



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-
CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN
DEL FLUJO DE EFECTIVO Y
GARANTIZAR LA OPERATIVIDAD
DE LA EMPRESA BOSOU 357 C.A.**

Autores: Juan Borrego
Vanessa Ospino

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**

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES PARA LA
ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO Y GARANTIZAR LA
OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA BOSOU 357 C.A.**

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

Autores: Juan Borrego
C.I. V-24.637.108
Vanessa Ospino
C.I. V-27.501.528

Tutora: Lcda. Martha Zapata

San Diego, Febrero del 2020



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

ACTA N° 00031-3-2019
San Diego, 01 de Febrero del 2020

Ciudadanos
JUAN DIEGO, BORREGO SOUFFRONT
C.I. 24.637.108
VANESSA ANDREINA, OSPINO LOPEZ
C.I. 27.501.528

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: "PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS- CONTABLES PARA LA ELABORACION DEL FLUJO DE EFECTIVO Y GARANTIZAR LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA BOSOU 357 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".




SEMESTRE REGULAR X

SEMESTRE EXTRAORDINARIO

ANTEPROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

DATOS PERSONALES		
Autor(es)		
Nombre: Juan Diego Borrego Souffront	C.I.: 24.637.108	TLF.: 0424.415.25.71
Nombre: Vanessa Andreina Ospino López	C.I.: 27.501.528	TLF.: 0412.439.59.39
DATOS ACADÉMICOS		
Carrera: Contaduría Pública		
Título del trabajo: Procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A.		
Planteamiento del Problema: La empresa Bosou 357 C.A., ubicada en el Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, está dedicada al cambio de aceite y filtros automotrices, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo del flujo de caja, debido a que los proveedores, han ido disminuyendo la modalidad de crédito y solicitan el pago de contado o pre-pago, de manera que la empresa debe contar con los recursos necesarios para pagar sus compras o servicios oportunamente, ya que de ello depende la continuidad de sus operaciones. Esto debido a que no se tienen procedimientos administrativos-contables definidos para realizar el registro de sus ingresos y de sus deudas, no conocen las cifras reales de sus saldos bancarios, no se realiza una planificación de pago para poder dirigir sus recursos de acuerdo a las prioridades de sus obligaciones tales como compras de mercancía, que se realizan en exceso sin considerar las existencias necesarias comprometiendo la liquidez financiera requerida para el pago de nómina, impuestos, servicios, alquileres entre otros, que requieren de su pago oportuno. A tales fines, se propone procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa, que puedan brindar las herramientas al personal para el registro oportuno de los ingresos y egresos, determinar los saldos reales de los fondos disponibles y planificación de sus pagos, y establecer niveles de inventarios para planificar sus compras. Asimismo, se podrá optimizar el desempeño del personal en el área administrativa para lograr los objetivos organizacionales y garantizar la operatividad de la empresa en el tiempo manteniéndose en el mercado en el cual se encuentra inmersa.		
Lugar donde se desarrollara el proyecto: Empresa Bosou 357 C.A. ubicada en el Barrio la Libertad, Parroquia Rafael Urdaneta. Av. José Félix Rivas, N° Cívico 80-206. Municipio Valencia, Estado Carabobo.		
Tiempo de desarrollo dos (02) semestres académicos regulares		
Tutor Académico Propuesto: <i>Martha Zapata</i>		
APROBADO por Dirección de Escuela	<i>[Firma]</i>	NO APROBADO por Dirección de Escuela



Resumen del Anteproyecto	
Autor (es):	
Apellidos y Nombre: Borrego Souffront, Juan Diego Correo electrónico: jdbs1696@gmail.com Apellidos y Nombre : Ospino López, Vanessa Andreina Correo electrónico: vanesa040404@hotmail.com	
Carrera: Contaduría Pública	
Título de Anteproyecto: Procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A.	
Línea de Investigación -Gestión y control de finanzas públicas y privadas	
Formulación del Problema ¿Cuáles serían los procedimientos administrativos-contables adecuados para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A.?	
Objetivo General: Proponer procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A.	
Objetivos Específicos: - Diagnosticar la situación actual de los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A. -Identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A. -Diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa Bosou 357 C.A.	
Materias o áreas del conocimiento del Pensum que intervienen en la realización del proyecto (Enumérelas) 1) Contabilidad I 2) Sistemas y Procedimientos 3) Sistemas de Contabilidad, 4) Metodología de la Investigación 5) Presupuesto de Empresas.	
Tutor Académico propuesto	
Nombre: <i>Martha Zapate</i>	Teléfono: <i>0424 470 74 75</i>
Correo electrónico:	Firma: <i>[Firma]</i>
Coordinación de Pasantía y Trabajo de Grado	
Nombre: <i>[Firma]</i>	
Firma: <i>02/08/19</i>	Dirección de Escuela
	Nombre: <i>[Firma]</i>
	Firma: <i>[Firma]</i>



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Martha Zapata de Cedula de Identidad No. V-13.548.578, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Juan Borrego, titular de la cédula de identidad N° V-24.637.108 y Vanessa Ospino, titular de la cédula de identidad N° V-27.501.528, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO Y GARANTIZAR LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA BOSOU 357 C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, febrero del año dos mil veinte (2020).

Tutora Académica
Lcda. Martha Zapata
C.I. V-13.548.578

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE TABLAS	x
DEDICATORIAS	xi
AGRADECIMIENTO	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.1.1 Formulación del Problema.	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.2.1. Objetivo General.	5
1.2.2. Objetivos Específicos.	5
1.3. Justificación de la Investigación	5
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	11
2.3. Definición de Términos Básicos	20
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	21
3.2. Fases Metodológicas	22
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativas-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa.	22
3.2.2. Identificación de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa.	24
3.2.3. Diseño de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa.	24
CAPÍTULO	

IV	RESULTADOS	
	4.1. Análisis de Resultados	pp.
	4.1.1 Fase I: Diagnóstico.	25
	4.1.2 Fase II: Identificación.	25
	4.1.3 Fase III: Diseño de la propuesta.	36
		37
CAÍTULO		
V	PROPUESTA	
	5.1. Presentación de la Propuesta	
	5.2. Beneficios de la propuesta.	38
	5.3. Objetivos de la propuesta.	40
	5.4. Desarrollo de la propuesta.	41
	5.5. Factibilidad de la propuesta.	42
		48
	CONCLUSIONES	
	RECOMENDACIONES	50
	REFERENCIAS	52
	ANEXOS	53
		56

LISTA DE CUADRO

CUADRO		pp.
1.	Análisis DOFA.	36
2.	Cruce de Estrategias.	37

LISTA DE FIGURA

FIGURA	pp.
1. Formato de Planificación de Egresos	44

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1.	Procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible.	26
2.	Ingresos conocidos de manera oportuna.	27
3.	Proyección de gastos mensual.	28
4.	Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes.	29
5.	Registro de las facturas de proveedores diariamente.	30
6.	Información confiable del departamento de contabilidad.	31
7.	Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.	32
8.	Suministro de información de gastos mensuales.	33
9.	Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.	34
10.	Requerimiento de la propuesta.	35

LISTA DE TABLAS

TABLAS	pp.
1. Procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible.	26
2. Ingresos conocidos de manera oportuna.	27
3. Proyección de gastos mensual.	28
4. Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes.	29
5. Registro de las facturas de proveedores diariamente.	30
6. Información confiable del departamento de contabilidad.	31
7. Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.	32
8. Suministro de información de gastos mensuales.	33
9. Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.	34
10. Requerimiento de la propuesta.	35

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por dármele vida, a mis padres por tener siempre fe en que lograría este éxito, a mi hermano por ser un gran pilar que me apoyo a seguir siempre adelante y a mis amigos por su apoyo en el trayecto de la realización de nuestro trabajo de grado.

Juan Borrego

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado se lo dedico principalmente **a Dios**, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de mis deseos más anhelos.

Este trabajo está dedicado con todo mi cariño para mi familia que siempre han creído en mí, pero de manera muy especial se lo dedico A mi madre Marlyn López, por acompañarme, motivarme y dirigirme desde el primer día, gracias por haber tenido siempre fe en mí. **TE AMO MAMI**

Vanessa Ospino

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios, que me ha acompañado a lo largo de este viaje, por ser la base de mi moral, por permitirme despertar cada día con vida para continuar con salud, fuerzas, disciplina y empeño.

A mis profesores, que fueron un pilar importante en mi formación académica y mi tutor la Lcda. Martha Zapata por ser la guía en la culminación de esta gran meta. A mis padres Julio Borrego (†) y Mariela Souffront por ser los principales pilares de mi vida, por confiar en mí y en mis expectativas, por el amor la dedicación y la paciencia con la que cada día se preocupaban por mi crecimiento tanto personal como profesional.

A mi hermano Julio David, por estar siempre presente aun en la distancia, apoyándome como un amigo fiel, por ser mi ejemplo a seguir, porque con sus virtudes y gran corazón me hacen admirarlo cada día. A mi familia principalmente mi Abuela Nelly, Abuelo Miguel (†) y mis tíos Gerardo, Miguel y Mayela Souffront (†) porque aunque el camino no ha sido sencillo, gracias a sus aportes, amor e infinito apoyo, lo complicado de lograr esta meta se ha notado menos, les agradezco y hago presente mi profundo amor hacia ustedes mi hermosa familia.

Por último, pero no menos importante, agradezco a mi novia Maria Camargo, por entenderme, motivarme y apoyarme de manera incondicional, agradezco por tantas ayudas y tantos aportes no solo para el desarrollo de este trabajo de grado, sino también para mi vida.

Juan Borrego

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo del camino, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Le agradezco a mis padres, Reinaldo Ospino y Marlyn López, al igual que mi hermano Reinaldo Ospino López por haber estado siempre con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades. **Son mis ejemplos a seguir gracias**

Gracias, a toda mi familia por haberme apoyado siempre, sobre todo a mi hermosa abuela Carmen de López, otra persona que me ha motivado desde el comienzo, **TE AMO**

A los docentes, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión. Especialmente le agradezco a mi tutora Lcda. Martha Zapata por sus consejos, guiarnos y ayudarnos a culminar esta etapa y al Lcdo. Anthony Torcates, quien con sus enseñanzas de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias por tu paciencia, dedicación y apoyo incondicional

A mi novio, Michel Villarroel por su apoyo amor y dedicación incondicional, por estar siempre para mí cada vez que me sentía débil, y sobre todo por aguantarme en este camino **TE AMO**

Y por último, pero no menos importante, a mi compañero de trabajo de grado y futuro colega Juan Borrego, gracias infinitas por toda tu ayuda, buena voluntad y amistad.

Vanessa Ospino



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

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES PARA LA
ELABORACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO Y GARANTIZAR LA
OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA BOSOU 357 C.A.**

San Diego, Febrero de 2020

Autores: Juan Diego Borrego

Vanessa Ospino

Tutora: Lcda. Martha Zapata

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objetivo principal proponer procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., con la finalidad de establecer una guía para la ejecución de las actividades necesarias para la elaboración del flujo de efectivo, que sirva para proyectar y controlar los ingresos necesarios para cubrir los gastos operativos, las reposiciones de inventarios así como determinar si presentan excedentes para dirigir los recursos en inversiones o si presentan déficit para solicitar financiamiento por los accionistas o entidades bancarias. Metodológicamente se desarrolló la investigación bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo. La técnica aplicada para la recolección de información fue la encuesta, con apoyo en un cuestionario como instrumento, conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas de respuestas (si-no). La población objeto de estudio estuvo comprendida por tres (3) trabajadores de la empresa, y la muestra fue de tipo censal, es decir, estuvo representada la totalidad de la población por ser pequeña y finita. Los resultados obtenidos, fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, utilizados para realizar el diagnóstico de los procesos objeto de estudio, identificación de las debilidades existentes, expuestos en una matriz DOFA, donde se obtuvieron las estrategias que permitieron diseñar los procedimientos requeridos para la elaboración del flujo de efectivo. Se concluye, que en la empresa no cuenta con procedimientos definidos que orienten al personal para la elaboración del flujo de efectivo, de manera que se pueda obtener información contable oportuna para apoyar el proceso de toma de decisiones, por lo tanto, no se logra una efectividad en la administración de los recursos para poder estimar los ingresos esperados y dirigirlos al pago de sus compromisos.

