. Se debe considerar que la efectividad de estos lineamientos depende de la capacidad que tenga la empresa de implementarlos con previo adiestramiento a los trabajadores involucrados, aunado a la supervisión de las medidas establecidas para la consecución de los objetivos.

Se detectó no existe un personal que se encargue de realizar las conciliaciones bancarias, por lo cual, se ha presentado casos, donde al momento de realizar el pago por el punto de venta, este es debitado y posteriormente el banco no realiza el abono correspondiente, lo que es detectado en fechas posteriores a la transacción, no pudiendo realizar hacer los reclamos correspondientes.

Esta situación está generando pérdidas importantes, ya que los insumos cada vez están más costosos y difíciles de conseguir, los reactivos son utilizados y no son cobrados, por lo cual, la empresa no obtiene una utilidad mínima para poder mantenerse en el mercado. De allí la necesidad de realizar la presente propuesta.

5.2 Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo general de la propuesta

Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa

5.2.2 Objetivos específicos de la propuesta

Definir las responsabilidades de los trabajadores dentro del departamento de caja

Implementar procedimientos de control interno del flujo de caja de la empresa

Desarrollar Normas para el personal que labora en el departamento de caja.

5.3 Factibilidad de la propuesta.

La propuesta consiste en diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa, por lo cual, es factible, ya que la inversión que se necesitara para desarrollarla es mínima con relación a las pérdidas que actualmente tiene la organización debido al descontrol que actualmente presenta la misma.

5.3.1. Factibilidad Operativa

La propuesta se considera viable ya que la empresa cuenta en la actualidad con las instalaciones y el personal necesario para el desarrollo y puesto en funcionamiento del mismo.

5.3.2 Factibilidad Técnica

Igualmente la empresa cuenta con los equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo del mismo, como es computadoras, impresoras y carteleras para realizar la publicación de los procesos que se implementaran.

5.3.3 Factibilidad Económica

La propuesta se considera económicamente factible, pues los recursos que utilizarán para implementar la misma estarán disponibles sin inconvenientes de ningún tipo, la misma estaría orientada a la creación de estrategias que permitan fortalecer la gestión del departamento de cuentas por cobrar. La Junta Directiva de la empresa ha observado con interés la aplicación de las estrategias que se presentan en el desarrollo de la propuesta.

5.4 Desarrollo de la propuesta.

Para el desarrollo de la propuesta se realizaran las actividades de cada uno de los objetivos específicos propuestos, los cuales se detallan a continuación:

Objetivo N° 1: Definir las responsabilidades de los trabajadores dentro del departamento de caja

Cargo	Funciones	Responsabilidad
CAJERO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibe y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor. 2. Registra directamente operando una computadora o caja los movimientos de entrada y salida de dinero. 3. Realiza arqueos de caja. 4. Suministra a su superior los movimientos diarios de caja. 5. Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos. 6. Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa. 7. Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía. 8. Realiza cualquier otra tarea a fin que le sea asignada. 	<p>Materiales: Maneja constantemente equipos y materiales de fácil uso y medianamente complejos, siendo de su responsabilidad directa.</p> <p>Dinero: Es responsable directo de dinero en efectivo, cheques y otros documentos de valor</p>

Fuente: Gil y Ugas (2018)

Cargo	Funciones	Responsabilidad
<p>SUPERVISOR DE CAJA.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar la jornada de trabajo del equipo de cajeros, según los procedimientos de la empresa 2. Supervisar al equipo de cajeros, asegurando la calidad en la atención a clientes, según los procedimientos establecidos. 3. Entrega del dinero en efectivo a los cajeros. 4. Cuadre del fondo de cajas asignado al cajero. 5. Monitoreando el desempeño del equipo de cajeros. 6. Monitoreando el orden y el aseo del sector de cajas. 7. Realizar los informes diarios de cobranza y entregarlos al departamento de contabilidad. 8. Revisar la relación de cobros, verificando que todos los soportes estén debidamente identificados. 9. Entrega de la información al personal de contabilidad. 10. Verificar la aprobación por contabilidad de los pagos por transferencia para realizar la autorización de la entrega de los resultados de los estudios al paciente. 	<p>Materiales: Maneja constantemente equipos y materiales de fácil uso y medianamente complejos, siendo de su responsabilidad directa.</p> <p>Dinero: Es responsable directo de dinero en efectivo, cheques y otros documentos de valor</p>