Descriptor: Procedimientos administrativos-contables, Flujo de Efectivo.

INTRODUCCIÓN

Las empresas están en constante búsqueda de mejoras en sus procesos para ser más efectivas y lograr alcanzar sus objetivos organizacionales, de manera que puedan mantenerse en el mercado. Para ello, requieren contar con procedimientos claramente definidos para poder direccionar al personal a realizar sus actividades, delimitando sus funciones, estableciendo responsabilidades, y difundiendo tales procedimientos al personal acompañados de una adecuada capacitación.

El presente estudio tiene como objetivo proponer procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., con la finalidad de elaborar una guía que permita al personal unificar criterio en la elaboración del flujo de efectivo para poder proyectar los gastos operativos, realizar las reposiciones de inventarios, y los ingresos que se estiman generar producto de la venta, y la fecha en que serán cobrados para poder contar con la liquidez necesaria para cubrir las obligaciones y garantizar la operatividad de la organización, evaluar las necesidades de financiamiento en el caso de obtener como resultado un déficit o por el contrario, planificar las inversiones, para evitar el deterioro de los activos monetarios producto de los efectos de la economía hiperinflacionaria actual que se presenta en el país.

Para lograrlo, el estudio estuvo estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

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

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

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

Capítulo IV, Resultado: se revela el análisis de los resultados obtenidos para poder desarrollar las fases metodológicas establecidas para alcanzar los objetivos propuestos, para realizar el diagnóstico e identificar las debilidades de sus procesos.

Capítulo V, la Propuesta: que dio solución a la problemática existente en la empresa en estudio, la cual consistió en diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

Seguidamente, las Conclusiones y Recomendaciones finales a las cuales llegaron los autores en la presente investigación.

Finalmente, las referencias bibliográficas que sustentan el estudio y los anexos requeridos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Continuamente las empresas se encuentran enfrentando cambios significativos que podrían afectar su operatividad o su continuidad en el tiempo en el mercado en el cual compiten, por lo tanto, requieren ser efectivas en sus procesos y lograr los objetivos organizacionales, alineados a la misión y visión de la empresa, para ello requieren que sus procedimientos, normativas y políticas estén diseñados en dirección del logro de los mismos, de manera que el personal cuente con una guía clara y unificación de criterios para realizar las actividades necesarias para brindar su aporte a alcanzar los planes y metas establecidos, ya que, es el talento humano el que le da valor agregado a las organizaciones, haciéndolas efectivas y por ende competitivas, para alcanzar o mantener el posicionamiento esperado.

En Venezuela, las empresas se enfrentan a retos muy fuertes, ya que, además de los cambios tecnológicos y la globalización, las decisiones gubernamentales, la economía inestable hiperinflacionaria que deteriora el poder adquisitivo de manera acelerada y de los activos monetarios con que las empresas cuentan, generan entre otras consecuencias, un incremento de los costos, que después de ser vendidos se necesita mayor cantidad de unidades monetarias para reponer sus inventarios, así como mayores gastos operativos y los constantes incrementos de los sueldos, establecidos por el Ejecutivo Nacional, sin una adecuada planificación, que afecta la estructura de costos de las empresas, no alcanzándose la rentabilidad esperada, sino que pone en riesgo la operatividad de la organización.

En este sentido, las empresas se ven en la necesidad de planificar sus ventas y proyectar sus ingresos, así como sus gastos operativos, de inversión y financiamiento, a través del flujo de efectivo, para determinar en un periodo cuales podrían ser sus

resultados, déficit o exceso de efectivo, para que puedan tomar decisiones a tiempo como lo son solicitar financiamiento para cubrir sus gastos operativos y reposiciones de inventarios, en el caso de déficit financiero, o invertir los excedentes para evitar un deterioro de los activos monetarios para evitar su deterior producto de los efectos hiperinflacionarios.

Tras estas implicaciones, la empresa BOSOU 357 C.A., no escapa de esta realidad, la cual está ubicada en el Municipio Valencia en el Estado Carabobo, y se dedica al cambio de aceite y filtros automotrices la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo del flujo de caja, debido a que los proveedores, han ido disminuyendo la modalidad de crédito y solicitan el pago de contado o pre-pago, de manera que la empresa debe contar con los recursos necesarios para pagar sus compras o servicios oportunamente, ya que de ello, depende la continuidad de sus operaciones.

Esto, debido a que no se tienen procedimientos definidos para realizar el registro de sus ingresos y de sus deudas, no conocen las cifras reales de sus saldos bancarios, no se realiza una planificación de pago para poder dirigir sus recursos de acuerdo a las prioridades de sus obligaciones, tales como compras de mercancía que se realizan en exceso sin considerar las existencias necesarias, comprometiendo la liquidez financiera requerida para el pago de nómina, impuestos, servicios, alquileres entre otros, que requieren de su pago oportuno.

A tales fines, se proponen procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo para garantizar la operatividad de la empresa, que puedan brindar las herramientas al personal para el registro oportuno de los ingresos y egresos, determinar los saldos reales de los fondos disponibles y planificación de sus pagos, y establecer niveles de inventarios para planificar sus compras. Asimismo, se podrá optimizar el desempeño del personal en el área administrativa para lograr los objetivos organizacionales y garantizar la operatividad de la empresa en el tiempo manteniéndose en el mercado en el cual se encuentra inmersa. Cabe destacar, que él no emplearse procedimientos a tiempo, puede generar que la empresa no pueda cubrir sus deudas y obligaciones, y afectar su operatividad en el tiempo, teniendo que tomar

decisiones que puedan minimizar su desarrollo, en vez de impulsar su crecimiento.

1.1.1 Formulación del Problema

Tras lo antes expuesto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían los procedimientos administrativos-contables adecuados para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.
- Identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.
- Diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Los saldos de efectivo se determinan principalmente por el efectivo que fluye a través de la organización sobre una base diaria, semanal y mensual; dependiendo del patrón de pagos de los clientes; de la velocidad a la cual los proveedores y los acreedores procesen los cheques, y de la eficiencia del sistema bancario. En este sentido, la principal consideración que debe tenerse al administrar el ciclo del flujo de

efectivo es asegurarse de que los flujos de entrada y salida de fondos se sincronicen adecuadamente para los propósitos relacionados con la realización de transacciones. Cabe señalar, que el ciclo del flujo de efectivo y el presupuesto de efectivo indican las entradas y salidas, los pagos de efectivo y las necesidades de financiamiento que deberán concertarse para satisfacer los requerimientos. Estos son impulsados por la prestación del servicio en el cual influye el tipo de cliente.

Es por ello, que el presente estudio se justifica, debido a la necesidad de establecer procedimientos claros para la elaboración del flujo de efectivo, de manera que se logre establecer y clasificar los ingresos, el tiempo en que estos entran a la empresa, así como los costos y gastos a los cuales serán dirigidos, de manera que se evalúe la necesidad de solicitar financiamiento en el caso de que existan déficit financieros o dirigirlos a inversiones, para evitar que el efectivo se deprecie por motivo de la economía inflacionaria existente en el país.

Por lo tanto, la empresa BOSOU 357, C.A., requiere de procedimientos administrativos y contables claramente definidos para poder unificar criterios para el personal, que labora en el área de tesorería y elaborar el flujo de efectivo, en el cual se pueda realizar oportunamente los registros de los ingresos y egresos, generar reportes confiables para proyectar los mismos durante los siguientes periodos, considerando el incremento constante de los costos y de los precios, producto de los efectos de la hiperinflación y el control cambiario, para poder reponer sus inventarios, debido a la baja producción nacional, lo que genera que se requiera mayor cantidad de efectivo al momento de efectuar sus reposiciones, perdiéndose en corto tiempo la utilidad que se pudo haber ganado en un momento determinado.

Sin embargo, para poder garantizar su operatividad en el tiempo y brindar una estabilidad laboral a sus trabajadores, requiere implementar mejoras en sus procesos para alcanzar los objetivos y metas organizacionales. Por lo tanto, mediante los procedimientos administrativos-contables, los trabajadores del área de tesorería podrán contar con una herramienta que permita la unificación de criterios, para garantizar que se realicen las actividades necesarias para el registro y emisión de información

confiable sobre los ingresos y egresos que se generan en un periodo, para proyectarlos y poder apoyar el proceso de toma de decisiones y evaluar las necesidad de financiamiento o aprovechar inversiones oportunas, logrando además, que el personal optimice su desempeño laboral.

Esta investigación, sirve a otras empresas con problemática similar, además de servir de antecedentes de otros estudios que se encuentren enmarcadas bajo las líneas de investigación control y gestión de finanzas públicas y privadas, establecido por la Facultad de Ciencias Sociales, para la escuela de Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez, y finalmente sirvió a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales para su desenvolvimiento profesional en el campo laboral, en especial en el área de tesorería para la planificación del flujo de efectivo, como herramienta de control del efectivo, y apoyo al proceso de toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Arias (2016:106), define marco teórico como: “el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar”, en este sentido, en este capítulo se determinaron los aspectos más relevantes de la investigación y la base conceptual que la sustenta, donde se hizo énfasis en los antecedentes previos al estudio, basamentos teóricos y su correlación con la investigación propuesta.

2.1 Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Arias (2016:106), quien explica que los antecedentes de una investigación: “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”, por lo tanto, brindan un aporte a la investigación, y fundamentan la temática en estudio, en los cuales se hace referencia el tipo de estudio, la finalidad de su elaboración, las conclusiones a las que llegaron los autores en su investigación y su aporte, entre los cuales se citan los siguientes:

Primeramente, el presentado por Suaza (2018), en su investigación titulada **“Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa PROAGRO C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos y determinar la liquidez financiera real con que cuenta la empresa. Para tal fin, se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, donde se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta a través de un cuestionario y la observación directa.

La autora concluye que, las operaciones de las empresas deben ser realizadas oportunamente, con la finalidad de poder emitir reportes confiables para la gerencia, para poder realizar el proceso de toma de decisiones. Su aporte al presente estudio, es que mediante los registros contables de los ingresos y egresos se podrá emitir reportes con información veraz y oportuna para la elaboración del flujo de efectivo, lo que servirá para la elaboración de los procedimientos contables necesarios para diseñar la propuesta.

Por otro lado, Mera (2017), presentó un estudio que lleva por título **“Estado de flujo de efectivo en términos reales de la empresa Michell y Cía. S.A.-Lima 2011-2015”**, para optar al título de grado académico de Maestro en Finanzas, en la Universidad César Vallejo, en Lima, Perú. La investigación tuvo como finalidad de comparar las diferencias del flujo de efectivo en la empresa en comento, y poder evaluar y hacer las correcciones necesarias mediante el proceso de toma de decisiones, para garantizar la adecuada operatividad de la organización. La metodología que se implementó fue un estudio con enfoque cualitativo, con diseño de campo, a nivel descriptivo.

El autor concluye, que entre los periodos del 2011 al 2015 el estado de flujo de efectivo, en términos reales de las actividades de operación, inversión y financiamiento, los porcentajes se mantuvieron, a razón a que las actividades de operación cumplen con la función de pagar sus obligaciones operativas en cada periodo a excepción del 2013, en las actividades de inversión se adquirieron nuevos activos fijos tangibles e intangibles, que fueron adquiridos por las actividades de financiamiento y del mismo modo se pagaron los dividendos a todos los accionistas. Su aporte al presente estudio, son las bases teóricas de actividades de operación, inversión y financiamiento, para poder elaborar el flujo de efectivo, y establecer los procedimientos necesarios para brindar una guía al personal de tesorería.

Por otro lado, Lindao (2016), presentó un trabajo de grado titulado **“Manejo de los flujos de efectivo para Recynnova en el 2016”**, para optar al título de Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil en Ecuador, la cual tuvo como

propósito adoptar lineamientos financieros para un eficiente manejo del efectivo, el cual se ha visto afectado por la iliquidez, al punto de no poder cubrir debidamente con las obligaciones con los proveedores. La metodología se implementó bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo a nivel descriptivo, con diseño de campo.