Fuente: Gil y Ugas (2018)

Cargo	Funciones	Responsabilidad
<p>AUXILIAR CONTABLE DE CAJA.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar los libros de bancos 2. Revisar que las transferencias bancarias se hagan efectivas en la cuenta en el tiempo acordado 3. Realizar conciliaciones bancarias mensuales de las diversas cuentas bancarias 4. Auditoria diaria de las transferencias realizadas a las cuentas del laboratorio 5. Informar al supervisor de caja si existe alguna diferencia en las transferencias bancarias de un determinado cliente 6. Preparar los informes de disponibilidad semanal para la gerencia general del laboratorio. 	<p>Materiales: Maneja constantemente equipos y materiales de fácil uso y medianamente complejos, siendo de su responsabilidad directa.</p>

Fuente: Gil y Ugas (2018)

Objetivo específico 2 Implementar procedimientos de control interno del flujo de caja de la empresa, se desarrolla lo siguiente:

Dentro de los procedimientos que se deben realizar diariamente se encuentran los siguientes:

1.-Verificar los pagos recibidos de los clientes

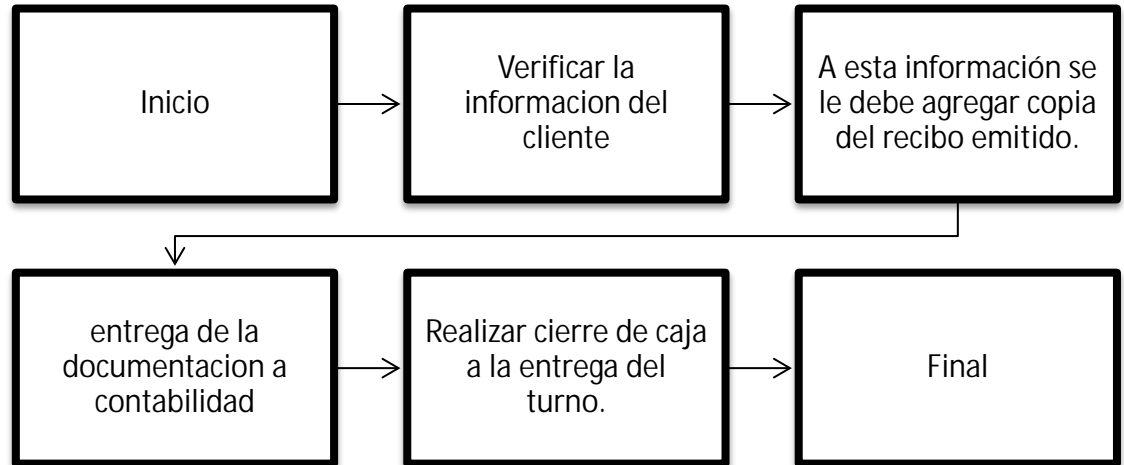
Responsable: Cajero

Es importante realizar la verificación del de los pagos, ya sea por medio de transferencia, punto de venta o depósitos efectuados a la cuenta.

En el caso de los puntos de venta, no se presenta descontrol, ya que el pago queda registrado en la máquina y el soporte es respaldado por la misma.

En el caso de la transferencia se debe realizar los siguientes pasos:

- (a.) La información suministrada por el paciente o usuario debe contener: fecha, monto de la transferencia, concepto de la referencia, banco, nombre del paciente o titular de la factura, cedula de identidad y teléfono.
- (b.) A esta información se le debe agregar copia del recibo emitido.
- (c.) La información debe ser entregada al encargado de contabilidad por medio de una relación, después de haber sido revisada y aprobada por el supervisor de caja
- (d.) Realizar cierre de caja a la entrega del turno.