En la investigación se concluye que, la empresa no cuenta con un análisis financiero en el área contable de periodos anteriores, sólo la presentación de Estado de situación financiera y Estado de resultado integral, y estimaciones empíricas del desenvolvimiento, provocando una dirección tergiversada de sus operaciones, además la estructura y clasificación de la información financiera que utiliza no son las que están establecidas en las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Su aporte al presente estudio, son las bases teóricas sobre las NIIF-7, para poder elaborar adecuadamente el flujo de efectivo, para brindar información confiable y comparable con otras organizaciones a nivel nacional e internacional, que sirva para analizar el manejo de los fondos de efectivo en las actividades diarias de la empresa en estudio.

Por su parte, Graffe y Patiño (2015), presentaron un trabajo titulado “**Evaluación del Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar**” para optar por la Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad Experimental de Guayana, cuyo propósito fue la evaluación del control interno del efectivo manejado en bancos dentro de la empresa antes citada, durante el primer trimestre del 2012. Metodológicamente, la investigación se fundamentó en un diseño de campo y documental, de tipo descriptiva.

Las autoras concluyen en su investigación, que existe una necesidad de la empresa estudiada de implementar una forma de dar a conocer la información referente a transacciones bancarias de manera sencilla, lógica, clara y entendible para cualquier tipo de usuario, debido a que la evaluación del control interno en el efectivo, manejado en la cuenta bancos de la misma, posee controles y procedimientos deficientes para la realización de las operaciones diarias. El aporte a la presente investigación es que será basada en un diseño de campo debido a que los datos primarios se recolectarán directamente en el área de tesorería de la empresa en estudio, donde se obtendrá

información primaria para realizar el diagnóstico sobre los procedimientos administrativos-contables actuales que se llevan a cabo para la elaboración del flujo de efectivo y dejarlos formalmente establecidos y difundirlos al personal encargado de tales funciones para optimizar su desempeño.

Finalmente, el presentado por Monsalve (2015), en su trabajo de grado titulado **“Planificación fiscal en materia de IVA para mejorar el Flujo de Caja en la empresa Servicios COBIPLA C.A., ubicada en Maracay, Estado Aragua”**, para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria, en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como objeto evaluar la planificación fiscal en materia de IVA para mejorar el flujo de caja, ofrecer una información lógica, objetiva y sistematizada sobre cuáles aspectos deben mejorar dentro de la organización para cumplir con sus objetivos establecidos. La metodología del estudio tuvo un diseño de campo a nivel descriptivo.

El autor pudo concluir en su investigación que, al efectuar un análisis de la situación a través del flujo de efectivo, se pudo avalar la necesidad de implementar y aplicar los fundamentos de planificación tributaria en torno al control y el ordenamiento de la retención de IVA en la búsqueda de que no afecte el flujo de caja, y poder cubrir sus obligaciones generadas por las actividades operativas, de inversión y financiamiento. Su aporte al presente estudio, es que deben tomarse en cuenta todos los desembolsos a los que se ve sometida la empresa, y generar los ingresos necesarios para cubrirlos, por lo tanto, requiere de una liquidez financiera fortalecida de manera que los ingresos sean suficientes para el pago oportuno, en el caso necesario buscar financiamiento a tiempo.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un conjunto de fundamentos conceptuales ordenados de forma coherente y coordinada, que tienen el propósito de abordar el problema dentro de conocimientos previamente desarrollados, al respecto Ramírez (2012:65), señala que: “aquí se ilustra al lector sobre el conjunto de teorías que se han

establecido para interpretar el objeto de estudio y sus relaciones con otros fenómenos de la realidad”, en este sentido, para sustentar el tema de estudio, se presenta a continuación conceptos, teorías y definiciones para poder desarrollar la propuesta, que consistió en el diseño de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

2.2.1 Procedimientos

Un procedimiento es una guía de acción para los empleados de una organización, en donde se define claramente cómo debe organizarse una tarea. Al respecto, Melinckoff (2009:28), señala que: “los procedimientos son la realización de labores en forma orgánica y guardando una sucesión cronológica en las maneras de realizar esas labores”. En este sentido, estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido a que se pretende establecer los procedimientos, tanto administrativos como contables, para la elaboración del flujo de efectivo en la empresa BOSOU 357 C.A.

Procedimientos Administrativos

Los procedimientos, desde un contexto administrativo, según Alvarado (2011:7), se conceptualiza como un: “conjunto de normas aplicada y el método utilizado en el desarrollo de una actividad específica. Definiendo método como la manera como se efectúa una operación o una secuencia de operaciones”. En este sentido, al establecerse los procedimientos administrativos, sirven de guía para dirigir al personal para el cumplimiento de sus actividades minimizando la duplicidad de tareas, errores u omisiones, y garantizar la efectividad del logro de los objetivos planteados, estos también minimizan que las actividades de la empresa sufran por los vicios laborales.

De acuerdo a Koontz y Wehrick (2014:716), expresan que los procedimientos administrativos son: “planes que establecen un método para manejar las actividades futuras. Son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción, no para el pensamiento, que detallan la forma exacta que deben realizar ciertas actividades”, las cuales deben ser efectuados dentro de una organización para lograr propósitos

eficientemente seleccionados.

Procedimientos Contables

Los procedimientos contables dentro de una entidad, son llevados a cabo por lineamientos legales que lo regulan. Un procedimiento contable afecta las cifras de los estados financieros de la empresa y existen procedimientos de este tipo para cada una de las cuentas que la conforman. El conocer claramente los procedimientos contables de una organización facilita que se identifique con facilidad los errores que pudieron haberse cometido. En este sentido, Catacora (2014:71), los define como: “todos aquellos procesos, secuencias de pasos o instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realizan las empresas en sus libros de contabilidad”, en este sentido, se establece las actividades que deben ser llevadas a cabo para mantener el registro de los libros de contabilidad para emitir información financiera oportunamente.

Agrega Gómez (2009:65), que: un “procedimiento contable puede considerarse como la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una entidad en función de la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación”, por lo tanto, todo procedimiento contable involucra actividades y tareas del personal, la determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológico y la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr el cabal, oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones que se realizan en el departamento de contabilidad, permitiendo uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar la alteración tributaria, simplificar responsabilidades, facilitar la evaluación y control interno, y reducción de los costos al aumentar la eficiencia de las operaciones en general.

Dentro de los procedimientos contables importante la adopción de un método mediante el cual se lleven a cabo los procesos del registro de las transacciones de la información financiera de forma ordenada y uniforme. Una regla general que debe tomarse en cuenta al realizar el procedimiento del registro de la información financiera,

es el hacerlo con la debida claridad para que cualquier persona o usuario pueda entenderlo, así como también el de obtener copias de todos los documentos soporte que sustenta las transacciones registradas.

Mediante los procedimientos contables, se establece una herramienta para que el personal realice las actividades contables para los registros de las operaciones que se realizan en la empresa, por tal motivo, esta base teórica sustenta el presente estudio, debido a que se requieren establecer los procedimientos necesarios para registrar las operaciones de ingresos y egresos de efectivo, y poder brindar información confiable para la elaboración del flujo de efectivo.

2.2.2 El efectivo

Efectivo está representado por el dinero disponible, depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras, el segregado para fines específicos u otras partidas que se puedan considerar equivalentes de efectivo. A este respecto, Catacora (2014:121), afirma que: “una empresa debe enfocar gran parte de sus esfuerzos hacia la administración eficiente del efectivo”, este representa el principal elemento del capital de trabajo requerido para cumplir con la gran mayoría de los compromisos contraídos con terceros, a través de pasivos o sencillamente para el pago inmediato o futuro de un bien o servicio recibido. Estas bases teóricas sustentan la presente investigación, ya que es el área que se requiere mejorar sus procesos estableciendo procedimientos claros que permitan tanto su administración, como su registro eficiente, permitiendo emitir reportes confiables para la toma de decisiones.

2.2.3 Flujo de Efectivo

El flujo de efectivo, de acuerdo a Gómez (2007:125), representa: “el instrumento recomendado para evaluar inversiones, medir la capacidad de endeudamiento valorar empresas y seleccionar las fuentes de financiamiento que respaldarán la inversión en capital permanente o activos fijos”. En este mismo sentido, Jonson (2008:65), señala que la principal utilidad de los flujos de efectivo: “es facilitar la comprensión de cómo

se administra la empresa, desde la captación del efectivo hasta la utilidad que el mismo se le otorgue para garantizar el proceso productivo”, por lo tanto, en el reflejan tanto las entradas de efectivo y los destinos que estos tiene bien sea por actividades de operación, de inversión o de financiamiento que realice la empresa.

El Estado de flujos de efectivo, es el estado financiero básico que muestra los cambios en la situación financiera a través del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El mismo es un estado financiero básico, que presenta información sobre ingresos y desembolsos de efectivo, facilitando así, la obtención de información financiera que permita evaluar la liquidez de la empresa, de donde provienen los recursos y cómo se está disponiendo de estos.

Por su parte, Ortiz (2010:25), define el flujo de efectivo como: “un estado financiero básico que presenta, de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa, en un periodo determinado de tiempo y la situación de efectivo, al final del mismo periodo”, por lo tanto, el flujo del efectivo puede presentarse para períodos de un año, un semestre, un mes, una semana, entre otras, teniendo en cuenta que mientras más corto sea el período, más precisos serán los resultados y más útil su análisis. Por otro lado, Ortiz (2010:25), clasifica el estado de flujo de efectivo en tres categorías: “flujos de operación, de inversión y de financiamiento”, las cuales permiten evaluar la fuente principal de los ingresos y hacia donde son dirigidos, para evaluar resultados y realizar tomas de decisiones.

Flujo de Operación: incluye todas aquellas transacciones directamente relacionadas con la producción, administración y ventas de bienes y servicios de una empresa. Los flujos de operación son consecuencia de transacciones y eventos. Tienen que ver determinación de la utilidad neta del ejercicio, con excepción de los gastos e ingresos financieros, los cuales deben ir al flujo de financiación, y el rendimiento de inversiones temporales o permanentes, que se debe llevar al flujo de inversiones.

Flujo de Inversión: incluye el resultado en término de efectivo, de todas las transacciones relacionadas con la compra o venta de activos fijos y otros activos

productivos de largo plazo, la compra o venta de inversiones temporales, las inversiones compradas o vendidas en otras sociedades, el rendimiento de las anteriores inversiones, el cobro o el desembolso de préstamos, entre otros.

Flujo de Financiación: incluye la obtención de recursos por parte de los dueños, ya sea como aportes de capital o como préstamos a la empresa, el pago de dividendo o reparto de utilidades a los socios, la obtención de préstamos en efectivo y el pago de los mismos, tanto en lo que corresponde como capital como a intereses, la obtención y pago de otros recursos, entre otros.

Por lo tanto, el estado de flujo de efectivo es fundamental para las organizaciones, porque a través de él se presentará la información correspondiente a las entradas y salidas de efectivo, la elaboración de la planificación financiera, la evaluación de la posibilidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones y la viabilidad que tendrá para el reparto de utilidades y la evaluación de las nuevas inversiones.

Entre las personas que toman decisiones no hay un grupo más interesado en los flujos de efectivo de una compañía que la gerencia, la cual es responsable de mantener el negocio solvente y de utilizar los recursos efectivamente. Los presupuestos de efectivos son informes contables diseñados específicamente para ayudar a la gerencia a cumplir con estas responsabilidades. Permiten proporcionar información apropiada a la gerencia, para que ésta pueda medir sus políticas de contabilidad y tomar decisiones que ayuden al desenvolvimiento de la empresa. Asimismo, facilitar información financiera a los administradores, lo cual le permite mejorar sus políticas de operación y financiamiento. Además, proyectar donde se ha estado gastando el efectivo disponible, que dará como resultado la descapitalización de la empresa.

Por otro lado, permite mostrar la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo. Estos saldos de efectivo pueden disminuir a pesar de que haya utilidad neta positiva y viceversa. También, permiten reportar los flujos de efectivo pasados para facilitar la predicción de los flujos de efectivo futuros, la evaluación de la manera en que la administración genera y utiliza el efectivo, la determinación de la capacidad que tiene una compañía para pagar intereses y

dividendos, y para pagar sus deudas cuando estas vencen. Es por ello, que estas bases teóricas son de gran relevancia para el presente estudio debido a que es la herramienta que se quiere utilizar para el diseño de la propuesta, de manera que se le dé una solución viable a la empresa BOSOU 357 C.A.