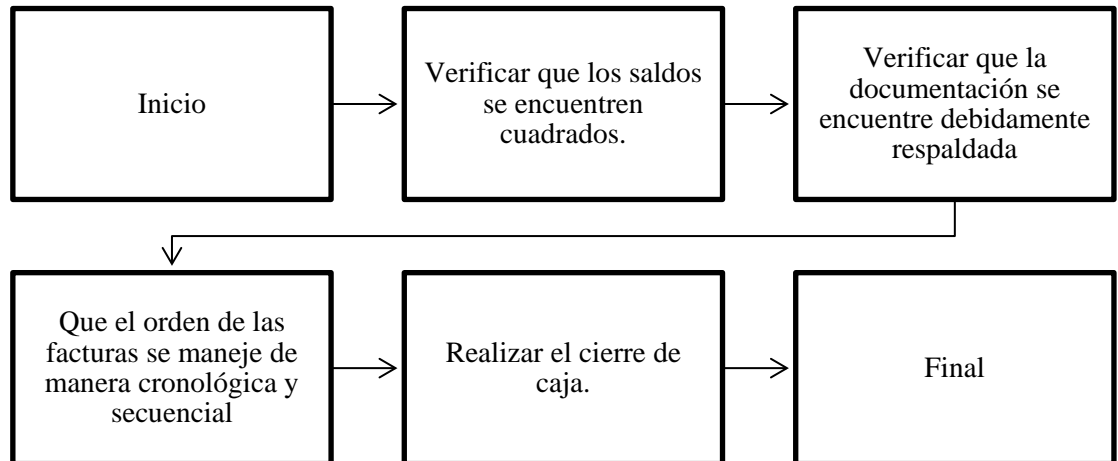


Fuente: Gil y Ugas (2018)

2.-Verificar que al cierre de caja se cumplan con todos los procedimientos establecidos:

Responsable: Supervisor de Caja.

- (a.) Verificar que los saldos de la cobranza y la relación de pagos se encuentren cuadrados.
- (b.) Verificar que la documentación se encuentre debidamente respaldada
- (c.) Que el orden de las facturas se maneje de manera cronológica y secuencial, que no se salte la numeración y las facturas anuladas se encuentren físicamente en la relación.
- (d.) Realizar el cierre de caja.



Fuente: Gil y Ugas (2018)

Normas del departamento_

- (a.) Separación de funciones del cajero y el control de los libros de bancos y las conciliaciones bancarias.
- (b.) Realizar 1 vez al mes una auditoria de control, donde participaran el supervisor de caja, el personal de contabilidad y el cajero.
- (c.) Las facturas deben estar pre numeradas y archivadas en orden secuencial y cronológica.
- (d.) El cajero no tiene autoridad para realizar ajustes por diferencias en caja.
- (e.) Cualquier problema que se presente en caja, debe ser notificado de inmediato al supervisor.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de realizar la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se concluye lo siguiente:

La empresa no cuenta con una segregación efectiva de las funciones del personal que labora dentro del departamento, lo que genera improvisación en las funciones diarias. Las cajas no se realizan los cuadros correspondientes, ya que los cajeros no tienen un supervisor que verifique y acepte estos movimientos, por lo cual, le realizan la entrega de la caja al siguiente cajero de una manera informal

Los documentos que entregan los clientes, no se encuentran debidamente identificados, por lo cual, es difícil determinar cuál de las transferencias bancarias no se hacen efectivo en el tiempo correspondiente-

Recomendaciones

Emplear y capacitar un personal para implementación, ejecución y evaluación de los controles internos en el área de efectivo, específicamente un auditor interno debe ser designado.

2. Crear un departamento de auditoría interna.
3. Elaborar un manual de especificaciones de los controles internos en el área de efectivo que actualmente está utilizando la empresa, para desligar las funciones administrativas de los controles internos financieros.
4. Hacer la prueba de validación y cumplimiento de los controles internos en el área de efectivo para conocer cuales se cumplen y cuáles no se cumplen, y así eliminar los controles internos deficientes e implementar nuevos controles internos si es necesario.

Referencias

- Balestrini, Miriam (1998). **El Proyecto de Investigación**. UCV. Caracas.
- Bisquerra, Rafael. (2004). **Métodos de la Investigación Educativa**. Editorial la Muralla. S.A. Madrid
- Brunilda (2013) **Control interno en el área de efectivo para la disponibilidad diaria en el departamento de contabilidad en la Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L de la Universidad José Antonio Páez**.
- Carvajal y Rosario (2014) **Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014** De la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Catacora Fernando. (2007). **Sistemas y Procedimientos Contables**. (4ta Edición) Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela
- Cepeda Alonso Gustavo (1997) **Auditoría y control interno** (2a Edición).Colombia: Mc Graw Hill.
- Gómez, Gabriel (2005) **La gestión financiera y sus objetivos frente a la nueva forma organizacional de la empresa**. México: Editorial Diana.
- Kholer, Eric. (2004). **Diccionario Para Contadores**. Editorial Hispanoamericano, México.
- Mosquera Tello, & Tamayo Criollo, O. J. (2008). **Aplicación de Niif/Nic7(estado de flujo de efectivo) en la empresa Equindecia Cia Ltda. a sus estados financieros en los años 2006 y 2007**.
- Palella Santa.; Martins, Feliberto. (2006). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Caracas. FEDEUPEL
- Rodríguez, Ligia. (1998). **El efectivo y la Conciliación Bancaria**. Editorial Universidad de los Andes, Mérida – Venezuela.
- Sánchez Navarro, Fortunato (2007) **Manual de Eficiencia Empresarial**. Word Wide Internacional.

todoproductosfinancieros.com disponible <http://todoproductosfinancieros.com/cash-flow-o-flujo-de-caja-%C2%BFque-es/>

Universidad Nacional Abierta (2003). **Técnicas de Documentación e Investigación II**. Caracas.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y maestría y Tesis Doctorales**. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). Caracas, Venezuela.

Urbaneja (2015) **Gestión financiera basada en Balance Scorecard (BSC) para el manejo del efectivo en las pequeñas y medianas empresas del sector eléctrico de la zona industrial San Miguel Municipio Girardot Estado Aragua** de la Universidad de Carabobo

Villamar y Vera (2015) **Análisis del efectivo impacto en la situación financiera de la empresa Especialidades Fármacos Veterinario Llaguno Cía. Ltda. para el período 2013** de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador

ANEXOS



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

Cuestionario

La presente encuesta tiene como finalidad realizar la recolección de información para desarrollar la presente investigación, que tiene como objetivo general: **LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS FLUJOS DE CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC C.A.**, El instrumento es con el propósito de dar respuesta a los objetivos específicos de la investigación. Siga las instrucciones para responder la encuesta:

- Lea cuidadosamente la pregunta antes de responder.
- Al responder hágalo con la mayor objetividad.
- Se presentan una serie de preguntas cerradas que deben ser respondidas claramente y en forma individual.
- Señale con una x la respuesta que esté de acuerdo a su opinión.

Gracias por su colaboración.

Elaborado por:
Gil Ramírez Miguel Ángel
Ugas Fuentes Marina Alejandra

Ítems	Opciones	
	Si	No
1) ¿Considera que el departamento mantiene las cuentas al día, realizando un seguimiento concienzudo del dinero que entra, que sale y lo que tienen pendiente de cobrar y pagar?		
2) ¿Los clientes realizan cancelaciones de facturas por medio de transferencias bancarias?		
3) De ser positiva la respuesta anterior: ¿Realiza la verificación de las transferencias semanalmente?		
4) El departamento cuenta con un procedimiento para reponer las transferencias que no se hacen efectivas de los clientes que cancelan con ellas?		
5) ¿Realiza las conciliaciones bancarias mensualmente y le hace seguimiento a las diferencias encontradas en ella?		
6) ¿La empresa conoce de manera actualizada y veras los saldos en las cuentas bancarias al momento de planificar las cancelaciones de sus obligaciones?		
7) ¿Se realiza una supervisión de los procesos de caja diariamente?		
8) ¿Existe un personal encargado del control de los pagos efectuados a la empresa?		
9) ¿aparte del libro de bancos, se manejan otros auxiliares para el control del efectivo de caja?		
10) ¿el departamento cuenta con una efectiva segregación de funciones?		