2.2.4 Planeación del Efectivo o Presupuesto de Efectivo

De acuerdo a Gitman (2011:463), señala que el presupuesto de efectivo, o pronóstico de efectivo: “es un informe de las entradas y salidas de efectivo planeadas de la empresa que utiliza para calcular sus requerimientos de efectivo a corto plazo, con particular atención a la planeación en vista de excedentes y faltantes de efectivo”. Asimismo, expresa Gitman (2011), que:

La información necesaria para el proceso de planeación financiera a corto plazo y, por tanto, para cualquier presupuesto de efectivo, es el pronóstico de ventas. Este pronóstico es la predicción de las ventas de la empresa correspondiente a un período específico, que proporciona el departamento de mercadotecnia al gerente de finanzas. Con base en este pronóstico, el gerente de finanzas calcula los flujos de efectivo mensuales que resultan de las ventas proyectadas y de la disposición de fondos relacionada con la producción, el inventario y las ventas. (p. 463)

En tal sentido, en el análisis del proceso de planeación de efectivo utiliza el presupuesto de efectivo, que se fundamenta en un pronóstico de ventas, para calcular los excedentes y faltantes de efectivo a corto plazo. El pronóstico de ventas se basa en el análisis e información externa, interna o en una combinación de ambas. Según Weston y Copeland (2011), afirman que:

El presupuesto de efectivo es una herramienta altamente significativa en los procesos de control y planeación financiera de las empresas de negocios. El administrador financiero puede revisar sus procedimientos de cobranzas y desembolsos para determinar si está minimizando los flujos netos de efectivo de la empresa. Si a pesar de sus mejores esfuerzos por controlar los flujos de entrada y de salida de efectivo, el presupuesto de efectivo indica que se requerirán financiamientos adicionales, el administrador financiero tendrá algún plazo para tomar las

acciones necesarias y así obtenerle financiamiento futuro”.
(p.233)

En tal sentido, el presupuesto de efectivo es el instrumento clave del gerente o administrador financiero para evaluar y realiza un control y planeación financiera de la empresa, en la que se estudiaran ingresos y egresos, y se trata de maximizar los márgenes de fluidez de efectivo neto y minimizar financiamientos revisando cobranzas y desembolsos, y esto será posible a través de procesos de preparación del presupuesto de efectivo. Tomando en cuenta que en la planeación a corto plazo la información vital a utilizar será el pronóstico de venta basándose en datos externos e internos.

2.2.5 Preparación del Presupuesto de Efectivo

Para la preparación del presupuesto del efectivo, es importante estudiar cada uno de sus elementos, para tener una visión amplia de la situación y tomar decisiones y ajustar según los requerimientos. La preparación consta de dos partes:

Ingresos de Efectivo: de acuerdo a Gitman (2011:464), señala que los ingresos de efectivo: “incluyen todas las entradas de efectivo a una empresa que ocurren en un periodo financiero determinado. Los componentes más comunes de los ingresos de efectivo son las ventas de efectivo, las cuentas por cobrar y otros ingresos de efectivo”.

Desembolsos de Efectivo: de acuerdo a Gitman (2011:466), expresa que: “los desembolsos de efectivo incluyen todos los gastos en efectivo que realiza al empresa durante un periodo financiero específico”. Los desembolsos de efectivo más comunes son:

- Compras en efectivo.
- Liquidación de cuentas por pagar.
- Pagos de renta (arrendamiento).
- Pagos de sueldos y salarios.
- Pagos de impuestos.
- Disposiciones de fondos para activos fijos.

- Pagos de intereses.
- Pagos de dividendos en efectivo.
- Pagos del principal (préstamos).
- Recompras o retiros de acciones).

Al planificar los flujos de entradas y salidas de efectivo se determinan las posiciones inicial y final de caja para el periodo presupuestal. La planificación de los flujos de entradas y salidas de efectivos indicarán:

- La necesidad de financiar probables déficits de caja.
- La necesidad de planificar la inversión de efectivo excedente para colocarlo en un uso rentable.

Por lo tanto, el presupuesto de efectivo se prepara comúnmente para un periodo de un año dividido en meses; incluye los ingresos y los desembolsos de efectivo de cada periodo para calcular el flujo de efectivo neto. El efectivo final se estima sumando el efectivo inicial y el flujo de efectivo neto. Al restar el saldo de efectivo mínimo deseado del efectivo final, el gerente de finanzas determina el financiamiento total requerido (representado comúnmente por documentos por pagar) o el saldo de efectivo excedente (invertido por lo general en valores negociables),

La planeación y diversas estrategias producen un impacto en los niveles de efectivo y valores negociables, los cuales en la actualidad el éxito será obtener liquidez es una premisa necesaria para perfeccionar y lograr una mayor rapidez en la actividad comercial, y dependerá del grado de certeza que posean las decisiones que se tomen con relación a la administración adecuada y el manejo de los recursos materiales y financieros disponibles, del buen desempeño con que se administren las partidas circulantes y en especial, el efectivo, como el recursos más líquido de que dispone un negocio, de esto depende en gran medida el resultado que se obtenga.

2.3 Definición de Términos Básicos

Ciclo Financiero: Se orienta a generar recursos líquidos en una empresa a fin de aplicarlos contra las obligaciones contraídas.

Ciclo Operacional: involucra el circuito repetitivo de actividades propias del giro de la empresa, tales como, compras, ventas, cobranza, pagos a proveedores y al personal.

Cobro: es la acción mediante la cual se pretende obtener la satisfacción de una obligación cualquiera que fuere esta.

Equivalente de efectivo: inversiones de corto plazo que se efectúan como parte de la administración de habitual de los excedentes de caja.

Exigibilidad: convertibilidad de los pasivos en egresos de efectivo.

Flujos Monetarios: transacciones que derivan de ingresos o egresos de efectivo y equivalentes.

Ingreso de Efectivo: son todos aquellos recursos en efectivo provenientes de transacciones tales como ventas al contado, cobranza, venta de equipos al contado.

Liquidez: capacidad de una persona o entidad de hacer frente a sus deudas a corto plazo por poseer activos fácilmente convertibles en dinero en efectivo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se presentó el marco metodológico, del cual de acuerdo Hurtado y Toro (2007:90), señalan que: “se refiere al desarrollo propiamente dicho del trabajo, la definición de la población sujeta al estudio y la selección de la muestra, diseño de las técnicas e instrumentos de recolección de datos”, por lo tanto, se buscó en explicar los aspectos metodológicos empleados para desarrollar cada una de las fases del estudio, estableciendo además el tipo y diseño de la investigación empleados.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo al tipo de investigación, la metodología que se implementó fue bajo la modalidad de un proyecto factible, que según las normas de la Universidad Santa María (2014:82), expresan que: “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización o grupo social que se ha evidenciado a través de una investigación documental o de campo”; en este sentido busca darle solución a la problemática actual de la empresa BOSOU 357, C.A., mediante la propuesta de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa.

El estudio estuvo fundamentado en un diseño de campo, del cual Sabino (2008:49), señala que: “el diseño de investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”, por su parte, agrega Sabino (2008:94), que: “una investigación de campo se basa en datos primarios obtenidos directamente de la realidad”, por lo tanto, la información de tipo primaria se realizó directamente en empresa objeto de estudio, específicamente en el departamento en comento, la cual fue obtenida del personal que estuvo relacionada en estos procesos.

La investigación tuvo un nivel descriptivo, tal como se expresó en el presente estudio, porque destacó los rasgos esenciales de una situación, utilizando criterios sistemáticos para evidenciar la estructura y comportamiento de los fenómenos que se manifestaron, como ocurre en el caso de la empresa objeto de estudio, y sus procesos administrativos y contables relacionados al flujo de efectivo, así como permitió diseñar los procedimientos y establecer las conclusiones a los que llegaron los autores.

3.2 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, donde se establecieron las técnicas de recolección de información aplicadas, la identificación de la población y muestra que suministró la información de tipo primaria, las técnicas de análisis y presentación de los resultados, que sirvieron para desarrollar las conclusiones a las que se llegó en esta investigación.

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

Para realizar el diagnóstico de la situación actual, se hizo necesario establecer la población y muestra que proporcionó la información de tipo primario, por lo cual, la población ha sido definida por Tamayo (2017:114), como: “la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de la población poseen una característica común la cual ese estudia y da origen a los datos de la investigación”, en este sentido, la población que fue objeto de estudio en la presente investigación estuvo conformada por tres (03) trabajadores de la empresa objeto de estudio, relacionados con los procesos de flujo de efectivo.

En relación a la muestra, de acuerdo a Sabino (2018:122), señala que: “no es más una parte de ese todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”, la misma será de tipo censal, debido a que estuvo representada por la totalidad de la población,

ya que esta fue pequeña y finita, y los informantes fueron los indicados para poder proporcionar la información de tipo primario porque estuvieron directamente relacionados a los procesos administrativos y contables del flujo de efectivo, de la empresa BOSOU 357 C.A., que permitió detectar dónde se estuvieron presentando las fallas.

En cuanto a la técnica que fue utilizada fue la encuesta, la cual fue definida por Arias (2016:72), como: “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”, en este sentido, se pudo conocer la manera como se estuvieron llevando a cabo los procesos actuales del manejo de efectivo, y detectar las debilidades existentes que han dado cabida a la problemática planteada, la misma fue aplicada a través del instrumento el cuestionario.

El cuestionario, de acuerdo a Tamayo (2017:101), quien expresa que: “es la composición de una serie de ítems, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde”, a tal efecto, para el presente estudio, el mismo estuvo comprendido de diez (10) preguntas cerradas tipo dicotómicas, de acuerdo a Corral (2014:152), expresa que las preguntas dicotómicas: “son reactivos que brindan sólo dos (2) alternativas de respuestas como son: verdadero-falso, si-no, acuerdo-desacuerdo, presente-ausente, entre otras”, en este sentido las opciones únicas de respuestas fueron de tipo si-no.

Los resultados de acuerdo a Arenas (2018:1), expresa que: “deben presentarse en forma clara y correcta a fin de que puedan utilizarse adecuadamente”, en este sentido, los resultados obtenidos, fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados para realizar el desarrollo de las fases metodológicas, a través de la técnica de la estadística descriptiva la cual ha sido definida por Bisquerra (2012:82), como: “es la que presenta información en un tema conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar, analizar los datos, comparar y luego comunicar”, de esta manera se pudo tener mayor comprensión de los mismos.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas, amenazas y

oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

En esta fase, una vez obtenidos los resultados se procedió a la identificación de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., para ello, se utilizó como técnica la matriz DOFA, que de acuerdo a Serna (2007:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan el a formulación de las estrategias”, debido a que mediante la obtención del diagnóstico real del área en estudio, se pudo atacar las debilidades y amenazas, así como también se pudieron fortalecer las oportunidades encontradas. Una vez realizado el cruce de factores internos y externos se realizó la extracción de las estrategias que le dieron estructura al diseño de la propuesta, para darle solución al problema planteado.

3.2.3. Fase III: • Diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

Esta fase tuvo como finalidad realizar el procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., con el objeto de lograr establecer los procedimientos para el registro de los ingresos y egresos, y poder proyectarlos en los diferentes períodos para poder conocer la necesidad de financiamiento o de inversión, según sea el caso, de manera que se tomen las decisiones necesarias a tiempo, y se administren correctamente los recursos, que garanticen la operatividad de la organización y aseguren la permanencia en el tiempo en el mercado en el cual incursionan.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

En el presente capítulo se expusieron los resultados obtenidos de las técnicas aplicadas, para desarrollar las fases metodológicas establecidas, de manera de lograr los objetivos planteados, para proponer procedimientos para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., para darle solución al problema planteado, de manera que el personal cuente con una herramienta para poder realizar las actividades necesarias para manejar con mayor eficiencia los recursos financieros de la misma, y lograr garantizar su permanencia en el tiempo.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

Para efectuar el diagnóstico, en esta fase se aplicó la técnica la encuesta con apoyo de un cuestionario, el mismo estuvo comprendido por diez (10) preguntas dicotómicas, aplicado a la muestra seleccionada representada por tres (03) trabajadores de la empresa objeto de estudio, relacionados con los procesos de flujo de efectivo. Los resultados obtenidos fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados para poder determinar la manera real como se llevan los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo, de manera que se logre garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., los cuales se presentan seguidamente.