Muchas gracias por su colaboración.



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

ACTA N° 00090-1-2018
San Diego, 27 de Julio del 2018.

Ciudadanos
Miguelangel Gil Ramírez
C.I.21.478.618
Marina Alejandra Ugas Fuentes
C.I.22.404.933

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: **"Lineamientos de Control Interno para Optimizar los flujos de caja de la empresa DIAGNOCLINIC,C.A."** 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

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

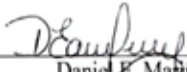


REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del **LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS FLUJOS DE CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC C.A.**, presentado por los ciudadanos Marina A. Ugas F. portador(a) de la cédula de identidad N° 22.404.933 y Miguelángel Gil R., portador(a) de la cédula de identidad N° 21.478.618, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado 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 veinticinco (25) días del mes de julio del año dos mil dieciocho (2018).


Daniel E. Mariño A.
V. 19.524.079

ANEXO E

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

San Diego, Febrero de 2018

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: **LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS FLUJOS DE CAJA DE LA EMPRESA DIAGNOCLINIC C.A.**, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico


Firma

Fecha



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

ANTEPROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

DATOS PERSONALES

Autor(es)

Nombre Miguelangel Gil Ramirez C.I.: 21.478.618 TLF.: 0414-4044626

Nombre: Marina Alejandra Ugas Fuentes C.I.: 22.404.933 TLF: 0424-4312729

DATOS ACADÉMICOS

Carrera: **CONTADURIA PUBLICA**

Titulo del trabajo

Lineamiento de Control Interno para Optimizar los Flujos de Caja de la Empresa
DIAGNOCLINIC,C.A.

Planteamiento del Problema

Se busca determinar las fallas que se presentan en los lineamientos de control interno y el manejo de los flujos de caja. Los sistemas organizacionales están presentes en toda la entidad, pero a veces no se cumplen como debe ser y esto no permite saber a ciencia cierta los saldos a disponibilidad que se tiene en la organización. Por otra parte la empresa no lleva un presupuesto anual donde determine el saldo con el que se dispondrá en el año fiscal, por lo que genera mayor descontrol en toda la empresa.

Lugar donde se desarrollara el proyecto
Maracay- Edo. Aragua

Tiempo de desarrollo
32 semanas

Tutor Académico Propuesto
Daniel Mariño

APROBADO por
Dirección de Escuela

NO APROBADO por
Dirección de Escuela



SEMESTRE REGULAR X

SEMESTRE EXTRAORDINARIO _____

Resumen del Anteproyecto

Autor (es):

Apellidos y Nombre: Miguelangel Gil Ramirez Correo electrónico: miguel8-9@hotmail.com

Apellidos y Nombre: Marina Alejandra Ugas Fuentes Correo electrónico: ugasf16@gmail.com

Carrera:

Título de Anteproyecto:

Lineamiento de Control Interno para Optimizar los Flujos de Caja de la Empresa DIAGNOCLINIC,C.A

Línea de Investigación

Gestión y Control de las Finanzas Publicas y Privadas

Formulación del Problema

¿Cuáles serían los elementos involucrados en la elaboración de lineamientos de control interno que permitan optimizar el flujo de efectivo de la empresa DIAGNOCLINIC, C.A.?

Objetivo General:

Proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja de la empresa DIAGNOCLINIC,C.A

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual en los procesos de flujo de caja de la empresa.
- Identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del departamento de finanzas.
- Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de flujo de caja en la empresa DIAGNOCLINIC,C.A

Materias o áreas del conocimiento del Pensum que intervienen en la realización del proyecto (Enumérelas)

Auditorías I,II,III , Sistemas y Procedimientos, Desarrollo Organizacional

Tutor Académico propuesto

Nombre: Daniel Mariño Teléfono: 0424-4119149


Correo electrónico Firma: 

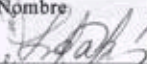
Coordinación de Pasantía y Trabajo de Grado

Dirección de Escuela

Nombre: Jannexis Moreno

Nombre: Laida Pérez Dios

Firma: 

Firma: 

31/01/2018



Firma