Ítem 1.- ¿Considera usted que los procedimientos administrativos y contables manejados en el departamento de tesorería permiten observar el efectivo disponible de manera inmediata?

Tabla 1.- Procedimientos eficaces para observar el efectivo disponible

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

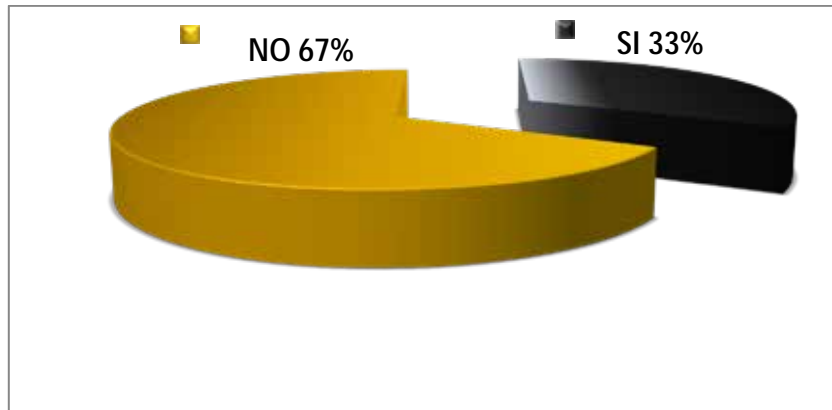


Gráfico 1.- Procedimientos eficaces para observar el efectivo disponible

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (100%) de los encuestados, considera que los procedimientos administrativos y contables manejados en el departamento de tesorería no permiten observar el efectivo disponible de manera inmediata. Por otra parte, el treinta y tres (33%) de los encuestados, considera lo contrario. Se puede reflejar, que no todo el personal considera que el disponible se pueda visualizar de manera inmediata, situación que no es regular, ya que es necesario poder tener control sobre el efectivo, tanto de sus ingresos como de los egresos y así lograr tomar decisiones, ya que este efectivo debe ser controlado.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si los ingresos son conocidos de manera oportuna para poder realizar una planificación de pagos?

Tabla 2.- Ingresos conocidos de manera oportuna.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

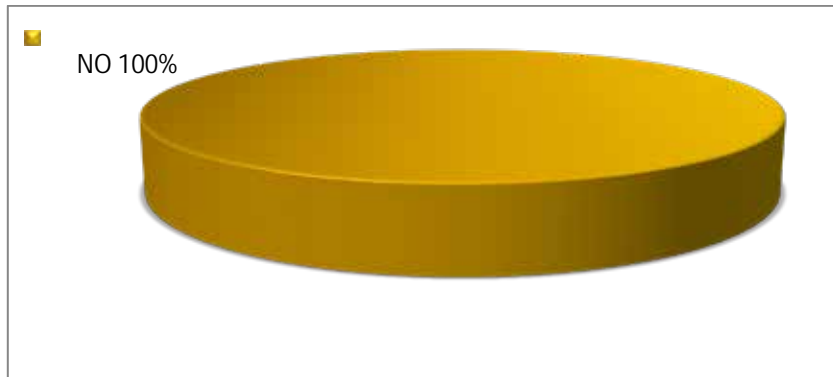


Gráfico 2.- Ingresos conocidos de manera oportuna.
Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que los Ingresos no son conocidos de manera oportuna lo que no permite realizar una planificación de pagos. Se puede evidenciar, que los ingresos no son adecuadamente conocidos, por lo que no se puede hacer una planificación para los pagos, trayendo como consecuencia la generación de sobregiros en las cuentas o pagarse ciertas facturas incompletas.

Ítem 3.- ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realiza una proyección de los gastos que serán efectuados en un periodo mensual?

Tabla 3.- Proyección de gastos mensual.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

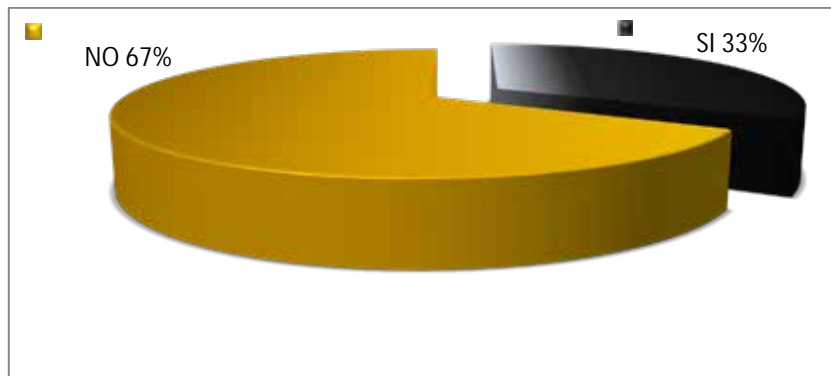


Gráfico 3.- Proyección de gastos mensual.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, considera que en la empresa no se realiza una proyección de los gastos en un periodo mensual, por lo que se evidencia una disposición de aceptación de los lineamientos de control. Por otra parte, el treinta y tres (33%) de los encuestados, considera lo contrario. La proyección de los gastos permite estimar cuales serían los egresos que tendría la empresa en cierto periodo. El no realizarse conlleva al desconocimiento de cuáles son los importes o las necesidades de financiamiento, así como los ingresos que se requerirían para pagarlos, es notable las debilidades en el área de tesorería, lo que dificulta realizar una planificación adecuada para cubrir sus deudas.

Ítem 4.- ¿Considera usted que los clientes cumplen con las políticas de crédito otorgadas y realizan los pagos puntualmente?

Tabla 4.- Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

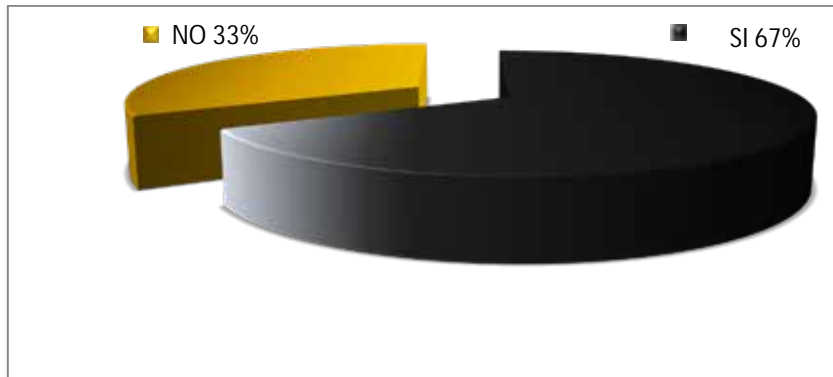


Gráfico 4.- Cumplimiento de políticas de crédito por los clientes

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

Se puede observar, que en el presente gráfico se refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados considera que en la empresa los clientes cumplen con las políticas de crédito otorgadas y realizan los pagos puntualmente. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. Se evidencia una debilidad en cuanto a la cobranza, ya que los clientes al no cumplir con las políticas de crédito, no gestionarse de manera oportuna el cumplimiento del pago de sus obligaciones generan que ingrese el efectivo con retardo y no se cuente con la liquidez necesaria para pagar sus compromisos.

Ítem 5.- ¿Sabe usted si el departamento de cuentas por pagar realiza el registro de las facturas de proveedores diariamente?

Tabla 5.- Registro de las facturas de proveedores diariamente.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

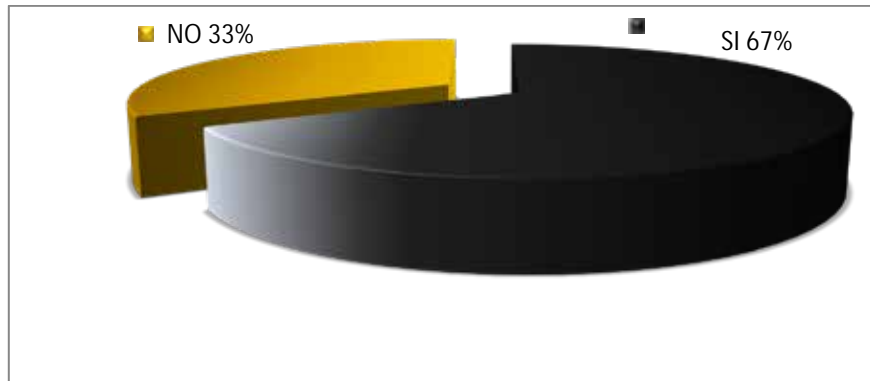


Gráfico 5.- Registro de las facturas de proveedores diariamente.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, considera que el departamento de cuentas por pagar realiza el registro de las facturas de proveedores diariamente. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. Se observa que hay incumplimiento del registro de las facturas de manera oportuna, tal situación genera que la información contable no sea veraz para lograr hacer la planificación de pagos con el riesgo de poder quedar facturas en el departamento sin haber sido registradas quedando fuera de dicha planificación de pagos.

Ítem 6.- ¿Cree usted que el departamento de contabilidad proporciona información confiable para elaborar el flujo de efectivo?

Tabla 6.- Información confiable del departamento de contabilidad.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

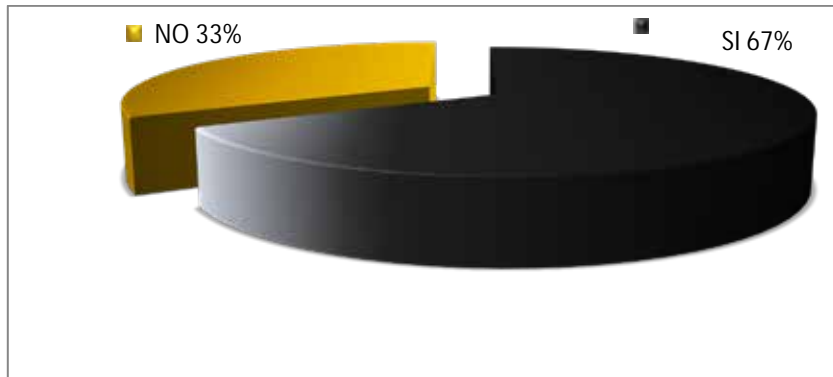


Gráfico 6.- Información confiable del departamento de contabilidad.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, considera que que el departamento de contabilidad proporciona información confiable para elaborar el flujo de efectivo. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. Se observa que no todo el personal esté de acuerdo de que en el departamento de contabilidad la información sea confiable, por lo tanto, si se dejan de reflejar ciertos gastos que deberían proyectarse para ser cubiertos en un periodo determinado, podría dejar de pagar ciertos compromisos que son importantes para la empresa, pudiendo afectar su operatividad, en virtud de que se necesita saber claramente cuáles son sus deudas y cuánto es la liquidez que requiere para cubrirlos.

Ítem 7.- ¿Sabe usted si se emiten reportes oportunos de las cuentas por cobrar y los ingresos percibidos producto de las ventas?

Tabla 7.- Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

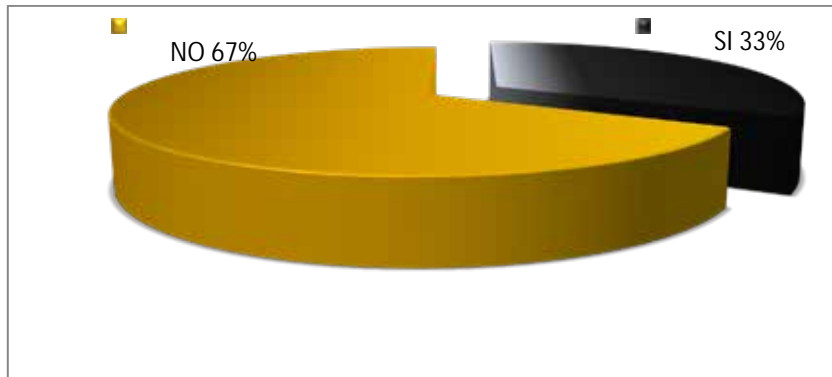


Gráfico 7.- Emisión de reportes oportunos de las cuentas por cobrar.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

En el gráfico refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, desconocen si se emiten reportes oportunos de las cuentas por cobrar producto de las ventas. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. Al no recibirse o no se reporten de manera oportuna sobre las cuentas por cobrar y los ingresos percibidos, genera que se desconozca cuáles son los saldos reales de la empresa y poder medir y conocer la disponibilidad de los ingresos para lograr hacer una buena planificación de las obligaciones pendientes.

Ítem 8.- ¿Sabe usted si los departamentos involucrados al área de tesorería suministran información de los gastos que requieren ser cubiertos mensualmente?

Tabla 8.- Suministro de información de gastos mensuales.
ALTERNATIVAS FRECUENCIAS PORCENTAJES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

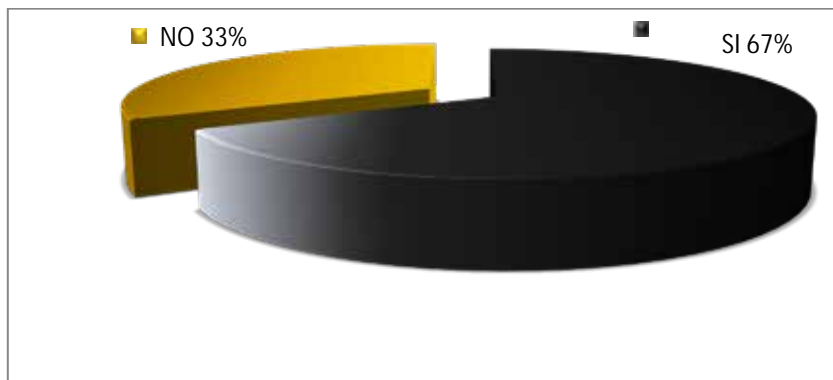


Gráfico 8.- Suministro de información de gastos mensuales.
Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados consideran que los departamentos involucrados al área de tesorería si suministra información de los gastos que requieren ser cubiertos mensualmente. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. En los departamentos involucrados al área de tesorería se observa que no están siendo puntuales en la entrega de la información generando una comunicación poco efectiva al área de tesorería la cual necesita que todos los departamentos que requieren generación de los egresos para poder operar efectivamente sus actividades, al no comunicar a tiempo cuales son los gastos que serán generados no se podrán hacer los apartados pertinentes para proceder al pago en el periodo que corresponda y podría generar problemas de no contar con los ingresos necesarios, ya que se han destinados al pago de otras inversiones u obligaciones.

Ítem 9.- ¿Considera usted que la comunicación entre departamentos es eficiente, eficaz y oportuna?

Tabla 9.- Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

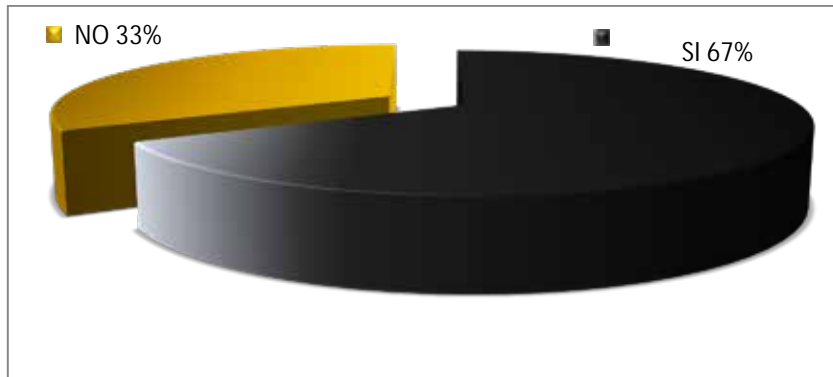


Gráfico 9.- Comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados consideran que la comunicación entre departamentos es eficiente, eficaz y oportuna. Por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados considera lo contrario. Se puede evidenciar, que existen ciertas limitaciones en cuanto a la eficiencia de la comunicación interdepartamental, las cuales es muy importante que actúen todos los departamentos que dependan o que puedan rendir cuenta al área de tesorería y que ésta debe ser fluida para que se pueda hacer una planificación lo más cercana a la realidad y de esta forma la información llegue de manera oportuna para que sea eficiente el proceso de proyección de pagos del flujo de efectivo de caja requerido para cada periodo.

Ítem 10.- ¿Considera usted que el departamento de tesorería requiere de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.?

Tabla 10.- Requerimiento de la propuesta.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)



Gráfico 10.- Requerimiento de la propuesta.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)


Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que el departamento de tesorería requiere de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A, donde se evidencia una factibilidad operativa de la propuesta, ya que el personal muestra aceptación sobre la implementación de procedimientos administrativos y contables que permitan la mejora del flujo de efectivo, ya que de esta manera se podrá garantizar el ingreso oportuno de los recursos y poder cubrir las obligaciones y que la empresa pueda estar solvente y ser eficiente lograr así los objetivos planteados.

4.1.2. Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.


Seguidamente, se presenta en la matriz DOFA (ver cuadro 1), la exposición de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo de la empresa BOSOU 357 C.A., para garantizar la operatividad de la misma, detallados a continuación:

Cuadro 1.- Análisis DOFA

BOSOU 357 C.A.  MATRIZ DOFA	
FORTALEZAS	AMENAZAS
F1.- Buena clientela y amplia cartera. F2.- Personal abierto al cambio. F3.- Capacidad instalada. F4.- Buenas instalaciones y variedad de productos.	D1.- Procedimientos poco eficaces para observar el efectivo disponible. D2.- Ingresos no conocidos de manera oportuna. D3.- No se realiza una proyección de gastos mensual. D4 Incumplimiento de políticas de crédito por los clientes. D5 Incumplimiento del registro diario de las facturas de proveedores. D6 Información poco confiable del departamento de contabilidad. D7 Emisión de reportes poco oportuno de las cuentas por cobrar. D8 Incumplimiento del suministro de gatos mensual. D9 Comunicación poco eficiente y oportuna entre departamentos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1.- Teorías de administrativas y contables que brindan soluciones viables. O2.- Existencia de la banca electrónica para consulta de saldos y elaboración de conciliaciones bancarias. O3.- Correo electrónico para mejorar la comunicación con los clientes y proveedores.	A1.- Economía inflacionaria. A2.- Control Cambiario. A3.- Suspensión de créditos bancarios. A4.- Altas tasas de interés e índices inflacionarios se consumen la rentabilidad.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Cuadro 2.- Cruce de Estrategias

BOSOU 357 C.A.  MATRIZ DOFA	
FORTALEZAS	AMENAZAS
F1O1.- Diseñar de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.	D1D2O1.- Describir el procedimiento para la determinación del efectivo mínimo para operaciones. D5D9O2.- Identificar estrategias para la categorización de egresos.D4 Incumplimiento de políticas de crédito por los clientes.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
F1F4O1O2.- Explicar cómo debe ser el aseguramiento de la liquidez.	D2D3D4A1A2 Señalar medidas para el análisis de la solvencia y la liquidez.

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

4.1.3. Fase III: Diseño de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

Esta fase tuvo como finalidad realizar el procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., con el objeto de lograr establecer los procedimientos para el registro de los ingresos y egresos, y poder proyectarlos en los diferentes períodos para poder conocer la necesidad de financiamiento o de inversión, según sea el caso, de manera que se tomen las decisiones necesarias a tiempo, y se administren correctamente los recursos, que garanticen la operatividad de la organización y aseguren la permanencia en el tiempo en el mercado en el cual incursionan.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Actualmente, el ritmo acelerado que presentan los mercados, así como es precursor de competitividad, también alberga una serie de eventos que pueden ser generadores de riesgos para las empresas, sobre todo en lo que respecta en el ámbito financiero, por lo tanto, se hace necesario que las decisiones que se tomen en la materia por más elementales que sean, partan de un análisis, planificación y control formal y eficiente, eliminando cualquier operación a efectuar la aplicación de la improvisación.

La creciente operatividad de las empresas implican un intenso flujo de entradas y salidas de efectivo, consecuentes de la satisfacción de las necesidades de compra y como resultado del intercambio comercial con los clientes, pero el mismo, se vuelve complejo, cuando se introducen políticas de crédito, tanto sobre los compromisos, como para los derechos, es decir, cuando se gestionan cuentas por cobrar y pagar, debido a que las decisiones y los movimientos de estos elementos, aparte de garantizar los plazos pactados, deben cuidar el equilibrio de la liquidez.

En este sentido, la planificación y control sobre la disponibilidad líquida juega un papel fundamental para mantener niveles positivos en la situación financiera y, por más que la experiencia deje un legado importante en los gerentes responsables, más allá de la intuición acertada, las acciones sobre el manejo adecuado del flujo de efectivo, es fundamental para la efectividad operacional de la empresa.

Por lo tanto, el flujo del efectivo es de gran importancia para las empresas, debido a que proporciona información apropiada a la gerencia, de manera tal que se pueda realizar la medición de las políticas de contabilidad y lograr la toma de decisiones de manera efectiva, para garantizar la operatividad de la organización.

Además, se facilita información financiera a los administradores para evaluar cómo se han administrado los recursos de la organización, y la rentabilidad que estos han generado, a los accionistas.

Por lo tanto, los ingresos deben cubrir los costos de los productos vendidos, así como los gastos administrativos y de ventas que permitan garantizar la operatividad de la organización, por lo tanto, se debe mantener un flujo de ingresos constante, realizando una cobranza efectiva para que las inversiones que se encuentran en manos de los clientes, retornen a la empresa en el tiempo establecido, para poder cubrir los compromisos y deudas contraídos, y mantener una imagen de solvencia ante sus acreedores.

Ante lo antes expuesto, en el presente estudio se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., a través de la aplicación del instrumento seleccionado, cuyos resultados permitieron identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades que influyen en tales procesos, entre los cuales se observó, que no se cuentan con procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible, por lo tanto, los ingresos no son conocidos de manera oportuna, además, no se realiza la emisión de reportes a tiempo de las cuentas por cobrar, por su parte, los clientes no cumplen con las políticas de crédito, lo que genera que los ingresos no se reciban en los lapsos establecidos.

Por otro lado, la información del departamento de contabilidad no es confiable, por la falta de registro de las facturas de proveedores diariamente, desconociéndose las deudas reales, y los gastos no son reportados a tiempo, debido a que no existe una comunicación eficiente, eficaz y oportuna entre departamentos. Aunado a ello, no se realiza una proyección de gastos mensual, en este sentido, no se logra realizar una estimación de los gastos, ni los ingresos requeridos para poder cubrirlos y garantizar la operatividad de la organización. Todo ello, evidencia la necesidad de diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa en comento, de manera que se pueda lograr

unificar criterios para el personal, que labora en el área de tesorería y elaborar el flujo de efectivo.

5.2. Beneficios de la Propuesta

La liquidez de las empresas no sólo debe garantizar el pago de las deudas sino generar rendimientos que incrementen el flujo de efectivo para responder con solidez a los compromisos adquiridos a medida que se vayan y, para ello, la movilidad del efectivo en bancos debe tener una rotación pertinente acorde al tiempo necesario para generar el efecto creciente pero equilibrado de la disponibilidad corriente. Por lo tanto, es importante que la gerencia a partir de una sana planificación de pagos, cuide que el margen de efectivo corriente se mantenga inmovilizado en las cuentas en ciertos intervalos de tiempo, pues de lo contrario la empresa será siempre solvente, pero con una liquidez comprometida.

Bajo las consideraciones anteriores, se ha encontrado que en las empresas, la asignación de la disponibilidad bancaria responde a un intensa rotación semanal, bajo la premisa de aprovechar al máximo los descuentos otorgados por los proveedores, pero no se efectúa un análisis previo en función a la liquidez, sino que de acuerdo con el vencimiento y al efectivo corriente se libera el pago. Es decir, no se planifican las salidas de efectivo, de acuerdo con la rotación de la cobranza, sino que de acuerdo con los movimientos diarios progresivamente se autorizan pagos.

De allí, se presenta a continuación una serie de lineamientos para introducir un proceso de gestión formal para planificar la aplicación de la disponibilidad bancaria, para que la empresa pueda al mismo tiempo que mantiene su política de solvencia pueda garantizar más allá del establecimiento de saldos mínimos en cuenta, la liquidez no sólo inmediata sino en el corto plazo. Además, estas estrategias tienen una doble función, debido a que también se convierte en un instrumento de control, que puede ser base para generar reportes informativos para la propia gerencia, de manera tal que evalúe los procesos emprendidos en función a los resultados obtenidos, pudiendo identificar con mayor facilidad cuáles han sido las debilidades en caso de presentarse

y corregirlas con oportunidad. Por otra parte, este instrumento de gestión financiera sirve de orientación a la gerencia de la empresa en estudio, a ser más preventiva y a desarrollar una perspectiva de mayor alcance al proyectar su operatividad en el tiempo, fomentando una cultura diferenciadora entre la cobertura de compromisos a corto plazo y la necesaria planificación de las inversiones en activos fijos.

Por tal motivo, la empresa BOSOU 357, C.A., requiere de los procedimientos administrativos y contables que deben ser claramente definidos para poder unificar criterios para el personal, que labora en el área de tesorería y elaborar el flujo de efectivo, en el cual se pueda realizar oportunamente los registros de los ingresos y egresos, generar reportes confiables para proyectar los mismos durante los siguientes periodos, considerando el incremento constante de los costos y de los precios, producto de los efectos de la hiperinflación y el control cambiario, para poder reponer sus inventarios, debido a la baja producción nacional, lo que genera que se requiera mayor cantidad de efectivo al momento de efectuar sus reposiciones, perdiéndose en corto tiempo la utilidad que se pudo haber ganado en un momento determinado.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Describir el procedimiento para la determinación del efectivo mínimo para operaciones
- Identificar estrategias para la categorización de egresos.
- Explicar cómo debe ser el aseguramiento de la liquidez.
- Señalar medidas para el análisis de la solvencia y la liquidez.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

5.4.1 Objetivo 1.- Descripción del procedimiento para la determinación del

efectivo mínimo para operaciones.

El presente objetivo consiste en la descripción del procedimiento para la determinación del efectivo mínimo para operaciones, dado que la empresa debe aprovechar las oportunidades que surjan para invertir o pagar sus deudas a fin de mantener un saldo efectivo, la meta deber ser entonces operar de manera que se requiera un mínimo de dinero en efectivo.

Debe planearse la cantidad de dinero que permita a la empresa cumplir con los pagos programados de sus cuentas en el momento de su vencimiento, así como proporcionar un margen de seguridad para realizar pagos no previstos o bien, pagos programados cuando se disponga de las entradas de efectivo esperadas. Dicho efectivo por supuesto, debe mantenerse en forma de depósito a la vista (saldo en cuenta de cheques) o en algún tipo de valor negociable que produzca intereses.

El saldo apropiado se establece con frecuencia en un nivel suficiente para cumplir con los requerimientos esperados o inesperados o para cubrir las necesidades establecidas por los acreedores, cualquiera que sea lo mayor. Así la tesorería de las empresas del grupo puede establecer el nivel mínimo de caja para operaciones al dividir los desembolsos totales anuales (DTA) de la empresa entre su tasa de rotación de efectivo.

Si DTA representa los desembolsos totales anuales, el efectivo mínimo para operaciones es: $EMO = DTA / RE$

Dónde: EMO (efectivo mínimo de operación)

DTA (desembolsos totales anuales)

RE (requerimientos esperados)

Si bien cual se convierte en un margen de fluctuación es para cubrir las variaciones del mercado. Asimismo, a la tasa que se obtenga, la tesorería puede aplicarle el porcentaje de inflación mensual y utilizar ese referencial para incrementar la disponibilidad mínima. Cabe destacar que las empresas del grupo manejan una gaveta diversificada de cuentas bancarias, por lo que ese mínimo que obtenga deberá distribuirlo en las distintas cuentas de acuerdo con el movimiento de cada una de ellas,

los beneficios que otorguen dicha cuenta y el nivel de riesgo de la institución.

Así proporcionalmente puede distribuir la rotación del efectivo entre cuentas para garantizar su capacidad líquida. Por otra parte, el tesorero debe ir controlando la rotación por cada cuenta para futuros cambios de la caja operativa mínima por cuenta y para responder a los riesgos del mercado, lo cual puede realizar de la siguiente forma: el ciclo de caja de una empresa se calcula obteniendo el número promedio de días que transcurren entre las salidas de efectivo asociadas al pago de cuentas pendientes y las entradas de efectivo que se relacionan con la cobranza de las cuentas por cobrar.

Representando esto como ecuación de ciclo de caja (CC)

$$CC = EPI + PCP - PP$$

Donde:

CC = Ciclo de caja

EPI= Edad promedio del inventario

PCP= Periodo de cobranza promedio

PP=Periodo de pago promedio

Rotación de efecto

$$RE = 360 / CC$$

Lo cual permite analizar la variación diaria según las entradas y las salidas.

5.4.2. Objetivo 2.- Identificación de estrategias para la categorización de egresos.

Este procedimiento corresponde a la identificación de estrategias para la categorización de egresos, donde lo primero que debe precisarse son las necesidades de los departamentos que moverán el efectivo debiéndose clasificar en ordinarias y extraordinarias, teniendo:


Ordinarias: las propias de la operatividad de la empresa, pago de nómina, pago a proveedores, movimiento de caja chica, pago de impuestos.

Extraordinarias: solicitudes de gerencia, compras de emergencias e inversiones.

En este sentido, el coordinador de tesorería responsable del control del efectivo deberá recibir una programación formal del departamento de cuentas por pagar, precisando las facturas y montos a pagar, previamente autorizada por la jerarquía

respectiva. Así como también, debe solicitar la programación por parte de finanzas de los proyectos de inversión aprobados. La recepción de la solicitud de pagos debe realizarse el primer día de la semana, recibiendo únicamente los días lunes todas las erogaciones ordinarias y en lo que respecta a la nómina semanal establecer un día de corte que permita balancear el equilibrio en bancos (miércoles en la tarde). A mitad de semana se podrá recibir la programación extraordinaria que se cubrirá esa semana, entonces el día jueves deberá elaborarse el formato de egresos que puede responder al siguiente:

Figura 1.- Formato de Planificación de Egresos

		Departamento de Tesorería		Control 00-000000
Periodo: (1)		/	/	
Gastos Ordinarios				
Departamento Solicitante	Descripción del Documento	Prioridad de pago	Importe en Bs.	
(2)	(3)	(4)	(5)	
Gastos Extraordinarios				
Departamento Solicitante	Descripción del Documento	Prioridad de pago	Importe en Bs.	
(2)	(3)	(4)	(5)	
Total de Erogaciones:			(6)	

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Instrucciones de llenado:

- Indicar el período semanal, en que se realiza la planificación de los egresos que se considera realizar.
- Departamento solicitante del egreso a ser efectuado.

- Descripción del documento, factura, letra de pago, nómina, alquiler, planilla de pago de impuestos, entre otros.
- Establecer la prioridad que presenta este pago.
- Importe total a ser pagado, restando los descuentos, anticipos, retenciones, entre otras deducciones.
- Total de erogaciones sumando las ordinarias y extraordinarias.

5.4.3 Objetivo 3.- Explicación de cómo debe ser el aseguramiento de la liquidez.

La finalidad de este procedimiento consiste explicar cómo debe ser el aseguramiento de la liquidez, considerando el mínimo operativo de caja, tesorería debe establecer puente permanente con el departamento de ventas y cuentas por cobrar, para así llevar el control sobre el flujo corriente que debe ingresar a bancos y mantener la rotación equilibrada en cuentas. Así, semanalmente solicitará el estatus a sus similares al inicio para saber con cuánto contará y al final para determinar cuánto realmente ingresó. Dependiendo de la gestión de los departamentos antes señalado y de acuerdo con sus necesidades de fondo deberá hacer presión a mitad de semana para alcanzar la liquidez requerida, por lo tanto, se deberá mantener un registro continuo de los ingresos, y una gestión más efectiva de las cuentas por cobrar, manteniendo un contacto más directo con los clientes, y hacer seguimiento que se concrete el pago en el plazo otorgado al cliente, y en el caso de no cumplirlo solicitar información al respecto, y pedir la nueva fecha pago del compromiso.

Asimismo, considerando la movilidad de cuentas, el tesorero deberá revisar diariamente la rotación de los bancos, movilizand o el fondo de acuerdo con el mínimo operativo, la disponibilidad en la cuenta maestra y la cobertura del plan de pago ordinario y extraordinario. En función a la tasa diaria de disponibilidad calculada en el paso 1°, puede chequear el equilibrio de las salidas y entradas por cuenta, pudiendo establecer: Margen de cobertura Operativa, Margen de Extraordinarios, Margen

Inversión. Este último, deberá cubrir los planes de otros departamentos, así como:

Provisionar una cantidad de inversión que en el corto plazo permita la inversión de tesorería para aumentar la liquidez. Finalmente, Procediéndose a generarse los pagos los días jueves y viernes por las diferentes formas de acuerdo con la planificación del movimiento bancario efectuada por la tesorera, la cual consistirá en programar por cual cuenta se emitirán los pagos según disponibilidad. Para facilitar el control financiero, semanalmente, el tesorero podrá emitir el siguiente reporte por cuenta

Cada uno de estos rubros puede dar origen a formatos de control individual, donde se detalle tanto entradas como salidas para llevar un control más específico por flujo. El total de los reportes mensuales del movimiento por cuenta es la base para controlar el presupuesto mensual de efectivo y servirá de base para que tesorería pueda apoyar el control de compras y se evalúe la eficiencia de las políticas de cuentas por pagar, de manera que se determine si los convenios actuales, los costos, plazos y tiempos de entrega negociados, y si el proveedor es el más conveniente para la empresa.

5.4.4 Señalamiento de las medidas para el análisis de la solvencia y la liquidez.

Como se ha venido diciendo, la administración del efectivo no sólo debe concentrarse en el pago de las deudas, sino también, mantener la liquidez de la empresa, es decir, mantener la capacidad para atender las desudas adquiridas por la empresa con terceros en el corto plazo. Por lo tanto, el tesorero, deberá con apoyo en el departamento de contabilidad determinar la liquidez y la solvencia de la empresa en el mes inmediatamente anterior, para tomar las medidas preventivas en caso de existir indicativos confiables de que la empresa está rayando en el margen permisivo o de manera contraria, verificar si presenta amplia solidez en estos aspectos.

Este cálculo permitirá a su vez establecer sobre una base cierta cuál es la proporción del efectivo que la empresa debe mantener en cuenta para garantizar su liquidez siendo solventes. Para la determinación de la liquidez y solvencia, la asistente del departamento de tesorería, podrá aplicar los indicadores financieros convencionales

para estos elementos de la situación financiera, entre los cuales se consideran los siguientes:

Para la liquidez puede aplicar cualquiera de las siguientes razones o ambas:

- Razón Circulante = Pasivo circulante / Activo circulante

Interpretación: la razón circulante es la que mide la solvencia a corto plazo, e indica el grado en el cuál los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por activos que se espera que se conviertan en efectivo, en un periodo más o menos igual al de vencimiento de las obligaciones.

- Prueba Ácida = Activo circulante – Inventario/ Pasivos circulantes - Pagos anticipados

Y para la solvencia, pudiera emplear la siguiente:

Razón de Endeudamiento = Activo Total/ Pasivo Total

Interpretación: La razón de endeudamiento mide la participación de los acreedores en la financiación del activo total de la entidad. Tomando en cuenta que esto es un valor referencial para el mes que se está planificando. En función a los resultados de estos cálculos, el tesorero podrá asesorar al departamento de finanzas, compras, cuentas por pagar, impuestos y ventas, de cuáles son las acciones de pago que deben emprenderse para proteger los indicadores o para incrementarlos, según el caso, debiendo además efectuar una distribución promedio mensual del valor, para que semana a semana se garantice el equilibrio, a través de las siguientes formulas:

Prueba de Liquidez referencial + % de equilibrio a agregar / 4

Prueba de solvencia referencial + % de equilibrio a agregar / 4

Los porcentajes de equilibrios a agregar a cada valor, sólo aplicarán si existe una tendencia hacia la baja de los indicadores, en caso contrario sólo se dividirán entre las semanas el indicador absoluto obtenido. El resultado de la gestión a partir de estas estrategias será la base para que los departamentos de cuentas por cobrar y pagar evalúen la eficiencia de sus políticas en función a las necesidades liquidas de las empresas.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Luego de expuesta la propuesta se hizo necesario verificar cuáles recursos ameritará la empresa para su consecución, pudiéndose decir de entrada que todos son disponibles y viables y que no implicarán obstáculos para su puesta en práctica en el corto plazo.

5.5.1 Recursos Humanos

Las actividades que implica la gestión del flujo de efectivo deben ser llevadas minuciosamente, así se evitará el riesgo de equivocaciones humanas en el manejo de las cuentas; por ello, es pertinente que las empresas descansen esta responsabilidad en un personal que no se sienta abarrotado de funciones y pueda ser eficiente en su actividad específica. En el caso de la empresa si el personal tiene la preparación técnica suficiente, por lo que no habrá ningún obstáculo para que entienda las implicaciones del modelo y lo aplique de manera inmediata eficientemente.

5.5.2. Recursos Tecnológicos

En la actualidad la mayoría de las funciones empresariales se ven apoyadas en el uso de sistemas poderosos que procesan con velocidad los datos necesarios para la toma de decisiones, al mismo tiempo que almacena y resguarda un gran volumen de información, disponiéndola al usuario en el momento indicado; ello permite que las actividades sean llevadas de forma oportuna y con la rapidez que caracteriza al mundo de los negocios en el presente. No obstante, el desarrollo de la presente propuesta no depende del uso de sistemas computarizados, pero para facilitar el desarrollo de la misma y mantener ordenados los respaldos del proceso, bien la asistente de presidencia podrá emplear hojas de cálculo de Excel para su elaboración, identificándose que la asistente de tesorería cuenta con esta herramienta tecnológica, lo cual no retrasará su implementación.

5.5.3 Recursos Materiales

Aunque las empresas se apoyen en el recurso tecnológico para llevar a cabo sus tareas, es preciso que emplee materiales y artículos de oficina, consciente de ello, la empresa dota continuamente de ellos a su personal, para que este desarrollo dentro de la comodidad cada una de las tareas asignadas, lo que significa que una vez en curso el proceso propuesto, los recursos materiales no constituirán una limitante para su desarrollo.

5.5.4 Recursos Económicos

Los procedimientos son intangible, consiste en la reestructuración de la programación de pagos e ingresos, así como el control de bancos cuidando los límites permisibles de liquidez y solvencia, es decir, esta propuesta busca mejorar un proceso técnico de la gestión financiera, por lo tanto no implica el desembolso de recursos económicos para su puesta en marcha, sino los correspondientes a la difusión de los procedimientos propuestos. De esta forma, como puede observarse, las empresas del disponen de los recursos fundamentales necesarios para emprender el las estrategias de administración del efectivo.

CONCLUSIONES

Las organizaciones deben ser cada vez más competitivas para mantenerse en el mercado en el cual imperan, por lo tanto, requieren implementar herramientas que le permitan alcanzar los objetivos trazados, en este sentido, debe contar procedimientos formalmente definidos, y que estos sirvan para unificar criterios entre el personal que realiza las actividades necesarias para alcanzarlos. En este sentido, una de las partes que requieren de procedimientos adaptados a la realidad de cómo se realizan las actividades en determinados procesos, minimizando se pierdan esfuerzos por omisiones o duplicaciones de tareas, es en la de finanzas, específicamente en el departamento de tesorería, relacionado al manejo del flujo de efectivo.

A tales aspectos, en el presente estudio se aplicó la técnica e instrumento de recolección de información para realizar un diagnóstico de la situación actual sobre los procesos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo de la empresa BOSOU 357 C.A., cuyos resultados permitieron identificar debilidades en sus procesos, entre las cuales se encontraron:

- No cuentan con procedimientos efectivos para observar el efectivo disponible, por lo tanto, no conocen los saldos reales de los ingresos y egresos.
- Asimismo, se evidenció que los ingresos no son conocidos de manera oportuna, tanto porque el cliente no cumple con las políticas de crédito, como que no se entregan reportes a tiempo de las cuentas por cobrar.
- Los registros de las facturas de proveedores no se hace diariamente, por lo tanto la información no está actualizada.
- Se observa que la información no es confiable del departamento de contabilidad, así como no se hace un suministro de información de gastos mensuales.

- Por lo tanto, la comunicación no es eficiente, eficaz y oportuna, entre departamentos.
- Asimismo, no se hace una proyección de gastos mensual, por la falta de información confiable, ya que los departamentos no brindan la misma con puntualidad.

Se puede concluir, que la asignación del efectivo no responden a procesos formales de planificación ni control, condicionadas por criterios subjetivos o empíricos, y que puede ser generadora de riesgos de insolvencia e iliquidez más adelante, pues, no están relacionada con los indicativos de capacidad de la empresa para mantenerse operativa en el corto plazo, es decir, ha evidenciado, que es necesario que la empresa dé pasos sólidos sobre su gestión financiera, por lo tanto, es necesario mantener una información contable eficiente, para evaluar la situación financiera de manera oportuna, para poder programar el pago de sus obligaciones de acuerdo a sus ingresos reales, por lo tanto, se puede señalar que se logró proponer con la finalidad de elaborar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

RECOMENDACIONES

Para la implementación adecuada de la propuesta, de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A., se recomienda lo siguiente:

- Se debe tomar en consideración los resultados obtenidos sobre las debilidades encontradas en cuanto a los procesos administrativos-contables del flujo de efectivo, de manera que pueda considerar las consecuencias si no se aplican los procedimientos propuestos, ya que afectaría la operatividad de la empresa.
- Implementar los procedimientos administrativos-contables propuestos, de manera que se pueda difundir al personal involucrado en las áreas que aportan información necesaria para el departamento de tesorería, que permitirán efectuar la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa en comento.
- Mantener una cartera de proveedores, y realizar negociaciones para lograr minimizar los costos de los productos comprados para las reposiciones e inventarios, pero sin perder la calidad de los mismos.
- Establecer políticas de cobranza, considerando los efectos de la inflación sobre el poder adquisitivo, para agilizar la recuperación de las cuentas por cobrar.
- Promover la comunicación e información efectiva interdepartamental, para el suministro de información oportuna para poder proyectar los gastos y planificar los ingresos provenientes de las ventas, para determinar las necesidades de financiamiento externo de ser necesario, o adquirir inversiones en el caso de excedentes, para evitar el deterioro del efectivo ocioso.

REFERENCIAS

- Alvarado, Orozco (2011). **Análisis administrativo de técnicas y métodos** 4ª Edición. México: Editorial Euned.
- Arenas, Rene (2018). **Apuntes sobre Representación Gráfica**. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.rcim.sld.cu/revista_4/articulos_pdf/renearenas.pdf. [Consulta: 2020, Enero 12].
- Arias, Fidias (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición: Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Bisquerra, Rafael (2012). **Modelos de Investigación Educativa**. 2ª Edición. Barcelona. España: Ediciones CEAC.
- Catacora, Fernando (2014). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Corral, Yadira (2014). **Instrumentos de recolección de datos: validez y confiabilidad**. 6ª Edición. España: Editorial Académica Española.
- Gitman Laurence (2011). **Principios de Administración Financiera**. 10ª Edición. México: Editorial Pearson.
- Gómez, Ángel (2007). **Gerencia Financiera**. 4ª Edición. Colombia: Editorial McGraw Hill Interamericana.
- Gómez, Guillermo (2009). **Sistemas Administrativos**. 6ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Graffe, Albelin y Patiño, Anais (2015), **Evaluación del Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca, I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar**. Universidad Experimental de Guayana. Trabajo de grado no publicado. Puerto Ordaz. Venezuela.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2007). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 2ª Edición. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, SA.

- Jonson, Robert (2008) **Administración Financiera**. 3ª Edición. México: Editorial Continental S.A.
- Koontz, Harold y Wehrick, Hientz (2014). **Administración Una Participación Global**. 12ª Edición. México: Editores McGraw Hill Interamericana S.A.
- Lindao, Mishelle (2016). **Manejo de los flujos de efectivo para Recynnova en el 2016**. Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Melincoff, Ramón (2009). **La Estructura de la Organización**. 10ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Mera, Marco (2017). **Estado de flujo de efectivo en términos reales de la empresa Michell y Cía. S.A.-Lima 2011-2015**. Universidad César Vallejo. Lima. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Monsalve, Henry (2015). **Planificación fiscal en materia de IVA para mejorar el Flujo de Caja en la empresa Servicios COBIPLA C.A., ubicada en Maracay, Estado Aragua**. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Ortiz, Humberto (2010). **Flujo de Caja y Proyecciones Financieras**. 2ª Edición. Colombia: Editorial Universidad Externado de Colombia.
- Ramírez, Tulio (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Sabino, Carlos. (2008). **El proceso de investigación**. 3ra Reimpresión. Caracas. Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Serna, Humberto. (2007). **Gerencia Estratégica**. 2ª Edición. Bogotá Colombia: Editorial 3R Editores.
- Suaza, Jeimy (2018), **Estrategias contables para la optimización del flujo de efectivo de la empresa PROAGRO C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Santa María (2014), **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías**. 1ª Edición. Caracas. Venezuela. Editorial: Universidad Santa María.

Weston, Fred y Copeland, Thomas (2011). **Manual de Administración Financiera.**
3ª Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

ANEXO



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

Cuestionario

Estimado señor
Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A.

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

Instrucciones Generales:

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

Gracias por su colaboración,

Anexo A. Cuestionario

1.- ¿Considera usted que los procedimientos administrativos y contables manejados en el departamento de tesorería permiten observar el efectivo disponible de manera inmediata?

SI _____ NO _____

2.- ¿Sabe usted si los ingresos son conocidos de manera oportuna para poder realizar una planificación de pagos?

SI _____ NO _____

3.- ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se realiza una proyección de los gastos que serán efectuados en un periodo mensual?

SI _____ NO _____

4.- ¿Considera usted que los clientes cumplen con las políticas de crédito otorgadas y realizan los pagos puntualmente?

SI _____ NO _____

5.- ¿Sabe usted si el departamento de cuentas por pagar realiza el registro de las facturas de proveedores diariamente?

SI _____ NO _____

6.- ¿Cree usted que el departamento de contabilidad proporciona información confiable para elaborar el flujo de efectivo?

SI _____ NO _____

7.- ¿Sabe usted si se emiten reportes oportunos de las cuentas por cobrar y los ingresos percibidos producto de las ventas?

SI _____ NO _____

8.- ¿Sabe usted si los departamentos involucrados al área de tesorería suministran información de los gastos que requieren ser cubiertos mensualmente?

SI _____ NO _____

9.- ¿Considera usted que la comunicación entre departamentos es eficiente, eficaz y oportuna?

SI _____ NO _____

10.- ¿Considera usted que el departamento de tesorería requiere de procedimientos administrativos-contables para la elaboración del flujo de efectivo y garantizar la operatividad de la empresa BOSOU 357 C.A. ?

SI _____ NO _____

Fuente: Borrego y Ospino (2020)


Anexo B
Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	1	2	33%	67%
2	0	3	0%	100%
3	1	2	33%	67%
4	1	2	33%	67%
5	2	1	67%	33%
6	2	1	67%	33%
7	1	2	33%	67%
8	2	1	67%	33%
9	2	1	67%	33%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Borrego y Ospino (2020)

Anexo C

Figura 1.- Formato de Planificación de Egresos

			
Departamento de Tesorería			Control 00-000000
Periodo: (1) / /			
Gastos Ordinarios			
Departamento Solicitante	Descripción del Documento	Prioridad de pago	Importe en Bs.
(2)	(3)	(4)	(5)
Gastos Extraordinarios			
Departamento Solicitante	Descripción del Documento	Prioridad de pago	Importe en Bs.
(2)	(3)	(4)	(5)
Total de Erogaciones:			(6)

Fuente: Borrego y Ospino (2020)